



Jaarrapport 2023

Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

Inhoud

Bestuursverslag	2
Verslag interne toezichthouder	11
Jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	14
Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	16
Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023	17
Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	24
Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	29
Wet normering Topinkomens 2023	36
Specificatie: Reserve Aanvaardbare Kosten & In Tarieven Te Verrekenen	46
Enkelvoudige jaarrekening	48
Enkelvoudige balans per 31 december 2023	49
Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	51
Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	52
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	53
Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	58
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.

De HCDO staat voor continuïteit van huisartsenzorg in de regio. Daarvoor richten we ons op 3 pijlers:

1. Niet concentreren maar coördineren in een vertrouwde regio
2. Realistisch digitaliseren
3. Toename en behoud van professionaliteit.

Deze pijlers zijn vertaald in 5 zorgconcepten: De toekomstbestendige spoedpost, Voor iedereen een vaste huisarts, De digitale dokter, slimmer en efficiënter ondersteunen en beter samenwerken in het netwerk. Het realiseren van deze zorgconcepten kan alleen in samenwerking met onze netwerkpartners in de regio. We zetten dan ook sterk in op de samenwerking in het netwerk Salland United, ondersteund door de landelijke afspraken die gemaakt zijn in het Integraal Zorg Akkoord. Op alle zorgconcepten hebben we het afgelopen jaar weer flinke stappen voorwaarts gezet.

Voor de *Toekomstbestendige spoedpost* zijn we gestart met het vrij roosteren, waardoor de diensten bij het maken van het rooster direct verdeeld worden over praktijkhouders én waarnemers, in plaats van dat de waarnemers achteraf diensten overnemen van praktijkhouders. Huisartsen in onze regio zijn enthousiast over dit systeem: de gezamenlijke verantwoordelijkheid is niet alleen een gevoel, maar vertaalt zich ook daadwerkelijk in een groter aantal diensten dat door de waarnemers wordt gedaan.

Ook hebben we in 2023 met veel energie ons eigen zorgcoördinatiecentrum (ZCC) in Deventer doorontwikkeld. Vanuit de overheid en vanuit het ROAZ werd er begin van het jaar sterk ingezet op een bovenregionaal Zorgcoördinatiecentrum op het niveau van de ROAZ-regio Zwolle. Zowel landelijk als regionaal hebben we ons sterk gemaakt om de meerwaarde van een regionaal ZCC voor het voetlicht te brengen. We werken op dit moment een verdere integratie van de spoedzorg in de nacht met alle partners in de acute zorg uit. Verder zijn er belangrijke initiatieven ontwikkeld om het tekort aan triagisten te verminderen door bijvoorbeeld een zij-instroomtraject en thuiswerkplekken.

In het kader van *Voor iedereen een vaste huisarts* werken we o.a. aan een uitbreiding van de capaciteit van huisartsenzorg in de stad Deventer, met als uiteindelijke doel dat 80% van de praktijken in de stad open is voor nieuwe inschrijvingen. Dat betekent een omkering van de huidige situatie, waarin 80% van de praktijken gesloten is voor nieuwe inschrijvingen. Op het gebied van huisvesting zijn belangrijke stappen gezet die hieraan bijdragen: de gemeente Deventer heeft meerdere locaties aangewezen waar praktijkhuisvesting gerealiseerd kan worden. Ook zijn er afspraken gemaakt over hoe de huisartsenzorg voor statushouders en Oekraïners vormgegeven kan worden. Binnen het concept *De digitale dokter* zijn binnen de chronische zorg de consultvoorbereidende vragenlijsten geïmplementeerd.

Binnen het thema *Slimmer en efficiënter ondersteunen* zijn de voorbereidingen gestart voor de overgang op een uniform telefonieplatform voor de Spoedpost en huisartsenpraktijken in de regio. Ook zijn de voorbereidingen voor een gezamenlijke "Werkenbij-site" gestart. Na de succesvolle start in 2022, is in 2023 een tweede klas zij-instromers met de opleiding tot doktersassistente begonnen. Verder is het greenteam enthousiast van start gegaan om praktijken te ondersteunen in de verduurzaming van de zorg.

Tot slot zijn er de nodige stappen gezet binnen het concept *Beter Samenwerken in het netwerk*. Heel concreet zijn we gestart met een nieuwe variant van gestructureerde ouderenzorg. In de traditionele vorm wordt deze zorg vorm gegeven door middel van het toevoegen van een POH-ouderenzorg aan het team van de huisartsenpraktijk. In deze nieuwe variant werken praktijken direct integraal samen met de wijkverpleging en is een aparte professional overbodig. In wijken/dorpen waar maar een beperkt aantal thuiszorgorganisaties actief zijn is dit een heel efficiënte oplossing. Tot slot hebben de partijen van Salland United het IZA-regioplan Midden-IJssel opgesteld. Dit plan is de leidraad voor zorgpartijen, gemeenten en Salland zorgverzekeraar om de komende jaren binnen Salland United samen te werken aan een gezonde regio met gelijke kansen op en gezond leven en goede zorg en ondersteuning voor iedereen.

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 (97. in 2022 96). Daarnaast zijn ook 76 niet-praktijkhoudende huisartsen werkzaam in de regio lid van de HCDO (in 2022 66). 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 € 107.668 voor VpB (0,6%). Hierin is opgenomen een negatief bedrag van € 3.172 welke via een verrekening in tarieven in 2025 wordt terug gevorderd. Daarnaast is er een bate van € 11.947 voor vennootschapsbelasting. Deze is ontstaan doordat een dochteronderneming een negatief resultaat heeft behaald en door onttrekking van € 270.000 uit het bestemmingsfonds. Het negatieve resultaat uit deelnemingen (betreft een deelneming van 49% in de Geïntegreerde GGZ BV met Mindfit) van € 89 maakt uiteindelijk een exploitatieresultaat van € 122.725 (0,7%). Alle BV's, met uitzondering van de Spoedpost en Kwaliteit en Ondersteuning hebben een beperkt positief resultaat behaald.

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, met uitzondering van de personeelskosten. Deze zijn lager omdat niet alle vacatures ingevuld konden worden in combinatie met een vrijval van een gereserveerd bedrag i.v.m. een langdurig zieke medewerker.

3.4 Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

Op de spoedpost is de door de NZa vastgestelde Beleidsregel Huisartsendienstenstructuur BR/REG – 23137a 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.

De Spoedpost heeft een verlies geleden van € 99.304. Oorzaak hiervan ligt in het achterblijven van het aantal verrichtingen en in een andere productmix dan begroot (meer telefonische afhandeling, minder consulten en visites). Financieel is dit nadelig voor de Spoedpost (inkomsten waren €140.000 lager dan begroot), maar beide ontwikkelingen zijn wel in lijn met het algemene beleid gericht op het beperken van onnodig gebruik van de Spoedpost. Er is een tussentijdse tariefaanpassing overwogen, echter in het najaar leek het aantal verrichtingen weer te stijgen, waardoor hiervan af gezien is. Uiteindelijk zette deze stijging echter niet door.

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

1. Budgetbedrag per inwoner (2023: € 26,32)
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 tot nu toe niet aangevraagd, hoewel er wel sprake is van substitutie. Reden is dat aanvullend budget tot nu toe niet noodzakelijk was.

De Spoedpost Huisartsenzorg Deventer was voor 2023 in eerste instantie een budget overeengekomen van € 5.496.267. Dit komt overeen met 108,67% 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 2023 € 354.919 (6,6%).

De kosten van de Spoedpost waren €40.000 lager dan begroot. De grootste overschrijdingen zaten op de personeelskosten (o.a. a.g.v. een ziekingelduitkering), huisartsenuren (inzet achterwacht pas vanaf kwartaal 2 en daarnaast minder gedeclareerde overuren) en op de kosten van instrumentarium (a.g.v. kritische inkoop en LEANinrichting).

