

Jaarverslag 2023

Stichting Huisartsenpost Amstelland

Inhoudsopgave

VERSLAG 2023	3
1. Bestuursverslag	4
2. Productiecijfers 2023	7
3. Financieel beleid	8
4. Verslag interne toezichthouder	9
JAARREKENING	11
6. Balans per 31 december 2023	12
7. Winst- en verliesrekening over 2023	13
8. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	14
9. Toelichting op de balans per 31 december 2023	20
10. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	28
11. Overige gegevens	39

VERSLAG 2023

1. Bestuursverslag

Met genoegen presenteren wij u het jaarverslag van Stichting Huisartsenpost Amstelland voor het jaar 2023. Dit jaarverslag biedt een uitgebreid overzicht van de financiële vertaling van het gevoerde beleid gedurende het afgelopen jaar. In het bijgevoegde kwaliteitsjaarverslag vindt u de kwaliteitskenmerken van onze organisatie en een overzicht van de initiatieven die we hebben ontplooid om de kwaliteit van zorg te verbeteren, in nauwe samenwerking met onze ketenpartners in de regio.

Met ingang van boekjaar 2022 dienen wij te voldoen aan de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, waarbij we als kleine rechtspersoon worden gekwalificeerd. Hoewel we binnen deze regeling gebruik kunnen maken van verschillende vrijstellingen, streven we ernaar een zo volledig mogelijk beeld te geven van onze prestaties, zowel financieel als op het gebied van zorgkwaliteit, in het kader van transparante verantwoording.

Doelstelling

De kernactiviteit van Stichting Huisartsenpost Amstelland (SHA) is het bieden van spoedeisende huisartsenzorg in de avonden (17:00 uur tot 23:00 uur), de nachten (23:00 uur tot 08:00 uur), de weekenden en op officieel erkende feestdagen, in de regio Amstelveen, inclusief Ouderkerk, Uithoorn, gedeelte van de gemeente De Ronde Venen, Nieuwkoop, Aalsmeer en een gedeelte van de gemeente Stichtse Vecht.

Boekjaar 2023

Het resultaat over 2023 bedraagt € 322.468 (2022: € 413.402). In totaal zijn er 39.827 verrichtingen uitgevoerd, hetgeen 7,3% lager is dan in 2022 en 5,2% lager dan begroot (41.990). Met name op de triageconsulten zien we een afname t.o.v. vorig jaar en de begroting. De consulten en visites liggen redelijk op het niveau van de begroting. Het financiële effect van het lager aantal triageconsulten is beperkt, de totale opbrengsten zijn € 26.700 lager dan begroot. De bedrijfslasten zijn € 340.700 lager dan begroot, met name veroorzaakt door lagere inhuur externe personeel. Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden bedraagt in 2023 14,2 Fte (2022: 12,4).

De solvabiliteit per 31 december 2023 (eigen vermogen / balanstotaal) bedraagt 28,4% (2022: 29,8%). De reserve aanvaardbare kosten heeft zijn maximale omvang van 10% van de opbrengsten bereikt. Dit betekent dat het resultaatoverschot zal worden verrekend in de tarieven van de verrichtingen in 2025. De current ratio (vlottende activa / kortlopende schulden) per 31 december bedraagt 1,3 (2022: 1,3), de liquiditeitspositie is derhalve gezond te noemen.

Als onderdeel van het Integraal Zorgakkoord is in 2023 gestart met het systeem van vrij-roosteren, waarbij de aangesloten huisartsen (en waarnemers) zelf kunnen inschrijven op diensten. Daarnaast heeft de stichting de gedifferentieerde honoraria voor huisartsen geïntroduceerd per 1 april 2023, waarbij de hoogte van de honoraria afhangt van het type dienst (avond, nacht, weekend, feestdag).

Tevens zijn de gesprekken gestart over de vorming van een spoedplein in de regio Amstelland. Met onze partners Huisartsen coöperatie Amstelland en ziekenhuis Amstelland zijn de eerste stappen hiertoe gezet. Volgend jaar zal hier een vervolg aan worden gegeven wat ook een financiële investering vereist van de stichting.

Bovendien zijn we per 24 augustus 2023 overgestapt naar een nieuw bestuursmodel, met een raad van toezicht en een directeur-bestuurder. Door deze verandering hebben we een belangrijke stap gezet in

onze governance structuur, en we hebben de vergunning volgens de Wet Toetreding Zorgaanbieders (WTZA) aangevraagd om dit te formaliseren.

Verwachtingen 2024

De begroting over 2024 laat een sluitende exploitatie zien, waarbij we uitgaan van een totaal aantal verrichtingen van 38.736, een daling van 2,7% t.o.v. 2023. We verwachten een kleine stijging van het aantal personeelsleden, waarbij de inhuur van derden verder zal afnemen. Het totale budget is begroot op € 5.397.669. We hebben vervangingsinvesteringen begroot voor ICT voor in totaal € 39.000.

Risicobeheersing

De belangrijkste risico's voor de organisatie zijn: beschikbaarheid en kwaliteit van personeel, IT-risico's, privacywetgeving en medische aansprakelijkheid.

Beschikbaarheid en kwaliteit van personeel

De tekorten op de arbeidsmarkt raken ook onze organisatie. Werving van nieuw personeel en behoud van huidig personeel zijn belangrijke thema's waaraan het bestuur voortdurend aandacht besteedt, onder meer door een aantrekkelijk werkgever te zijn (secundaire arbeidsvoorwaarden). Hierbij is ook de flexibele schil voor ons van belang om de dienstroosters te kunnen invullen. Naast de verplichte bij- en nascholing voor triagisten, stimuleren wij onze medewerkers tot het volgen van cursussen, trainingen e.d.

IT-risico's

Onze organisatie verwerkt veel transacties en persoonsgegevens en beschikt daartoe over professionele software. Voor onze werkzaamheden hebben wij een sterke afhankelijkheid van de betrouwbare werking van ICT. Gegevensbeveiliging is geregeld via multiple authenticatie. Jaarlijks investeren wij in het onderhoud van onze kritieke operationele IT-systemen. Door de samenwerking met professionele IT-leveranciers met specifieke kennis op het gebied van huisartsenzorg hebben wij een stabiele, deskundige IT-omgeving gecreëerd.

We zullen de komende tijd samen met onze IT-leveranciers duidelijke afspraken maken over verwachte IT-prestaties en de mogelijkheden om volledig over te stappen in de Cloud.

