

Jaarrapport 2024

Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

Inhoud

Bestuursverslag	2
Verslag interne toezichthouder	13
Jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2024	16
Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	18
Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	19
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	25
Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2024	30
Wet normering Topinkomens 2024	37
Specificatie: Reserve Aanvaardbare Kosten & In Tarieven Te Verrekenen	46
Enkelvoudige jaarrekening	48
Enkelvoudige balans per 31 december 2024	49
Enkelvoudige resultatenrekening over 2024	51
Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	52
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	53
Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2024	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 170 huisartsen in de regio Deventer. Een collectief dat huisartsenzorg aan de 200.000 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 door grote inzet van onze medewerkers en de vele betrokken huisartsen.

Voor de *Toekomstbestendige spoedpost* hebben we dit jaar de nodige stappen gezet op het gebied van digitalisering. We zijn overgestapt op een nieuw telefoniesysteem dat gekoppeld is aan enerzijds een zelftriagesysteem en anderzijds aan het huisartsenpostinformatiesysteem. Dit betekent gemak voor patiënten (bv. het eenvoudig beeldbellen en doorlopen van een zelftriage) én voor triagisten (bv. automatisch openen van het dossier op basis van het door de patiënt reeds ingevoerde BSN-nummer en het inzien van de zelftriage).

Een pilot waarin de ANIOS van de SEH 's nachts ook werkzaam was op de HuisartsenSpoedpost heeft niet het beoogde resultaat opgeleverd. Deze pilot heeft wel tot een nieuwe samenwerkingsvisie voor de nacht geleid die in 2025 verder zal worden uitgewerkt.

Binnen de ROAZ-regio hebben we gewerkt aan het transformatieplan zorgcoördinatie dat eind december is ingediend. Het plan bestaat uit deelplannen voor iedere subregio, waarvan de HCDO-regio er één is. Het plan is sterk gericht op het verder uitbouwen van ons eigen zorgcoördinatiecentrum Deventer, waarin alle partijen in de acute zorg als netwerk samenwerken. Er is specifiek aandacht voor de nachten waarin een verregaande samenwerking tussen partijen moet leiden tot minder inzet van zorgverleners in de nacht.

Voor de Spoedpost is voldoende beschikbaarheid van zowel triagisten als huisartsen een aandachtspunt.

Het nieuwe gecombineerde zij-instroomtraject voor doktersassistenten die zowel in een dagpraktijk werken als op de Spoedpost, heeft enkele nieuwe triagisten opgeleverd. Voor de beschikbaarheid van huisartsen op de Spoedpost zijn de ontwikkelingen ten aanzien van de Wet DBA relevant. Een belangrijk deel van de ZZP waarnemend huisartsen zal naar verwachting in 2025 in loondienst van een praktijkhouder gaan. Een deel van deze waarnemers zal dan ook de diensten op de Huisartsenspoedpost graag in loondienst doen. Om dit mogelijk te maken, zonder dat dit tot extra administratieve lasten en risico's voor de praktijkhouders leidt, hebben we eind 2024 de voorbereidingen gestart voor het oprichten van een eigen Detacherings-BV voor deze diensten. Per 1 april 2025 zullen de eerste huisartsen in loondienst komen van dit nieuwe bedrijfsonderdeel van de HCDO.

In het kader van *Voor iedereen een vaste huisarts* werken we aan de coördinatie van de capaciteit van huisartsenzorg in de stad Deventer, met als uiteindelijke doel dat in iedere wijk minimaal 2 huisartsenpraktijken open zijn voor nieuwe inschrijvingen. Het afgelopen jaar is de capaciteit van huisartsen toegenomen in de stad. Over de hele stad gekeken, is de capaciteit op dit moment voldoende. Echter, deze is niet gelijk verdeeld over de stad. Tegelijkertijd hebben alle huisartsen in meer of mindere mate patiënten buiten hun eigen wijk in de praktijk. Deze twee feiten gecombineerd biedt kansen om het huisartsentekort in Deventer op te lossen: volle praktijken zullen patiënten die buiten de wijk woonachtig zijn aanschrijven met het verzoek zich in te schrijven bij een huisarts in hun eigen wijk. Dit proces zal centraal gecoördineerd en ondersteund worden. Begin 2025 zal hiermee worden gestart.

Voor de toekomst is het belangrijk dat de capaciteit verder uitgebreid wordt. Praktijkhuisvesting is hierbij van essentieel belang. De gemeente Deventer heeft meerdere locaties aangewezen waar praktijkhuisvesting gerealiseerd kan worden. De uiteindelijke realisatie vraagt ook samenwerking met de zorgverzekeraar. We hopen in 2025 hier concrete afspraken over te kunnen maken.

Binnen het concept *De digitale dokter* is o.a. de digitale GGZ succesvol gestimuleerd. Ook is gestart met de pilot thuismonitoring samen met het Deventer Ziekenhuis. Beide initiatieven dragen bij aan het verminderen van inzet van zorgverleners. De pilot consultvoorbereidende vragenlijsten in de chronische zorg is na een positieve evaluatie toegevoegd aan het reguliere werkproces.

Binnen het thema *Slimmer en efficiënter ondersteunen* worden praktijken ondersteund om over te stappen op een uniform telefonieplatform. In 2024 hebben we hiervoor de voorbereidingen getroffen en zijn de eerste praktijken over gegaan.

In juli ontvingen de deelnemers van de eerste zij-instromersklas uit 2022, 10 in totaal, hun diploma doktersassistent. Alle doktersassistentes zijn inmiddels aan de slag in een huisartsenpraktijk in onze regio. In het najaar is voor het derde jaar op rij een klas gestart. Ook is in het najaar de gezamenlijke "Werkenbij-site" gelanceerd waar praktijken hun vacatures kunnen publiceren.

Tot slot zijn er de nodige stappen gezet binnen het concept *Beter Samenwerken in het netwerk*. Basis voor deze samenwerking is het regioplan Midden IJssel dat eind 2023 is vastgesteld. 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. Eén van de concrete activiteiten in 2024 binnen dit regioplan is de introductie van het digitaal meekijkconsult. Dit biedt huisartsen de mogelijkheid om digitaal een vraag voor te leggen aan een medisch specialist van het Deventer Ziekenhuis. Dit leidt tot minder verwijzingen én tot minder telefonische verstoringen bij de medisch specialisten. Daarnaast richten veel activiteiten in het regioplan zich op de ouderenzorg. HCDO is onder andere betrokken bij de inrichting van medisch generalistische zorg voor ouderen. Denk hierbij aan doorontwikkeling van het Ambulant Team Ouderen, Proactieve zorgplanning (en de uitwisseling van deze gegevens), samenwerking met de wijkverpleging en de specialisten ouderengeneeskunde. De samenwerking van zoveel partijen is soms taai en de bureaucratie van IZA-transformatieplannen vraagt veel tijd, zoals de totstandkoming van het transformatieplan GEM (Ecosysteem mentale gezondheid) laat zien: ondanks alle inspanningen is er na een jaar nog geen goedgekeurd transformatieplan. Maar we hebben goede hoop en perspectief: we hebben al vaak met elkaar in de regio laten zien, dat de aanhouder wint en dat de betrokkenheid en creativiteit van zorgprofessionals tot geweldige oplossingen leidt voor de uitdagingen waar de zorg voor staat.

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 (99. 2023: 97). Daarnaast zijn ook 76 niet-praktijkhoudende huisartsen werkzaam in de regio lid van de HCDO (2023: 76). 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 Gedragcodes

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 klein positief resultaat uit gewone bedrijfsvoering van €240.278 vóór VpB (1,3%; begroot 0%). De positieve afwijking van de begroting wordt voor het overgrote deel veroorzaakt door incidentele meevallers. Bij de toelichting van de afzonderlijke BV's wordt hier een nadere toelichting op gegeven. In het resultaat uit gewone bedrijfsvoering is een bate van € 62.998 van de Spoedpost opgenomen welke via een verrekening in tarieven in 2026 wordt teruggevorderd.