Er waren echter ook overschrijdingen. Dit betrof de kosten personeel niet in loondienst en de organisatiekosten (als gevolg van enkele projecten die niet begroot waren).

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 is per 1 januari 2023 een 2-jarig contract afgesloten met Salland zorgverzekeraar.

Het resultaat in de Keten zorg BV bedraagt € 224.451 Dit resultaat bestaat uit € 167.598 vanuit de BV Chronische zorg, € 2.733 in de BV Product Ontwikkeling en in de BV GGZ € 54.121.

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 € 143.600 voor VpB en is daarmee € 136.000 hoger dan begroot. Dit resultaat is een gevolg van eenmalige "meevallers":

- Vrijval van een reservering van €33.000 die gevormd was van 2017 tot en met 2020 voor terugbetaling aan zorgverzekeraars van ontvangen vergoedingen voor zover deze de afgesproken grens van 5% resultaat ten opzichte van de totale omzet overschreden.
- €40.000 minder kosten voor zorg in de tweede lijn.
- €30.000 lagere organisatiekosten (mn. projecten/scholingen die niet (of op een andere manier) zijn doorgegaan).

Daarnaast was er ook sprake van €668.000 aan extra opbrengsten. Deze worden voor het overgrote deel (€576.278) veroorzaakt door de GLI-opbrengsten die niet waren begroot. Deze zijn gelijk aan het betaalde honorarium en hebben dus geen invloed op het resultaat. Daarnaast worden ze veroorzaakt doordat meer patiënten zijn opgenomen in de keten dan begroot (0,4% meer DM-patiënten, 0,7% meer astma/COPD-patiënten en 1,2% meer CVRM patiënten). Deze extra opbrengsten gaan echter gepaard met min of meer vergelijkbaar hogere kosten op met name zorgverleners.

Het positieve resultaat wordt toegevoegd aan het bestemmingsfonds dat gevormd is voor verbetering van de huisartsenzorg in de regio. Daarnaast is er ook een onttrekking uit het bestemmingsfonds geweest van €270.000, bestaande uit: €131.00 voor zij-instromers van de opleiding tot doktersassistente, €122.000 voor kosten MijnGezondheid.net en €17.000 voor het innovatielab.

Het bestemmingsfonds bedraagt eind 2023 € 1,5 mln. De afgelopen jaren heeft er voor € 1,5 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, voor zover 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 €3.373 voor VpB. Dit is conform begroot. De kosten en inkomsten zijn echter wel hoger dan begroot als gevolg van de zorg voor Oekraïners die vanuit deze BV is verleend. Deze kosten en inkomsten waren niet begroot.

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

3.5.3 GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. BV.

In de BV GGZ is een klein positief resultaat behaald (€67.000 voor VpB i.p.v. begroot -/€3.000)

Het positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de vacature kaderhuisarts GGZ niet volledig is ingevuld en door een vrijval van een reservering voor een zieke medewerker.

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 negatief resultaat van € 27.485 voor VPB begroot.

Echter bedroeg het resultaat uiteindelijk -/- € 6.907 voor VpB.

Afwijking van de begroting wordt met name verklaard door:

- Hogere opbrengsten (subsidies voor projecten)
- Lagere personeelskosten
- Lagere organisatiekosten (minder vacatievergoedingen uitbetaald)

Anderzijds waren de kosten voor instrumentarium hoger a.g.v. volledige vervanging van alle spoedkoffers in de regio.

4. Risico's en risicomanagement

HCDO zorgt dat de belangrijkste risico's goed in beeld zijn en neemt daar waar mogelijk mitigerende maatregelen.

De risico's waar HCDO in 2023 mee te maken heeft gehad zijn:

Strategisch, algemeen:

- Tekort aan medewerkers in de zorg in combinatie met toenemende zorgvraag in de eerste lijn als gevolg van vergrijzing en substitutie.

Strategisch, specifiek:

- Afhangelijkheid van beleid van 1 preferente zorgverzekeraar met name ten aanzien van financiering van regiomanagement en ketenzorg.
- Landelijk beleid aangaande zorgcoördinatie. Dit beleid bepaalt in hoge mate hoe en op welke schaal er op de spoedpost invulling dient te worden gegeven aan de toegang tot acute huisartsenzorg.
- Landelijk beleid aangaande het Integraal Zorg akkoord en de grote rol van partijen in de regio daarin. Het Integraal Zorg Akkoord biedt veel mogelijkheden voor onze beleidslijn van samenwerking in de regio. Echter, aangezien huisartsen door hun poortwachtersfunctie in de eerstelijns betrokken zijn bij vele ontwikkelingen in de zorg, vragen ook veel zorgpartners de inzet van HCDO-medewerkers bij hun projecten in het kader van IZA. Dit staat regelmatig op gespannen voet met de beperkte capaciteit van de HCDO. Tevens zijn dit vaak trajecten van lang adem en is het resultaat niet altijd snel zichtbaar. Dit brengt een risico met zich mee dat het draagvlak bij de leden van HCDO afkalft voor de inzet van HCDO-medewerkers in deze trajecten.

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).
- Beperkte innovatiesnelheid van leveranciers van zorginformatiesystemen.
- Bij ICT-projecten sterk afhankelijk van leveranciers.

Financieel

- Het belangrijkste financiële risico is de afhankelijkheid van één zorgverzekeraar. Dit is nu reeds terug te zien in het feit dat de HCDO met name op regiomanagement door eenmalige meevallers geen verlies heeft geleden, terwijl dit wel de verwachting was gezien het toegekende tarief en de verwachte kosten.
- De huidige tarieven geven, zonder financiële meevallers, niet meer de mogelijkheid om nieuwe reserves op te bouwen. Gezien de projecten die op stapel staan, betekent dit dat HCDO fors zal interen op haar reserves. Uiteindelijk zal dit ertoe leiden dat we voor de kosten die nieuwe projecten cq. innovaties 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.

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 en het sociaal domein. 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.

6. Personele bezetting

Bestuur Coöperatie Deventer en Omstreken:

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

De heer drs. M. Boerma, huisarts

De heer drs. C.B.P. Hulskamp, huisarts waarnemer

Mevrouw drs. E.F. Venemans, huisarts (afgetreden op 29 juni 2023)

Mevrouw drs. G.C. Hoekstra, huisarts (afgetreden op 01 januari 2024)

Mevrouw drs. N.J. Smitsman, huisarts (toegetreden op 01 januari 2024)

Directie Holding Huisartsenzorg Deventer en Omstreken:

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)

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

Mevrouw drs. P.M.L. Ykema-Weinen

Mevrouw drs. S. Bouman-Duivenvoorden (toegetreden op 11 mei 2023)

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
Mevr. S. Bouman-Duivenvoorden

De directie heeft de jaarrekening opgemaakt in haar vergadering van 23 mei 2024.

De Raad van Commissarissen heeft de jaarrekening goedgekeurd in haar vergadering van 23 mei 2024.

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld haar vergadering van 23 mei 2024.

Mevr. H.J.M. van Son

Dhr. W.J. van der Kam

Dhr. J.T.A. Jacobs

Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen

Mevr. S. Bouman-Duivenvoorden

Verslag Raad van Commissarissen HCDO 2023

Naast alle activiteiten in het kader van de strategie van HCDO, heeft in 2023 het Integraal Zorgakkoord centraal gestaan. HCDO heeft samen met alle betrokken partners gewerkt aan de plannen voor verdere samenwerking in de regio. HCDO speelt op veel fronten een belangrijke rol, er is voor alle HCDO-betrokkenen nog veel werk aan de winkel. Dit is één van de redenen dat een aanpassing van de organisatie is voorbereid en ingevoerd, deze is besproken met de RvC. Een ander belangrijk punt van aandacht was de potentieel nieuwe organisatie van de coördinatie van acute zorg: via de ROAZ-regio en/of met behoud van de goed functionerende organisatie in deze in de regio Deventer. De RvC heeft in deze een sparringpartner-rol vervuld voor de directie. Een rol die de RvC ook heeft vervuld op het gebied van diverse ICT-ontwikkelingen.

