



Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe

Rapport inzake het
Jaarverslag 2021

Alfa Accountants B.V.
Postbus 1116
3860 BC Nijkerk
Telefoon: 088 2533200
E-mail: nijkerk@alfa.nl



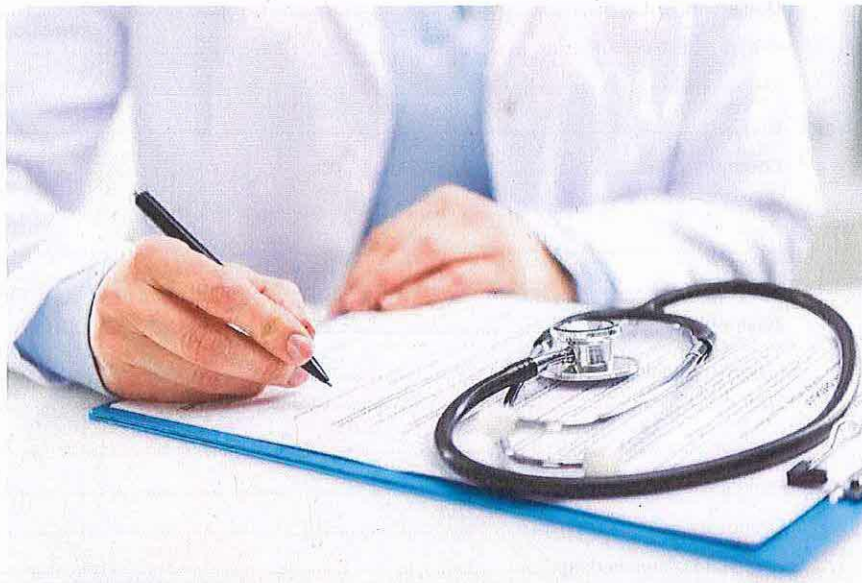
Inhoudsopgave

	Pagina
1. Bestuursverslag	1
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2021	18
2.2 Staat van baten en lasten over 2021	20
2.3 Kasstroomoverzicht over 2021	21
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
2.5 Toelichting op de balans	32
2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten	40
2.7 Overige toelichtingen	43
3. Overige gegevens	
3.1 Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst	53
3.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54

Bijlagen

1. Bestuursverslag

**Huisartsenzorg Drenthe B.V. en
Stichting Centrale Huisartsdienst**
Jaarverslag 2021



Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
1. Organisatie.....	4
Een huisartsenorganisatie.....	4
Werkgebied.....	4
Doelgroep.....	4
Organisatiestructuur.....	4
Missie en visie.....	5
HR.....	6
Communicatie.....	6
Scholing.....	7
I&A.....	7
Financiën.....	9
Kwaliteit.....	10
Risicobereidheid.....	10
Vooruitblik.....	11
3. Dagzorg.....	11
4. Praktijkvoering	11
5. Spoedzorg.....	12
6. Regionale samenwerking.....	12

Voorwoord

Als we terugkijken op het jaar 2021, was dit wederom een enerverend jaar. In 2021 was Corona nog nadrukkelijk aanwezig en bepalend voor onze (spoed)zorg. Daarnaast is onze organisatie volop in ontwikkeling. Onze medewerkers en huisartsen hebben dit jaar hard gewerkt om datgene waar wij voor staan, hoogwaardige kwalitatieve zorg, ook daadwerkelijk te leveren. Met een enorme betrokkenheid en flexibiliteit. Daar zijn we trots op!

In 2021 is invulling gegeven aan de gezamenlijke meerjarenvisie, missie en strategie door het ontwikkelen van meerdere programma's voor dagzorg, praktijkvoering en spoedzorg. Daarnaast is een start gemaakt met programmatisch werken. Programmatisch werken is noodzakelijk om de veranderopgaven die voortkomen uit de zorgontwikkelingen, te kunnen realiseren. Zodat wij onze huisartsen(praktijken) steeds beter kunnen faciliteren.

Verder is in 2021 een cultuurtraject gestart van en voor kantoormedewerkers. De medewerkers van de huisartsenposten zullen in een later stadium worden betrokken en meegenomen. Dit met als doel om elkaar beter te leren kennen en gezamenlijke waarden en normen met elkaar te formuleren die richting geven aan en bijdragen aan de te varen koers van de organisatie.

In dit jaarverslag zullen we ingaan op onze organisatie, missie & visie en vervolgens de belangrijkste ontwikkelingen bespreken op het gebied van onze bedrijfsvoering, dagzorg, praktijkvoering en spoedzorg: de basis van onze organisatie.

Veel dank aan de medewerkers voor hun inzet in het afgelopen jaar.