Privacywetgeving

Wij monitoren voortdurend de plaats en manier van registeren van persoonsgegevens en toetsen dit aan ons beleid omtrent registratie van persoonsgegevens. Daarnaast bewaken wij de toegang tot persoonsgegevens en het (tijdig) verwijderen van persoonsgegevens.

Medische aansprakelijkheid

Onze patiënten moeten kunnen vertrouwen op onze medische kennis en advies. Fouten kunnen immers grote gevolgen hebben. Ons medisch team van triagisten en medisch studenten werkt onder toezicht van ervaren gekwalificeerde triagisten, die jaarlijks de verplichte en aanvullende scholing volgen. Bovendien werken zij onder toezicht van huisartsen en volgen zij onze medische protocollen. Patiënten kunnen bij onze klachtenfunctionaris terecht wanneer zij het niet eens zijn met de behandeling of verkregen advies.

Bezoldiging bestuur

De bezoldiging van de directeur-bestuurder en de raad van toezicht zijn conform de wet normering top inkomens klasse II. De bezoldiging van de voormalig directeur overschrijdt de WNT norm met € 5.425; de reden hiervan is dat als gevolg van het overlijden een uitbetaling van het gereserveerde vakantiegeld heeft

plaatsgevonden. Uit piëteit met de nabestaanden heeft de stichting gemeend het bedrag van de overschrijving niet terug te vorderen.

Tot slot staan we stil bij het verlies van onze voormalige directeur, Brigitte Reiss. Haar toewijding en leiderschap zullen altijd herinnerd worden.

Met vertrouwen kijken we naar de toekomst, wetende dat onze organisatie veerkrachtig en flexibel is, met betrokken huisartsen en collega's. We zijn trots op wat we hebben bereikt in 2023, voor onze patiënten, huisartsen en collega's.

Amstelveen, 14 mei 2024
M. Yakoub, bestuurder

2. Productiecijfers 2023

In de volgende tabel zijn de gerealiseerde verrichtingen in 2023 en de vergelijkende aantallen in 2022, 2021 en 2020 opgenomen:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Δbegr.	Δv.j.	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Triageconsulten	15.988	18.170	-12,0%	-12,7%	18.309	15.810	18.325
Consulten	21.292	21.220	0,3%	-3,3%	22.021	20.320	15.450
Visites	2.547	2.600	-2,0%	-3,4%	2.636	2.986	3.224
Totaal	39.827	41.990	-5,2%	-7,3%	42.966	39.116	36.999

Δ = verschil ten opzichte van

Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat het totaal aantal gerealiseerde verrichtingen in 2023 lager is dan de begroting voor dit boekjaar (-5,2%).

De gerealiseerde productie in 2023 is eveneens 7,3% lager dan de realisatie in 2022. Bij het opstellen van de begroting 2023 is rekening gehouden met de trend die zich in 2022, na herstel van de COVID-19 problematiek, ontwikkelde. We zien echter dat het aantal verrichtingen in 2023 enigszins achterblijft op de verwachting, met name ten aanzien van het aantal triageconsulten.

Verhouding productie

	Realisatie 2023	verhouding productie	Realisatie 2022	verhouding productie	Realisatie 2021	verhouding productie	Realisatie 2020	verhouding productie
Triageconsulten	15.988	40%	18.309	43%	15.810	40%	18.325	50%
Consulten	21.292	53%	22.021	51%	20.320	52%	15.450	42%
Visites	2.547	6%	2.636	6%	2.986	8%	3.224	9%
Totaal	39.827	100%	42.966	100%	39.116	100%	36.999	100%

De productmix is vergelijkbaar met 2021; we zien in 2023 een verschuiving van triageconsulten naar consulten. Omdat de begrotingsonderschrijding met name zichtbaar is in de triageconsulten, is de financiële afwijking van de realisatie ten opzichte van de begroting gering.

3. Financieel beleid

In 2023 zijn de huisartsenposten gefinancierd volgens de systematiek van een vaste bijdrage per inwoner. De bijdrage per inwoner in de regio Amstelveen bedroeg in 2023 € 26,32 (196.085 inwoners). De stichting is met Zorg en Zekerheid, Zilveren Kruis en de Nederlandse Zorgautoriteit een budget van € 5.149.430 overeengekomen.

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een overschot van € 322.468 (2022: overschot ad € 413.402). Ten opzichte van een sluitende begroting zijn de opbrengsten € 26.700 lager dan begroot, voornamelijk als gevolg van een lager aantal verrichtingen triageconsulten dan vooraf werd begroot. De bedrijfslasten zijn € 340.700 lager dan begroot, met name veroorzaakt door lagere inhuur externe triagisten, uitgestelde projectkosten fysieke triage, lagere werving & selectiekosten, lagere onderhoudskosten voor ICT. Daarentegen vallen de advieskosten inzake begeleiding van de wijziging van het bestuursmodel hoger uit dan begroot.

De liquiditeitspositie van de stichting is gezond te noemen. De bewaking van deze positie blijft ook in de komende periode van belang, dit mede gezien de afwikkeling van de nog af te rekenen financieringsoverschotten en de ontwikkelingen rondom de positie van de Reserve Aanvaardbare Kosten. Voor nadere informatie over de ontwikkeling van het resultaat en de financiële positie wordt verwezen naar de jaarrekening.

Het financieringsoverschot over 2022 is vastgesteld op € 391.682; dit bedrag zal middels een tariefafslag ad € 16,09 per consultseenheid in 2024 worden verrekend. Het financieringsoverschot over 2023 bedraagt naar verwachting € 255.661 en zal middels een tariefafslag in 2025 worden verrekend.

De begroting over 2024 laat een sluitende exploitatie zien.

4. Verslag interne toezichthouder

Per 24 augustus 2023 is de stichting overgestapt naar een nieuw bestuursmodel, met een raad van toezicht en een directeur-bestuurder. Tot die datum fungeerde het bestuur als 'bestuur op afstand' en was de dagelijkse leiding van de stichting in handen van de directeur. De zittende bestuursleden zijn op het moment van de overgang naar het nieuwe bestuursmodel afgetreden. Zij zullen de komende periode als adviseur aanblijven om de kennisoverdracht naar de nieuwe Raad van Toezichtleden mogelijk te maken.

