

Jaarverslag 2024
Stichting Huisartsenpost Amstelland

Inhoudsopgave

VERSLAG 2024

1. Bestuursverslag	3
2. Productiecijfers 2024	4
3. Financieel beleid	6
4. Verslag interne toezichthouder	7
	8

JAARREKENING

5. Balans per 31 december 2024	10
6. Winst- en verliesrekening over 2024	11
7. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	12
8. Toelichting op de balans per 31 december 2024	13
9. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	19
10. Overige gegevens	27
	39

VERSLAG 2024

1. Bestuursverslag

Met genoegen presenteren wij u het jaarverslag van Stichting Huisartsenpost Amstelland voor het jaar 2024. 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.

Hoewel wij als kleine rechtspersoon binnen de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 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 2024

Het resultaat over 2024 bedraagt € 481.361 (2023: € 322.468). In totaal zijn er 39.501 verrichtingen uitgevoerd, hetgeen 0,8% lager is dan in 2023 en 1,5% hoger dan begroot (38.902). Met name op de visites zien we een afname t.o.v. vorig jaar en de begroting, een trend die zich al enkele jaren laat zien. De consulten liggen redelijk op het niveau van de begroting, het aantal triageconsulten ligt boven de begroting. De totale opbrengsten zijn € 68.100 hoger dan begroot. De bedrijfslasten zijn € 402.600 lager dan begroot, met name veroorzaakt door lagere inhuur externe personeel. Daarentegen vallen de loonkosten hoger uit dan begroot door een uitbreiding van het aantal triagisten in loondienst. Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden bedraagt in 2024 14,7 Fte (2023: 14,2).

De solvabiliteit per 31 december 2024 (eigen vermogen / balanstotaal) bedraagt 28,1% (2023: 28,4%). 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 2026. De current ratio (vlottende activa / kortlopende schulden) per 31 december bedraagt 1,3 (2023: 1,3), de liquiditeitspositie is derhalve gezond te noemen.

In 2023 zijn de gesprekken gestart over de vorming van een spoedplein in de regio Amstelland. Met onze partners Huisartsen coöperatie Amstelland en ziekenhuis Amstelland zijn met instemming van de verzekeraar een geaccordeerde implementatieplan en businessplan opgeleverd. Fase 1 (integratie HAP en SEH) van het spoedplein zal in 2025 geïmplementeerd worden.

Verwachtingen 2025

De begroting over 2025 laat een sluitende exploitatie zien, waarbij we uitgaan van een totaal aantal verrichtingen van 40.491, een toename van 2,5% t.o.v. 2024. We verwachten een kleine stijging van het aantal personeelsleden, waarbij de inhuur van derden verder zal afnemen. Het beleid is om geen gebruik meer te maken van externe triagisten. Het totale budget is begroot op € 5.716.272. We hebben vervangingsinvesteringen begroot voor ICT voor in totaal € 22.200.

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 registreren 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 bestuurder en de raad van toezicht zijn conform de wet normering top inkomens klasse II.

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 2024, voor onze patiënten, huisartsen en collega's.

Amstelveen, 19 mei 2025
M. Yakoub, bestuurder

2. Productiecijfers 2024

In de volgende tabel zijn de gerealiseerde verrichtingen in 2024 en de vergelijkende aantallen in 2023, 2022 en 2021 opgenomen:

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Δbegr.	Δv.j.	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Triageconsulten	16.294	15.674	4,0%	1,9%	15.988	18.309	15.810
Consulten	20.889	20.796	0,4%	-1,9%	21.292	22.021	20.320
Visites	2.318	2.432	-4,7%	-9,0%	2.547	2.636	2.986
Totaal	39.501	38.902	1,5%	-0,8%	39.827	42.966	39.116

Δ = verschil ten opzichte van

Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat het totaal aantal gerealiseerde verrichtingen in 2024 hoger is dan de begroting voor dit boekjaar (1,5%). De gerealiseerde productie in 2024 is 0,8% lager dan de realisatie in 2023.