Dhr. Van der Kam is begin 2023 gestart als nieuwe (medisch) directeur van HCDO. In mei heeft de RvC met de directie gesproken over zijn observaties van de organisatie van HCDO. Hoofdconclusies waren dat HCDO betrokken, professionele medewerkers heeft en mooie plannen kent, maar dat de borging van uitgevoerde acties aandacht verdient.

In juni hebben bestuur, directie en RvC gesproken over de jaarrekening. De RvC heeft in deze positief geadviseerd aan het bestuur, evenals over de begroting voor 2024, welke in het najaar aan de orde is geweest. Een ander belangrijk punt van bespreking is geweest de nieuw ontwikkelde visie, met een brede kijk op de continuïteit van huisartsenzorg in de regio van HCDO. Hierbij hebben we stilgestaan bij de consequenties hiervan voor de organisatie. Ook zijn we geïnformeerd over ontwikkelingen in de ouderenzorg en de rol van HCDO hierin.

Onkostenvergoedingen directie

De raad van commissarissen ziet toe op de verkregen onkostenvergoedingen van de directie. Het overzicht 2023 wordt voor het eerst toegevoegd aan dit verslag. De onkostenvergoeding in 2023 voor I. van Son en W. van der Kam bedroeg respectievelijk € 2.922 en € 2.740. Het betreft met name reiskostenvergoedingen. Naar het oordeel van de raad van commissarissen bevatten de opgegeven onkosten geen bijzonderheden.

Raad van Commissarissen

Medio 2023 is Anne Jonkman, door het bereiken van de afgesproken zittingstermijn, teruggetreden uit de Raad van Commissarissen. Na een door HCDO zelf georganiseerde procedure voor werving van een nieuwe kandidaat van de RvC, waaraan het bestuur van de coöperatie, Bestuur van HCDO, OR en cliëntenraad en RvC hebben deelgenomen, is Sanja Bouman benoemd tot nieuw lid van de RvC. Belangrijke overwegingen bij haar benoeming waren haar kennis van (de kwaliteit) van gezondheidszorg en het sociaal domein, haar toezichtervaring en betrokkenheid bij de HCDO-regio.

De Raad van Commissarissen heeft in 2023 vijf keer vergaderd samen met de directie, heeft in februari eenmaal gesproken met de ondernemingsraad van HCDO en zijn met een vertegenwoordiging aanwezig geweest bij de ALV's in 2023. Ook heeft de RvC deelgenomen aan het jaargesprek met één van de directeuren en het evaluatiegesprek met de nieuw aangetreden directeur, beide in een adviserende rol aan en met het bestuur. De beoogde heisessie van 2023 heeft in januari 2024 plaats gehad. Het gesprek met de cliëntenraad is in dit jaar (nog) niet gevoerd.

Samenstelling raad van commissarissen

De raad van commissarissen bestaat uit drie onafhankelijke leden, die ieder voor een termijn van vier jaar zijn benoemd. Herbenoeming is eenmaal mogelijk, zodat een maximale termijn van acht jaar geldt. De termijn van de heer Jacobs is met een (klein) jaar verlengd, om de continuïteit in de RvC te borgen.

Hieronder het overzicht van de samenstelling van de RvC en het rooster van aftreden.

<u>Naam</u>	<u>Benoeeming</u>	<u>Herbenoeming</u>	<u>Aftreden</u>
Dhr. J.T.A Jacobs, voorzitter	23 april 2015	1 oktober 2019	1 juli 2024
Dhr.A. Jonkman, lid	23 april 2015	23 april 2019	12 mei 2023
Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen, lid	1 juni 2022	1 juni 2026	1 juni 2030
Mevr. S. Bouman-Duivenvoorden, lid	12 mei 2023	12 mei 2027	12 mei 2031

Expertise

De leden van de RvC hebben diverse achtergronden waardoor onder meer financiële en ICT-expertise (dhr. Jacobs), ervaring in en met (kwaliteit van) zorg (mevr. Bouman) en HR en governance (mevr. Ykema) aanwezig zijn in de raad.

Functies en nevenfuncties

De leden van de RvC hebben de volgende functies en nevenfuncties

Naam	Functie	Nevenfunctie
Dhr. Jacobs	Coastic Boriginal BV, marketing en IT adviesdiensten	
Dhr. Jonkman	Zelfstandig adviseur, trainer/coach, toezichthouder	Voorzitter RvT ORO, Helmond
Mevr. Ykema	Petri Ykema (ZZP)	Vicevoorzitter RvT NLR Voorzitter RvT Het Nieuwe Lyceum Bilthoven Vicevoorzitter Bestuur NVTZ Lid bestuur KCU Lid Stadspanel Data Gemeente Hilversum
Mevr. Bouman	Directeur KKMO Trajectum	Lid RvT Agora (per sept 23)

Vergoeding

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

Governance

De raad van commissarissen volgt de Governancecode Zorg.

Onafhankelijkheidseis

De raad van commissarissen is zich bewust van en houdt zich aan de eis van onafhankelijkheid.

Aanwezigheidspercentage

De raad van commissarissen is in 2023 is op één formele vergadering na voltallig aanwezig geweest.

Geconsolideerde jaarrekening 2023

Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>		<u>31 dec 2022</u>
ACTIVA			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	387.010		410.882
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>95.822</u>		<u>107.450</u>
Materiële vaste activa		482.832	518.332
Deelnemingen	<u>8.209</u>		<u>8.298</u>
Financiële vaste activa		8.209	8.298
Vorderingen op groepsmaatschappijen	64.632		64.589
Overige vorderingen	<u>729.405</u>		<u>579.272</u>
Vorderingen en overlopende activa		794.037	643.861
Rekening courant bank	3.458.311		4.035.094
Kas	<u>822</u>		<u>2.021</u>
Liquide middelen		3.459.133	4.037.115
Activa		<u>4.744.211</u>	<u>5.207.606</u>

Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
PASSIVA		
Groepsvermogen	3.120.062	3.267.239
Voorziening jubileum	<u>39.736</u>	<u>34.665</u>
Voorzieningen	39.736	34.665
Te verrekenen in tarieven	<u>70.503</u>	<u>238.414</u>
Langlopende schulden	70.503	238.414
Schulden aan leveranciers en handelskredieter	212.423	358.016
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	138.499	103.807
Schulden ter zake van pensioenen	77.846	75.291
Overige schulden	233.235	234.195
Overlopende passiva	<u>851.907</u>	<u>895.979</u>
Kortlopende schulden	1.513.910	1.667.288
Passiva	<u>4.744.211</u>	<u>5.207.606</u>

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Bedrijfsopbrengsten	16.668.788	16.036.260	14.900.009
Kosten zorgverleners	-11.180.923	-10.608.840	-9.554.270
Brutomarge	5.487.865	5.427.420	5.345.739
Personeelskosten	3.180.135	3.276.727	2.991.150
Afschrijvingen	45.715	47.764	45.400
Huisvesting	148.238	145.157	150.554
Kosten automatisering	618.739	624.880	577.777
Vervoerskosten	445.443	457.069	423.098
Kosten telecom	46.335	47.334	37.259
Organisatiekosten	751.597	729.145	787.389
Kosten instrumentarium	134.875	122.620	108.983
Totaal kosten	5.371.077	5.450.696	5.121.610
Bedrijfsresultaat	116.788	-23.276	224.129
Financiële baten en lasten	-9.120	-9.327	-15.735
Resultaat voor belastingen	107.668	-32.603	208.394
Vennootschapsbelasting	11.974	-	13.411
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-89	-	-82
Buitengewone baten en lasten	3.172	-	-68.197
Netto resultaat	122.725	-32.603	153.526