Ron Wissink, Jan Schaart, Stefan Meinema – Raad van Bestuur

Maart 2022

1. Organisatie

Eén huisartsenorganisatie

Vanaf 1 januari 2020 maakt de stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe (de huisartsenposten Assen, Meppel, Emmen en Hoogeveen) onderdeel uit van Huisartsenzorg Drenthe B.V. door een bestuurlijke en juridische fusie. Hiermee is 24-uurs huisartsenzorg onder gebracht bij één huisartsenorganisatie. Gezien de landelijke en regionale zorgontwikkelingen is dit voor de toekomst een belangrijke stap. De zorg wordt steeds complexer en vraagt 24-uurs borging vanuit de huisarts en andere disciplines. Met name de kwetsbare ouderen, maar ook de patiënten met ernstig geestelijke problematiek, worden binnen de eerste lijn regulier behandeld en zullen derhalve ook een beroep doen op de huisartsenpost. Om deze zorg op een goede manier te stroomlijnen is het essentieel dat er een goede overgang wordt georganiseerd van de situatie overdag naar de avond-, nacht- en weekenddienst. Dit kan alleen als de belangen van de organisaties hetzelfde zijn.

Werkgebied

Het werkgebied van de organisatie beslaat de provincie Drenthe met enkele gebieden daarbuiten (kop van Overijssel en het zuiden van Groningen). De huisartsenposten leveren spoedeisende huisartsenzorg aan ruim 470.000 patiënten van de aangesloten huisartsen. Ook levert de huisartsenpost zorg aan patiënten die tijdelijk in het gebied verblijven, zoals vakantiegangers.

Doelgroep

De regio organisatie is ingericht om de Drentse huisartsen te faciliteren en te ondersteunen op het gebied van praktijkvoering, dagzorg en spoedzorg. De huisartsenposten die onderdeel uitmaken van de spoedzorg zijn primair ingericht op de mensen die in de provincie Drenthe in de avond, nacht- en weekenddagen spoedeisende, acute vragen of huisartsenzorg nodig hebben. Het gaat hierbij alleen om huisartsenzorg. We streven naar een nauwere samenwerking met de thuiszorg, GGZ of VVT zodat meer invulling gegeven kan worden aan de juiste zorg op de juiste plek. Hiermee kan er meer aangesloten worden op de situatie van de patiënt. Door de vergrijzing en de toename van het aantal mensen met psychische problematiek en/of verwardheid, is er specifieke kennis nodig, zodat we beter in kunnen spelen op de (semi) acute vragen van de mensen in de regio als het gaat over geestelijke problematiek en kwetsbare ouderen.

Organisatiestructuur

HZD B.V. is een organisatie van, voor en door huisartsen. De Drentse Huisartsen Coöperatie (DHC) is 100% aandeelhouder van HZD B.V. Alle aangesloten huisartsen zijn mede-eigenaar van het werkbedrijf HZD B.V.

De Raad van Commissarissen (RvC) houdt toezicht op de uitvoering van het strategisch beleid door de Raad van Bestuur (RvB) van HZD. Daarnaast vervult de RvC een werkgevers- en een adviesrol richting de RvB.

De RvC maakt onderdeel uit van de driehoeksrelatie RvC-RvB-DHC.

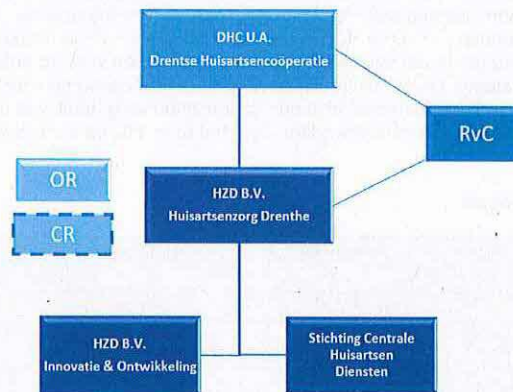
De ondernemingsraad (OR) behartigt de belangen van de medewerkers die in dienst zijn bij HZD B.V. en stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe.

De OR mag meedenken over bedrijfseconomische en sociale onderwerpen. De OR kan door advisering of instemming invloed hebben op de bedrijfsvoering. Op deze manier levert de OR een bijdrage aan het goed functioneren van het bedrijf.

De nog op te richten cliëntenraad (CR) behartigt de gemeenschappelijke belangen van patiënten en kan meepraten over het beleid.

De governancestructuur is nader uitgewerkt in een governanceplaat en beschrijving met organen en overleggrema.

Organogram HZD B.V. 2021



Missie

Wij streven naar hoogwaardige kwaliteit van zorg door een sterke positie van de huisarts. Daarnaast stimuleren, verbeteren en initiëren wij de onderlinge samenwerking met verschillende partijen en stakeholders in het Drentse zorgnetwerk zodat de zorg voor Drentse inwoners beter en toegankelijker wordt. Tot slot willen wij voorop blijven lopen in innovatie en ontwikkeling waardoor "Ruimte voor zorg" ontstaat. Dat is waar we voor staan.