Verhouding productie

	Realisatie 2024	verhouding productie	Realisatie 2023	verhouding productie	Realisatie 2021	verhouding productie	Realisatie 2020	verhouding productie
Triageconsulten	16.294	41%	15.988	41%	18.309	43%	15.810	40%
Consulten	20.889	53%	21.292	53%	22.021	51%	20.320	52%
Visites	2.318	6%	2.547	6%	2.636	6%	2.986	8%
Totaal	39.501	100%	39.827	100%	42.966	100%	39.116	100%

De productmix is in lijn met 2023 en de begroting 2024.

3. Financieel beleid

In 2024 zijn de huisartsenposten gefinancierd volgens de systematiek van een vaste bijdrage per inwoner. De bijdrage per inwoner in de regio Amstelveen bedroeg in 2024 € 28,57 (198.905 inwoners). De stichting is met Zorg en Zekerheid, Zilveren Kruis en de Nederlandse Zorgautoriteit een budget van € 5.397.669 overeengekomen.

Het boekjaar 2024 is afgesloten met een overschot van € 481.361 (2023: overschot ad € 322.468). Ten opzichte van een sluitende begroting zijn de opbrengsten € 68.100 hoger dan begroot, voornamelijk als gevolg van een hoger aantal verrichtingen triageconsulten dan vooraf werd begroot. De bedrijfslasten zijn € 261.500 lager dan begroot, met name veroorzaakt door lagere inhuur externe personeel. Daarentegen vallen de loonkosten hoger uit dan begroot door een uitbreiding van het aantal triagistes in loondienst. Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden bedraagt in 2024 14,7 Fte (2023: 14,2).

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 2023 is vastgesteld op € 257.911; dit bedrag zal middels een tariefafslag ad € 10,44 per consultseenheid in 2025 worden verrekend. Het financieringsoverschot over 2024 bedraagt naar verwachting € 418.040 en zal middels een tariefafslag in 2026 worden verrekend.

De begroting over 2025 laat een sluitende exploitatie zien.

4. Verslag interne toezichthouder

In 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.

In 2024 zijn 2 nieuwe leden benoemd tot de Raad van Toezicht.

Naam	Benoemd per	Aftredend per	Beroep / hoofdfunctie	Nevenfuncties
Dhr. E.A. Reijnders (74 jaar)	14-08-2023	14-08-2027	gepensioneerd	Raad van Toezicht van DOKh Adviseur en docent aan verschillende opleidingen in de 1e-lijn
Dhr. M.R. Woerdeman (74 jaar)	14-08-2023	31-01-2025	gepensioneerd	Geen nevenfuncties
Dhr. F. Oppenhuizen (48 jaar)	14-10-2023	14-10-2027	Praktijk houdend huisarts	Lid van de stuurgroep/adviescommissie JZJP Medisch adviseur Rijn en Duin
Dhr. K. Aij (vz) (51 jaar)	04-09-2024	04-09-2028	Directeur Erasmus MC	Lid RvT gezondheidscentrum Goverwelle Lid RvT Leger des Heils
Mevr. A. Ijlstra (58 jaar)	04-09-2024	04-09-2028	Eigenaar eenmanszaak Ijlstra Interim Services	Taalcoach Sam Welzijn

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van Stichting Huisartsenpost Amstelland. Als Raad van Toezicht hebben wij dit jaar intensief toezicht gehouden op de strategische koers, kwaliteit van zorg, financiële stabiliteit en goed bestuur. In lijn met de governancecode hebben wij toegezien op een transparante en effectieve samenwerking tussen bestuur, medewerkers en ketenpartners, met als doel hoogwaardige en toegankelijke huisartsenzorg in de regio.

Het jaar 2024 kenmerkte zich door structurele uitdagingen in de acute zorg, waaronder personeelstekorten, stijgende werkdruk en digitalisering. De huisartsenpost heeft zich met veerkracht en innovatiekracht staande gehouden. Zo zijn er stappen gezet in de professionalisering van triagisten, het terugdringen van externe inhuur en de ontwikkeling van het spoedplein. Tegelijkertijd blijven verbeterpunten, zoals de samenwerking met de spoedeisende hulp en de implementatie van eenduidige triageprotocollen, een aandachtspunt.

Op financieel vlak heeft de huisartsenpost een solide resultaat behaald ondanks de stijgende kosten. De Raad van Toezicht heeft actief gestuurd op financiële beheersing en toekomstbestendige investeringen. Daarnaast is gewerkt aan een gezonde organisatiecultuur, met aandacht voor werkdruk, scholing en medewerkersbetrokkenheid.

