



centrale huisartsenpost almelo

Financieel jaarrapport 2023

1. Jaarrapport	2
Algemeen	2
Financiële positie	3
Verslag van de interne toezichthouder	4
2. Jaarrekening	6
Balans na resultaatbestemming per 31 december 2023	7
Winst en verliesrekening over 2023	9
Kasstroomoverzicht 2023	10
Toelichting op de balans per 31 december 2023 en staat van baten en lasten 2023	11
Overige toelichting	33

De in dit rapport opgenomen
getallen tussen haakjes zijn
negatief.

1. Jaarrapport

Coöperatieve Centrale HuisartsenPost Almelo en Omstreken U.A.
Zilvermeeuw 1
7690 PP Almelo

Almelo, 5 juni 2024

Algemeen

DE COÖPERATIE

De coöperatie is ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel Oost Nederland te Enschede onder nummer 08096100. De coöperatie is gevestigd aan de Zilvermeeuw 1 te Almelo. De coöperatie is aangevangen per 8 februari 2001.

BESTUURDERS

Het bestuur van de coöperatie bestaat per 31 december 2023 uit de volgende leden:

- H. ter Horst, voorzitter;
- I.E. Waardenburg, penningmeester;
- L.B.P. Roelink, secretaris.

RAAD VAN COMMISSARISSEN

Per 31 december 2023 zijn de volgende personen werkzaam in de functie van toezichthouder, te weten:

- G. Bouman
- I.W.G. Harmelink

Per 1 juli 2023 is mevrouw Bouman toegetreden in de functie van algemeen lid raad van commissarissen.

LEDENRAAD

De ledenraad bestaat per 31 december 2023 uit de volgende afgevaardigden:

- | | |
|------------------------------------|---------------------------------|
| - A. Douwes Dekker | - M.K. Buddingh / S.W. Schraven |
| - M. Koelman | - M. Doeleman |
| - U. Heikens / D.J.C.M. Groenewold | - J. van de Fliert |
| - M. Hegeman | - F.O.Y. Ebbens |

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Aangezien overschotten of tekorten over een periode van enkele jaren nihil zullen zijn vanwege de verrekening in het toegekende tarief, is er door de Coöperatieve Centrale HuisartsenPost Almelo en Omstreken U.A. een vrijstelling voor de heffing van vennootschapsbelasting verkregen.

WERKGEBIED

Het aantal inwoners zorggebied voor 2023 betrof 214.000; wat neerkomt op 102 normpraktijken.

INFORMATIE OVER DE BEDRIJFSVOERING

Personeel:

Er zijn bij de CHPA 215 medewerkers actief die vanuit hun beroep zorg verlenen. Er zijn geen stagiaires actief geweest gedurende 2023. Het gemiddeld aantal ingehuurd zorgverleners bedraagt 0,52 FTE. Het ziekteverzuim percentage van de natuurlijke personen die beroepsmatig zorg verlenen bedraagt 6,01%. Per einde boekjaar zijn er geen/enkele moeilijk vervulbare vacatures voor natuurlijke personen die beroeps- of bedrijfsmatig zorg verlenen.

In- en uitstroom personeel:

Instroom zorgpersoneel : 21 medewerkers / 6,68 FTE
 Uitstroom zorgpersoneel : 13 medewerkers / 2,91 FTE
 Instroom overig personeel : 2 medewerker / 1,63 FTE
 Uitstroom overig personeel : 4 medewerker / 2,48 FTE

Financiële positie

FINANCIERINGSSTRUCTUUR

(x € 1.000)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Beschikbaar		
Reserve Aanvaardbare Kosten	565	523
Voorzieningen	36	35
Langlopende schulden	0	0
	<u>601</u>	<u>558</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	<u>186</u>	<u>202</u>
Beschikbaar voor financiering van het werkkapitaal	<u>415</u>	<u>356</u>
Aangewend voor		
Vorraden	7	6
Kortlopende vorderingen	1.050	651
Liquide middelen	633	934
	<u>1.690</u>	<u>1.591</u>
Kortlopende schulden	1.275	1.235
Werkkapitaal	<u>415</u>	<u>356</u>

Verslag van interne toezichthouder

AANLEIDING EN OPZET

Sinds 2022 is de externe verantwoording van zorgaanbieders uitgebreid met de verplichting voor een zelfstandig verslag van de interne toezichthouder. Deze verplichting geldt ook voor de Centrale Huisartsenpost Almelo als zorgaanbieder op grond van de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza). Ook de verantwoordelijkheid m.b.t. de Federatie Eerstelijnszorg is meegenomen in dit verslag.

In dit verslag blikt de Raad van Commissarissen (raad) terug op (de toezichthoudende activiteiten uit) het jaar 2023.

VERANTWOORDELIJKHEDEN RAAD VAN COMMISSARISSEN

Werkwijze

De raad houdt toezicht op de Centrale Huisartsen Post Almelo (CHPA) en de Federatie Eerstelijnszorg (FEA). Het betreft twee rechtsvormen die beiden een ledenraad kennen, een bestuur en een directie die werkzaam zijn voor beide eenheden, evenals de Raad van Commissarissen. Bij de uitvoering van zijn taken houdt de raad rekening met verschillende belangen en de samenhang tussen de activiteiten. De raad heeft in haar visie op toezicht aangegeven dat ze grote waarde hecht aan het belang zich te richten op de maatschappelijke opgave van de huisartsenzorg in al haar facetten. Daarbij is het belang van (toekomstige) patiënt belangrijk maar zeker ook het belang van alle medewerkers in de huisartsenzorg. De RvC gebruikt de Governancecode Zorg als leidraad (pas toe en leg uit). Een strikte hantering van deze code is niet passend in de constructie van de ledenraad die verbonden is bij de rechtsvormen van de FEA en de CHPA.