Geconsolideerde kasstroom over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	
	€	€
Bedrijfsresultaat		116.788
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	45.715	
Mutatie voorzieningen	<u>5.071</u>	
		50.786
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-168.839	
Mutatie operationele schulden	<u>-122.829</u>	
		-291.668
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-124.094
Ontvangen/betaalde rentes	-9.120	
Ontvangsten/uitgaven wegens buitengewone baten/lasten	3.172	
Vennootschapsbelasting (werkelijk betaald/ontvangen)	<u>-</u>	
		-5.948
Kasstroom uit operationele activiteiten		-130.042
(Des)investeringen in materiele vaste activa	-10.215	
(Des)investeringen in financiële vaste activa	<u>89</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-10.126
Mutatie vermogencomponenten (onttrekking)	-269.903	
Mutatie in tarieven te verrekenen	<u>-167.911</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-437.814
Netto kasstroom		-577.982
Mutatie geldmiddelen		<u>-577.982</u>
 Samenstelling geldmiddelen		
		2023
	€	€
Geldmiddelen per 1 januari	4.037.115	
Mutatie liquide middelen	-577.982	
Mutatie kortlopende schulden aan kredietinstellingen	<u>-</u>	
		<u>3.459.133</u>
 Geldmiddelen per 31 december		<u>3.459.133</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 (RojW), de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 1-1-2023 tot en met 31-12-2023.

Vergelijking met voorgaand jaar

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening zijn de vergelijkende cijfers van 2022 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 2023 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 (45% aan de Spoedpost, 30% aan de Chronische Zorg en 7,5% 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 doorbelastingspercentages in 2022 waren voor de directie 46% aan de Spoedpost, 35% aan de Chronische Zorg en 4% aan de GGZ. De percentages voor de bestuursleden en de RVC zijn ongewijzigd.

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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3% en de beleidsdekkingsgraad op 112,0%.

De pensioenpremie van PFZW bedraagt 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 zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen:

	<u>Verbouwing</u>	<u>Medische inventaris</u>	<u>Kantoor-inventaris</u>	<u>Communicatie-apparatuur</u>	<u>Automatiserings-apparatuur</u>	<u>Totaal</u>
Aanschaffingen	477.440	78.030	105.687	16.298	47.991	725.446
Cum. afschrijving	-66.558	-34.706	-54.444	-16.298	-35.107	-207.114
Boekwaarde begin	410.882	43.324	51.243	-	12.884	518.332
Investerings	-	-	8.388	-	1.828	10.216
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-23.872	-6.617	-10.572	-	-4.654	-45.715
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-	-	-	-
Mutaties	-23.872	-6.617	-2.184	-	-2.826	-35.499
Boekwaarde einde	387.010	36.706	49.058	-	10.058	482.833

Financiële vaste activa

Een overzicht van de financiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

Deelnemingen

31 dec 2023

Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer BV

8.209

8.209

Dit betreft een 49% deelneming in Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer B.V. gevestigd te Deventer.

Aangezien de jaarcijfers 2023 van de deelneming nog niet beschikbaar zijn, is de deelneming gewaardeerd op de nettovermogenswaarde per 31 december 2022.

Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer BV

2023

2022

Stand per 1 januari

8.298

8.380

Aandeel in resultaat

-89

-82

Stand per 31 december

8.209

8.298

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	64.632	64.589
	<u>64.632</u>	<u>64.589</u>

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

Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	93.151	113.043
Nog te ontvangen bedragen	54.931	37.527
Nog te factureren bedragen	581.323	428.702
	<u>729.405</u>	<u>579.272</u>

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

Liquide middelen

Rekening courant bank		
Rabobank	3.458.311	4.035.094
	<u>3.458.311</u>	<u>4.035.094</u>
Kas		
Kas	822	2.021
	<u>822</u>	<u>2.021</u>

Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 55 van dit rapport.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

<u>Voorzoningen</u>	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Voorzoningen		
Voorziening jubileum	39.736	34.665
	<u>39.736</u>	<u>34.665</u>

	Stand per 1 januari 2023	Dotatie	Ontrekking	Stand per 31 december 2023
Voorziening jubileum	34.665	5.071	-	39.736
	<u>34.665</u>	<u>5.071</u>	<u>-</u>	<u>39.736</u>

Langlopende schulden

Te verrekenen in tarieven	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Te verrekenen in tarieven	70.503	238.414
	70.503	238.414

Het verloopoverzicht van de Te Verrekenen in tarieven is separaat opgenomen als specificatie op pagina 47 van dit rapport.

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	212.423	358.016
	212.423	358.016
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen		
Te betalen omzetbelasting	2.482	2.199
Loonheffing	136.017	101.608
	138.499	103.807

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Pensioenen	77.846	75.291
	77.846	75.291
Overige schulden		
Te betalen vakantiegeld	80.885	84.281
Te betalen verlofuren	151.581	130.570
Debiteuren	769	19.344
	233.235	234.195
Overlopende passiva		
Vooruitontvangen bedragen	122.155	111.582
Personeel in loondienst	(2.974)	4.814
Nog te betalen kosten	725.338	774.003
Overige overlopende passiva	7.388	5.580
	851.907	895.979

De nog te betalen kosten bestaat met name uit een factuur van Mindfit over het 4e kwartaal ad € 277.000, alsmede het honorarium huisartsen over december van € 225.000.

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)
- Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- 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 2023

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 € 9.922 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 € 22.156 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 € 82.015 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 2023 verlengd voor vier jaar. De kosten hiervoor bedragen € 479.607 per jaar. Eventuele overuren worden apart in rekening gebracht.

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 2023. Voor 2024 is een nieuw contract opgesteld. De verwachte kosten zijn € 82.000.

Kwaliteit & Ondersteuning

Kaderarts

Voor de werkzaamheden als kaderarts palliatieve zorg is met twee kaderartsen een contract afgesloten. De contracten lopen tot en met 30 september 2024 resp. 31 december 2024. De verwachte kosten zijn € 20.000.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Bedrijfsopbrengsten	16.668.788	16.036.260	14.900.009
Gedeclareerde opbrengst zorg			
Opbrengst zorgverzekeraars DM	3.214.592	3.202.058	3.009.662
Opbrengst zorgverzekeraars COPD	1.247.925	1.238.742	1.161.179
Opbrengst zorgverzekeraars CVRM	2.813.672	2.779.383	2.612.485
Opbrengst inzet POH-GGZ	1.198.106	1.159.690	1.098.188
Opbrengst consulten (incl. toeslag/aftrek ivm nacalculatie oude jaren)	3.799.719	3.868.632	3.540.344
Opbrengst visites (incl. toeslag/aftrek ivm nacalculatie oude jaren)	538.245	567.371	537.804
Opbrengst telefonische consulten	866.740	923.271	899.745
E-health, consultatie & overhead	213.576	213.534	191.939
Opbrengst zorgverzekeraars GLI	576.278	-	125.449
	14.468.853	13.952.681	13.176.795
O&I gelden			
O&I gelden regiomanagement	612.117	618.999	578.437
O&I-ketenzorg	946.001	945.859	923.476
	1.558.118	1.564.858	1.501.913
Gedeclareerde opbrengst toeslag/aftrek nacalculatie oude jaren			
Toeslag/aftrek consulten in boekjaar ivm nacalculatie oude jaren	144.558	145.624	-57.160
Toeslag/aftrek visites in boekjaar ivm nacalculatie oude jaren	20.181	21.370	-8.671
	164.739	166.994	-65.831
Overige opbrengsten			
Gedeclareerde opbrengst uit zorg WLZ	65.887	45.000	41.298
Projectopbrengsten	31.756	13.940	81.625
Spoedkoffer	13.993	13.200	13.504
Cursusgelden	155.091	166.443	48.014
Doorbelaste overige opbrengsten	38.044	40.593	37.356
Gemiste opbrengsten/afkeur	-29.824	-30.600	-44.522
Diverse opbrengsten	202.131	103.151	109.857
	477.078	351.727	287.132