Voor 2025 blijven innovatie, ketensamenwerking en kwaliteitsslag de kernpunten. Wij danken het bestuur en alle medewerkers voor hun inzet en professionaliteit en blijven ons inzetten voor goed bestuur en toezicht.

Wij kunnen ons verenigen met het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2024.

Amstelveen, 19 mei 2025

Raad van Toezicht

Dhr. Aij

Mevr. Ijstra

Dhr. Oppenhuizen

Dhr. Reijnders

Dhr. Woerdeman

JAARREKENING

5. Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

A c t i v a

	2024		2023	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	13.811		19.861	
Materiële vaste activa	115.448		137.730	
		129.259		157.591
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa	656.002		751.340	
Liquide middelen	1.138.668		892.216	
		1.794.670		1.643.556
Totaal activa		1.923.929		1.801.147

P a s s i v a

	2024		2023	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Bestemmingsfonds	541.940		510.620	
Overige reserves	14		14	
Totaal eigen vermogen		541.954		510.634
Voorzieningen		8.498		7.996
Kortlopende schulden en overlopende passiva		1.373.477		1.282.517
Totaal passiva		1.923.929		1.801.147

6. Winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Netto omzet	5.470.754	5.397.669	5.128.237
Overige bedrijfsopbrengsten	151.786	156.800	140.817
Som der bedrijfsopbrengsten	5.622.540	5.554.469	5.269.054
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.214.661	2.631.579	2.311.278
Lonen en salarissen	1.143.693	1.042.148	964.674
Sociale lasten	197.062	153.396	151.598
Pensioenlasten	110.053	108.338	91.266
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	38.694	40.000	45.354
Overige bedrijfskosten	1.444.888	1.576.208	1.386.571
Som der bedrijfslasten	5.149.051	5.551.669	4.950.741
Financiële baten en lasten	7.872	(2.800)	4.155
Resultaat voor belastingen	481.361	0	322.468
Belastingen	0	0	0
Resultaat na belastingen	481.361	0	322.468
Toelichting resultaatbestemming			
(Onttrekking)/Toevoeging aan het bestemmingsfonds			
Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK)	33.069	0	56.950
Financieringsoverschot, te verrekenen in tarieven	418040	0	255.805
Te verrekenen meeropbrengst Wlz-instellingen met huisartsen	30.252	0	22.036
(Onttrekking)/Toevoeging aan de overige reserves	0	0	(12.323)
Totaal resultaat(bestemming)	481.361	0	322.468

7. 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.

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 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2023. 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 2023 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Ten aanzien van de vergelijkende cijfers in de resultatenrekening wordt opgemerkt dat de begrote cijfers 2024 zijn ontleend aan de door het Nza goedgekeurde begroting 2024 d.d. 5 december 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 vermogensbestandsdelen zoals Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is gebracht 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 2024, 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.

8. Toelichting op de balans per 31 december 2024

	2024	2023
	€	€
Immateriële vaste activa		
Concessies, vergunningen en intellectueel eigendom	13.811	19.861
Totaal immateriële vaste activa	<u>13.811</u>	<u>19.861</u>

De immateriële vaste activa betreffen de implementatiekosten voor het HAPHIS systeem dat in 2022 in gebruik is genomen. Het verloop van de immateriële vaste activa was in het verslagjaar als volgt:

	Totaal
	€
Stand per 1 januari 2024	
- aanschafwaarde	30.250
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	10.389
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>19.861</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 2024	
- aanschafwaarde	30.250
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	16.439
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>13.811</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20%

	2024	2023
	€	€
Materiële vaste activa		
Inventaris	51.585	59.059
Verbouwing huisartsenpost	9.514	12.003
Automatiseringsapparatuur/telefooncentrale	54.349	66.668
Totaal materiële vaste activa	115.448	137.730

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

	Inven- tarissen	Automati- sering	Verbouw- ingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
- 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 1 januari 2024	59.059	66.668	12.003	137.730
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	2.017	8.345	0	10.362
- herwaarderingen	0	0	0	0
- desinvesteringen	0	0	0	0
- afschrijvingen	-9.491	-20.664	-2.489	-32.644
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-7.474	-12.319	-2.489	-22.282
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	170.350	291.926	24.891	487.167
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	118.765	237.577	15.377	371.719
Boekwaarde per 31 december 2024	51.585	54.349	9.514	115.448
Afschrijvingspercentage	10%	20%	10%	

Er is geïnvesteerd in computerapparatuur en inventaris.