Daarnaast is er een bate van € 9.448 voor vennootschapsbelasting. Deze is ontstaan doordat er een bedrag van €254.404 aan het bestemmingsfonds is onttrokken.

Het negatieve resultaat uit deelnemingen (betreft een deelneming van 49% in de Geïntegreerde GGZ BV met Mindfit) van € 93 maakt uiteindelijk een exploitatieresultaat van € 312.631 (1,7%).

Alle BV's 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 over het algemeen in lijn met de begroting. Significante uitzondering hierop vormen de personeelskosten. Deze zijn lager door een lagere CAO stijging, het niet volledig in kunnen vullen van vacatures voor kaderarts en vrijval van een gereserveerd bedrag nog te betalen salariskosten langdurig zieke. Verder zijn er enkele kleinere afwijkingen op huisvesting (terugontvangen huur a.g.v. foutieve berekening), automatisering en organisatiekosten.

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 klein positief resultaat behaald van €35.503 (0,6%). Zowel de inkomsten als kosten waren lager dan begroot.

De Spoedpost Huisartsenzorg Deventer was voor 2024 een budget overeengekomen van € 6.045.119.

Dit komt overeen met 109,79% 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 2024 € 453.420 (7,8%).

De inkomsten van de Spoedpost waren €170.000 lager dan begroot. Oorzaak ligt in het achterblijven van het aantal verrichtingen (-/- €245.000). Financieel is dit nadelig voor de Spoedpost, maar de ontwikkeling is wel in lijn met het algemene beleid gericht op het beperken van onnodig gebruik van de Spoedpost. Ook de korte duur van de influenza epidemie in 2024 (9 weken¹) kan bijgedragen hebben aan een lager aantal verrichtingen.

Overigens zijn de overige inkomsten (WLZ) en opbrengsten voorgaande jaren juist hoger dan begroot (+ €75.000).

De kosten van de Spoedpost waren €205.000 lager dan begroot. De grootste onderschrijding zat in de personeelskosten: minder inzet van personeel a.g.v. lagere zorgvraag, lager ziekteverzuimpercentage, afbouw inzet van ZZP'ers, een niet begrote ontvangen ziekengelduitkering en een lagere ANW-toeslag.

Verder heeft het niet voorzetten van de pilot ANIOS tot lagere organisatiekosten maar tot hogere kosten zorgverleners geleid (ingeboekte besparing kon niet worden gerealiseerd.)

¹ <https://www.rivm.nl/griep-grieprik/feiten-en-cijfers/terugblik-2023-2024>

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 bestaat uit drie categorieën van prestaties: Organisatie en infrastructuur (O&I),

Segment 2A (ketenprestaties voor multidisciplinaire samenwerking bij chronische zorg, te weten Diabetes mellitus type 2, Astma/COPD en Vasculair Risico Management) en Segment 2B (nieuwe onderdelen van programmatische zorg die nog niet via segment 2a wordt bekostigd).

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 via de ketenzorgpatiënten.

- 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. Sinds 2024 heeft HCDO een contract voor het meekijkconsult.

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.

Ook draagt de praktijkhouder een bedrag voor Ehealth en consultatie af.

Tot 2024 was in de BV Productontwikkeling de ondersteuning van de ouderenzorg ondergebracht. Vanaf 2024 is deze activiteit overgeheveld naar de BV Kwaliteit en Ondersteuning.

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 Ketenzorg BV bedraagt € 151.000 (1,5%) vóór VpB. Dit resultaat bestaat uit € 104.000 vanuit de BV Chronische zorg, -/- € 200 in de BV Productontwikkeling en €23.000 in de BV GGZ.

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 € 104.000 (1,1%) voor VPB en is daarmee € 93.000 hoger dan begroot. Naast enkele kleine financiële meevallers is dit resultaat voornamelijk het gevolg van incidenteel lagere personeelskosten als gevolg van het niet kunnen vervullen van 2 vacatures voor kaderhuisartsen.

Daarnaast was er ook sprake van €863.000 aan extra opbrengsten. Deze worden voor het overgrote deel (€685.695) veroorzaakt door de GLI-opbrengsten die niet waren begroot. Deze zijn gelijk aan het betaalde honorarium en hebben geen invloed op het resultaat. Daarnaast worden ze veroorzaakt doordat meer patiënten zijn opgenomen in de keten dan begroot (0,2% meer DM-patiënten, 5,5% meer astma/COPD-patiënten en 3,1% 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 €254.000, bestaande uit: €43.000 voor zij-instromers van de opleiding tot doktersassistente, €133.000 voor kosten MijnGezondheid.net en €74.000 voor het uniforme telefonie in de regio. In 2025 zal er nog een extra onttrekking van zo'n €250.000 volgen voor uniforme telefonie.

Het bestemmingsfonds bedraagt eind 2024 € 1,4 mln. De afgelopen jaren heeft er voor € 1,75 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 2024 hebben geen activiteiten plaatsgevonden in de BV productontwikkeling.

Het resultaat van de BV Productontwikkeling is -/- €199.

Het negatieve resultaat komt ten laste van 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 (€23.000 (1,6%) vóór VpB i.p.v. begroot -/-€3.000)

Het positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door minder personele inzet 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, ZONMW) voor specifieke projecten.

Binnen de BV kwaliteit en Ondersteuning was een negatief resultaat van € 20.000 vóór VPB begroot.

Echter bedroeg het resultaat uiteindelijk € 78.000.

Afwijking van de begroting wordt voor verklaard door lagere projectkosten (deels doorschuiven activiteiten naar 2025), lagere personeelskosten en lagere kosten voor vacatievergoedingen en scholingen.

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 2024 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:

- Afhankelijkheid van beleid van 1 preferente zorgverzekeraar met name ten aanzien van financiering van regiomanagement en ketenzorg.
- Landelijk beleid past niet altijd goed op onze specifieke regionale situatie. Voorbeelden daarvan zijn zorgcoördinatie en regionaal eerstelijns samenwerkingsverband.
- 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).
- Als relatief kleine organisatie is HCDO voor ICT voor een groot deel afhankelijk van externe deskundigen. Aangezien ICT een steeds belangrijker onderdeel is van de (samenwerking in de) zorg neemt de kwetsbaarheid van HCDO hierin toe.

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 én niet praktijkhoudende huisartsen, voldoende ondersteunend personeel, goede ICT die ondersteunend aan het werkproces is en bijdraagt aan de inzet van minder zorgmedewerkers en tot slot voldoende geschikte praktijkpanden. 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) (tot 12 december 2024)

Mevrouw drs. P.P. Hoogwater, huisarts (voorzitter) (vanaf 12 december 2024)

De heer drs. M. Boerma, huisarts

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

Mevrouw drs. N. Smitsman, huisarts

Directie Holding Huisartsenzorg Deventer en Omstreken:

Mevrouw drs. H.J.M. van Son

De heer dr. W.J. van der Kam

Raad van Commissarissen Holding Huisartsenzorg Deventer en Omstreken:

De heer J.T.A. Jacobs (voorzitter) (tot 30 juni 2024)

Mevrouw drs. P.M.L. Ykema-Weinen (voorzitter vanaf 1 juli 2024)

Mevrouw drs. S. Bouman-Duivenvoorden

De heer Dr. Ir. H.C.A.M. Withagen (vanaf 1 juli 2024)

Bestuur en vaststelling jaarrekening

Directie

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

Raad van Commissarissen

Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen (voorzitter)
Mevr. S. Bouman-Duivenvoorden
Dhr. H.C.A.M. Withagen

De directie heeft de jaarrekening opgemaakt in haar vergadering van 22 mei 2025.

De Raad van Commissarissen heeft de jaarrekening goedgekeurd in haar vergadering van 22 mei 2025.

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld haar vergadering van 22 mei 2025.