Het bestuur bestond in de periode 1 januari tot 24 augustus 2023 uit:

Dhr. Stassen	- voorzitter
Dhr. Verbeet	- penningmeester
Mevr. Kroezen	- secretaris
Dhr. Goede	- algemeen lid
Mevr. Woldhuis	- algemeen lid
Mevr. Gielen	- algemeen lid

Vanaf 24 augustus 2023 is de Raad van Toezicht samengesteld uit:

Naam	Benoemd per	Aftredend per	Beroep / hoofdfunctie	Nevenfuncties
Dhr. E.A. Reijnders (73 jaar)	24-08-2023	14-08-2027	gepensioneerd	Raad van Toezicht van DOKh Adviseur en docent aan verschillende opleidingen in de 1e-lijn
Dhr. M.R. Woerdeman (73 jaar)	24-08-2023	14-08-2027	gepensioneerd	Geen nevenfuncties
Dhr. F. Oppenhuizen (47 jaar)	24-10-2023	24-10-2027	Praktijk houdend huisarts	Lid van de stuurgroep/adviescommissie JZJP Medisch adviseur Rijn en Duin

Het bestuur is in 2023 driemaal in reguliere vergadering bijeengekomen, de RvT is tweemaal bijeengekomen. Het bestuur c.q. de RvT vergadert in het bijzijn van de directeur c.q. de bestuurder. De agenda wordt in onderling overleg vastgesteld. Het minimaal aantal leden voor de RvT is vijf, momenteel staan er 2 vacatures uit.

De 'reguliere' werkzaamheden voor het bestuur c.q. de RvT bestonden o.a. uit:

- formele besturingscyclus van begroting, jaarrekening en kwaliteitsjaarverslag:
 - In vervolg op de presentatie van de jaarrekening en de goedkeurende verklaring van de accountant kon het bestuur decharge verlenen aan de directeur en penningmeester over 2022. De aanbevelingen van de accountant in de zogenaamde management letter zijn overgenomen;
 - De begroting 2024 is goedgekeurd.

- Kwartaalrapportages zijn besproken met daarin o.a. de financiën (realisatie versus begroting), prestaties van de SHA ten opzichte van branchenormen, personeel, klachtenmanagement, benchmark, kwaliteit, deelnemers en communicatie, ICT en de interne organisatie;
- Personeelsbezetting met name bij de triagisten;
- beraadslagingen in de Kwaliteitscommissie van de SHA;
- antifraudebeleid;
- waarneming en mandaatregeling;
- jaargesprek/beoordeling van de directeur/bestuurder SHA;
- opleidingsdag omtrent het functioneren van een Raad van Toezicht samen met de bestuurder
- Overleg met de Cliëntenraad.

Daarnaast werd het bestuur dit jaar belast met werkzaamheden rondom een aantal incidentele onderwerpen.

- Gepland (en reeds in 2022 begonnen) waren de werkzaamheden rond de werving en benoeming van een nieuwe directeur/bestuurder. Er vond overleg plaats met andere stakeholders (waaronder de HCA), een benoemingscommissie kwam meerdere malen bij elkaar, ook voor sollicitatiegesprekken. De procedure is succesvol en binnen gepland tijdsbestek afgerond.
- Mede op verzoek van de Zorgverzekeraars is gekeken naar mogelijkheden om een andere externe accountant te benoemen. Dit is in 2023 gerealiseerd, om in 2024 in werking te treden,
- De verandering van governance-structuur van de SHA was een belangrijk en tijdrovend item. Waar dit project al in eerdere jaren was ingezet, vergde de afronding in 2023 toch nog veel aandacht, tijd en overleg.
- Het afscheid van de directeur Brigitte Reiss, die 17 jaar in functie is geweest, was gepland, en heeft plaatsgevonden. Helaas is dit afscheid vervroegd; Brigitte werd ongeneeslijk ziek en is voor de geplande pensioendatum overleden.
- De directeur viel door ziekte al vroeg in het jaar uit. De procedure voor de benoeming van haar opvolger was wel gestart, maar het viel niet te vermijden dat de SHA enige maanden zonder directeur heeft gefunctioneerd. Alle medewerkers hebben eraan meegewerkt dat dit zonder kwaliteitsverlies goed is opgevangen. Het bestuur heeft zijn taak als bestuurder een tijd lang niet alleen op afstand kunnen uitvoeren, maar zag zich genoodzaakt veel dichterbij de operationele kant van de SHA betrokken te worden. In nauwe samenwerking met enkele stafleden is er voor gezorgd dat de dienstverlening overeind bleef. Ook werd er aandacht geschonken aan de emoties die binnen de organisatie en bij individuele medewerkers speelden.

Wij kunnen ons verenigen met het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2023.

Amstelveen, 14 mei 2024
Raad van Toezicht

Dhr. Oppenhuizen
Dhr. Reijnders
Dhr. Woerdeman

JAARREKENING

6. Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

A c t i v a

	2023		2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	19.861		25.911	
Materiële vaste activa	137.730		143.286	
		157.591		169.197
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa	751.340		540.245	
Liquide middelen	892.216		853.438	
		1.643.556		1.393.683
Totaal activa		<u>1.801.147</u>		<u>1.562.880</u>

P a s s i v a

	2023		2022	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Bestemmingsfonds	510.620		453.660	
Overige reserves	14		12.337	
Totaal eigen vermogen		510.634		465.997
Voorzieningen		7.996		6.282
Kortlopende schulden en overlopende passiva		1.282.517		1.090.601
Totaal passiva		<u>1.801.147</u>		<u>1.562.880</u>

7. Winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Netto omzet	5.128.237	5.149.430	4.559.061
Overige bedrijfsopbrengsten	140.817	146.300	164.812
Som der bedrijfsopbrengsten	5.269.054	5.295.730	4.723.873
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.311.278	2.574.097	1.948.900
Lonen en salarissen	964.674	956.550	842.539
Sociale lasten	151.598	124.057	131.767
Pensioenlasten	91.266	85.212	80.956
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	45.354	44.400	41.206
Overige bedrijfskosten	1.386.571	1.507.114	1.259.112
Som der bedrijfslasten	4.950.741	5.291.430	4.304.480
Financiële baten en lasten	4.155	(4.300)	(5.991)
Resultaat voor belastingen	322.468	0	413.402
Belastingen	0	0	0
Resultaat na belastingen	322.468	0	413.402
Toelichting resultaatbestemming			
(Onttrekking)/Toevoeging aan het bestemmingsfonds			
Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK)	56.950	0	(44.072)
Financieringsoverschot, te verrekenen in tarieven	255.805	0	435.007
Te verrekenen meeropbrengst Wlz-instellingen met huisartsen	22.036	0	22.467
(Onttrekking)/Toevoeging aan de overige reserves	(12.323)	0	0
Totaal resultaat(bestemming)	322.468	0	413.402

8. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Stichting Huisartsenpost Amstelland (SHA) is gevestigd te Amstelveen aan de Laan van de Helende Meesters 8 (1186 AM) en is geregistreerd onder KvK-nummer 34248694. Op 24 augustus 2023 zijn de statuten van de stichting gewijzigd van een bestuursmodel met een directeur naar een Raad-van-Toezichtmodel met een bestuurder.