	2024	2023
	€	€
Vorderingen en overlopende activa		
Vorderingen op debiteuren	131.433	339.730
Overige kortlopende vorderingen en overlopende activa	524.569	411.610
Totaal vorderingen en overlopende activa	656.002	751.340

Vorderingen op debiteuren

Dit betreft ultimo 2024:

	€	€
Vorderingen op zorgverzekeraars	119.559	324.107
Vorderingen op overige instellingen	7.649	11.661
Vorderingen op particulieren inzake verrichtingen	11.349	5.743
Voorziening dubieuze vorderingen	(7.124)	(1.781)
	131.433	339.730

De vordering inzake verrichtingen over de 2^e helft van december 2024 is opgenomen onder de Overige kortlopende vorderingen en overlopende activa. De voorziening dubieuze vorderingen heeft met name betrekking op particuliere debiteuren.

	2024	2023
	€	€
<u>Overige kortlopende vorderingen en overlopende activa</u>		
Nog te ontvangen inzake declaratie verrichtingen	233.450	309.456
Vordering ZKH Amstelland inzake voorfase Spoedplein (IZA)	141.056	0
Vordering ZKH Amstelland inzake door te berekenen kosten gezamenlijke balie	26.873	23.505
Nog te verrekenen kosten met huisartsen	9.648	3.345
Nog te ontvangen ziekengelden	28.358	0
Overige kortlopende vorderingen	15.126	7.142
Vooruitbetaald inzake verzekeringen	44.560	41.867
Vooruitbetaald inzake automatisering	23.264	25.631
Overige vooruitbetaalde bedragen	2.234	664
Totaal overige kortlopende vorderingen en overlopende activa	524.569	411.610

De nog te ontvangen bedragen inzake declaratie verrichtingen hebben betrekking op de verrichtingen van 2^e helft december 2024 én oudere verrichtingen die middels een declaratierun in januari 2025 zijn gedeclareerd bij met name zorgverzekeraars.

	2024	2023
	€	€
Liquide middelen		
RABO betaalrekening	490.074	249.421
RABO spaarrekening	647.663	641.248
Kas	931	1.547
Totaal liquide middelen	1.138.668	892.216

Het gehele bedrag aan liquide middelen is vrij beschikbaar.

Eigen vermogen

Bestemmingsfonds (Reserve aanvaardbare kosten)	541.940	510.620
Overige reserve	14	14
	541.954	510.634

Reserve aanvaardbare kosten

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

Stand per 1 januari	510.620	453.660
Af: Volume-afwijking <= 2%	(8.528)	(65.264)
Onttrekking overschrijding 10% norm	(418.040)	(273.329)
Correctie vaststelling nacalculatie	(1.750)	0
Totaal van onttrekkingen	(428.318)	(338.593)
Bij: Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	459.638	395.542
Volume-afwijking <= 2%	0	0
Correctie vaststelling nacalculatie	0	11
Totaal van toevoegingen	459.638	395.553
Stand per 31 december	541.940	510.620

Conform de beleidsregels mogen huisartsenposten een reserve aanvaardbare kosten (RAK) opbouwen. 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 2024 heeft de Stichting meer verrichtingen gerealiseerd dan vooraf werd aangenomen. Echter, als gevolg van de productmix is de opbrengst verrichtingen € 8.528 lager uitgevallen dan begroot.

Daarnaast zijn de bedrijfslasten in 2024 lager uitgevallen ten opzichte van het overeengekomen kostenbudget. Dit verschil ad € 459.638 mag volgens de NZa beleidsregels ten gunste worden gebracht aan de reeds opgebouwde RAK. De reserve mag maximaal 10% van de gerealiseerde omzet in het betreffende verslagjaar bedragen. De maximaal toegestane RAK bedraagt ultimo 2024 € 541.939, waardoor € 418.040 wordt toegevoegd aan de post schulden uit hoofde van financieringsoverschot (kortlopende schulden).