Vier rollen

Als raad vervullen we vier rollen. We houden toezicht op het besturen van de organisatie, we staan het bestuur met advies ter zijde en zijn daarmee sparringpartner, we vervullen onze maatschappelijke opdracht en we vervullen de rol van werkgever voor het bestuur. De maatschappelijke rol komt tot uiting via de maatschappelijke antenne van de leden van de raad, waardoor de buitenwereld naar binnen wordt gebracht. Interne vraagstukken worden daardoor in een maatschappelijk perspectief besproken. De vier verschillende rollen worden in stijl, gedrag en inrichting op de vergadertafel onderscheiden. In de vervulling van deze rollen houden we rekening met het bijzondere karakter, dat ook een ledenraad functioneert met statutaire bevoegdheden. In de praktijk betekent dit dat de RvC haar zienswijze over verschillende aspecten kenbaar maakt aan de algemene ledenvergadering voorafgaand aan de definitieve besluitvorming in deze vergadering.

SAMENSTELLING EN WERKWIJZE INTERNE TOEZICHTHOUDER

De leden van de raad.

De volgende personen waren in 2022 lid van de raad:

Irma Harmelink, sinds 21 juni 2017

Inge Reijmer, tot 1 april 2023

Greet Bouman, sinds 1 juli 2023

Onderwerpen

- De volgende onderwerpen zijn in het verslagjaar aan de orde geweest: continuïteit in de huisartsenzorg en de start van het nieuwe bestuurslid per 1-1-2023 waarmee de continuïteit van de bestuurlijke bezetting is geborgd, de verdergaande samenwerking in de Twentse huisartsenzorg, de digitalisering van de zorg, het niveau van de ICT voorzieningen en de informatiebeveiliging van de FEA/CHPA, jaarlijks gesprek met de cliëntenraad en uiteraard is de gang van zaken besproken betreffende de financiële resultaten en de verschillende kwaliteitsindicatoren. Tevens is regelmatig gesproken over de continuïteitsvraagstukken in de huisartsenzorg.
- De raad wordt voortdurend op de hoogte gehouden van belangrijke ontwikkelingen binnen de FEA/CHPA. Primair via de vergaderingen en de bijbehorende stukken. Of tussentijds indien aan de orde. Daarnaast verwerven leden van de raad zelf informatie over ontwikkelingen via onder andere de NVTZ, nieuwsbrieven zoals Zorgvisie en Skipter en via regionale netwerkcontacten.

- Jaarlijks wordt er door de leden van de raad bezoek gebracht aan de ledenraad en/of andere bijeenkomsten die een dieper inzicht geven aan de gang van zaken binnen de FEA/CHPA. In 2023 heeft een lid van de RvC deelgenomen aan een ledenraadpleging over de verdergaande samenwerking in de Twentse huisartsenzorg.
- Met regelmaat worden actualiteiten en vraagstukken besproken die de aandacht behoeven van het bestuur en directie.

De toezichthoudende rol

- In 2023 heeft de raad goedkeuring gegeven aan: de jaarrekening CHPA en FEA 2022, de begroting CHPA en FEA 2024, de WNT klassenindeling en het jaarplan 2024 CHPA en FEA.
- De werving van een nieuw lid van de RvC is gestart in 2022 en geëffectueerd in 2023. Dit is gedaan halverwege de zittingstermijn van Inge Reijmer met het oog op een geleidelijke vernieuwing van de raad.

DE ROL VAN STRATEGISCH PARTNER

De adviesrol

- De raad is uitgebreid betrokken geweest bij de vraagstukken rondom de samenwerking in Twente. Dit is mede de raad is uitgebreid betrokken geweest bij de vraagstukken rondom de samenwerking in Twente. De raad is betrokken geweest bij diverse bijeenkomsten met Commoneye en Rijnconsult.
- Tevens is met de raad gesproken over een vraagstuk betreffende een ontwikkeling in de directie
- ICT en informatiebeveiliging is een terugkerend onderwerp geweest.

De werkgeversrol

- De evaluatie met de individuele bestuursleden en de evaluatie van de raad van commissarissen met bestuur en directie heeft in 2023 door omstandigheden niet plaatsgevonden.
- De raad, bestuur en directie kennen een honoreringsregeling waarmee ze binnen de kaders blijft van het maximale van de WNT.

De maatschappelijke rol

- Er worden met regelmaat onderwerpen geagendeerd voor het overleg van de raad met het bestuur over de huidige en toekomstige ontwikkelingen in relatie tot de maatschappelijke opgave(n) waaraan de huisartsenzorg wil bijdragen. Met name de samenwerking in Twente en ook de gevolgen van het Integraal Zorgakkoord zijn gespreksonderwerpen die gaan over de toekomstige rol van de huisartsenzorg in de maatschappij. Dit was tevens onderwerp van gesprek in het jaarlijkse gesprek met de Cliëntenraad.

NAWOORD

De dynamiek in de huisartsenzorg blijft groot. De zorg in Nederland heeft een grote uitdaging om zorg toegankelijk en betaalbaar te houden in een tijd waarin de vraag naar zorg zal groeien en er een schaarste is aan mensen die in de zorg werken. Dat is nu al een actueel vraagstuk. Het verdient een compliment hoe er bij de FEA/CHPA volop wordt gewerkt aan het toekomstbestendig maken van de huisartsenzorg en dreigende continuïteitsproblemen in de huisartsenzorg worden gehanteerd.

2. Jaarrekening

Balans na resultaatbestemming per 31 december 2023

Debet	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Verbouwingen	69.329		73.875	
Automatisering	34.298		42.522	
Inventaris	81.910		86.035	
		185.537		202.432
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorraden		7.500		6.000
Kortlopende vorderingen				
Debiteuren	84.431		73.558	
Overige vorderingen	965.998		577.731	
		1.050.429		651.289
Liquide middelen		633.167		933.474
		<u>1.876.633</u>		<u>1.793.195</u>

Credit	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
EIGEN VERMOGEN				
Reserve Aanvaardbare Kosten		565.517		523.275
VOORZIENINGEN				
Voorziening jubilea		35.756		35.236
KORTLOPENDE SCHULDEN				
Crediteuren	148.765		99.704	
Belastingen en sociale lasten	226.227		179.126	
Te verrekenen in tarieven	245.748		415.614	
Overige schulden	<u>654.620</u>		<u>540.240</u>	
		1.275.360		1.234.684
		<u><u>1.876.633</u></u>		<u><u>1.793.195</u></u>