De SHA verzorgt de spoedeisende huisartsenzorg in de avonden, nachten, de weekenden en op officieel erkende feestdagen in de regio Amstelveen, inclusief Ouderkerk, Uithoorn, gedeelte van de gemeente De Ronde Venen, Nieuwkoop, Aalsmeer en een gedeelte van de gemeente Stichtse Vecht.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2022. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJK-Richtlijn C3 Kleine Zorginstellingen. De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Ten aanzien van de vergelijkende cijfers in de resultatenrekening wordt opgemerkt dat de begrote cijfers 2023 zijn ontleend aan de door het Nza goedgekeurde begroting 2023 d.d. 26 april 2023.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden

voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

- Waardering van vorderingen, inschatten van voorziening voor oninbaarheid;
- Waardering van de voorziening voor jubilea op basis van blijfkans.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Algemeen

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De stichting maakt geen

gebruik van afgeleide financiële instrumenten. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

(Im)materiële vaste activa

De (im)materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffingsprijzen minus jaarlijkse lineaire afschrijvingen tegen vaste percentages van de aanschafwaarde conform de desbetreffende beleidsregels.

Voor de afzonderlijke (im)materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

Immateriële vaste activa:	afschrijving %
• Concessies, vergunningen en intellectueel eigendom	20 %
Materiële vaste activa:	afschrijving %
• Inventarissen	10 %
• Automatiseringsapparatuur	20 %
• Verbouwingen	20 %

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestanddelen zoals Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Bestemmingsfondsen

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

De Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) betreft de gecumuleerde overschotten en tekorten die niet verrekend worden met de Nza. De reserve wordt gevormd door het verschil tussen de gerealiseerde en de begrote productie met een maximum van 2% van het budget alsmede door het verschil tussen de gerealiseerde en gebudgetteerde bedrijfskosten. Kosten die als niet-aanvaardbaar moeten worden aangemerkt worden ten laste van de overige reserves gebracht. De RAK mag op basis van de vigerende beleidsregels maximaal 10% van de gerealiseerde omzet in het betreffende verslagjaar bedragen. Het meerdere wordt verrekend met de Nza.

Overige reserves

Onder Overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de zorgaanbieder vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6%.

Kortlopende 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.

Schuld uit hoofde van het financieringsoverschot

Een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Kosten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd. Kosten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Netto-omzet

De opbrengsten gedeclareerde verrichtingen zijn gebaseerd op het werkelijk aantal consulteenheden vermenigvuldigd met het NZa-tarief per consulteenheid.

Overige bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van overige diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is

verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Personeelskosten

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening, voorzover deze verschuldigd zijn aan werknemers of de belastingdienst.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

De SHA heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De SHA heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De SHA heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Overige lasten

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt.

Belastingen

Er is een definitieve uitspraak van de Belastingdienst dat er geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de SHA zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, te weten de Beleidsregels WNT 2023, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

Uitzondering hierop is de bezoldiging van de voormalig directeur, waarbij de WNT norm met € 5.425 is overschreden. De reden hiervan is dat als gevolg van het overlijden een uitbetaling van het gereserveerde vakantiegeld heeft plaatsgevonden. Uit piëteit met de nabestaanden heeft de stichting gemeend het bedrag van de overschrijving niet terug te vorderen.

9. Toelichting op de balans per 31 december 2023

	2023	2022
	€	€
Immateriële vaste activa		
Concessies, vergunningen en intellectueel eigendom	19.861	25.911
Totaal immateriële vaste activa	<u>19.861</u>	<u>25.911</u>

De immateriële vaste activa betreffen de implementatiekosten voor het HAPHIS systeem dat in 2023 in gebruik is genomen. Het verloop van de immateriële vaste activa was in het verslagjaar als volgt:

	Totaal
	€
Stand per 1 januari 2023	
- aanschafwaarde	30.250
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.339
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>25.911</u>
Mutaties in het boekjaar	
- investeringen	0
- herwaarderingen	0
- afschrijvingen	6.050
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-6.050</u>
Stand per 31 december 2023	
- aanschafwaarde	30.250
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.389
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>19.861</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20%

	2023	2022
	€	€
Materiële vaste activa		
Inventaris	59.059	57.071
Verbouwing huisartsenpost	12.003	14.492
Automatiseringsapparatuur/telefooncentrale	66.668	71.723
Totaal materiële vaste activa	<u>137.730</u>	<u>143.286</u>

Het verloop van de materiële vaste activa was in het verslagjaar als volgt:

	Inven- tarissen	Automati- sering	Verbouw- ingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023				
- aanschafwaarde	156.417	287.208	24.891	468.516
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	99.346	215.485	10.399	325.230
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>57.071</u>	<u>71.723</u>	<u>14.492</u>	<u>143.286</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	11.916	23.120	0	35.036
- herwaarderingen	0	0	0	0
- desinvesteringen	0	4.815	0	4.815
- afschrijvingen	9.928	23.360	2.489	35.777
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.988</u>	<u>-5.055</u>	<u>-2.489</u>	<u>-5.556</u>
Stand per 31 december 2023				
- aanschafwaarde	168.333	283.581	24.891	476.805
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	109.274	216.913	12.888	339.075
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>59.059</u>	<u>66.668</u>	<u>12.003</u>	<u>137.730</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>10%</i>	<i>20%</i>	<i>10%</i>	

Er is geïnvesteerd in computerapparatuur en inventaris.

	2023	2022
	€	€
Vorderingen en overlopende activa		
Vorderingen op debiteuren	339.730	220.636
Overige kortlopende vorderingen en overlopende activa	411.610	319.609
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>751.340</u>	<u>540.245</u>

Vorderingen op debiteuren

Dit betreft ultimo 2023:

	€	€
Vorderingen op zorgverzekeraars	324.107	167.273
Vorderingen op overige instellingen	11.661	55.918
Vorderingen op particulieren inzake verrichtingen	5.743	2.926
Voorziening dubieuze vorderingen	(1.781)	(5.481)
	<u>339.730</u>	<u>220.636</u>

De vordering inzake verrichtingen over de 2^e helft van december 2023 is opgenomen onder de Overige kortlopende vorderingen en overlopende activa. De voorziening dubieuze vorderingen heeft met name betrekking op particuliere debiteuren.