Overige reserve

De overige reserve houdt verband met door de stichting ontplooiende 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:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	14	12.337
Onttrekking vaccinatiebonus	0	(12.323)
Stand per 31 december	14	14

Voorzieningen

Voorziening jubileumuitkeringen	8.498	7.996
	8.498	7.996

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

Stand per 1 januari	7.996	6.282
Dotatie / (vrijval)	3.200	1.714
Onttrekking	(2.698)	0
Stand per 31 december	8.498	7.996

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

- Kortlopende deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	€ 1.597
- Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	€ 6.902
- Hiervan > 5 jaar	€ 5.292

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%.

	2024	2023
	€	€
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	171.623	172.527
Crediteuren	94.362	53.421
Te betalen loonbelasting en premies sociale verzekeringen	79.528	73.760
Schulden ter zake van pensioenen	37.373	15.759
Te betalen salarissen en toeslagen	52.007	36.399
Verplichting vakantiegelden	57.539	49.166
Verplichting vakantiedagen	59.459	49.384
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	691.136	660.222
Nog te betalen kosten externe inzet triagisten	6.069	69.838
Nog te betalen accountantskosten	31.725	30.801
Aan huisartsen uit te keren meeropbrengst Wlz-instellingen	30.252	22.036
Van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	24.086	0
Nog te betalen verzekeringspremies	10.553	7.999
Nog te betalen kosten automatisering	1.092	2.074
Overige nog te betalen kosten en vooruit ontvangen bedragen	26.673	39.131
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	1.373.477	1.282.517

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:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	660.222	507.771
Af: Gemiste opbrengsten	0	(17.524)
Af: Verrekend via afslag inzake voorgaande jaren	(388.898)	(103.343)
Bij/(af): Correcties vaststelling voorgaande jaren	1.772	(11)
Bij: volumeverschil verrichtingen >2%	0	0
Bij: overschrijding RAK maximum 10% baten	418.040	273.329
Stand per 31 december	691.136	660.222

De uitsplitsing naar verslagjaren is als volgt:

	t/m 2021	2022	2023	2024	Totaal
		€	€	€	€
Saldo per 1 januari	(30.579)	434.996	255.805	0	660.222
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	418.040	418.040
Correcties voorgaande jaren	0	0	1.772	0	1.772
Betalen/ontvangsten	0	(388.898)	0	0	(388.898)
Mutatie boekjaar	0	(388.898)	1.772	418.040	30.914
Saldo per 31 december	(30.579)	46.096	257.577	418.040	691.136
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	(30.579)	46.097	257.578	418.040	691.136

A = interne berekening; te verrekenen in 2026, aldus een langlopend karakter

C = definitieve vaststelling; restant te verrekenen in 2025

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	5.427.921	5.171.466
Af: Vergoeding ter dekking van wettelijk budget	5.845.961	5.427.271
Financieringsoverschot / (tekort)	418.040	255.805

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Met het ziekenhuis Amstelland is een huurovereenkomst afgesloten welke jaarlijks wordt verlengd. De verplichting voor komend jaar bedraagt € 31.000.

Met een vervoersbedrijf is voor de periode tot en met medio 2026 een contract afgesloten ter hoogte van circa € 434.000 op jaarbasis. De verplichting tussen 1 en 5 jaar bedraagt € 217.000

Voor het HAPHIS systeem is een verplichting aangegaan tot april 2025 ter hoogte van circa € 22.000.

Voor het huisartsen roostersysteem is een verplichting aangegaan tot en met april 2025 ter hoogte van circa € 8.000. Voorts zal de overeenkomst jaarlijks worden verlengd, waarbij de jaarlijkse last circa € 28.000 bedraagt.

Voor de beveiliging in de nacht is een verplichting aangegaan voor 2025 met een totale waarde van € 95.000.

9. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Netto omzet			
Opbrengst verrichtingen zorgverzekeraars/particulieren	4.991.100	5.351.569	4.958.856
Opbrengst verrichtingen Wlz-instellingen	90.756	46.100	66.038
Subtotaal opbrengst verrichtingen	5.081.856	5.397.669	5.024.894
Verrekende nacalculatie oude jaren	388.898	0	103.343
Totaal netto omzet	5.470.754	5.397.669	5.128.237

De gedeclareerde opbrengst verrichtingen (inclusief gedeclareerde opbrengst toeslag nacalculatie oude jaren) bedraagt over geheel 2024 € 5.470.754, hetgeen € 73.085 hoger is dan begroot. In 2024 zijn meer verrichtingen gerealiseerd dan begroot voor dit boekjaar (verschil 1,5%).