Winst en verliesrekening over 2023

	jaar 2023		begroting 2023		jaar 2022	
	€	€	€	€	€	€
Baten zorgverlening	5.797.667		5.880.709		5.199.692	
Overige bedrijfsopbrengsten	31.404		-		16.929	
Som der bedrijfsopbrengsten	5.829.071		5.880.709		5.216.621	
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.440.689		2.512.208		1.857.158	
Lonen en salarissen	1.362.291		1.316.000		1.272.412	
Sociale lasten	373.849		339.000		365.777	
Pensioenlasten	146.297		138.750		145.578	
Overige personeelskosten	292.448		230.500		240.346	
Afschrijvingen	37.525		37.000		38.876	
Overige bedrijfskosten	1.301.348		1.303.501		1.190.305	
Som der bedrijfslasten	5.954.447		5.876.959		5.110.452	
Bedrijfsresultaat	(125.376)		3.750		106.169	
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.566		3.750		5.333	
	(1.566)		(3.750)		(5.333)	
Resultaat	(126.942)		0		100.836	

Kasstroomoverzicht 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Onderstaand overzicht maakt de samenhang zichtbaar tussen het batig saldo en de liquiditeitsontwikkeling ten opzichte van het begin van het boekjaar (x € 1.000):

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	(139)	106
Afschrijvingen	38	39
Cash flow	<u>(101)</u>	<u>145</u>
Toe-/afname vorderingen	(389)	45
Toe-/afname voorzieningen	0	0
Toe-/afname kortlopende schulden, exclusief tariefafslag	211	(1)
Ontvangen/betaalde interest	<u>(1)</u>	<u>(5)</u>
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<u>(179)</u> <u>(280)</u>	<u>39</u> <u>184</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	(20)	(25)
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	(20)	(25)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Verstrekking langlopende schulden	0	0
Aflossingen langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	0	0
Saldo van de kasstromen	<u><u>(300)</u></u>	<u><u>159</u></u>
<i>Mutatie geldmiddelen:</i>		
Stand per begin boekjaar	933	774
Mutatie gedurende boekjaar	<u>(300)</u>	<u>159</u>
Stand per einde boekjaar	<u><u>633</u></u>	<u><u>933</u></u>

Toelichting op de balans per 31 december 2023 en de winst en verliesrekening 2023

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van de onderneming betreffen hoofdzakelijk het organiseren van feestdagen-, weekend-, avond- en nachtzorg van patiënten van degenen die als lid bij de coöperatie zijn ingeschreven.

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 de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJK-Richtlijn C3 Kleine Zorginstellingen. Daarnaast is de door de NZa uitgevaardigde beleidsregel BR/REG-23137a van kracht. 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.

Continuïteit

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. 14 december 2022.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de CHPA 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.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De waarderingsgrondslagen zijn hierna uiteengezet bij de toelichting op de afzonderlijke balanshoofden; voor zover niets is vermeld, geschiedt de waardering tegen historische kostprijs. De waarderingsvinden plaats met inachtneming van de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit.

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers zijn waar nodig voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met afschrijvingen en voor zover van toepassing bijzondere waardeverminderingen, welke tijdsevenredig berekend worden op basis van de geschatte levensduur van de desbetreffende activa.

Vorraad

Deze voorraad wordt tegen een geschatte waarde opgenomen. De voorraad wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO methode. Lagere netto opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraad.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

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

Schulden

De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

De toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn in hoofdlijnen het waarderen van de activa op basis van verkrijgingsprijs en het in aanmerking nemen van winsten in het jaar waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de leveringen van goederen en diensten hebben plaatsgevonden. Kosten worden toegerekend aan de jaren waarop zij betrekking hebben.

Afschrijvingen

De materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen.

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

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 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

Bij de Centrale HuisartsenPost Almelo en Omstreken is sprake van een pensioenregeling die is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds. De verschuldigde premie is als last verantwoord in de staat van baten en lasten. De dekkingsgraad is de verhouding tussen het vermogen van het pensioenfonds en alle financiële verplichtingen in de toekomst. Ultimo 2023 was de dekkingsgraad van het pensioenfonds Zorg en Welzijn 106,3% (ultimo 2022 109,2%). Op grond van de dekkingsgraad zijn geen additionele betalingen door de onderneming verschuldigd.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Grondslagen kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Verbonden partijen

De transacties verbonden partijen worden onder normale marktvoorwaarden aangegaan.

Het debiteurensaldo bevat € 29.391 aan vorderingen op verbonden partijen (2022: € 21.874).

Onder de overige vorderingen is een vordering ad € 9.514 op verbonden partijen opgenomen (2022: € 9.514).

Het crediteurensaldo bevat € 3.662 aan schulden aan verbonden partijen (2022: € 22.292).

Onder de overige schulden zijn geen schulden aan verbonden partijen opgenomen

Overzicht verbonden partijen:

Federatieve Coöperatie Eerstelijnszorg Almelo e.o. UA | KvK-nummer 08221081

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het verloop is als volgt:	<u>Verbouwingen</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Inventaris</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Boekwaarde begin boekjaar	73.875	42.522	86.035	202.432
Investerings	0	7.957	12.672	20.629
Desinvesteringen	0	(44.108)	(34.472)	(78.580)
Afschrijvingen desinvesteringen	0	42.502	31.731	74.233
Afschrijvingen	(4.546)	(14.575)	(14.056)	(33.177)
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>69.329</u>	<u>34.298</u>	<u>81.910</u>	<u>185.537</u>
Aanschaffingswaarde	90.923	90.485	213.092	394.500
Cumulatieve afschrijvingen	(21.594)	(56.187)	(131.182)	(208.963)
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>69.329</u>	<u>34.298</u>	<u>81.910</u>	<u>185.537</u>
Afschrijving in percentage van de aanschaffingswaarde				%
Verbouwingen				5
Automatisering				20
Inventaris				10

De afschrijvingspercentages zijn conform de door de NZa uitgegeven beleidsregel.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

Dit betreft de "standaard" noodzakelijk aanwezige basisvoorraad medicijnen en verbruiksartikelen, benodigd voor het adequaat verlenen van zorg.