	2023	2022
	€	€
<u>Overige kortlopende vorderingen en overlopende activa</u>		
Nog te ontvangen inzake declaratie verrichtingen	309.456	201.095
Vordering ZKH Amstelland inzake door te berekenen kosten gezamenlijke balie	23.505	20.022
Nog te verrekenen kosten met huisartsen	3.345	4.845
Nog te ontvangen ziekengelden	0	15.550
Overige kortlopende vorderingen	7.142	21.572
Vooruitbetaald inzake verzekeringen	41.867	34.986
Vooruitbetaald inzake automatisering	25.631	21.124
Overige vooruitbetaalde bedragen	664	415
Totaal overige kortlopende vorderingen en overlopende activa	<u>411.610</u>	<u>319.609</u>

De nog te ontvangen bedragen inzake declaratie verrichtingen hebben betrekking op de verrichtingen van 2^e helft december 2023 én oudere verrichtingen die middels een declaratierun in januari 2024 zijn gedeclareerd bij met name zorgverzekeraars.

	2023	2022
	€	€
Liquide middelen		
RABO betaalrekening	249.421	108.846
RABO spaarrekening	641.248	742.948
Kas	1.547	1.644
Totaal liquide middelen	<u>892.216</u>	<u>853.538</u>

Het gehele bedrag aan liquide middelen is vrij beschikbaar.

Eigen vermogen

Bestemmingsfonds (Reserve aanvaardbare kosten)	510.620	453.660
Overige reserve	14	12.337
	<u>510.634</u>	<u>465.997</u>

Reserve aanvaardbare kosten

Het verloop van de reserve aanvaardbare kosten was in het verslagjaar als volgt:

Stand per 1 januari	453.660	492.921
Af: Volume-afwijking <= 2%	(65.264)	0
Onttrekking overschrijding 10% norm	(273.329)	(238.874)
Totaal van onttrekkingen	<u>(338.593)</u>	<u>(238.874)</u>
Bij: Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	395.542	110.102
Volume-afwijking <= 2%	0	84.700
Correctie vaststelling nacalculatie	11	4.811
Totaal van toevoegingen	<u>395.553</u>	<u>199.613</u>
Stand per 31 december	<u>510.620</u>	<u>453.660</u>

Met ingang van boekjaar 2005 is het huisartsenposten toegestaan om een reserve aanvaardbare kosten (RAK) op te bouwen. De reserve wordt gevormd door het verschil tussen de gerealiseerde en de begrote productie met een maximum van 2% van het budget alsmede door het verschil tussen de gerealiseerde en gebudgetteerde bedrijfskosten. De reserve mag maximaal 10% van de gerealiseerde omzet in het betreffende verslagjaar bedragen. Het meerdere wordt verrekend met de NZa.

In 2023 heeft de Stichting minder verrichtingen gerealiseerd dan vooraf werd aangenomen. Inclusief de opbrengst nacalculatie oude jaren (verrekenende resultaten uit het verleden ad € 103.343) is de totale opbrengst verrichtingen in 2023 (€ 5.106.202) lager dan vooraf werd aangenomen (begroting 2023 € 5.171.466, verschil € 65.264).

Daarnaast zijn de bedrijfslasten in 2023 lager uitgevallen ten opzichte van het overeengekomen kostenbudget. Dit verschil ad € 395.542 mag volgens de NZa beleidsregels ten gunste worden gebracht op de reeds opgebouwde RAK. De reserve mag maximaal 10% van de gerealiseerde omzet in het betreffende verslagjaar bedragen. De maximaal toegestane RAK bedraagt ultimo 2023 € 510.620, waardoor € 273.329 wordt toegevoegd aan de post schulden uit hoofde van financieringsoverschot (kortlopende schulden).

Overige reserve

De overige reserve houdt verband met door de stichting ontplooide activiteiten welke geen deel uitmaken van de primaire activiteit. In 2021 heeft de stichting in opdracht Covid-19 vaccinaties uitgevoerd voor zorginstellingen. Het hiermee behaalde resultaat ad € 12.337 is toegevoegd aan de overige reserve. In 2023 is aan betrokken medewerkers die zich bezig hebben gehouden met de Covid-19 vaccinaties een bonus uitgekeerd, waarvan de last ad € 12.323 via de resultaatbestemming ten laste van de overige reserves wordt gebracht:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	12.337	12.337
Onttrekking vaccinatiebonus	(12.323)	0
Stand per 31 december	<u>14</u>	<u>12.337</u>

Voorzieningen

Voorziening jubileumuitkeringen	7.996	6.282
	<u>7.996</u>	<u>6.282</u>

Het verloop van de voorziening jubileumuitkeringen is als volgt weer te geven:

Stand per 1 januari	6.282	4.596
Dotatie / (vrijval)	1.714	1.686
Onttrekking	0	0
Stand per 31 december	<u>7.996</u>	<u>6.282</u>

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

- Kortlopende deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	€	1.411
- Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	€	6.585
- Hiervan > 5 jaar	€	4.618

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6%.

	2023	2022
	€	€
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	172.527	80.812
Crediteuren	53.421	126.979
Te betalen loonbelasting en premies sociale verzekeringen	73.760	65.756
Schulden ter zake van pensioenen	15.759	12.158
Te betalen salarissen en toeslagen	36.399	30.190
Verplichting vakantiegelden	49.166	44.787
Verplichting vakantiedagen	49.384	75.997
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	660.222	507.771
Nog te betalen kosten externe inzet triagisten	69.838	60.193
Nog te betalen accountantskosten	30.801	27.300
Aan huisartsen uit te keren meeropbrengst Wlz-instellingen	22.036	22.467
Nog te betalen verzekeringspremies	7.999	0
Nog te betalen kosten automatisering	2.074	3.189
Overige nog te betalen kosten en vooruit ontvangen bedragen	39.131	33.002
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	1.282.517	1.090.601

Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Dit betreft de gecumuleerde gelden die op grond van NZa-regelgeving in de toekomstige jaren verrekend zullen worden in de tarieven. De verrekening heeft betrekking op het verschil van het werkelijk aantal consulteenheden minus het begrote aantal consulteenheden (volumeafwijkingen boven 2% worden verrekend).