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Kosten zorgverleners	11.180.923	10.608.840	9.554.270
Kosten zorgverleners			
Honorarium huisartsen DM	3.091.260	3.078.989	2.893.988
Honorarium huisartsen COPD	1.246.247	1.237.205	1.159.166
Honorarium huisartsen VRM	2.792.563	2.758.411	2.592.159
Honorarium POH-GGZ	1.198.106	1.159.690	1.098.194
Honorarium consultatie	11.705	22.978	18.455
Honorarium laboratorium	19.993	25.169	21.909
Honorarium oogartsen	57.803	84.393	69.625
Honorarium GLI	576.278	-	124.533
Honorarium huisartsen avonddienst	499.909	488.102	1.576.241
Honorarium huisartsen nachtdienst	735.847	705.589	-
Honorarium huisartsen weekenddienst	725.949	796.304	-
Honorarium huisartsen feestdagen	78.529	77.748	-
Honorarium huisartsen achterwacht	146.734	174.262	-
	11.180.923	10.608.840	9.554.270
Personeelskosten	3.180.135	3.276.727	2.991.150
Lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	1.693.827	1.690.055	1.527.846
Nog te betalen salariskosten langdurig zieken	9.000	-	29.000
Reservering vakantiegeld	134.049	137.870	132.318
Eindejaarsuitkering	151.280	157.015	134.535
Ziekengeld ontvangen	-57.647	-	-34.133
Toeslag auditor	-	-	832
ORT	203.795	247.315	212.113
Doorbelaste personeelskosten tussen 17-18 uur	-27.516	-25.000	-24.335
	2.106.788	2.207.255	1.978.176

De lagere loonkosten zijn met name toe te wijzen aan ontvangen uitkeringen van het UWV voor zwangerschaps- en betaald ouderschapsverlof. De vervanging is grotendeels door extern ingehuurd gedaan.

Tevens zijn de kosten voor ORT te hoog begroot. Uren voor scholing zijn zonder ORT. Er wordt meer ingewerkt buiten de dienst en sinds september ook door een externe partij om de medewerkers te ontzien. Er hoeft dus minder ORT te worden uitgekeerd aan degene die wordt ingewerkt en aan inwerkers.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	342.552	360.860	345.372
	342.552	360.860	345.372
Pensioenen			
Pensioenlasten	206.117	203.386	208.028
	206.117	203.386	208.028
Overige personeelskosten			
Kosten gezondheidszorg	32.095	28.348	26.459
Kosten bij- en nascholing personeel	81.657	82.741	69.068
Reis- en verblijfkosten	35.837	30.400	28.812
Kosten personeelsverzekeringen	6.863	6.881	6.400
Kosten ondernemingsraad	303	3.000	402
Kosten werving en selectie	3.808	13.000	17.861
Geschenken en attenties	8.144	7.050	10.368
Overige personeelskosten	38.535	31.550	20.886
Kosten extern SA & HRM	61.520	53.000	58.226
Kosten kaderartsen & consultants niet in loondienst	98.123	101.546	80.314
Kosten personeel niet in loondienst	60.653	108.710	94.033
Kosten personeel niet in loondienst direct	97.140	39.000	46.745
	524.678	505.226	459.574

De kosten personeel niet in loondienst betreft de kosten voor een externe secretaresse en communicatieadviseur. Beiden hebben in de loop van het jaar de samenwerking beëindigd waardoor de kosten lager zijn dan begroot. De kosten direct personeel inleen zijn hoger dan begroot doordat er meer externe triagisten zijn ingezet i.v.m. personeelstekort en zwangerschapsverlof van 3 triagisten met een groot contract. De extra kosten zijn vergelijkbaar met de vergoeding door het UWV.

Personeelsleden

Op 31 december 2023 waren er 96 werknemers (31,05 fte) - in 2022 waren dit 113 medewerkers (32,06 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 2023

	Begroting			
	2023		2022	
	Gemiddelde FTE		Aantal per 31 december	
	2023	2022	2023	2022
Personeelsleden op afdelingsniveau				
Spoedpost				
Triagisten	13,44	15,07	59	78
Coördinatoren	2,48	2,52	3	3
Physician Assistant	1,97	0,86	6	4
Totaal	17,89	18,45	68	85

	Gemiddelde FTE		Aantal per 31 december	
	2023	2022	2023	2022
Holding				
Directie	1,16	1,13	2	1
Managers	2,07	1,56	3	2
Kaderartsen	0,53	0,70	3	4
Consulenten	1,44	1,63	4	4
Financiën	1,89	1,90	3	3
Secretariaat	2,46	2,29	5	4
Beleidsmedewerker	1,02	0,69	2	1
Directiesecretaris	0,53	1,11	0	1
Kwaliteitsfunctionaris	0,63	0,64	1	1
Klachten-/calamiteitenfunctionaris	0,60	0,65	1	1
Physician Assistant i.o.	0,00	0,40	0	0
Applicatiebeheerder	0,54	0,53	1	1
Praktijkmanager	0,24	0,26	3	4
Projectmedewerker	0,05	0,12	0	1
Totaal	13,16	13,61	28	28

Afschrijvingen	45.715	47.764	45.400
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Afschrijvingen verbouwingen	23.872	23.872	23.872
Afschrijvingen medische inventarissen	6.617	6.665	6.548
Afschrijvingen kantoorinventaris	10.572	9.100	10.824
Afschrijvingen communicatieapparatuur	-	-	189
Afschrijvingen automatisering	4.654	8.127	3.967
	45.715	47.764	45.400

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Overige bedrijfskosten	2.145.227	2.126.205	2.085.060
Huisvesting			
Huur bedrijfshuisvesting	80.285	82.381	84.345
Onderhoud huisvesting	-	750	-
Energiekosten	13.126	11.645	10.896
Schoonmaakkosten	21.696	20.830	24.147
Gemeentelijke heffingen	3.104	3.712	3.540
Bewakings- en beveiligingskosten	108	100	99
Kosten catering en keukenbenodigdheden	22.157	18.000	19.721
Overige huisvestingskosten	7.762	7.739	7.806
	148.238	145.157	150.554
Kosten automatisering			
Onderhoud soft/hardware	30.941	30.919	26.689
Licentiekosten software	512.035	505.788	461.755
Kosten website	12.734	11.911	13.823
Kosten systeembeheer	-	7.427	6.624
Advieskosten automatisering	774	2.000	339
Overige automatiseringskosten	7.602	9.408	14.786
Kosten E-Health	54.653	57.427	53.761
	618.739	624.880	577.777
Vervoerskosten			
Kosten chauffeur en auto onverdeeld	461.812	462.251	437.160
Doorbelaste autokosten	-16.369	-15.182	-14.062
	445.443	457.069	423.098
Kosten telecom			
Telefoonkosten (vast)	20.743	32.357	24.874
Telefoonkosten (mobiel)	6.181	5.232	5.571
Onderhoudskosten telecom	186	2.000	169
Data verbindingen	6.369	6.745	6.031
Overige telefoonkosten	12.856	1.000	614
	46.335	47.334	37.259