Kortlopende vorderingen

Debiteuren

Er is een voorziening voor oninbaarheid opgenomen van € 54.000 (2022: € 50.000).

De specificatie is als volgt:	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	138.431	123.558
Af: voorziening op oninbaarheid	(54.000)	(50.000)
	<u>84.431</u>	<u>73.558</u>

Overige vorderingen

Hieronder zijn vorderingen en overlopende activa opgenomen met een looptijd korter dan één jaar.

De specificatie is als volgt:	<u>31-12-2023</u> €	<u>31-12-2022</u> €
Nog te factureren opbrengsten tijdvak december	692.657	357.685
Nog te factureren cq door te belasten bedrijfskosten	12.331	1.599
Bijdrage huisartsen openstelling 17:00 - 18:00	2.074	4.829
Vooruitbetaalde kosten	41.938	5.076
Vooruitontvangen facturen	33.533	72.899
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	153.804	99.332
Te vorderen ziekengeld	2.959	7.625
Waarborgsom huurovereenkomst	9.514	9.514
Rekening-courant personeelsvereniging	17.188	14.207
Overige vorderingen en overlopende activa	0	4.965
	<u>965.998</u>	<u>577.731</u>

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

EIGEN VERMOGEN

Reserve Aanvaardbare Kosten

Tot en met 2004 werden positieve dan wel negatieve resultaten – voor zover ontstaan uit aanvaardbare kosten – geheel nagecalculeerd in latere boekjaren (jaar t+2). Per 2005 is het voor Huisartsendienstenstructuren toegestaan een Reserve Aanvaardbare Kosten te vormen.

De vorming van deze Reserve Aanvaardbare Kosten is beperkt en valt in zijn geheel na te zien in beleidsregel BR/REG-23137a van de Nederlandse Zorgautoriteit.

De vorming voor de Centrale HuisartsenPost Almelo en Omstreken heeft zowel voor 2023 als voor 2022 bestaan uit een volumeafwijking van maximaal 2%. In 2023 en in 2022 is er sprake van een overbesteding van de kosten. De volumeafwijking betrof in 2023 en 2022 een overproductie. De overbesteding van de kosten komen -zowel in 2023 als in 2022 - ten laste van de RAK, waarbij de overproductie (tot maximaal 2%) ten bate komt van de RAK. De hoogte van de Reserve Aanvaardbare Kosten mag maximaal 10% van de opbrengsten bedragen. De opbrengsten zoals gepresenteerd in deze jaarrekening zijn inclusief invloeden van oude jaren. De opbrengsten welke als grondslag dienen voor het maximum van 10% zijn de opbrengsten exclusief invloeden van oude jaren.

Het verloop is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per einde voorgaand boekjaar	523.275	521.839
Bij: onderbesteding budget aanvaardbare kosten	0	0
Af: overschrijding budget aanvaardbare kosten	(75.828)	(99.291)
Onttrekking wegens volumeafwijking verrichtingen tot 2%	0	0
Bij: toevoeging wegens volumeafwijking verrichtingen tot 2%	118.070	100.727
Af: onttrekking wegens overschrijding 10%-norm maximale reserve	0	0
Stand per einde boekjaar	<u>565.517</u>	<u>523.275</u>

VOORZIENINGEN

De specificatie is als volgt:

Voorziening jubilea

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Voorziening jubilea	<u>35.756</u>	<u>35.236</u>

KORTLOPENDE SCHULDEN

Crediteuren

Onder de crediteuren is een schuld op de FEA opgenomen van € 3.662.

Belastingen en sociale lasten

De specificatie is als volgt:

Loonheffingen en premies werknemersverzekeringen
Omzetbelasting
Te betalen pensioen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Loonheffingen en premies werknemersverzekeringen	163.549	131.819
Omzetbelasting	15.091	9.793
Te betalen pensioen	47.587	37.514
	<u>226.227</u>	<u>179.126</u>

Te verrekenen in tarieven

De ondernemingsresultaten welke niet in aanmerking komen voor een mutatie van de Reserve Aanvaardbare Kosten zullen in latere boekjaren verrekend worden door middel van het toekennen van een toeslag dan wel afslag op het NZA tarief.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per begin boekjaar	415.614	315.772
Verloop verrekening in tarieven gedurende boekjaar	(169.866)	99.842
Stand per einde boekjaar	<u>245.748</u>	<u>415.614</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Tariefafslag 2023 uit resultaat 2021	0	301.705
Tariefafslag 2024 uit resultaat 2022	113.909	113.909
Tariefafslag 2025 uit resultaat 2023	131.839	0
Stand per einde boekjaar	<u>245.748</u>	<u>415.614</u>

Overige schulden

Hieronder zijn schulden en overlopende passiva opgenomen met een looptijd korter dan één jaar.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Nog te betalen honorarium huisartsen tijdvak december	235.555	144.848
Reservering vakantiegeldverplichting	82.462	80.943
Reservering vakantiedagenverplichting	63.202	67.068
Eindejaarsuitkering	530	1.382
Nettosalarissen	45.747	38.393
Rekening-courant Stichting Sociaal Fonds Huisartsen	10.159	2.676
Rekening-courant ZGT-SEH	1.834	3.019
Eindafrekening premie ziekteverzuim en wga-hiaat	9.363	3.179
Vooruitontvangen bijdrage opleidingskosten verpleegkundige specialist io	72.693	136.192
Bestuursvergoeding en vacatiegelden	20.230	0
Accountants- en administratiekosten	23.705	11.640
Administratiekosten	7.940	7.385
PR kosten	5.400	4.600
Nog te betalen bijdrage aandeel HZT-budget	16.538	0
Overige schulden en overlopende passiva	59.262	38.915
	<u>654.620</u>	<u>540.240</u>

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Huurovereenkomst bedrijfsruimte

De huurovereenkomst spoedpost ZGT is ingegaan op 14 april 2010. De huurovereenkomst is door huurder tegen het eind van de huurperiode opzegbaar met een opzegtermijn van twaalf maanden. De huurovereenkomst heeft een looptijd van tien jaar. De huurprijs bedraagt circa € 135.000 per jaar en is geïndexeerd.