Het verloop in het verslagjaar luidt als volgt:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	507.771	1.102.013
Af: Gemiste opbrengsten	(17.524)	(20.771)
Af: Verrekend via afslag inzake voorgaande jaren	(103.343)	(1.024.438)
Af: Correcties vaststelling 2022	(11)	(4.811)
Bij: volumeverschil verrichtingen >2%	0	216.904
Bij: overschrijding RAK maximum 10% baten	273.329	238.874
Stand per 31 december	<u>660.222</u>	<u>507.771</u>

De uitsplitsing naar verslagjaren is als volgt:

	t/m 2020	2021	2022	2023	Totaal
		€	€	€	€
Saldo per 1 januari	(25.471)	98.235	435.007	0	507.771
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	255.805	255.805
Correcties voorgaande jaren	0	0	(11)	0	(11)
Betalingen/ontvangsten	0	(103.343)	0	0	(103.343)
Mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>(103.343)</u>	<u>(11)</u>	<u>255.805</u>	<u>152.451</u>
Saldo per 31 december	<u>(25.471)</u>	<u>(5.108)</u>	<u>434.996</u>	<u>255.805</u>	<u>660.222</u>
Stadium van vaststelling	c	c	c	a	

Waarvan gepresenteerd als:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0	0	0	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	(25.471)	(5.108)	434.996	255.805	660.222

A = interne berekening; te verrekenen in 2025, aldus een langlopend karakter

C = definitieve vaststelling; restant te verrekenen in 2024

	2023	2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	5.171.466	4.234.991
Af: Vergoeding ter dekking van wettelijk budget	5.427.271	4.669.998
Financieringsoverschot / (tekort)	<u>255.805</u>	<u>435.007</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Met het ziekenhuis Amstelland is een huurovereenkomst afgesloten welke jaarlijks wordt verlengd. De verplichting voor komend jaar bedraagt € 30.000.

Met een vervoersbedrijf is voor de periode tot en met medio 2026 een contract afgesloten ter hoogte van circa € 427.000 op jaarbasis. De verplichting tussen 1 en 5 jaar bedraagt € 641.000

Voor het HAPHIS systeem is een verplichting aangegaan tot april 2025 ter hoogte van circa € 81.000 op jaarbasis. De verplichting tussen 1 en 5 jaar bedraagt € 20.000.

Voor het huisartsen roostersysteem is een verplichting aangegaan tot en met april 2024 ter hoogte van circa € 9.000. Voorts zal de overeenkomst jaarlijks worden verlengd, waarbij de jaarlijkse last circa € 26.000 bedraagt.

Voor de beveiliging in de nacht is een verplichting aangegaan voor 2024 met een totale waarde van € 116.000.

10. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Netto omzet			
Opbrengst verrichtingen zorgverzekeraars/particulieren	4.958.856	5.111.230	3.467.224
Opbrengst verrichtingen Wlz-instellingen	66.038	38.200	67.400
Subtotaal opbrengst verrichtingen	5.024.894	5.149.430	3.534.623
Verrekende nacalculatie oude jaren	103.343	0	1.024.438
Totaal netto omzet	<u>5.128.237</u>	<u>5.149.430</u>	<u>4.559.061</u>

De gedeclareerde opbrengst verrichtingen (inclusief gedeclareerde opbrengst toeslag nacalculatie oude jaren) bedraagt over geheel 2023 € 5.128.237, hetgeen € 21.193 lager is dan begroot. In 2023 zijn minder verrichtingen gerealiseerd dan begroot voor dit boekjaar (verschil 5,2%).

	Tarief jan-april 2023	Tarief mei-dec. 2023	Realisatie 2023	Begroting 2023	Δbegr. (%)
Triageconsulten	€ 35,00	€ 35,00	15.988	18.170	-12,0%
Consulten	€ 160,02	€ 184,55	21.292	21.220	0,3%
Visites	€ 240,01	€ 276,82	2.547	2.600	-2,0%
Totaal			39.827	41.990	-5,2%

In 2023 is een tariefafslag gehanteerd ad € 4,14 per consulteenheid met betrekking tot het overschot inzake boekjaar 2021. In het verslagjaar is op deze wijze een bedrag van € 103.343 verrekend met de NZa.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Opbrengst verrichtingen zorgverzekeraars/particulieren</u>			
Opbrengst consulten (incl. aftrek nacalculatie oude jaren)	3.746.632	3.789.100	3.253.073
Opbrengst visites (incl. aftrek nacalculatie oude jaren)	656.739	688.640	(421.379)
Opbrengst telefonische consulten/herhaalrecepten	555.485	633.490	635.530
Totaal gedeclareerde opbrengst verrichtingen	<u>4.958.856</u>	<u>5.111.230</u>	<u>3.467.224</u>

Opbrengst verrichtingen Wlz-instellingen

Met ingang van 2021 maakt de stichting gebruik van de mogelijkheid om aan Wlz-instellingen maximaal 2x het Nza-tarief voor verrichtingen in rekening te brengen. Van deze opbrengst wordt 1/3 deel toegevoegd aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK), 1/3 komt ten goede aan de dekking van de kosten van de stichting en 1/3 wordt verrekend met aangesloten huisartsen. Omtrent deze systematiek is overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Verrekende nacalculatie oude jaren</u>			
Opbrengst aftrek consulten i.v.m. nacalculatie oude jaren	87.892	0	871.994
Opbrengst aftrek visites i.v.m. nacalculatie oude jaren	15.451	0	152.444
Totaal gedeclareerde opbrengst aftrek nacalculatie	<u>103.343</u>	<u>0</u>	<u>1.024.438</u>

Overige bedrijfsopbrengsten

Doorbelaste kosten gezamenlijke triagebalie	91.778	100.000	117.715
Verrekening kosten tussen 17.00 en 18.00 uur	46.300	46.300	42.100
Diverse overige baten	2.739	0	4.997
	<u>140.817</u>	<u>146.300</u>	<u>164.812</u>

Doorbelaste kosten gezamenlijke triagebalie

Met de opening van de spoedpost in 2010 is een functie van fysieke triagist gecreëerd. Deze medewerker is in loondienst bij onze Stichting. Een deel van de kosten wordt volgens afspraak doorbelast aan Ziekenhuis Amstelland. Tot en met het 1e kwartaal 2022 bedraagt deze doorbelasting 11% van de gezamenlijke kosten. Vanaf het 2e kwartaal 2022 bedraagt de doorbelasting 5% van de gezamenlijke kosten omdat het ziekenhuis vanaf 1 april 2022 zelf de bemensing van de balie organiseert.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten			
Honorariumkosten huisartsen	1.664.436	1.661.597	1.202.771
Kosten extern personeel	646.842	912.500	746.129
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>2.311.278</u>	<u>2.574.097</u>	<u>1.948.900</u>