Mevr. H.J.M. van Son

Dhr. W.J. van der Kam

Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen

Mevr. S. Bouman-Duivenvoorden

Dhr. H.C.A.M. Withagen

Verslag interne toezichthouder

2024 zijn we gestart met een 'heidag', waaraan deelnamen het bestuur van HCDO, de directie, bureaumedewerkers en wij als RvC. In deze bijeenkomst hebben we stilgestaan bij de governanceverhoudingen binnen HCDO en de visie op eerste lijnzorg. In het gesprek over de rollen die we als bestuur van HCDO, directie en RvC hebben, hebben we gekeken naar wat er goed gaat en wat er beter kan. Wat goed gaat is dat we elkaar goed weten te vinden. We treffen elkaar in ieder geval bij onze heidag, de bespreking van de jaarcijfers met de accountant en we voeren gezamenlijk de jaargesprekken met onze directie. Als verbeterpunt hebben we vastgesteld dat we elkaar als bestuur, directie en RvC wat weinig spreken gedurende het jaar. Daarom hebben we ervoor gekozen ongeveer eenmaal per twee maanden een 'voorzittersoverleg' te hebben. Hiermee zijn we in de tweede helft van 2024 gestart. Michiel Noordijk, Ine van Son en Petri Ykema hebben in 2024 dit overleg gevoerd. Godfried Bogaarts, lid van de Raad voor Volksgezondheid en Samenleving (RVS) heeft ons verteld over de visie van RVS op de eerste lijnzorg: 1) Erken de waarde van 1e lijnzorg; 2) Werk wijkgericht; 3) Ga uit van het krachtenveld in de samenleving. Een visie waarin we ons herkennen en waar we binnen onze regio al invulling aan geven. Ook heeft Bogaarts ons meegenomen in wat de digitale transformatie voor de huisarts kan betekenen en opleveren.

In onze vergaderingen hebben we een scala aan onderwerpen op de agenda gehad. We hebben goedkeuring gegeven aan de jaarrekening en het bestuur hierover geadviseerd. We zijn geïnformeerd over onder meer het Zorgcoördinatiecentrum, de uitvoering van de jaarplannen, het regioplan Midden-IJssel, het project 'Samenwerking in de nacht', het transformatieplan telefonie, de financiële (kwartaal)cijfers. En we hebben de directie op diverse onderwerpen kunnen adviseren.

In 2024 hebben we een interne zelfevaluatie uitgevoerd. Dit op basis van gesprekken die Petri Ykema heeft gevoerd met de leden van de RvC, de directie en het bestuur. De resultaten van de gesprekken zijn vastgelegd in een rapportage die in de RvC en met de directie is besproken. Eén van de aandachtspunten was de wens van de RvC meer aandacht te besteden in de afstemming met directie en bestuur aan regionale samenwerking. Ook heeft de RvC in 2024 een Toezichtvisie uitgewerkt. Deze is afgestemd met de directie en is te vinden op de website van HCDO.

Overzicht onkostenvergoedingen directie

De raad van commissarissen ziet toe op de verkregen onkostenvergoedingen van de directie.

De onkostenvergoeding in 2024 voor I. van Son bedroeg € 13.232 en betrof naast reiskostenvergoeding met name opleidingskosten en verblijfskosten (tijdens de opleiding). De vergoeding voor W. van der Kam bedroeg € 3.588 en betrof voornamelijk reiskostenvergoeding. Naar het oordeel van de raad van commissarissen bevatten de opgegeven onkosten geen bijzonderheden.

Raad van commissarissen

Medio 2024 is onze voorzitter Jan Jacobs, door het bereiken van de afgesproken zittingstermijn, teruggetreden uit de Raad van Commissarissen. Jan was de laatste van de leden van de RvC die als eerste invulling hebben gegeven aan dit orgaan. Petri Ykema heeft na het vertrek van Jan Jacobs de rol van voorzitter op zich genomen. Na een door HCDO zelf georganiseerde procedure voor werving van een nieuwe kandidaat van de RvC, waaraan het bestuur van de coöperatie, directie van HCDO en RvC hebben deelgenomen, is Heini Withagen benoemd tot nieuw lid van de RvC. Bestuur, directie, OR en Cliëntenraad van HCDO hebben deelgenomen aan de werving en selectie. Belangrijke overwegingen bij zijn benoeming waren waardevolle kennis van innovatie en ICT, goede communicator, enthousiast en geïnteresseerd.

De Raad van Commissarissen heeft in 2024 vijf keer vergaderd samen met de directie, heeft in november gesproken met de ondernemingsraad en cliëntenraad van HCDO. Ook heeft de RvC deelgenomen aan het jaargesprek van het bestuur met beide directeuren, dit in een adviserende rol aan het bestuur.

In 2024 hebben we met een vertegenwoordiging uit onze raad deelgenomen aan de ALV's van HCDO, hebben we meegelopen in de Spoedpost en zijn we op bezoek geweest bij een aantal huisartspraktijken.

Samenstelling raad van commissarissen

De raad van commissarissen bestaat uit drie onafhankelijke leden, die voor een termijn van vier jaar zijn benoemd. Herbenoeming is eenmaal mogelijk, zodat een maximale termijn van acht jaar geldt. Zoals aangegeven heeft de heer Jacobs de RvC medio 2024 verlaten en is Heini Withagen toegetreden.

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

<u>Naam</u>	<u>Benoeming</u>	<u>Herbenoeming</u>	<u>Aftreden</u>
Dhr. J.T.A Jacobs, voorzitter	23 april 2015	1 oktober 2019	1 juli 2024
Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen, (voorzitter vanaf 1 juli)	1 juni 2022	1 juni 2026	1 juni 2030
Mevr. S. Bouman-Duivenvoorden, lid	12 mei 2023	12 mei 2027	12 mei 2031
Dhr. H.C.A.M. Withagen	1 juni 2024	1 juni 2028	1 juni 2032

Expertise

De leden van de RvC hebben diverse achtergronden waardoor onder meer financiële en ICT-expertise (dhr. Withagen), ervaring in en met (kwaliteit van) zorg en het sociaal domein (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	
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
Dhr. Withagen	Heini Withagen (ZZP)	Voorzitter RvC Monotch BV Lid RvC Ease2Pay BV Voorzitter bestuur De Hospicegroep CIO Tired of Cancer

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 2024 is op één formele vergadering na voltallig aanwezig geweest.

Geconsolideerde jaarrekening 2024

Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

	31 dec 2024		31 dec 2023
ACTIVA			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	363.138		387.010
Andere vaste bedrijfsmiddelen	93.463		95.822
Materiële vaste activa	456.601		482.832
Deelnemingen	8.116		8.209
Financiële vaste activa	8.116		8.209
Debiteuren	32.780		-
Vorderingen op groepsmaatschappijen	16.666		64.632
Overige vorderingen	782.225		729.405
Te verrekenen in tarieven	60.377		-
Vorderingen en overlopende activa	892.048		794.037
Rekening courant bank	3.509.687		3.458.311
Kas	2.147		822
Liquide middelen	3.511.834		3.459.133
Activa	4.868.599		4.744.211

Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

	31 dec 2024	31 dec 2023
PASSIVA		
Groepsvermogen	3.178.290	3.120.062
Voorziening jubileum	46.966	39.736
Voorzieningen	46.966	39.736
Te verrekenen in tarieven	-	70.503
Langlopende schulden	-	70.503
Schulden aan leveranciers en handelskredieter	158.579	212.423
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	161.703	138.499
Schulden ter zake van pensioenen	76.634	77.846
Overige schulden	267.388	233.235
Overlopende passiva	979.039	851.907
Kortlopende schulden	1.643.343	1.513.910
Passiva	4.868.599	4.744.211

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Bedrijfsopbrengsten	18.213.251	17.647.635	16.668.788
Totaal opbrengsten	18.213.251	17.647.635	16.668.788
Kosten zorgverleners	12.304.240	11.375.124	11.180.923
Personeelskosten	3.191.478	3.574.626	3.180.135
Afschrijvingen	47.462	54.386	45.715
Huisvesting	135.167	155.518	148.238
Kosten automatisering	715.818	703.880	618.739
Vervoerskosten	469.984	473.907	445.443
Kosten telecom	56.864	51.353	46.335
Organisatiekosten	952.487	1.162.363	751.597
Kosten instrumentarium	109.461	103.729	134.875
Totaal kosten	17.982.961	17.654.886	16.552.000
Bedrijfsresultaat	230.290	-7.251	116.788
Financiële baten en lasten	9.988	-5.155	-9.120
Resultaat voor belastingen	240.278	-12.406	107.668
Vennootschapsbelasting	9.448	-	11.974
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-93	-	-89
Buitengewone baten en lasten	62.998	-	3.172
Netto resultaat	312.631	-12.406	122.725

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 - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving, specifiek RJK C3 'Kleine zorgaanbieders'.