De huurovereenkomst kantoorruimte FEA is ingegaan op 26 september 2018. De huurovereenkomst is door huurder tegen het eind van de huurperiode opzegbaar met een opzegtermijn van drie maanden. De huurovereenkomst heeft een looptijd van vijf jaar en wordt telkens verlengd met 5 jaar. De huurprijs bedraagt circa € 42.000 per jaar en is geïndexeerd.

Vervoersvoorziening

Medio maart 2022 is de overeenkomst met Meditaxi B.V. verlengd met 4 jaar. De jaarlijkse verplichting voor komend kalenderjaar bedraagt circa € 518.000.

Topicus / medische software

Met betrekking tot de medische software Prototopics-HAP is er een driejarige overeenkomst aangegaan met Topicus (voorheen Prototopics). Per 12 maart 2013 is de overeenkomst stilzwijgend verlengd met twee kalenderjaren. Na afloop van deze verlenging zal de overeenkomst telkens stilzwijgend worden verlengd met één kalenderjaar. Opzegging kan met inachtneming van een opzegtermijn van drie maanden. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse last zal circa € 102.000 gaan bedragen.

V-tel Telecom / telecommunicatiesystemen

Met V-tel is een raamovereenkomst inzake de integrale telecommunicatiedienst aangegaan met ingang van 1 maart 2016. Het betreft de service en beheer van het Vcare telefonieplatform 24/7 in een private cloud-omgeving. De overeenkomst is per 1 maart 2022 overgegaan in een overeenkomst voor onbepaalde tijd. Voor opzegging van de overeenkomst voor onbepaalde tijd geldt een opzegtermijn van een maand. Aanvullend op het Vcare telefonieplatform worden de modules Vcare Operator, Vcare WallDisplay, Vcare Reporter, Vcare Recorder, Vcare By-Pass en Vcare Redirect afgenomen. Daarnaast wordt Vtel Infrastructuur afgenomen. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse kosten bedragen circa € 51.000. Deze kosten worden jaarlijks geïndexeerd.

Met betrekking tot de telefonieverbinding is met V-tel met ingang van 18 februari 2019 een overeenkomst Vtel Managed Network aangegaan betreffende backup-verbinding en routing abonnement. De overeenkomst backup-verbinding en routing abonnement is gedurende dit kalenderjaar verlopen. Per 17 februari 2020 is de overeenkomst omgezet naar een overeenkomst voor onbepaalde tijd. Voor opzegging van de overeenkomst voor onbepaalde tijd geldt een opzegtermijn van een maand. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse kosten bedragen circa € 13.000. Deze kosten zijn geïndexeerd.

WaarneemApp / planning- en roosterapplicatie

Met betrekking tot de planning en opstellen van werkroosters is medio 2023 een overeenkomst gesloten met WaarneemApp voor het gebruik van de internetapplicatie rooster huisartsen en waarnemers. De ingangsdatum voor de gebruikerslicenties en het onderhoudscontract betreft 1 september 2023. Er zijn 175 licenties huisartsen en waarnemers in gebruik. De licenties hebben een geldigheidsduur van 12 maanden en worden stilzwijgend verlengd. Opzegging kan met inachtneming van een opzegtermijn van een maand. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse kosten bedragen circa € 20.000. Deze kosten zijn geïndexeerd.

InterShift / planning- en roosterapplicatie

Met betrekking tot de planning en opstellen van werkroosters is medio 2010 een overeenkomst gesloten met InterShift voor het gebruik van de internetapplicatie InterShift-ASSIST voor triagisten. De ingangsdatum voor de gebruikerslicenties en het onderhoudscontract betreft 1 januari 2011; voor InterShift-ASSIST zijn 70 licenties in gebruik. De licenties hebben een geldigheidsduur van 12 maanden en worden stilzwijgend verlengd. Opzegging kan met inachtneming van een opzegtermijn van een maand. De licentie InterShift-HAP is per 31 december 2023 opgezegd. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse kosten bedragen circa € 22.000. Deze kosten zijn geïndexeerd.

NetBasics / planning- en roosterapplicatie

Met ingang van 1 januari 2017 is de dienstverlening van InterShift uitgebreid met CORPIO : een centraal platform voor huisartsenposten. CORPIO geeft koppelingen naar roosters, rapportages en kwaliteitsmanagement en is een applicatie voor diverse meldingen. De licenties hebben een geldigheidsduur van 12 maanden en worden stilzwijgend verlengd. Opzegging kan met inachtneming van een opzegtermijn van een maand. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse kosten bedragen circa € 24.000. Deze kosten zijn geïndexeerd.

ZEKERHEDEN EN VERKLARINGEN

Medio 2023 is het kredietlimiet bij de ABN AMRO opgezegd; hiermee zijn ook de verstrekte zekerheden vervallen.

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Aantal verrichtingen:	Januari tot en met april	Mei tot en met september	Oktober tot en met december	Totaal
Consult	9.348	12.066	7.420	28.834
Visite	1.398	1.481	1.032	3.911
Triage	9.292	11.349	7.048	27.689
				<u>60.434</u>

Gehanteerde tarieven per verrichting zijn:	Januari tot en met april	Mei tot en met september	Oktober tot en met december	
Consult	€ 111,71	€ 144,00	€ 166,44	
Visite	€ 167,57	€ 216,00	€ 249,65	
Triage	€ 35,00	€ 35,00	€ 35,00	

De opbrengstspecificatie is als volgt:	Januari tot en met april	Mei tot en met september	Oktober tot en met december	Totaal
Consult	€ 1.044.265	€ 1.737.504	€ 1.234.985	€ 4.016.754
Visite	€ 234.263	€ 319.896	€ 257.639	€ 811.798
Triage	€ 325.220	€ 397.215	€ 246.680	€ 969.115
	<u>€ 1.603.748</u>	<u>€ 2.454.615</u>	<u>€ 1.739.304</u>	<u>€ 5.797.667</u>

Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Opbrengsten oude jaren	230	-	273
Opbrengsten declaraties WLZ-instellingen	45.558	-	39.743
Werkplekkenvergoeding arts in opleiding	2.905	-	4.281
Overige opbrengsten	0	-	1.000
	<u>48.693</u>	<u>-</u>	<u>45.297</u>

De kosten oninbare bedragen bedraagt 0,30% van de opbrengsten in het boekjaar. Dit percentage betreft inclusief de oninbare vorderingen op WLZ-instellingen. Als aanvaardbare kosten mag dit maximaal 2% van de opbrengsten bedragen.