	Tarief 2024	Realisatie 2024	Begroting 2024	Δbegr. (%)
Triageconsulten	€ 35,00	16.294	15.674	4,0%
Consulten	€ 183,24	20.889	20.796	0,4%
Visites	€ 274,85	2.318	2.432	-4,7%
Totaal		39.501	38.902	1,5%

In 2024 is een tariefafslag gehanteerd ad € 16,09 per consulteenheid met betrekking tot het overschot inzake boekjaar 2022. In het verslagjaar is op deze wijze een bedrag van € 388.898 verrekend met de NZa.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Opbrengst verrichtingen zorgverzekeraars/particulieren</u>			
Opbrengst consulten (incl. aftrek nacalculatie oude jaren)	3.808.038	4.095.939	3.746.632
Opbrengst visites (incl. aftrek nacalculatie oude jaren)	618.792	545.785	656.739
Opbrengst telefonische consulten/herhaalrecepten	564.270	709.845	555.485
Totaal gedeclareerde opbrengst verrichtingen	4.991.100	5.351.569	4.958.856

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.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Verrekende nacalculatie oude jaren</u>			
Opbrengst aftrek consulten i.v.m. nacalculatie oude jaren	334.511	0	87.792
Opbrengst aftrek visites i.v.m. nacalculatie oude jaren	54.387	0	15.451
Totaal gedeclareerde opbrengst aftrek nacalculatie	388.898	0	103.343

Overige bedrijfsopbrengsten

Doorbelaste kosten gezamenlijke triagebalie	94.290	100.000	91.778
Verrekening kosten tussen 17.00 en 18.00 uur	56.800	56.800	46.300
Diverse overige baten	696	0	2.739
	151.786	156.800	140.817

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. De doorbelasting bedraagt 5% van de gezamenlijke kosten.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten			
Honorariumkosten huisartsen	1.898.785	1.898.379	1.664.436
Kosten extern personeel	315.876	733.200	646.842
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.214.661	2.631.579	2.311.278

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Honorariumkosten huisartsen</u>			
Honorariumkosten huisartsen avonddienst	411.976	413.775	456.907
Honorariumkosten huisartsen nachtdienst	409.924	400.229	384.254
Honorariumkosten huisartsen weekenddienst/feestdagen	875.399	878.246	657.602
Honorariumkosten huisartsen achterwacht	196.729	199.930	160.283
Honorariumkosten huisartsen onverdeeld	4.757	6.199	5.390
Totaal honorariumkosten huisartsen	1.898.785	1.898.379	1.664.436

Het uurtarief voor huisartsen bedroeg in 2024:

- Avond € 107,46
- Nacht € 140,53
- Weekend € 124,00
- Feestdagen € 140,53

Het aantal actief gewerkte huisartsenuren bedroeg in 2024 13.741 (2023: 13.873). Het aantal achterwachturen bedroeg in 2024 6.133 (2023: 6.432).

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Kosten extern personeel</u>			
Kosten extern personeel triagisten	274.007	673.700	568.396
Kosten extern personeel AVG	7.674	12.000	7.814
Kosten extern personeel medisch coördinator	26.663	31.100	37.528
Kosten extern personeel klachtenfunctionaris	7.532	11.500	8.486
Kosten extern personeel vertrouwenspersoon	0	4.900	351
Kosten extern personeel IT-functionaris	0	0	17.786
Kosten extern personeel kwaliteitsmedewerker	0	0	6.481
Totaal kosten extern personeel	315.876	733.200	646.842

De salariskosten van het extern personeel bedragen in 2024 in totaal € 316.000, hetgeen € 417.000 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.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Salariskosten triagisten	763.988	643.475	521.409
Salariskosten bestuur/directie	112.436	122.860	164.801
Salariskosten meewerkend leidinggevend triagisten/postmanager	90.025	104.908	113.040
Salariskosten ondersteunende diensten	184.121	170.905	168.205
SBOH-gelden en stagevergoedingen	(6.877)	0	(2.781)
Totaal lonen en salarissen	1.143.693	1.042.148	964.674

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden bedraagt in 2024 14,7 Fte (2023: 14,2).