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 vennootschap 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 1-1-2024 tot en met 31-12-2024.

Vergelijking met voorgaand jaar

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. Voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening zijn de vergelijkende cijfers van 2023 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 2024 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.

Bestemmingsfondsen

- o Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.
Bestemmingsreserves zijn het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.
- o Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.
- o Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen verwerkt.

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 voor zover de WNT het toelaat. 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.

Ten opzichte van voorgaand jaar zijn de percentages 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 2024 bedroeg de dekkingsgraad 109,5% en de beleidsdekkingsgraad op 108,9%.

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.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024

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	114.075	16.298	49.819	735.662
Cum. afschrijving	-90.430	-41.324	-65.016	-16.298	-39.761	-252.829
Boekwaarde begin	<u>387.010</u>	<u>36.706</u>	<u>49.058</u>	<u>-</u>	<u>10.058</u>	<u>482.833</u>
Investerings	-	-	962	17.549	3.366	21.877
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-23.872	-6.315	-10.259	-2.586	-4.430	-47.461
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-	-	-648	-648
Mutaties	<u>-23.872</u>	<u>-6.315</u>	<u>-9.296</u>	<u>14.963</u>	<u>-1.712</u>	<u>-26.232</u>
Boekwaarde einde	<u>363.138</u>	<u>30.392</u>	<u>39.762</u>	<u>14.963</u>	<u>8.346</u>	<u>456.601</u>

Financiële vaste activa

Een overzicht van de financiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

Deelnemingen	<u>31 dec 2024</u>
Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer BV	<u>8.116</u>
	<u>8.116</u>

Dit betreft een 49% deelneming in Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer B.V. gevestigd te Deventer. Aangezien de jaarcijfers 2024 van de deelneming nog niet beschikbaar zijn, is de deelneming gewaardeerd op de nettovermogenswaarde per 31 december 2023.

<i>Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer BV</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Stand per 1 januari	8.209	8.298
Aandeel in resultaat	-93	-89
Stand per 31 december	<u>8.116</u>	<u>8.209</u>

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024

<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	16.666	64.632
	16.666	64.632

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	95.209	93.151
Nog te ontvangen bedragen	155.014	54.931
Nog te factureren bedragen	532.002	581.323
	782.225	729.405

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

Te verrekenen in tarieven	60.377	-
Te verrekenen in tarieven	60.377	-

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

Liquide middelen

Rekening courant bank		
Rabobank	3.509.687	3.458.311
	3.509.687	3.458.311
Kas		
Kas	2.147	822
	2.147	822

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 2024

<u>Voorzieningen</u>	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Voorzieningen		
Voorziening jubileum	46.966	39.736
	<u>46.966</u>	<u>39.736</u>

	Stand per 1 januari 2024	Dotatie	Onttrekking	Stand per 31 december 2024
Voorziening jubileum	39.736	7.230	-	46.966
	<u>39.736</u>	<u>7.230</u>	<u>-</u>	<u>46.966</u>

Langlopende schulden

Te verrekenen in tarieven	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Te verrekenen in tarieven	-	70.503
	<u>-</u>	<u>70.503</u>

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

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	158.579	212.423
	<u>158.579</u>	<u>212.423</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen		
Te betalen omzetbelasting	1.919	2.482
Loonheffing	159.784	136.017
	<u>161.703</u>	<u>138.499</u>
	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Pensioenen	76.634	77.846
	<u>76.634</u>	<u>77.846</u>

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024

Overige schulden

Te betalen vakantiegeld	93.429	80.885
Te betalen verlofuren	173.959	151.581
Debiteuren	-	769
	267.388	233.235

Overlopende passiva

Vooruitontvangen bedragen	181.442	122.155
Nog te betalen kosten	789.872	722.364
Overige overlopende passiva	7.725	7.388
	979.039	851.907

De nog te betalen kosten bestaat met name uit een factuur van Mindfit over het 4e kwartaal ad € 254.000, alsmede het honorarium huisartsen over december van € 235.000.

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

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Holding

Dienstverleningsovereenkomst

Voor de personeels- en salarisadministratie is per 1 januari 2025 een nieuw contract afgesloten met een externe partij (AAG) voor de duur van twee jaar met stilzwijgende verlenging van een jaar. Het voorschotbedrag bedraagt € 9.317 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 € 79.132 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.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024

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 € 498.556 per jaar. Eventuele overuren worden apart in rekening gebracht.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>2023</u>
Bedrijfsopbrengsten	18.213.251	17.647.635	16.668.788
Gedeclareerde opbrengst zorg			
Opbrengst zorgverzekeraars DM	3.441.024	3.435.718	3.214.592
Opbrengst zorgverzekeraars COPD	1.395.132	1.322.662	1.247.925
Opbrengst zorgverzekeraars CVRM	3.094.328	3.000.330	2.813.672
Opbrengst inzet POH-GGZ	1.235.323	1.293.926	1.198.106
Opbrengst consulten (incl. toeslag/aftrek ivm nacalculatie oude jaren)	4.314.097	4.442.289	3.799.719
Opbrengst visites (incl. toeslag/aftrek ivm nacalculatie oude jaren)	556.942	639.146	538.245
Opbrengst telefonische consulten	857.850	892.500	866.740
E-health, consultatie & overhead	235.617	236.474	213.576
Opbrengst zorgverzekeraars GLI	685.695	-	576.278
	15.816.008	15.263.045	14.468.853
O&I gelden			
O&I gelden regiomanagement	729.117	719.202	612.117
O&I-ketenzorg	1.005.173	997.772	946.001
	1.734.290	1.716.974	1.558.118
Gedeclareerde opbrengst toeslag/aftrek nacalculatie oude jaren			
Toeslag/aftrek consulten in boekjaar ivm nacalculatie oude jaren	60.250	62.230	144.558
Toeslag/aftrek visites in boekjaar ivm nacalculatie oude jaren	7.632	8.954	20.181
	67.882	71.184	164.739
Overige opbrengsten			
Meedenkconsult	22.285	-	-
Gedeclareerde opbrengst uit zorg WLZ	75.951	45.000	65.887
Projectopbrengsten	175.550	257.371	31.756
Spoedkoffer	34.163	13.200	13.993
Cursusgelden	151.514	158.150	155.091
Opbrengst alsnog geïnde verrichtingen oude jaren	36.696	-	-
Doorbelaste overige opbrengsten	39.503	43.790	38.044
Gemiste opbrengsten/afkeur	-23.350	-30.600	-29.824
Diverse opbrengsten	82.759	109.521	202.131
	595.071	596.432	477.078