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Kosten oninbare bedragen	<u>17.289</u>	<u>-</u>	<u>28.368</u>

AANVULLENDE OPBRENGSTEN

Met ingang van 2018 heeft de CHPA aanvullende opbrengsten uit contractueel overeengekomen huisartsenzorg met WLZ-instellingen. Er is voor de CHPA geen sprake van contractueel overeengekomen huisartsenzorg met penitentiaire instellingen dan wel asielzoekerscentra. Het is mogelijk dat dergelijke patiënten op de huisartsenpost zijn geweest; de verrichtingen voor deze patiënten zijn als reguliere verrichtingen behandeld en de hiermee gepaard gaande opbrengsten zijn als reguliere opbrengsten verantwoord tegen reguliere tarieven.

SPECIFICATIE AANVULLENDE OPBRENGSTEN WLZ-INSTELLINGEN

	Januari tot en met april	Mei tot en met september	Oktober tot en et december	Totaal
Consult	21	50	27	98
Visite	11	23	15	49
Triage	101	160	70	331
				<u>478</u>

Gehanteerde tarieven per verrichting zijn:	Januari tot en met april	Mei tot en met september	Oktober tot en et december	
Consult	€ 223,42	€ 288,00	€ 332,88	
Visite	€ 335,14	€ 432,00	€ 499,30	
Triage	€ 70,00	€ 70,00	€ 70,00	

De opbrengstspecificatie is als volgt:	Januari tot en met april	Mei tot en met september	Oktober tot en et december	Totaal
Consult	€ 4.692	€ 14.400	€ 8.988	€ 28.080
Visite	€ 3.687	€ 9.936	€ 7.490	€ 21.113
Triage	€ 7.070	€ 11.200	€ 4.900	€ 23.170
	<u>€ 15.449</u>	<u>€ 35.536</u>	<u>€ 21.378</u>	<u>€ 72.363</u>

De specificatie van de opbrengsten declaraties WLZ-instellingen:	€
Opbrengsten WLZ-instellingen	72.363
Opbrengsten WLZ-instellingen voorgaand jaar	0
Kosten en/of oninbare declaraties en/of vrijval voorziening	(4.026)
Toewijzing uitbetaling huisartsen 1/3 deel van de WLZ-opbrengsten	(22.779)
	<u>45.558</u>

BEDRIJFSLASTEN

Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

Het aantal ingezette actieve uren huisartsen over 2023 bedroeg 20.403 en het aantal achterwachturen over 2023 bedroeg 6.385 uren. Het actieve ANW-uurtarief bedraagt € 87,67 en het achterwachtuurtarief bedraagt € 21,92 (tijdvak januari t/m maart). Met ingang van april is er sprake van gedifferentieerde ANW-uurtarieven; de huisarts ontvangt een maximum uurvergoeding van € 100,84 in de avond; een maximum uurvergoeding van € 131,87 in de nacht; een maximum uurvergoeding van € 116,36 in het weekend en € 131,87 op een feestdag. Het achterwachtuurtarief bedraagt een kwart van de betreffende gedifferentieerde ANW-tarieven.

Naast de huisartsenuren bestaat er inzet van nurse practitioners en verpleegkundig specialisten (extern)

	jaar 2023	begroting 2023	jaar 2022
	€	€	€
Honorarium huisartsenuren	2.419.344	2.479.383	1.832.552
Nurse practitioner (extern)	21.345	32.825	24.606
	<u>2.440.689</u>	<u>2.512.208</u>	<u>1.857.158</u>

Lonen en salarissen

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Salarissen	1.822.947	1.316.000	1.675.540
Mutatie vakantiegeldverplichting	1.519	-	(457)
Mutatie vakantiedagenverplichting	(3.866)	-	29.764
Ontvangen subsidiebedragen	(88.948)	-	(64.031)
Ontvangen ziekengelduitkeringen	(93.512)	-	(153.690)
Plusmodule kwaliteit/scholing verpleegkundig specialist i.o.	(20.422)	-	(26.195)
Doorbelaste personeelskosten extern	(255.427)	-	(188.519)
	<u>1.362.291</u>	<u>1.316.000</u>	<u>1.272.412</u>

PERSONEELSLEDEN

Eind 2023 waren er 80 medewerkers (2022: 72) werkzaam bij de CHPA. Het aantal FTE is 25,7 (2022: 25,7)

Sociale lasten

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Sociale lasten	283.652	262.000	292.300
Ziekengeldverzekering	90.197	77.000	73.477
	<u>373.849</u>	<u>339.000</u>	<u>365.777</u>

Pensioenlasten

Pensioenpremies	139.595	131.750	138.664
Premies sociaal fonds	6.702	7.000	6.914
	<u>146.297</u>	<u>138.750</u>	<u>145.578</u>

Overige personeelskosten

Inleen- en uitzendkrachten	62.021	0	25.295
Beheers- en bestuursvergoeding	55.857	65.000	51.987
Arbo- en reïntegratiekosten	8.411	9.250	12.537
Kantinekosten	21.489	12.750	19.843
Reiskosten	31.341	26.500	27.050
Scholingskosten huisartsen en personeel	82.374	89.500	72.662
Vergoeding commissies	4.477	10.000	8.657
Advertentiekosten	2.694	2.500	5.538
Overige personeelskosten	23.784	15.000	16.777
	<u>292.448</u>	<u>230.500</u>	<u>240.346</u>