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Honorariumkosten huisartsen</u>			
Honorariumkosten huisartsen avonddienst	456.907	375.315	285.660
Honorariumkosten huisartsen nachtdienst	384.254	353.236	276.527
Honorariumkosten huisartsen weekenddienst/feestdagen	657.602	765.162	565.265
Honorariumkosten huisartsen achterwacht	160.283	158.918	69.983
Honorariumkosten huisartsen onverdeeld	5.390	8.966	5.336
Totaal honorariumkosten huisartsen	1.664.436	1.661.597	1.202.771

Het uurtarief voor huisartsen bedroeg in 2023 in de periode januari t/m maart € 87,67 (2022 € 83,26). Vanaf april 2023 worden de gedifferentieerde tarieven gehanteerd:

- Avond € 100,84
- Nacht € 131,87
- Weekend € 116,36
- Feestdagen € 131,87

Het aantal actief gewerkte huisartsenuren bedroeg in 2023 13.873 (2022: 13.783). Het aantal achterwachturen bedroeg in 2023 6.432 (2022: 6.397).

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Kosten extern personeel</u>			
Kosten extern personeel triagisten	568.396	836.900	622.431
Kosten extern personeel AVG	7.814	11.900	4.955
Kosten extern personeel medisch coördinator	37.528	33.400	41.738
Kosten extern personeel klachtenfunctionaris	8.486	8.000	9.974
Kosten extern personeel vertrouwenspersoon	351	2.300	0
Kosten extern personeel IT-functionaris	17.786	12.000	8.131
Kosten extern personeel kwaliteitsmedewerker	6.481	6.000	58.900
Kosten extern personeel secretariaat	0	2.000	0
Totaal kosten extern personeel	646.842	912.500	746.129

De salariskosten van het extern personeel bedragen in 2023 in totaal € 647.000, hetgeen € 266.000 lager is dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de lagere inhuur van externe triagisten. We zien dat het aantal triagisten in loondienst toeneemt en dat minder vaak een beroep wordt gedaan op externen.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Salariskosten triagisten	521.409	520.588	482.923
Salariskosten bestuur/directie	164.801	201.219	126.743
Salariskosten meewerkend leidinggevend triagisten/postmanager	113.040	90.208	118.634
Salariskosten ondersteunende diensten	168.205	144.535	121.078
SBOH-gelden en stagevergoedingen	(2.781)	0	(6.839)
Totaal lonen en salarissen	964.674	956.550	842.539

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden bedraagt in 2023 14,2 Fte (2022: 12,4).

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa			
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	6.050	6.050	4.339
Afschrijvingen op materiële vaste activa	35.777	38.350	36.867
Boekverlies buiten gebruik gestelde materiële vaste activa	3.527	0	0
Totaal afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	45.354	44.400	41.206

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Overige bedrijfskosten			
Overige personeelskosten	157.588	233.200	131.022
Kosten logistiek en vervoer	413.669	390.600	357.958
Kosten huisvesting	223.908	233.900	197.082
Kosten automatisering	203.955	255.700	200.704
Kosten telecom	34.907	40.200	33.070
Organisatiekosten	305.502	304.714	282.786
Kosten instrumentarium	29.518	33.800	35.716
Gemiste opbrengsten	17.524	15.000	20.774
Totaal overige bedrijfskosten	1.386.571	1.507.114	1.259.112

Hieronder zijn de overige bedrijfskosten nader gespecificeerd per categorie.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Kosten scholing en certificering	41.375	87.500	30.899
Ziekengeldverzekering	31.636	42.600	23.422
Reis- en verblijfkosten	17.618	17.900	15.155
Kosten werving & selectie	25.136	55.000	14.401
Kosten arbo	6.774	5.400	7.560
Kantinekosten	1.745	0	801
Dotatie / (onttrekking) voorziening jubileumuitkering	1.714	0	1.687
Overige personeelskosten	31.590	24.800	37.097
Totaal overige personeelskosten	157.588	233.200	131.022

De overige personeelskosten bedragen in 2023 € 158.000, hetgeen € 76.000 lager is dan begroot. De onderschrijding ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door lagere uitgaven voor scholing: bij het opstellen van de begroting 2023 is rekening gehouden met extra scholingskosten ad € 30.000 in verband met het project zelfstandig afhandelen fysieke triage. Deze kosten zullen niet worden gerealiseerd in 2023, maar worden doorgeschoven naar 2024. Daarnaast valt de ziekteverzuimpremie lager uit dan begroot alsmede de kosten voor werving en selectie.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Kosten logistiek en vervoer</u>			
Vervoerskosten	413.669	390.600	357.958
Totaal kosten logistiek en vervoer	413.669	390.600	357.958

De vervoerskosten liggen € 23.000 boven de begroting, doordat de indexatie 13,7% bedroeg (begroot 8%).

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Kosten huisvesting</u>			
Huurkosten	57.030	57.000	46.479
Kosten van beveiliging	118.994	121.500	108.847
Schoonmaakkosten	31.307	30.400	27.370
Kosten van onderhoud en energie	13.642	19.600	13.285
Overige huisvestingskosten	2.935	5.400	1.101
Totaal kosten huisvesting	223.908	233.900	197.082

De kosten huisvesting bedragen in 2023 € 224.000, hetgeen € 10.000 lager is dan begroot. De verwachte kostenstijging voor energie is lager uitgevallen dan verwacht. Daarnaast vallen de beveiligingskosten iets lager uit, evenals de overige huisvestingskosten.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Kosten automatisering</u>			
Onderhoudskosten/licentiekosten/ontwikkelkosten ICT	152.974	237.600	178.684
Overige kosten automatisering	50.981	18.100	22.020
Totaal kosten automatisering	203.955	255.700	200.704

De automatiseringskosten bedragen in 2023 € 204.000, hetgeen € 52.000 lager is dan begroot. Sinds de ingebruikname van het nieuwe HAPHIS-systeem (online applicatie) zijn de kosten van onderhoud en beheer inzake de externe hosting van applicaties aanzienlijk gedaald.