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>2023</u>
Kosten zorgverleners	12.304.240	11.375.124	11.180.923
Kosten zorgverleners			
Honorarium huisartsen DM	3.308.920	3.303.817	3.091.260
Honorarium huisartsen COPD	1.393.369	1.320.884	1.246.247
Honorarium huisartsen VRM	3.071.625	2.977.785	2.792.563
Honorarium POH-GGZ	1.235.323	1.293.926	1.198.106
Honorarium huisartsen avonddienst	478.918	470.839	499.909
Honorarium consultatie	9.996	20.812	11.705
Honorarium laboratorium	19.748	25.118	19.993
Honorarium oogartsen	70.112	75.512	57.803
Honorarium meedenkconsult	19.309	-	-
Honorarium GLI	685.695	-	576.278
Honorarium huisartsen nachtdienst	835.181	715.920	735.847
Honorarium huisartsen weekenddienst	879.873	870.636	725.949
Honorarium huisartsen feestdagen	100.655	100.479	78.529
Honorarium huisartsen achterwacht	195.516	199.396	146.734
	12.304.240	11.375.124	11.180.923
 Personeelskosten	 3.191.478	 3.574.626	 3.180.135
Lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	1.730.438	1.820.384	1.693.827
Nog te betalen salariskosten langdurig zieken	-	-	9.000
Reservering vakantiegeld	135.078	149.335	134.049
Eindejaarsuitkering	152.538	170.051	151.280
Ziekengeld ontvangen	-49.530	-	-57.647
ANW-toeslag	203.758	266.314	203.795
Doorbelaste personeelskosten tussen 17-18 uur	-28.800	-25.000	-27.516
	2.143.482	2.381.084	2.106.788

De kosten voor lonen en salarissen zijn lager dan begroot. Dit heeft meerdere oorzaken namelijk:

- een vacature voor een kaderarts CVRM is niet ingevuld.
- vrijval van het in 2023 gereserveerde bedrag voor nog te betalen salariskosten langdurig zieke.
- door minder aanbod van telefoon op de Spoedpost zijn er minder triagisten ingezet dan begroot.
- de Physician Assistants waren minder inzetbaar door zwangerschapsverlof maar deze uren zijn niet volledig door anderen ingevuld in verband met lager aantal verrichtingen.
- het ziekteverzuim lager iets lager dan vooraf begroot.
- de CAO-stijging was iets lager dan verwacht namelijk 5% (4% vanaf schaal 10) vanaf 1 februari i.p.v. 6,56% voor een heel jaar.
- de ANW-toeslag is lager dan verwacht. Doordat relatief meer co-assistenten, met een lager salaris, vooral in de weekenden werken is er waarschijnlijk in de begroting met een te hoog gemiddelde ANW-toeslag gerekend.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>2023</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	365.058	397.977	342.552
	365.058	397.977	342.552
Pensioenen			
Pensioenlasten	200.004	221.128	206.117
	200.004	221.128	206.117
Overige personeelskosten			
Kosten gezondheidszorg	30.169	23.932	32.095
Kosten bij- en nascholing personeel	87.781	83.829	81.657
Reis- en verblijfkosten	50.550	42.750	35.837
Kosten personeelsverzekeringen	6.923	7.469	6.863
Kosten ondernemingsraad	2.785	3.000	303
Kosten werving en selectie	3.005	7.000	3.808
Geschenken en attenties	7.442	7.450	8.144
Overige personeelskosten	32.896	31.126	38.535
Kosten extern SA & HRM	61.866	65.750	61.520
Kosten kaderartsen & consultants niet in loondienst	108.937	179.077	98.123
Kosten personeel niet in loondienst	35.792	28.500	60.653
Kosten personeel niet in loondienst direct	54.788	94.554	97.140
	482.934	574.437	524.678

De kosten gezondheidszorg zijn met name hoger dan begroot doordat er aanvullende kosten van begeleiding van medewerkers zijn geweest die niet waren begroot.

De kosten voor bij- en nascholing personeel zijn hoger dan begroot doordat veel medewerkers een cursus Timemanagement hebben gevolgd welke niet was begroot.

De reis- en verblijfkosten zijn hoger dan begroot door gewijzigde CAO-voorwaarden m.b.t. reiskostenvergoeding woon-werk. De maximum te vergoeden afstand is verhoogd van 25 naar 50 km. En indien de enkele reisafstand meer dan 5 km bedraagt worden deze eerste 5 kilometers nu ook vergoed, in tegenstelling tot de oude CAO.

De kosten voor kaderartsen & consultants niet in loondienst zijn lager dan begroot met name doordat er was begroot voor er een kaderarts Spoedzorg. Deze is echter op 1 april in loondienst getreden en is verantwoord onder lonen en salarissen.

Ook zijn een adviseur jeugd ggz en een huisartsondersteuner voor de GGZ veel minder zijn ingezet dan begroot. Tevens is de adviseur ouderenzorg minder inzetbaar geweest dan vooraf is ingeschat.

De kosten personeel niet in loondienst betreft de kosten voor een externe communicatieadviseur en ICT-adviseur. Enerzijds is de communicatieadviseur minder ingezet dan begroot. Anderzijds was de ICT-adviseur niet in de begroting opgenomen. Wel was hiervoor een bedrag opgenomen bij de organisatiekosten onder advieskosten.

Per saldo zijn de kosten personeel niet in loondienst dus hoger dan begroot.

Kosten direct personeel niet in loondienst zijn lager dan begroot doordat er minder inzet van externe triagisten nodig was dan verwacht. Bovendien is er ook begroot voor inzet van een ANIOS na de pilotperiode. Er is geen vervolg na de pilotperiode dus zijn er geen kosten.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>2023</u>
--	-------------	---------------------------	-------------

Personeelsleden

Op 31 december 2024 waren er 86 werknemers (31,05 fte) - in 2023 waren dit 96 medewerkers (31,05 fte) - in loondienst bij de HCDO.

Personeelsleden op afdelingsniveau

	<u>Gemiddelde FTE</u>		<u>Aantal per 31 december</u>	
Spoedpost	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Triagisten	12,33	13,44	51	59
Coördinatoren	2,33	2,48	3	3
Physician Assistant	1,73	1,97	5	6
Kaderarts	0,16	0	1	0
Totaal	16,55	17,89	60	68

	<u>Gemiddelde FTE</u>		<u>Aantal per 31 december</u>	
Holding	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Directie	1,16	1,16	2	2
Managers	3,26	2,07	4	3
Kaderartsen	0,21	0,53	1	3
Consulenten	1,47	1,44	4	4
Financiën	1,80	1,89	3	3
Secretariaat	2,94	2,46	5	5
Beleidsmedewerker	0,84	1,02	1	2
Kwaliteitsfunctionaris	0,51	0,63	1	1
Klachten-/calamiteitenfunctionaris	0,66	0,60	1	1
Applicatiebeheerder	0,63	0,54	1	1
Praktijkmanager	0,31	0,24	3	3
Totaal	13,79	12,58	26	28

Afschrijvingen	47.462	54.386	45.715
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Afschrijvingen verbouwingen	23.872	23.872	23.872
Afschrijvingen medische inventarissen	6.315	6.314	6.617
Afschrijvingen kantoorinventaris	10.259	10.272	10.572
Afschrijvingen communicatieapparatuur	2.586	6.695	-
Afschrijvingen automatisering	4.430	7.233	4.654
	47.462	54.386	45.715

De afschrijvingskosten voor met name communicatieapparatuur zijn lager dan begroot doordat de investeringskosten voor een nieuw telefoniesysteem lager waren dan begroot. Tevens was de aanschaf later gerealiseerd dan begroot.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>2023</u>
Overige bedrijfskosten	2.439.781	2.650.750	2.145.227
Huisvesting			
Huur bedrijfshuisvesting	65.690	85.836	80.285
Onderhoud huisvesting	-	750	-
Energiekosten	12.852	14.223	13.126
Schoonmaakkosten	22.465	22.818	21.696
Gemeentelijke heffingen	1.834	3.270	3.104
Bewakings- en beveiligingskosten	116	100	108
Kosten catering en keukenbenodigdheden	25.067	21.580	22.157
Overige huisvestingskosten	7.143	6.941	7.762
	135.167	155.518	148.238

De huisvestingskosten zijn lager dan begroot als gevolg van een terug ontvangen bedrag voor teveel betaalde huur, energiekosten en gemeentelijke heffingen over de periode 2021 - 2024. Oorzaak lag in een foutief berekende huurverhoging per 1 juli 2021.