Afschrijvingen op materiële vast activa

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Verbouwingen	4.546	5.000	4.546
Automatisering	14.575	18.000	21.170
Inventaris	14.056	14.000	13.160
	<u>33.177</u>	<u>37.000</u>	<u>38.876</u>
Boekresultaat materiële vaste activa	4.348	0	0
	<u>37.525</u>	<u>37.000</u>	<u>38.876</u>

OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

Huisvestingskosten

Huur en energiekosten /spoedpost	129.559	128.750	120.176
Huur en energiekosten /kantoorruimte	41.061	41.000	40.059
Energiekosten laadpalen minus doorbelasting	(971)	0	0
Schoonmaakkosten	11.626	12.750	10.374
Onroerendzaakbelasting gebruikersdeel	7.090	0	0
Overige huisvestingskosten	215	750	159
	<u>188.580</u>	<u>183.250</u>	<u>170.768</u>

Vervoerskosten

Vervoerskosten	530.024	515.000	473.294
Extra vervoerskosten (eigen voorzieningen)	0	0	0
Doorbelaste vervoerskosten 17:00-18:00 uur	(26.662)	(25.000)	(23.542)
	<u>503.362</u>	<u>490.000</u>	<u>449.752</u>

PR en voorlichting

Kosten website	6.457	4.000	2.742
Publiciteitskosten	7.673	7.250	9.419
Representatiekosten	950	1.000	1.242
	<u>15.080</u>	<u>12.250</u>	<u>13.403</u>

Algemene kosten

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Loonadministratie	11.235	11.000	11.561
Accountantskosten	25.520	24.500	24.950
Kosten externe adviseurs	14.166	12.250	9.161
Kosten klachtenafhandeling	5.443	3.500	2.274
Contributie organisaties	17.458	19.500	17.339
Kosten externe administrateur	55.307	54.500	54.934
Kosten Topicus-HAP	102.189	108.000	90.977
Licentiekosten software	121.389	118.500	96.823
Onderhoudskosten hard- en software	23.223	11.750	17.478
Advies automatisering	9.812	5.750	3.972
Telecommunicatie en porti	24.922	27.000	23.973
Abonnementen, contributies en leges	3.245	2.000	318
Kantoorbenodigdheden	3.731	6.250	4.329
Onderhoudskosten telefooncentrale	49.889	55.000	44.626
Onderhoudskosten kantoorapparatuur en instrumentarium	6.675	6.000	17.920
Vergaderkosten	1.587	1.000	1.377
Assuranties	23.126	22.000	17.055
Medische kosten	44.398	44.000	44.910
Huur linnengoed	5.260	3.000	2.782
HKZ certificering	3.044	7.000	6.450
Vrijval projectkosten zorgcoördinatie Twente	(8.500)	-	0
Overige algemene kosten	5.208	3.500	17.905
	<u>548.327</u>	<u>546.000</u>	<u>511.114</u>

Kosten plusmodules

	<u>jaar 2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>jaar 2022</u>
	€	€	€
Plusmodule patiëntenpanels	0	5.000	5.908
Plusmodule kwaliteit/scholing verpleegkundig specialist ic	1	1	22.472
Plusmodule ecms - kinderartsen op de Chpa	545	5.000	955
Plusmodule opzetten cliëntenraad	3.864	6.000	0
Plusmodule vaste-regieartsen-in-weekend	5.048	10.000	0
Plusmodule opleiden triagisten tot SOH	10.000	10.000	0
Plusmodule samenwerking huisartsenzorg twente	26.541	36.000	15.933
	<u>45.999</u>	<u>72.001</u>	<u>45.268</u>

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten spaarrekening	0	(750)	0
Rentelasten leningen o/g en kredieten	0	3.000	4.037
Bankkosten	1.566	1.500	1.296
	<u>1.566</u>	<u>3.750</u>	<u>5.333</u>

INFRASTRUCTURELE KOSTEN

De totale infrastructurele kosten over 2023 hebben € 5.979.316 bedragen (2022 : € 5.115.791). Dit is inclusief de huisartsenuren en financiële baten en lasten, welke afzonderlijk zijn af te leiden uit deze jaarrekening. De infrastructurele kosten zijn tevens inclusief 1/3 deel van de WLZ opbrengsten (zijnde € 22.779) dat aan de huisartsen is uitgekeerd. Deze uitkering is in de jaarrekening in mindering gebracht op de WLZ opbrengsten (zie specificatie 'Aanvullende opbrengsten' in deze jaarrekening').

SUBSTITUTIE

HDS Almelo heeft sinds april 2010 een samenwerking met de SEH/ZGT Almelo. Vanwege een benodigd kostenbudget hoger dan 110% van het normeringsbudget heeft HDS Almelo per 1 oktober 2019 aanvullende budgetafspraken gemaakt i.v.m. substitutie van SEH/ZGT Almelo. Vanwege de reeds lange samenwerking is er vanaf 1 oktober 2019 geen registratie en inzicht in de mogelijke besparingen van de kosten zelfverwijzers in de tweede lijn (geen nulmeting). De verwachte besparing bedraagt jaarlijks minimaal € 1,5 miljoen. Het is eveneens niet meetbaar welke invloed de substitutie heeft (gehad) op de ingehuurde huisartsencapaciteit. De HDS Almelo betaalt geen opslag bovenop het reguliere ANW-uurtarief huisartsen. Eventuele extra kosten door zelfverwijzers worden niet geregistreerd vanwege de reeds aanwezige jarenlange substitutie in combinatie met een kostenbudget onder de 110% in de afgelopen jaren.



centrale huisartsenpost almelo

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

WNT-verantwoording 2023 Coöperatieve Centrale HuisartsenPost Almelo en Omstreken U.A.

De WNT is van toepassing op Coöperatieve Centrale HuisartsenPost Almelo en Omstreken U.A. Het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 151.000 op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp (klasse II, 8 punten). Over 2022 bedroeg het bezoldigingsmaximum € 146.000 (Klasse II, 8 punten).