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa			
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	6.050	6.050	6.050
Afschrijvingen op materiële vaste activa	32.644	33.950	35.777
Boekverlies buiten gebruik gestelde materiële vaste activa	0	0	3.527
Totaal afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	38.694	40.000	45.354

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Overige bedrijfskosten			
Overige personeelskosten	198.135	229.808	157.588
Kosten logistiek en vervoer	424.245	430.600	413.669
Kosten huisvesting	217.617	227.600	223.908
Kosten automatisering	211.403	208.300	203.955
Kosten telecom	70.675	37.900	34.907
Organisatiekosten	270.901	394.000	305.502
Kosten instrumentarium	30.802	33.000	29.518
Gemiste opbrengsten	21.110	15.000	17.524
Totaal overige bedrijfskosten	1.444.888	1.576.208	1.386.571

Hieronder zijn de overige bedrijfskosten nader gespecificeerd per categorie.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Overige personeelskosten</u>			
Kosten scholing en certificering	53.036	74.008	41.375
Ziekengeldverzekering	61.096	48.300	31.636
Reis- en verblijfkosten	27.521	16.800	17.618
Kosten werving & selectie	20.721	60.500	25.136
Kosten arbo	9.378	6.000	6.774
Kantinekosten	3.200	0	1.745
Dotatie / (onttrekking) voorziening jubileumuitkering	502	0	1.714
Overige personeelskosten	22.681	24.200	31.590
Totaal overige personeelskosten	198.135	229.808	157.588

De overige personeelskosten bedragen in 2024 € 198.000, hetgeen € 32.000 lager is dan begroot. De onderschrijding ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door lagere uitgaven voor scholing: bij het opstellen van de begroting 2024 is rekening gehouden met extra scholingskosten ad € 30.000 in verband met het project zelfstandig afhandelen fysieke triage. Het project is niet doorgegaan. Daarnaast valt de ziekteverzuimpremie hoger uit dan begroot, enerzijds door gestegen premiepercentage en anderzijds door toename van de loonsom. Tenslotte zijn de kosten voor werving en selectie lager uitgevallen dan begroot.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Kosten logistiek en vervoer</u>			
Vervoerskosten	424.245	430.600	413.669
Totaal kosten logistiek en vervoer	424.245	430.600	413.669

De vervoerskosten liggen € 6.000 onder de begroting, doordat de indexatie van 3,4% iets lager uitviel dan begroot (4%).

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Kosten huisvesting</u>			
Huurkosten	59.197	59.200	57.030
Kosten van beveiliging	110.883	115.800	118.994
Schoonmaakkosten	32.025	32.200	31.307
Kosten van onderhoud en energie	14.160	20.400	13.642
Overige huisvestingskosten	1.352	0	2.935
Totaal kosten huisvesting	217.617	227.600	223.908

De kosten huisvesting bedragen in 2024 € 218.000, hetgeen € 10.000 lager is dan begroot. De verwachte kostenstijging voor energie is lager uitgevallen dan verwacht. Daarnaast vallen de beveiligingskosten iets lager uit.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Kosten automatisering</u>			
Onderhoudskosten/licentiekosten/ontwikkelkosten ICT	168.674	163.200	152.974
Overige kosten automatisering	42.729	45.100	50.981
Totaal kosten automatisering	211.403	208.300	203.955

De automatiseringskosten bedragen in 2024 € 211.000, hetgeen € 3.000 hoger is dan begroot.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Kosten telecom</u>			
Telefoonkosten	54.389	22.400	19.445
Overige communicatiekosten	16.286	15.500	15.462
Totaal kosten telecom	70.675	37.900	34.907