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Organisatiekosten			
Kantoorbenodigdheden	2.456	1.700	3.040
Kopieerkosten	-	-	471
Drukwerk	428	4.080	659
Advieskosten	10.699	17.000	19.912
Accountantskosten	51.705	52.231	44.510
Bestuurskosten	66.181	73.272	57.355
Verzekeringen	22.266	21.653	21.088
Verzendkosten	2.951	3.100	2.790
Vergaderkosten	17.900	18.447	16.649
Representatie/PR-kosten	19.407	23.570	28.923
Vacatiegelden	77.617	118.101	70.887
Kosten contributies	40.533	40.309	42.252
Kosten zaalhuur & catering	119.577	112.690	48.951
Abonnementen en literatuur	2.577	3.405	2.735
Projectkosten	189.881	102.399	330.265
Kosten bij- en nascholing huisartsen	28.769	26.793	13.362
Sprekerskosten	52.031	65.106	27.970
Kosten AVG	315	14.728	28.190
Overige organisatiekosten	43.231	28.561	24.383
Cliëntenraad	3.073	2.000	2.997
	<u>751.597</u>	<u>729.145</u>	<u>787.389</u>

De organisatiekosten zijn in totaliteit hoger dan begroot door met name hogere projectkosten. Enerzijds zijn voor een aantal projecten de kosten lager dan begroot en de begrote implementatie kwaliteitsbeheersysteem is niet uitgevoerd. Anderzijds zijn er kosten gemaakt voor de Waarneemapp, het Green Team, Proactieve zorgplanning, verdeling statushouders en strategische arbeidsmarktontwikkeling. Tegenover laatstgenoemde staan opbrengsten vanuit de ROS-gelden.

Kosten instrumentarium

Kosten instrumentarium	-	-	3.342
Kosten medicijnen	11.874	3.000	1.826
Kosten medische verbruiksartikelen	53.147	85.000	70.241
Overige instrumentarium kosten	250	700	882
Kosten spoedkoffer	26.685	5.000	3.611
Spoedkoffer medicatie	26.176	13.200	13.935
Spoedkoffer personeel	12.762	11.848	11.589
Onderhoud instrumenten dagpraktijk	3.981	3.872	3.557
	<u>134.875</u>	<u>122.620</u>	<u>108.983</u>

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Overige rentebaten	-	-10	12
	<u>-</u>	<u>-10</u>	<u>12</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	9.170	9.337	15.817
Overige verschillen	-50	-	-70
	<u>9.120</u>	<u>9.337</u>	<u>15.747</u>
Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	-11.974	-	-13.411
	<u>-11.974</u>	<u>-</u>	<u>-13.411</u>
Buitengewone baten en lasten			
Te verrekenen in tarieven	-3.172	-	68.197
	<u>-3.172</u>	<u>-</u>	<u>68.197</u>

WNT-VERANTWOORDING 2023 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. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum was in 2022 € 176.000 en is gebaseerd op 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 2023		
bedragen x € 1	H.J.M. van Son	W.J. van der Kam
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	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	125.417	57.476
Beloningen betaalbaar op termijn	12.645	0
<i>Subtotaal</i>	<i>138.062</i>	<i>57.476</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	153.262	57.476
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	138.062	57.476
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 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
Bezoldiging	129.708	47.502

1a-2 Bezoldiging topfunctionarissen per WNT instelling

Gegevens 2023			
H.J.M. van Son			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsenzorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,253	0,379	0,063
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44.988	67.482	11.247
<i>Subtotaal</i>	44.988	67.482	11.247
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	45.979	68.968	11.495
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	44.988	67.482	11.247
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
H.J.M. van Son			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsenzorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,295	0,387	0,034
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	49.093	64.522	5.610
<i>Subtotaal</i>	49.093	64.522	5.610
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	51.873	68.176	5.928
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022		L.W.L. Fraza		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsenzorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur	
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 30/11	1/1 - 30/11	1/1 - 30/11	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,111	0,145	0,013	
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.828	23.428	2.028	
<i>Subtotaal</i>	17.828	23.428	2.028	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.832	23.437	2.038	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging				
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	

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

Gegevens 2023		W.J. van der Kam		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur	
Kalenderjaar	2023	2023	2023	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-01-2023/ 31-12-2023	01-01-2023/ 31-12-2023	01-01-2023/ 31-12-2023	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	12	12	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	187	281	47	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 212	€ 212	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 39.644	€ 59.572	€ 9.964	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode (periode 1 t/m 12)	€ 18.368	€ 27.551	€ 4.592	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 18.368	€ 27.551	€ 4.592	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	J.T.A. Jacobs	A. Jonkman	P.M.L. Ykema-Weinen	S.Bouman-Duiven-voorden
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 -31/12	1/1 -1/5	1/1 -31/12	12/5 -31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	14.973	2.521	10.154	5.851
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	6.067	18.200	11.668
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	14.973	2.521	10.154	5.851
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	T.J. Schouten	J.T.A. Jacobs	J.T.A. Jacobs	A. Jonkman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 -31/5	1/1 -31/5	1/6 -31/12	1/1 -31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	5.991	4.838	7.252	9.758
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.000	7.333	15.400	17.600

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	P.M.L. Ykema-Weinen
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/6 -31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	5.044
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.267

1c-1. Toezichthoudende topfunctionarissen op groepsniveau

Gegevens 2023			
	J.T.A. Jacobs		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.037	7.037	299
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	27.300	27.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.037	7.037	299
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
	J.T.A. Jacobs		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Lid/Voorz.	Lid/Voorz.	Lid/Voorz.
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.682	5.682	242
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	26.400	26.400

Gegevens 2023			
A. Jonkman			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 -1/5	1/1 -1/5	1/1 -1/5
Bezoldiging			
Bezoldiging	1.185	1.185	50
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	6.067	6.067	6.067
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.185	1.185	50
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
A. Jonkman			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.586	4.586	195
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	17.600	17.600

Gegevens 2023		P.M.L. Ykema-Weinen		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	4.772	4.772	203	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.200	18.200	18.200	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	4.772	4.772	203	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2022		P.M.L. Ykema-Weinen		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/6 -31/12	1/6 -31/12	1/6 -31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.371	2.371	101	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.267	10.267	10.267	

Gegevens 2023		S.Bouman-Duivenvoorden		
bedragen x € 1	Chronische zorg	Spoedpost	GGZ	
	Huisartsenzorg Deventer	Huisartsenzorg Deventer e.o.	Huisartsenzorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	12/5 -31/12	12/5 -31/12	12/5 -31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.750	2.750	117	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.668	11.668	11.668	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	2.750	2.750	117	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2022		T.J. Schouten		
bedragen x € 1	Chronische zorg	Spoedpost	GGZ	
	Huisartsenzorg Deventer	Huisartsenzorg Deventer e.o.	Huisartsenzorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Voorzitter	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 -31/5	1/1 -31/5	1/1 -31/5	
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.816	2.816	120	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.000	11.000	11.000	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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

Het verloop van de RAK was in het verslagjaar als volgt:

	2023	2022
Saldo per 1 januari	451.050	336.632
Af/bij: correctie n.a.v. afrekening NZA	-	-
	<u>451.050</u>	<u>336.632</u>
 <u>Bij:</u>		
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	14.233	19.496
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <=2%	-	94.922
Overige toevoegingen	-	-
Totaal dotaties RAK	<u>14.233</u>	<u>114.418</u>
 <u>Af:</u>		
Overschrijding budget aanvaardbare kosten	-	-
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	(110.365)	-
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-
Overige onttrekkingen i.v.m. onaanvaardbare kosten	-	-
Totaal onttrekkingen RAK	<u>(110.365)</u>	<u>-</u>
Saldo per 31 december	<u><u>354.919</u></u>	<u><u>451.050</u></u>