Onder de overige kosten automatisering zijn onder andere verantwoord de implementatiekosten inzake het digitale dashboard en het nieuwe rooster-/planningssysteem, totaal € 31.500.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Kosten telecom</u>			
Telefoonkosten	19.445	22.100	18.923
Overige communicatiekosten	15.462	18.100	14.147
Totaal kosten telecom	34.907	40.200	33.070

De kosten telecom bedragen in 2023 € 35.000, hetgeen € 5.000 lager is dan begroot.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Organisatiekosten</u>			
Administratiekosten	102.585	103.000	95.409
Kosten kwaliteitsplan	10.933	13.500	8.570
Kosten contributies	17.293	18.900	17.215
Kosten overige verzekeringen	43.230	31.200	28.903
Accountantskosten	30.802	34.800	40.741
Advieskosten	64.256	35.000	49.129
Kosten kantoorbenodigdheden	5.268	10.000	4.727
Overige vacatiegelden	12.514	28.800	18.298
Bestuurskosten	6.041	7.700	8.300
Kosten cliëntenraad	4.500	8.800	5.750
Kosten deelnemersraad	526	3.000	0
PR kosten	2.022	2.500	1.589
Overige organisatiekosten	5.532	7.514	4.155
Totaal organisatiekosten	<u>305.502</u>	<u>304.714</u>	<u>282.786</u>

De organisatiekosten bedragen in 2023 € 306.000, hetgeen € 1.000 hoger is dan begroot. Enerzijds zijn de advieskosten in verband met de transitie van het bestuursmodel van de stichting naar een Raad-van-Toezichtmodel hoger uitgevallen dan begroot. Anderzijds zijn de kosten voor vacatiegelden, kwaliteitsplan en kantoorbenodigdheden lager uitgevallen dan begroot.

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Kosten instrumentarium</u>			
Medicijnen en overige medische verbruiksartikelen	29.518	33.800	35.716
Totaal kosten instrumentarium	<u>29.518</u>	<u>33.800</u>	<u>35.716</u>

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
<u>Gemiste opbrengsten</u>			
Oninbare verrichtingen	17.524	15.000	20.774
Totaal gemiste opbrengsten	<u>17.524</u>	<u>15.000</u>	<u>20.774</u>

De gemiste opbrengsten houden verband met de verrichtingen die niet konden worden geïnd van passanten doordat zij geen mogelijkheid hadden om te pinnen/contant te betalen op de post en de

factuur achteraf niet (willen) betalen. Uitgedrukt in een percentage van de opbrengst verrichtingen zorgverzekeraars/particulieren bedraagt de gemiste opbrengst 0,3% (2022: 0,6%).

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	6.416	0	0
Financiële lasten	(2.261)	(4.300)	(5.991)
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.155</u>	<u>(4.300)</u>	<u>(5.991)</u>

Met ingang van 2023 ontvangt de stichting weer creditrente over de spaargelden.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening per balansdatum.

WNT-Verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Huisartsenposten Amstelland. Het voor Huisartsenposten Amstelland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 151.000, zijnde Klasse II van Zorg- en Jeugd.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	Brigitte Reiss	Michel Yakoub
Functiegegevens	Directeur/bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 19/08	15/05 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,9474	1,0000
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 95.963	€ 64.255
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 7.698
<i>Bezoldiging</i>	€ 95.963	€ 71.953
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 90.538	€ 95.151
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 5.425	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	a.g.v. overlijden heeft afrekening van vakantiegeld plaatsgevonden, met als gevolg dat bezoldiging boven de norm is uitgekomen. De organisatie vindt terugvordering in dit geval uit pieteit niet wenselijk	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	Brigitte Reiss	Michel Yakoub
Functiegegevens	Directeur/bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	nvt
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9474	nvt
Dienstbetrekking?	ja	nvt
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 126.437	nvt
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.115	nvt
<i>Bezoldiging</i>	€ 137.552	nvt
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 138.320	nvt

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Dhr. Stassen	Dhr. Verbeet	Mevr. Kroezen
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 23/08	01/01 – 23/08	01/01 – 23/08
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 1.095	€ 773	€ 773
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.650	€ 15.100	€ 15.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Dhr. Stassen	Dhr. Verbeet	Mevr. Kroezen
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 1.700	€ 1.200	€ 1.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.900	€ 14.600	€ 14.600

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Dhr. Goede	Mevr. Woldhuis	Mevr. Gielen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 23/08	01/01 – 23/08	01/01 – 23/08
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 773	€ 773	€ 773
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.100	€ 15.100	€ 15.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Dhr. Goede	Mevr. Woldhuis	Mevr. Gielen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 1.200	€ 1.200	€ 1.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 14.600	€ 14.600	€ 14.600

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Dhr. Oppenhuizen	Dhr. Reijnders	Dhr. Woerdeman
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	24/10 – 31/12	24/08 - 31/12	24/08 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 227	€ 427	€ 427
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.100	€ 15.100	€ 15.100
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
Functiegegevens	Dhr. Oppenhuizen	Dhr. Reijnders	Dhr. Woerdeman
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging			
Bezoldiging	nvt	nvt	nvt
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	nvt	nvt	nvt

Vaststelling jaarrekening

De Raad van Toezicht zal de jaarrekening 2023 vaststellen in haar vergadering op 14 mei 2024.

Resultaatbestemming

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

Ondertekening

Amstelveen, 14 mei 2024
 Stichting Huisartsenpost Amstelveen

 M. Yakoub (Bestuurder)

Namens de Raad van Toezicht:

 Dhr. F. Oppenhuizen

 Dhr. E.A. Reijnders

 Dhr. M.R. Woerdeman

11. Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht en het bestuur van
Stichting Huisartsenpost Amstelland

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Huisartsenpost Amstelland te Amstelveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Huisartsenpost Amstelland per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW van het Burgerlijk Wetboek en in Nederland geldende RJK-Richtlijn C3 Kleine Zorginstellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over het boekjaar 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Huisartsenpost Amstelland 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

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.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in

[Berkenrode Audit B.V.](#) | Herenweg 133 2105 MG Heemstede | KvK nummer 71980822 | Telefoon 023 303 59 30 | www.berkenrodeaudit.nl



overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en in Nederland geldende RJK-Richtlijn Kleine Zorginstellingen (Rjk-C3). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 onderneming 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de 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.

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

Heemstede, 14 mei 2024

Berkenrode Audit B.V.

WAS GETEKEND

J.M. Schutter MSc
Register accountant