Kosten automatisering			
Onderhoud soft/hardware	32.138	37.027	30.941
Licentiekosten software	591.884	569.657	512.035
Kosten website	17.249	14.882	12.734
Kosten systeembeheer	-	6.790	-
Advieskosten automatisering	-	-	774
Overige automatiseringskosten	16.452	18.324	7.602
Kosten E-Health	58.095	57.200	54.653
	715.818	703.880	618.739

De automatiseringskosten zijn hoger dan begroot door met name hogere licentiekosten doordat het tarief voor declaratieservice door VIP (Topicus) hoger was dan waar in de begroting mee was gerekend.

Vervoerskosten			
Kosten chauffeur en auto onverdeeld	475.999	479.606	461.812
Kosten onderhoud vervoermiddelen	10.691	10.000	-
Doorbelaste autokosten	-16.706	-15.699	-16.369
	469.984	473.907	445.443

Kosten telecom			
Telefoonkosten (vast)	44.383	35.602	20.743
Telefoonkosten (mobiel)	5.318	6.222	6.181
Onderhoudskosten telecom	210	2.000	186
Data verbindingen	6.824	6.529	6.369
Overige telefoonkosten	129	1.000	12.856
	56.864	51.353	46.335

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>2023</u>
De vaste telefoonkosten zijn hoger dan begroot doordat met name de gesprekskosten bij het nieuwe telefoonsysteem hoger zijn dan verwacht. Deze verwachting was mede gebaseerd op, zoals achteraf blijkt, te lage kosten die door de vorige leverancier in rekening zijn gebracht.			
Organisatiekosten			
Kantoorbenodigdheden	1.625	1.700	2.456
Drukwerk	890	2.920	428
Advieskosten	23.228	19.000	10.699
Accountantskosten	48.203	55.088	51.705
Bestuurskosten	65.992	76.381	66.181
Verzekeringen	26.873	27.204	22.266
Verzendkosten	3.085	3.100	2.951
Vergaderkosten	21.213	20.461	17.900
Representatie/PR-kosten	26.388	23.650	19.407
Vacatiegelden	89.869	120.945	77.617
Kosten contributies	41.024	42.148	40.533
Kosten zaalhuur & catering	98.943	115.676	119.577
Abonnementen en literatuur	2.193	3.464	2.577
Projectkosten	380.091	520.341	189.881
Kosten bij- en nascholing huisartsen	23.723	33.188	28.769
Sprekerskosten	50.141	54.523	52.031
Kosten AVG	1.212	2.500	315
Overige organisatiekosten	44.751	38.074	43.231
Cliëntenraad	3.043	2.000	3.073
	952.487	1.162.363	751.597

De organisatiekosten zijn in totaliteit lager dan begroot door met name lagere 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 een zij-instromerstraject welke niet in de begroting was opgenomen. Hier staan echter ook niet begrote subsidiegelden vanuit de SSFH tegenover.

Kosten instrumentarium			
Kosten medicijnen	9.671	14.000	11.874
Kosten medische verbruiksartikelen	62.914	55.000	53.147
Overige instrumentarium kosten	125	700	250
Kosten spoedkoffer	4.060	5.000	26.685
Spoedkoffer medicatie	17.150	13.200	26.176
Spoedkoffer personeel	11.984	11.848	12.762
Onderhoud instrumenten dagpraktijk	3.557	3.981	3.981
	109.461	103.729	134.875

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

	<u>2024</u>	Begroting <u>2024</u>	<u>2023</u>
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Overige rentebaten	14.270	-	-
	14.270	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	4.327	5.155	9.170
Rentelasten fiscus	50	-	-
Overige verschillen	-95	-	-50
	4.282	5.155	9.120
Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	-9.448	-	-11.974
	-9.448	-	-11.974
Buitengewone baten en lasten			
Te verrekenen in tarieven	-62.998	-	-3.172
	-62.998	-	-3.172

WNT-VERANTWOORDING 2024 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 2024 € 190.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III.

Het toepasselijke bezoldigingsmaximum was in 2023 € 182.000 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 2024		
bedragen x € 1	H.J.M. van Son	W.J. van der Kam
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	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	130.548	59.881
Beloningen betaalbaar op termijn	13.510	0
<i>Subtotaal</i>	<i>144.058</i>	<i>59.881</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	159.999	60.002
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	144.058	59.881
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	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
Bezoldiging	138.062	57.476

1a-2 Bezoldiging topfunctionarissen per WNT instelling

Gegevens 2024		H.J.M. van Son	
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2024	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	47.083	70.624	11.771
Beloningen betaalbaar op termijn			
Subtotaal	47.083	70.624	11.771
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	48.000	72.000	12.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	47.083	70.624	11.771
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 2023		H.J.M. van Son	
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling 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
Beloningen betaalbaar op termijn			
Subtotaal	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			
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.

1a-2 Bezoldiging topfunctionarissen per WNT instelling

Gegevens 2024		W.J. van der Kam	
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,1008	0,1513	0,0254
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	19.159	28.738	4.790
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Subtotaal	19.159	28.738	4.790
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.159	28.747	4.826
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	19.159	28.738	4.790
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 2023		W.J. van der Kam	
Zie tabel 1.b			

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 e.o.	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 2024			
bedragen x € 1	J.T.A. Jacobs	P.M.L. Ykema-Weinen	P.M.L. Ykema-Weinen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 1/7	1/1 - 1/7	1/7 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.752	5.268	7.775
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.172	9.448	14.328
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.752	5.268	7.775
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 2023			
bedragen x € 1	J.T.A. Jacobs	A. Jonkman	P.M.L. Ykema-Weinen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 1/5	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.973	2.521	10.154
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	6.067	18.200

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	S.Bouman-Duivenvoorden	H.C.A.M. Withagen
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	10.336	5.168
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.000	9.552
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	10.336	5.168
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	S.Bouman-Duivenvoorden	
Functiegegevens	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	12/5 - 31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.851	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.668	

1c-1. Toezichthoudende topfunctionarissen op groepsniveau

Gegevens 2023		J.T.A. Jacobs	
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Voorzitter
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1 - 1/7	1/1 - 1/7	1/1 - 1/7
Bezoldiging			
Bezoldiging	3.643	3.643	155
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.172	14.172	14.172
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.643	3.643	155
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 2023		J.T.A. Jacobs	
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Lid/Voorz.	Lid/Voorz.	Lid/Voorz.
Aanvang en einde functieervulling 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

1c-1. Toezichthoudende topfunctionarissen op groepsniveau

Gegevens 2024			
P.M.L. Ykema-Weinen			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Lid/voorz.	Lid/voorz.	Lid/voorz.
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	6.130	6.130	261
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.776	23.776	23.776
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	6.130	6.130	261
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 2023			
P.M.L. Ykema-Weinen			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	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

1c-1. Toezichthoudende topfunctionarissen op groepsniveau

Gegevens 2024			
S.Bouman-Duivenvoorden			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 -31/12	1/1 -31/12	1/1 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	4.858	4.858	207
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.000	19.000	19.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	4.858	4.858	207
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 2023			
S.Bouman-Duivenvoorden			
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg 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

1c-1. Toezichthoudende topfunctionarissen op groepsniveau

Gegevens 2024		H.C.A.M. Withagen		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	Spoedpost Huisartsen- zorg Deventer e.o.	GGZ Huisartsen- zorg Deventer e.o.	
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/7 - 31/12	1/7 - 31/12	1/7 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.429	2.429	103	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	9.552	9.552	9.552	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	2.429	2.429	103	
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 2023		A. Jonkman		
bedragen x € 1	Chronische zorg Huisartsen- zorg Deventer e.o.	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	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 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:

	2024	2023
Saldo per 1 januari	354.919	451.050
Af/bij: correctie n.a.v. afrekening NZA	-	-
	<u>354.919</u>	<u>451.050</u>
<u>Bij:</u>		
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	219.910	14.233
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <=2%	-	-
Overige toevoegingen	-	-
Totaal dotaties RAK	<u>219.910</u>	<u>14.233</u>
<u>Af:</u>		
Overschrijding budget aanvaardbare kosten	-	-
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	(121.409)	(110.365)
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-
Overige onttrekkingen i.v.m. onaanvaardbare kosten	-	-
Totaal onttrekkingen RAK	<u>(121.409)</u>	<u>(110.365)</u>
Saldo per 31 december	<u>453.420</u>	<u>354.919</u>

SPECIFICATIE: RESERVE AANVAARDBARE KOSTEN & IN TARIEVEN TE VERREKENEN**Specificatie: TE VERREKENEN IN TARIEVEN****Verloopoverzicht Te verrekenen in tarieven**

	2024	2023
Het verloop van de post "te verrekenen in tarieven" luidt als volgt:		
Saldo per 1 januari	70.503	238.414
Af: correctie voorgaand jaar	-	-
	<u>70.503</u>	<u>238.414</u>
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%	99.694	3.172
	<u>99.694</u>	<u>3.172</u>
Bij: te verrekenen aftrekposten op het tarief		
-Aftrekpost in verband met opbrengsten voorgaande boekjaren	36.696	-
-Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-
-Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-
	<u>36.696</u>	<u>-</u>
Bij / Af: verrekend		
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	67.882	164.739
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-
Saldo per 31 december	<u>(60.377)</u>	<u>70.503</u>

Enkelvoudige jaarrekening 2024

Enkelvoudige balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

	31 dec 2024		31 dec 2023
ACTIVA			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	344.185		366.391
Andere vaste bedrijfsmiddelen	40.484		44.500
Materiële vaste activa	384.669		410.891
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.612.701		2.554.474
Financiële vaste activa	2.612.701		2.554.474
Debiteuren	9.462		8.477
Vorderingen op groepsmaatschappijen	251.887		315.271
Overige vorderingen	24.245		7.786
Vorderingen en overlopende activa	285.594		331.534
Rekening courant bank	273.485		175.416
Liquide middelen	273.485		175.416
Activa	3.556.449		3.472.315

Enkelvoudige balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

	31 dec 2024	31 dec 2023
PASSIVA		
Geplaatst aandelenkapitaal	100	100
Agioreserve	35.667	35.667
Wettelijke reserve	453.421	354.920
Algemene reserve	-300	-300
Bestemmingsfonds	2.376.770	2.606.950
Resultaat lopend boekjaar	312.631	122.729
Eigen vermogen	3.178.289	3.120.062
Voorziening jubileum	31.167	25.454
Voorzieningen	31.167	25.454
Schulden aan groepsmaatschappijen	14.797	12.215
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	31.986	32.914
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	70.595	70.270
Schulden ter zake van pensioenen	35.823	37.081
Overige schulden	87.542	85.601
Overlopende passiva	106.250	88.718
Kortlopende schulden	346.993	326.799
Passiva	3.556.449	3.472.315

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Bedrijfsopbrengsten	1.895.361	2.057.169	1.790.589
Brutomarge	1.895.361	2.057.169	1.790.589
Personeelskosten	1.480.509	1.566.736	1.386.704
Afschrijvingen	32.855	35.006	32.529
Huisvesting	111.080	133.477	118.130
Kosten automatisering	81.540	101.866	72.991
Kosten telecom	11.206	12.714	12.139
Organisatiekosten	177.482	206.620	167.409
Totaal kosten	1.894.672	2.056.419	1.789.902
Bedrijfsresultaat	689	750	687
Financiële baten en lasten	-689	-750	-687
Resultaat voor belastingen	-	-	-
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	214.129	-	218.856
Buitengewone baten en lasten	98.502	-	-96.132
Netto resultaat	312.631	-	122.724

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

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

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede de toelichting op de onderscheidende activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

Financiële vaste activa

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

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 2024

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

	Verbouwing	Kantoor- inventaris	Automatisering	Communicatie- apparatuur	Totaal
Aanschaffingen	444.110	77.258	16.543	-	537.910
Cum. afschrijving	(77.719)	(36.341)	(12.959)	-	(127.019)
Boekwaarde begin	366.391	40.917	3.584	-	410.891
(Des)investeringen	-	-	986	5.646	6.632
Afschrijvingen	(22.206)	(8.169)	(1.680)	(800)	(32.854)
Mutaties	(22.206)	(8.169)	(694)	4.846	(26.222)
Boekwaarde einde	344.185	32.748	2.890	4.846	384.669

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen	31 dec 2024	31 dec 2023
Deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	256.397	193.255
Deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	453.421	354.920
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	1.902.883	2.006.299
	2.612.701	2.554.474

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 2024

	2024	2023
<i>Deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	193.255	198.850
Aandeel in resultaat	103.654	-5.595
Onttrekking	-	-
Stand per 31 december	296.909	193.255
<i>Deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	354.920	451.051
Dotatie RAK	98.502	-
Onttrekking RAK	-	-96.132
Stand per 31 december	453.421	354.920
<i>Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	2.006.299	2.537.251
Aandeel in resultaat	150.987	224.451
Onttrekking	-254.404	-755.403
Stand per 31 december	1.902.883	2.006.299
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Debiteuren		
Debiteuren	9.462	8.477
	9.462	8.477
	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	16.666	64.632
Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	19.146	24.330
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	185.493	185.493
Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	25.267	22.426
GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	5.315	15.722
Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	-	2.668
	251.887	315.271

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 2024

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	24.245	7.786
	24.245	7.786

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

Liquide middelen

Rekening courant bank		
Rabobank	273.485	175.416
	273.485	175.416

Eigen vermogen

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Geplaatst aandelenkapitaal	100	100

	<u>2024</u>	<u>2023</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	354.920	451.051
Mutatie	98.502	-96.132
Stand per 31 december	<u>453.421</u>	<u>354.920</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 2024

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bestemmingsfonds		
Stand per 1 januari	2.606.951	2.627.195
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	122.724	153.527
Overige mutaties overige reserve	-352.905	-173.771
Stand per 31 december	<u>2.376.770</u>	<u>2.606.951</u>

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

Voorzieningen

Voorzieningen	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Voorziening jubileum	31.167	25.454
	Stand per 1 januari 2024	december 2024
Voorziening jubileum	25.454	31.167
	Dotatie	Ontrekking
	25.454	5.713
	<u>25.454</u>	<u>31.167</u>
	<u>5.713</u>	<u>-</u>

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Chronische Zorg huisartsenzorg Deventer e.o. BV	14.759	12.215
Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	38	-
	<u>14.797</u>	<u>12.215</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	31.986	32.914
	<u>31.986</u>	<u>32.914</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen

Te betalen omzetbelasting	1.919	2.482
Loonheffing	68.676	67.788
	<u>70.595</u>	<u>70.270</u>

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Pensioenen	35.823	37.081
	35.823	37.081
Overige schulden		
Te betalen vakantiegeld	40.289	36.408
Te betalen verlofuren	47.253	49.193
	87.542	85.601
Overlopende passiva		
Personeel in loondienst	-	99
Nog te betalen kosten	106.250	88.619
	106.250	88.718

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 enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Overige opbrengsten			
Doorbelaste overige opbrengsten	1.874.088	2.037.934	1.771.174
Diverse opbrengsten	21.273	19.235	19.415
	1.895.361	2.057.169	1.790.589
Personeelskosten	1.480.509	1.566.736	1.386.704
Lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	922.525	983.211	860.052
Nog te betalen salariskosten langdurig zieken	-	-	9.000
Reservering vakantiegeld	59.293	63.100	55.183
Eindejaarsuitkering	66.754	70.959	62.093
	1.048.572	1.117.270	986.328

De kosten voor bruto lonen personeel in loondienst zijn lager dan begroot doordat de vacature voor een kaderarts CVRM niet is ingevuld en door de vrijval van het in 2023 gereserveerde bedrag nog te betalen salariskosten landurig zieke.

Tevens was de CAO-stijging iets lager dan verwacht (5% (4% vanaf schaal 10) vanaf 1 februari i.p.v. 6,56% voor heel jaar).