SPECIFICATIE: RESERVE AANVAARDBARE KOSTEN & IN TARIEVEN TE VERREKENEN

Specificatie: TE VERREKENEN IN TARIEVEN

Verloopoverzicht Te verrekenen in tarieven

	2023	2022
Het verloop van de post "te verrekenen in tarieven" luidt als volgt:		
Saldo per 1 januari	238.414	104.386
Af: correctie voorgaand jaar	<u> </u>	<u> </u>
	238.414	104.386
Af: te verrekenen tarieftoeslagen		
-Toeslag in verband met alsnog gehonoreerde tekorten voorgaande boekjaren	-	-
-Toeslag in verband met alsnog gehonoreerde tekorten huidig boekjaar	-	-
-Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	<u>3.172</u>	<u> </u>
	3.172	-
Bij: te verrekenen aftrekposten op het tarief		
-Aftrekpost in verband met opbrengsten voorgaande boekjaren	-	-
-Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	68.197
-Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	<u> </u>	<u> </u>
	-	68.197
Bij / Af: verrekend		
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	164.739	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	65.831
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo per 31 december	<u>70.503</u>	<u>238.414</u>

Enkelvoudige jaarrekening 2023

Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
ACTIVA		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	366.391	388.596
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>44.500</u>	<u>44.608</u>
Materiële vaste activa	410.891	433.204
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>2.554.474</u>	<u>3.187.152</u>
Financiële vaste activa	2.554.474	3.187.152
Debiteuren	8.477	8.595
Vorderingen op groepsmaatschappijen	315.271	117.422
Overige vorderingen	<u>7.786</u>	<u>9.225</u>
Vorderingen en overlopende activa	331.534	135.242
Rekening courant bank	<u>175.416</u>	<u>138.620</u>
Liquide middelen	175.416	138.620
Activa	<u><u>3.472.315</u></u>	<u><u>3.894.218</u></u>

Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
PASSIVA		
Geplaatst aandelenkapitaal	100	100
Agioreserve	35.667	35.667
Wettelijke reserve	354.920	451.051
Algemene reserve	-300	-300
Bestemmingsfonds	2.606.951	2.627.195
Resultaat lopend boekjaar	<u>122.724</u>	<u>153.481</u>
Eigen vermogen	3.120.062	3.267.239
Voorziening jubileum	<u>25.454</u>	<u>22.036</u>
Voorzieningen	25.454	22.036
Schulden aan groepsmaatschappijen	12.215	303.874
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	32.914	41.792
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	70.270	51.808
Schulden ter zake van pensioenen	37.081	35.807
Overige schulden	85.601	79.193
Overlopende passiva	<u>88.718</u>	<u>92.469</u>
Kortlopende schulden	326.799	604.943
Passiva	<u>3.472.315</u>	<u>3.894.218</u>

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Bedrijfsopbrengsten	1.790.589	1.916.196	1.795.011
Brutomarge	1.790.589	1.916.196	1.795.011
Personeelskosten	1.386.704	1.471.059	1.374.568
Afschrijvingen	32.529	32.810	32.494
Huisvesting	118.130	119.818	109.083
Kosten automatisering	72.991	79.431	72.433
Kosten telecom	12.139	19.658	18.078
Organisatiekosten	167.409	192.670	187.405
Totaal kosten	1.789.902	1.915.446	1.794.061
Bedrijfsresultaat	687	750	950
Financiële baten en lasten	-687	-750	-950
Resultaat voor belastingen	-	-	-
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	218.856	-	39.109
Buitengewone baten en lasten	-96.132	-	114.418
Netto resultaat	122.724	-	153.527

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 2023

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiele 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	527.694
Cum. afschrijving	(55.514)	(27.863)	(11.113)	(94.490)
Boekwaarde begin	<u>388.596</u>	<u>41.007</u>	<u>3.602</u>	<u>433.204</u>
(Des)investeringen	0,00	8.388	1.828	10.216
Afschrijvingen	(22.206)	(8.478)	(1.845)	(32.529)
Mutaties	<u>(22.206)</u>	<u>(90)</u>	<u>(17)</u>	<u>(22.313)</u>
Boekwaarde einde	<u>366.391</u>	<u>40.917</u>	<u>3.584</u>	<u>410.891</u>

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	193.255	198.850
Deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	354.920	451.051
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	2.006.299	2.537.251
	<u>2.554.474</u>	<u>3.187.152</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 2023

	2023	2022
<i>Deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	198.850	224.113
Aandeel in resultaat	-5.595	-25.263
Onttrekking	-	-
Stand per 31 december	193.255	198.850
<i>Deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	451.051	336.633
Dotatie RAK	-	114.418
Onttrekking RAK	-96.132	-
Stand per 31 december	354.920	451.051
<i>Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	2.537.251	2.587.985
Aandeel in resultaat	224.451	64.372
Onttrekking	-755.403	-115.106
Stand per 31 december	2.006.299	2.537.251
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Debiteuren		
Debiteuren	8.477	8.595
	8.477	8.595
	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	64.632	64.589
Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	24.330	4.896
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	185.493	-
Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	22.426	29.655
Chronische Zorg huisartsenzorg Deventer e.o. BV	-	1.587
GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	15.722	16.695
Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	2.668	-
	315.271	117.422

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

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	7.786	9.225
	7.786	9.225

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

Liquide middelen

Rekening courant bank		
Rabobank	175.416	138.620
	175.416	138.620

Eigen vermogen

Geplaatst aandelenkapitaal	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
	100	100

	<u>2023</u>	<u>2022</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	451.051	336.633
Mutatie	-96.132	114.418
Stand per 31 december	<u>354.920</u>	<u>451.051</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 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bestemmingsfonds		
Stand per 1 januari	2.627.195	2.403.319
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	153.527	453.400
Overige mutaties overige reserve	-173.771	-229.524
Stand per 31 december	<u>2.606.951</u>	<u>2.627.195</u>

Het bestemmingsfonds is gevormd voor verbetering van de huisartsenzorg in de regio.

Voorzieningen

Voorzieningen	<u>31 dec 2023</u>			<u>31 dec 2022</u>
Voorziening jubileum	25.454			22.036
	Stand per 1 januari 2023	Dotatie	Ontrekking	december 2023
Voorziening jubileum	22.036	3.418		25.454
	<u>22.036</u>	<u>3.418</u>	<u>-</u>	<u>25.454</u>

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	-	300.007
Chronische Zorg huisartsenzorg Deventer e.o. BV	12.215	-
Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	-	3.867
	<u>12.215</u>	<u>303.874</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	32.914	41.792
	<u>32.914</u>	<u>41.792</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen

Te betalen omzetbelasting	2.482	2.199
Loonheffing	67.788	49.609
	<u>70.270</u>	<u>51.808</u>

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Pensioenen	37.081	35.807
	37.081	35.807
Overige schulden		
Te betalen vakantiegeld	36.408	35.505
Te betalen verlofuren	49.193	43.688
	85.601	79.193
Overlopende passiva		
Personeel in loondienst	99	5.156
Nog te betalen kosten	88.619	87.313
	88.718	92.469

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Overige opbrengsten			
Doorbelaste overige opbrengsten	1.771.174	1.898.028	1.776.827
Diverse opbrengsten	19.415	18.168	18.184
	1.790.589	1.916.196	1.795.011
Personeelskosten	1.386.704	1.471.059	1.374.568
Lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	860.052	905.862	830.481
Nog te betalen salariskosten langdurig zieken	9.000	-	29.000
Reservering vakantiegeld	55.183	57.245	55.076
Eindejaarsuitkering	62.093	64.374	55.803
ORT	-	-	3.124
	986.328	1.027.481	973.484
<p>De kosten voor bruto lonen personeel in loondienst zijn lager dan begroot doordat de vacatures voor een kaderarts GGZ en kaderarts ouderenzorg niet en voor praktijkmanager niet volledig zijn ingevuld en door de vrijval van het in 2022 gereserveerde bedrag nog te betalen salariskosten langdurig zieke.</p> <p>Tevens was de CAO-stijging iets lager dan verwacht (4,35% i.p.v. 4,74%).</p> <p>Anderzijds is het personeelsbestand vanaf september uitgebreid met een secretaresse en een beleidsmedewerker.</p> <p>Het percentage eindejaarsuitkering is verhoogd van 7,5% naar 8,33%.</p> <p>De nog te betalen salariskosten betreft een reservering voor salariskosten in 2024 van een langdurig zieke medewerker.</p> <p>De verwachting is dat zij in de loop van het jaar weer volledig zal herstellen.</p> <p>De ORT betaling in 2022 betrof twee Physician Assistants in opleiding die dat jaar de opleiding hebben afgerond en vanaf dat moment zijn overgegaan naar de BV Spoedpost.</p>			
<p>Op 31 december 2023 waren er 28 werknemers (13,16 fte) in dienst van de Holding Huisartenzorg Deventer e.o. B.V.</p> <p>In 2022 waren dit 28 medewerkers (13,61 fte).</p>			
Sociale lasten			
Sociale lasten	135.048	152.505	137.360
	135.048	152.505	137.360
<p>De sociale lasten zijn lager dan begroot mede om dezelfde reden als hierboven vermeld.</p> <p>Tevens was in de begroting een aantal percentages sociale lasten te hoog aangehouden.</p>			
Pensioenen			
Pensioenlasten	92.950	95.215	94.535
	92.950	95.215	94.535