I. Bezoldiging topfunctionarissen

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

<i>bedragen x € 1</i>	<i>JE Snel</i>	<i>AJL Kruijswijk Jansen</i>	<i>H ter Horst</i>	<i>LBP Roelink</i>	<i>AJM Brockhoff</i>
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester
Aanvang/einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,561	0,282	0,151	0,091	0,000
Dienstbetrekking	ja	ja	nee	nee	N.v.t.
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare vergoedingen	75.941	28.760	14.900	8.950	0
Beloningen betaalbaar op termijn	8.401	3.201	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>84.342</i>	<i>31.961</i>	<i>14.900</i>	<i>8.950</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	84.670	42.602	22.801	13.741	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	84.342	31.961	14.900	8.950	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

<i>bedragen x € 1</i>	<i>JE Snel</i>	<i>AJL Kruijswijk Jansen</i>	<i>H ter Horst</i>	<i>LBP Roelink</i>	<i>AJM Brockhoff</i>
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester
Aanvang/einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,576	0,466	0,149	0,091	0,025
Dienstbetrekking	ja	ja	nee	nee	nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare vergoedingen	72.443	45.634	14.750	8.950	2.400
Beloningen betaalbaar op termijn	7.687	5.114	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>80.130</i>	<i>50.748</i>	<i>14.750</i>	<i>8.950</i>	<i>2.400</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	84.120	68.050	21.754	13.286	3.504
Totale bezoldiging	80.130	50.748	14.750	8.950	2.400

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalenderjaar 1 t-m 12

bedragen x € 1

IE Waardenburg

functiegegevens	Penningmeester
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/01 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	107
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212
Maxima op basis van de nomdbedragen per maand	311.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalenderjaar 1 t/m 12	16.862
Bezoldiging	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	5.350
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	5.350
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	5.350
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1

	<i>IWG Harmelink</i>	<i>G Bouman</i>	<i>IJT Reijmer</i>
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang/einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/07 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	3.775	1.888	944
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.
Bezoldiging	3.775	1.888	944
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021

	<i>IWG Harmelink</i>	<i>G Bouman</i>	<i>IJT Reijmer</i>
Functiegegevens	Lid		Lid
Aanvang/einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	3.650		3.650
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.600		14.600

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Er is geen sprake van topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder, derhalve is deze categorie niet van toepassing in de verantwoording.

1e. De totale bezoldiging van een topfunctionaris alsmede degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen)

bedragen x € 1	JE Snel	AJL Kruijswijk Jansen	H ter Horst	LBP Roelink	AJM Brockhoff
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA	84.342	31.962	14.900	8.950	0
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA	66.072	63.437	14.900	8.950	0
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	150.414	95.399	29.800	17.900	0
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	151.000	151.000	22.650	15.100	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	150.533	95.399	29.800	17.900	0
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022					
bedragen x € 1	JE Snel	AJL Kruijswijk Jansen	H ter Horst	LBP Roelink	AJM Brockhoff
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA	80.130	50.748	14.750	8.950	2.400
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA	58.945	40.939	14.750	8.950	2.400
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	139.075	91.687	29.500	17.900	4.800
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	146.000	146.000	21.900	14.600	14.600
Totale bezoldiging	139.195	91.687	29.500	17.900	4.800

<i>bedragen x € 1</i>	<i>IE Waardenburg</i>	<i>IWG Harmelink</i>	<i>G Bouman</i>	<i>IJT Reijmer</i>
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij <i>Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA</i>	5.350	3.775	1.888	944
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij <i>Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA</i>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van <i>Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA</i>	5.350	3.775	1.887	944
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	10.700	7.550	3.775	1.888
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	16.862	15.100	15.100	15.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	10.700	7.550	3.775	1.888
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

<i>bedragen x € 1</i>	<i>IE Waardenburg</i>	<i>IWG Harmelink</i>	<i>G Bouman</i>	<i>IJT Reijmer</i>
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij <i>Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA</i>	0	3.650	0	3.650
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij <i>Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA</i>	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van <i>Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo eo UA</i>	0	3.650	0	3.650
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	0	7.300	0	7.300
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	N.v.t.	14.600	N.v.t.	14.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	0	7.300	0	7.300

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Deze categorie is niet van toepassing, aangezien er geen topfunctionarissen zijn die op of na 1-1-2018 een dienstbetrekking hebben gekregen bij de CHPA en die tevens elders een dienstbetrekking hebben.

- I. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Deze categorie is niet van toepassing, aangezien er geen topfunctionarissen zijn die een uitkering hebben ontvangen wegens beëindigen van het dienstverband bij de CHPA.

- II. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Overige toelichting

RESULTAATBESTEMMING

Van het negatieve saldo ad € 126.942 over 2023 wordt op basis van de berekening beleidsregels een bedrag ad € 42.242 gedoteerd ten gunste van de Reserve Aanvaardbare Kosten.

Het bedrag ad € 42.242 welke wordt gemuteerd ten bate van de Reserve Aanvaardbare Kosten is als volgt te becijferen:

	<u>€</u>
Volumeafwijking	118.070
Kostenoverschrijding	(75.828)
Overschrijding maximale RAK	0
	<u>42.242</u>

ONDERTEKENING JAARREKENING

Almelo, 5 juni 2024

Getekend door alle bestuurders:

<u>was getekend</u>	<u>was getekend</u>	<u>was getekend</u>
H. ter Horst	I.E. Waardenburg	L.B.P. Roelink

Getekend door de toezichthouder(s):

<u>was getekend</u>	<u>was getekend</u>
I.W.G. Harmelink	G. Bouman

Getekend door de directie:

<u>was getekend</u>	<u>met reden afwezig</u>
J.E. Snel	A.J.L. Kruijswijk Jansen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur, de directie en toezichthouders van Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo en omstreken U.A.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2023**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo en omstreken U.A. te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo en omstreken U.A. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg, de Beleidsregel huisartsendienstenstructuur van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatieve Centrale Huisartsenpost Almelo en omstreken U.A. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het financieel jaarrapport 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.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens, en alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder¹⁰, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de coöperatie 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 coöperatie 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 organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie 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 het bestuur en de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 6 juni 2024
Moore MKW Audit BV

Digitaal ondertekend door:

Marc Venerius
June 6 2024 2:10 PM +02:00

M.J-D. Venerius RA