Op 31 december 2024 waren er 26 werknemers (13,79 fte) in dienst van de Holding Huisartenzorg Deventer e.o. B.V. In 2023 waren dit 28 medewerkers (13,16 fte).

Sociale lasten

Sociale lasten	151.785	172.093	135.048
	151.785	172.093	135.048

De sociale lasten zijn lager dan begroot om dezelfde reden als hierboven vermeld.

Pensioenen

Pensioenlasten	95.181	104.971	92.950
	95.181	104.971	92.950

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Overige personeelskosten			
Kosten gezondheidszorg	9.920	5.100	13.367
Kosten bij- en nascholing personeel	30.504	23.500	15.204
Reis- en verblijfkosten	23.857	17.750	13.201
Kosten personeelsverzekeringen	3.048	3.799	2.706
Kosten ondernemingsraad	2.785	3.000	303
Kosten werving en selectie	654	5.000	1.370
Geschenken en attenties	1.361	2.300	1.884
Overige personeelskosten	15.184	17.703	18.409
Kosten extern SA & HRM	61.866	65.750	61.520
Kosten personeel niet in loondienst	35.792	28.500	44.414
	184.971	172.402	172.378

De kosten gezondheidszorg zijn met name hoger dan begroot doordat er aanvullende kosten van begeleiding van medewerkers zijn geweest die niet waren begroot.

De kosten voor bij- en nascholing personeel zijn hoger dan begroot doordat alle medewerkers een cursus Timemanagement hebben gevolgd welke niet was begroot.

De reis- en verblijfkosten zijn hoger dan begroot door gewijzigde CAO-voorwaarden m.b.t. reiskostenvergoeding woon-werk. De maximum te vergoeden afstand is verhoogd van 25 naar 50 km. En indien de enkele reisafstand meer dan 5 km bedraagt worden deze eerste 5 kilometers nu ook vergoed, in tegenstelling tot de oude CAO.

De kosten voor personeelsverzekeringen is lager dan begroot doordat er in de begroting met een te hoge loonsom is gerekend.

De kosten voor werving en selectie zijn flink lager dan begroot doordat er bijna geen werving voor nieuwe medewerkers is geweest.

De kosten SA & HRM betreft de kosten voor de uitbestede personeels- en salarisadministratie.

De kosten zijn lager dan begroot doordat er minder medewerkers (oproepkrachten) in dienst zijn dan bij het opstellen van de begroting rekening is gehouden.

De kosten personeel niet in loondienst betreft de kosten voor een externe communicatieadviseur en ICT-adviseur. Enerzijds is de communicatieadviseur minder ingezet dan begroot. Anderzijds was de ICT-adviseur niet in de begroting opgenomen. Wel was hiervoor een bedrag opgenomen bij de organisatiekosten onder advieskosten. Per saldo zijn de kosten personeel niet in loondienst dus hoger dan begroot.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Afschrijvingen verbouwingen	22.206	22.205	22.206
Afschrijvingen kantoorinventaris	8.169	8.230	8.478
Afschrijvingen communicatieapparatuur	800	1.018	-
Afschrijvingen automatisering	1.680	3.553	1.845
	32.855	35.006	32.529

Huisvesting

Huur bedrijfshuisvesting	65.690	85.836	80.285
Onderhoud huisvesting	-	750	-
Energiekosten	12.852	14.223	13.126
Schoonmaakkosten	22.143	22.318	21.324
Gemeentelijke heffingen	1.834	3.270	3.104
Kosten catering en keukenbenodigdheden	8.561	6.580	-
Overige huisvestingskosten	-	500	291
	111.080	133.477	118.130

De huisvestingskosten zijn lager dan begroot als gevolg van een terug ontvangen bedrag voor teveel betaalde huur, energiekosten en gemeentelijke heffingen over de periode 2021 - 2024. Oorzaak lag in een foutief berekende huurverhoging per 1 juli 2021.

De kosten voor catering en keukenbenodigdheden betreft de huur en verbruik van een koffieautomaat.

Voorheen werden deze kosten rechtstreeks in de Spoedpost geboekt maar aangezien alle medewerker hier gebruik van maken is er voor gekozen om ze voortaan in de Holding te boeken. De kosten zijn vooraf echter te laag ingeschat.

Kosten automatisering

Onderhoud soft/hardware	30.392	33.129	27.614
Licentiekosten software	35.149	44.761	32.053
Kosten website	13.856	11.976	12.407
Overige automatiseringskosten	2.143	12.000	917
	81.540	101.866	72.991

De kosten voor onderhoud soft/hardware zijn lager dan begroot doordat er een bedrag voor onvoorziene kosten in de begroting was opgenomen welke niet nodig is geweest.

De licentiekosten en overige automatiseringskosten zijn lager dan begroot doordat er begroot was voor de overgang naar Office 365 maar deze is uitgesteld. Tevens was de aanschaf van een CRM-systeem begroot maar ook deze is doorgeschoven naar volgend jaar.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Kosten telecom			
Telefoonkosten (vast)	8.568	9.564	9.139
Telefoonkosten (mobiel)	2.638	3.150	3.000
	11.206	12.714	12.139
 Organisatiekosten			
Kantoorbenodigdheden	226	200	129
Drukwerk	-	500	-
Advieskosten	11.054	27.000	8.149
Accountantskosten	48.203	55.088	51.705
Bestuurskosten	65.992	76.381	66.181
Verzekeringen	5.663	5.475	4.990
Verzendkosten	92	100	27
Vergaderkosten	9.485	8.000	8.052
Representatie/PR-kosten	23.381	16.750	16.178
Vacatiegelden	690	1.656	847
Kosten contributies	3.114	3.120	2.831
Abonnementen en literatuur	653	950	921
Projectkosten	4.526	6.400	4.141
Kosten AVG	1.212	2.500	-
Overige organisatiekosten	148	500	185
Cliëntenraad	3.043	2.000	3.073
	177.482	206.620	167.409

- De advieskosten zijn lager door met name lagere kosten voor ICT advies dan begroot. Deze kosten zijn verantwoord onder personeelskosten niet in loondienst.
- De accountantskosten zijn lager dan begroot met name doordat er in voorgaand boekjaar een te hoog bedrag was geboekt welke dit jaar is vrijgevallen.
- De bestuurskosten zijn lager dan begroot, met name doordat het bestuur niet het gehele jaar een volledige bezetting had.
- De vergaderkosten zijn hoger doordat er een heidag voor directie en managers is geweest welke niet was begroot.
- De kosten voor representatie/PR zijn hoger dan begroot. Dit is met name toe te wijzen aan hogere kosten voor digitaal jaarverslag en bijbehorende website.
Tevens zijn de kosten voor de jaarlijkse boekenborrel hoger uitgevallen dan begroot.
- De vacatiegelden zijn lager doordat er minder inzet van huisartsen is geweest bij de contractbesprekingen.
- De projectkosten betreffen Salland United. Er zijn eind vorig jaar nieuwe afspraken gemaakt waarbij de kosten voor de HCDO lager uitvallen dan begroot.
- De kosten voor AVG zijn lager dan begroot omdat de externe adviseur minder is ingezet.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting 2024	2023
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	680	750	680
Rentelasten fiscus	50	-	-
Overige verschillen	-38	-	4
	692	750	684
 Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen			
Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	63.142		-5.595
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	150.987		224.451
	214.129		218.856
 Buitengewone baten en lasten			
Mutatie RAK	98.502		-96.132
	98.502		-96.132

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum welke een ander licht werpen op de jaarrekening 2024.

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 2024**Ons oordeel met beperking**

Wij hebben de jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024 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 2024;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024; 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) 37 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 2024 als 2023 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) 37 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 2024 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 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.

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.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van 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, 22 Mei 2025
Moore MKW Audit BV

Digitaal ondertekend door:

Marc Venerius
22 mei 2025 14:48 +02:00

M.J.D. Venerius RA