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Overige personeelskosten			
Kosten gezondheidszorg	13.367	4.500	3.557
Kosten bij- en nascholing personeel	15.204	16.500	5.955
Reis- en verblijfkosten	13.201	15.000	11.421
Kosten personeelsverzekeringen	2.706	3.493	3.378
Kosten ondernemingsraad	303	3.000	402
Kosten werving en selectie	1.370	11.000	16.508
Geschenken en attenties	1.884	2.200	2.347
Overige personeelskosten	18.409	17.165	12.693
Kosten extern SA & HRM	61.520	53.000	58.226
Kosten personeel niet in loondienst	44.414	70.000	54.702
	172.378	195.858	169.189

De kosten gezondheidszorg zijn met name hoger dan begroot doordat er aanvullende kosten van begeleiding van medewerkers zijn geweest die niet waren begroot, waaronder een re-integratietraject.

De kosten voor personeelsverzekeringen is lager dan begroot doordat er een premierestitutie is geweest over 2022 en 2023.

Voor kosten ondernemingsraad was ook een bedrag opgenomen voor o.a. scholing en begeleiding/advies. Dit is niet volledig gebruikt.

De kosten voor werving en selectie zijn flink lager dan begroot doordat geen gebruik is gemaakt van een extern werving- en selectiebureau in tegenstelling tot 2022.

De kosten SA & HRM betreft de kosten voor de uitbestede personeels- en salarisadministratie. In verband met krapte op de arbeidsmarkt is er in oktober 2022 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. Bijgevolg zijn de kosten ook hoger.

De kosten personeel niet in loondienst betreft de kosten voor een externe secretaresse en communicatieadviseur. Beiden hebben in de loop van het jaar de samenwerking beëindigd waardoor de kosten lager zijn dan begroot. Ter vervanging is voor laatstgenoemde later in het jaar een vervanger gekomen en er is een nieuwe secretaresse in loondienst getreden.

Afschrijvingen materiële vaste activa

Afschrijvingen verbouwingen	22.206	22.205	22.206
Afschrijvingen kantoorinventaris	8.478	7.006	8.478
Afschrijvingen automatisering	1.845	3.599	1.810
	32.529	32.810	32.494

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Huisvesting			
Huur bedrijfshuisvesting	80.285	82.381	75.074
Onderhoud huisvesting	-	750	-
Energiekosten	13.126	11.645	10.896
Schoonmaakkosten	21.324	20.330	19.386
Gemeentelijke heffingen	3.104	3.712	3.540
Overige huisvestingskosten	291	1.000	187
	118.130	119.818	109.083

De daadwerkelijke huurstijging was iets lager dan verwacht (4,4% t.o.v. 4,9).

De energie- en schoonmaakkosten zijn echter harder gestegen dan waar rekening mee was gehouden.

Kosten automatisering

Onderhoud soft/hardware	27.614	28.884	25.706
Licentiekosten software	32.053	36.286	27.830
Kosten website	12.407	11.911	12.681
Overige automatiseringskosten	917	2.350	6.216
	72.991	79.431	72.433

De licentiekosten software zijn lager dan begroot doordat er voor bepaalde software voor een heel jaar kosten waren begroot terwijl dit pas vanaf augustus bij de Holding in rekening is gebracht.

De overige automatiseringskosten betreft voornamelijk vergoeding aan medewerkers voor het gebruik van eigen laptop of computer bij het thuiswerken. Dit boekjaar kwamen hier maar enkele medewerkers voor deze vergoeding in aanmerking omdat er weer voornamelijk op locatie wordt gewerkt.

Kosten telecom

Telefoonkosten (vast)	9.139	17.210	15.231
Telefoonkosten (mobiel)	3.000	2.448	2.847
	12.139	19.658	18.078

De vaste telefoonkosten zijn lager dan begroot doordat er ten onrechte ook voor 24-uurs service telefonie was begroot. Deze kosten zijn echter opgenomen in de begroting van de Spoedpost.

De mobiele telefoonkosten zijn hoger doordat meer medewerkers een vergoeding hebben ontvangen dan begroot.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Organisatiekosten			
Kantoorbenodigdheden	129	200	89
Drukwerk	-	500	-
Advieskosten	8.149	15.000	18.894
Accountantskosten	51.705	52.231	44.510
Bestuurskosten	66.181	73.272	57.355
Verzekeringen	4.990	5.332	4.986
Verzendkosten	27	100	-
Vergaderkosten	8.052	8.000	8.424
Representatie/PR-kosten	16.178	17.150	23.088
Vacatiegelden	847	3.252	325
Kosten contributies	2.831	3.120	4.700
Abonnementen en literatuur	921	913	669
Projectkosten	4.141	6.100	4.866
Kosten AVG	-	5.000	16.335
Overige organisatiekosten	185	500	167
Cliëntenraad	3.073	2.000	2.997
	167.409	192.670	187.405

- De advieskosten zijn lager door met name lagere kosten voor overig advies dan begroot. Voor fiscaal en ICT loopt dit nagenoeg gelijk aan de begroting. Het hogere bedrag in voorgaand boekjaar is toe te schrijven aan hogere kosten voor fiscaal advies.
- De bestuurskosten zijn lager dan begroot, met name doordat zowel het bestuur als de RvC niet het gehele jaar een volledige bezetting had.
- De vacatiegelden zijn lager doordat er minder inzet van huisartsen is geweest bij de contractbesprekingen.
- De projectkosten betreffen Salland United. Er zijn nieuwe afspraken gemaakt waarbij het aandeel in de kosten voor de HCDO is verlaagd.
- Er zijn geen kosten gemaakt voor AVG omdat er geen inzet door externe adviseur nodig was.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	680	750	1.039
Overige verschillen	4	-	(41)
	684	750	998
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen			
Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	-5.595		-25.263
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	224.451		64.372
	218.856		39.109
Buitengewone baten en lasten			
Onttrekking/Dotatie RAK	-96.132		114.418
	-96.132		114.418

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum welke een ander licht werpen op de jaarrekening 2023.

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.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouder en de Raad van Commissarissen van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023**Ons oordeel met beperking**

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV te Deventer gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening. Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa); en
- is de in de jaarrekening van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV. opgenomen WNT-verantwoording inzake Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV heeft in de jaarrekening in De WNT verantwoording op pagina('s) 36 t/m 45 toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een mogelijkheid van het opstellen van een voor een derde verifieerbare vorm van tijdsregistratie welke voldoet aan de vereisten van de WNT.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening op pagina('s) 36 t/m 45 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

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

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid/aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden 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 gegevens.

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 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 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 (WNF). 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.

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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. 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 Commissarissen 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 2024
Moore MKW Audit BV

Digitaal ondertekend door:

Marc Venerius
May 23 2024 6:37 PM +02:00

M.J.D. Venerius RA