De kosten telecom bedragen in 2024 € 71.000, hetgeen € 33.000 hoger is dan begroot. De stichting is in 2024 geconfronteerd met extra onderhoudskosten voor de telefooncentrale over 2023 en 2024.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Organisatiekosten</u>			
Administratiekosten	102.585	106.700	102.585
Kosten kwaliteitsplan	4.023	29.800	10.933
Kosten contributies	21.771	18.000	17.293
Kosten overige verzekeringen	33.841	33.200	43.230
Accountantskosten	31.725	30.300	30.802
Advieskosten	22.569	65.000	64.256
Kosten kantoorbenodigdheden	5.393	10.000	5.268
Overige vacatiegelden	2.341	11.300	12.514
Bestuurskosten	31.394	66.400	6.041
Kosten cliëntenraad	4.500	5.600	4.500
Kosten deelnemersraad	2.981	7.700	526
PR kosten	2.389	2.500	2.022
Overige organisatiekosten	5.389	7.500	5.532
Totaal organisatiekosten	270.901	394.000	305.502

De organisatiekosten bedragen in 2024 € 271.000, hetgeen € 123.000 lager is dan begroot. De kosten voor bestuur, advies, vacatiegelden, kwaliteitsplan en kantoorbenodigdheden zijn lager uitgevallen dan begroot.

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Kosten instrumentarium</u>			
Medicijnen en overige medische verbruiksartikelen	30.802	33.000	29.518
Totaal kosten instrumentarium	30.802	33.000	29.518

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
<u>Gemiste opbrengsten</u>			
Oninbare verrichtingen	21.110	15.000	17.524
Totaal gemiste opbrengsten	21.110	15.000	17.524

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 0,4% (2023: 0,3%).

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	9.835	0	6.416
Financiële lasten	(1.963)	(2.800)	(2.261)
Totaal financiële baten en lasten	<u>7.872</u>	<u>(2.800)</u>	<u>4.155</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

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

WNT-Verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op Huisartsenpost Amstelland. Het voor Huisartsenpost Amstelland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 158.000, 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 functieervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	M. Yakoub	B. Reiss
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01 – 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.500	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.566	N.v.t.
Bezoldiging	€ 127.066	€ 0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 158.000	N.v.t.
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	M. Yakoub	B. Reiss
Functiegegevens	Bestuurder	Directeur/bestuurder
Aanvang en einde functieervulling in 2023	15/05 – 31/12	01/01 - 19/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,9474
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 64.255	€ 95.963
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.698	€ 0
Bezoldiging	€ 71.953	€ 95.963
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 95.151	€ 90.538

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	Dhr. Aij	Mevr. Ijlstra
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	04/09 – 31/12	04/09 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 2.771	€ 2.608
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 7.900	€ 5.267
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
	Dhr. Aij	Mevr. Ijlstra
Functiegegevens	N.v.t.	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2023	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. Oppenhuizen	Dhr. Reijnders	Dhr. Woerdeman
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.800	€ 15.800	€ 15.800
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 2023			
	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

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. Stassen	Dhr. Verbeet	Mevr. Kroezen
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
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 2023			
	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

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. Goede	Mevr. Woldhuis	Mevr. Gielen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
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 2023			
	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

Vaststelling jaarrekening

De Raad van Toezicht zal de jaarrekening 2024 vaststellen in haar vergadering op 19 mei 2025.

Resultaatbestemming

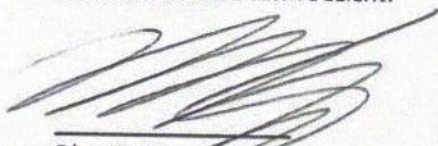
Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming in de winst- en verliesrekening.

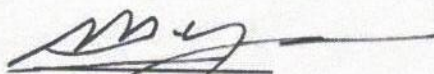
Ondertekening

Amstelveen, 19 mei 2025
Stichting Huisartsenpost Amstelveen


M. Yakoub (Bestuurder)

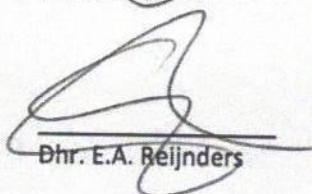
Namens de Raad van Toezicht:


Dhr. K. Aij


Mevr. A. Ijlstra

Ondertekend door:

B4D2C85852074A4...
Dhr. F. Oppenhuizen


Dhr. E.A. Beijnders

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 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024;
2. de staat van baten en lasten over het boekjaar 2024; 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) 2024 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. | Hendrik Figeeweg 1T, 2031 BJ Haarlem | KvK nummer 71980822 | 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 2024, 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.

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, 19 mei 2025

Berkenrode Audit B.V.

J.M. Schutter MSc
Register accountant