Visie

Met elkaar dragen wij bij aan goede en duurzame huisartsenzorg met als basis vertrouwen tussen huisarts en patiënt én vertrouwen in elkaar. Huisartsenzorg dient 24 uur per dag voor iedereen makkelijk toegankelijk te zijn, onafhankelijk van tijd en plaats, waarbij dag- en spoedzorg in de nacht goed op elkaar aansluiten. De Drentse huisartsenzorg is duurzaam, continu, makkelijk en persoonlijk.

Alle patiënten en zorgverleners hebben baat bij beschikbaarheid en continuïteit van zorg in Drenthe. Om deze continuïteit optimaal te faciliteren zetten we in op samenwerking. Multidisciplinaire samenwerking tussen zorgverleners, maar ook samenwerking met de patiënt, die maatwerk wil en steeds meer de regie neemt in het zorgproces. Vertrouwd en dichtbij als het kan, verder weg als het moet.

Samen bouwen wij aan een sterk Drents eerstelijns zorgnetwerk. We garanderen bovengemiddelde en altijd toegankelijke zorg. En een optimale aansluiting op de zorgbehoefte van de patiënt, samen met andere zorgverleners en partners. Dit draagt direct bij aan de aantrekkelijkheid van onze regio.

2. Bedrijfsvoering

HR

Digitalisering, technologisering en een veranderde arbeidsmarkt hebben gezorgd voor een andere verdeling van werkzaamheden binnen het team HR. Er is een eerste aanzet gemaakt voor een meerjarig strategisch HR beleid.

Het afgelopen jaar heeft het team zich met name bezig gehouden met het neerzetten van het hybride werken. Uitgangspunt is een prettige werkomgeving geweest, waarin collega's optimaal met elkaar kunnen presteren, ontwikkelen en met plezier samenwerken.

Met betrekking tot de administratieve processen is er een verdere ontwikkeling gerealiseerd in het AFAS systeem. De sollicitantenmodule is in gebruik genomen, de koppeling met Verzuimsignaal is gerealiseerd alsmede de inrichting en gebruik van de digitale mutatiestroom. Sinds 2021 wordt de salarisverwerking door het team HR en Financiën gedaan in plaats van een externe accountant.

Cijfers Personeel

In dienst op 1-01-2021	Totaal 149	HZD 46	CHD 103
In dienst	Totaal 46	HZD 18	CHD 29
Uit dienst	Totaal 35	HZD 9	CHD 26
In dienst op 31-12-2021	Totaal 161	HZD 56	CHD 105
Volledig dienstverband	Totaal 14		
Deeltijd dienstverband	Totaal 147		
Vrouw	Totaal 143		
Man	Totaal 18		
Gemiddelde leeftijd	43,5 jaar		

Communicatie

Rebranding

Naast de crisiswerkzaamheden stond dit jaar voor communicatie in het teken van rebranding. Begin dit jaar is onderzoek gedaan naar welke merknaam het beste aansluit op hoe wij ons willen positioneren. De naam 'Dokter Drenthe' bleek de beste aansluiting. Er is voor gekozen dat HZD en CHD verder gaan onder de naam Dokter Drenthe. De Drentse Huisartsencoöperatie (DHC) blijft voorlopig nog Drentse Huisartsen heten.

Met de keuze voor websiteleverancier en merkenbouwer Condept is de aftrap voor het maken van een nieuwe organisatiewebsite een feit. Samen met Condept werken we aan onze rebranding.

De namen HZD en CHD worden langzaam uitgefaseerd en treffen we voorbereidingen om onze interne organisatie in te richten op Dokter Drenthe.

In 2021 is er een start gemaakt met het opzetten van een marketingplan waarin de ambitie van onze organisatie als uitgangspunt is genomen. In het marketingplan beschrijven we hoe ons merk naar buiten gebracht gaat worden om de hele organisatie nog beter te positioneren voor externe doelgroepen. Hierin worden nieuwe kanalen aangeboord en focus gelegd op de push-naar pull-strategie. Ook zijn we begonnen met het social mediabeleid, waar we vanaf 2022 concreet invulling aan gaan geven.

Aanvullend op de rebranding is er een beeldbankplan opgezet met een professionele fotograaf om de visuele uitingen in lijn te krijgen met de organisatie en huisstijl. En zijn stappen gezet om een nieuwe emailsoftwareleverancier om te voldoen aan de AVG wetgeving in de EU en omdat we meer professioneel gesegmenteerde mailingen willen versturen.

Scholing

Er is een consequent scholingsaanbod op het gebied van onze zorgprogramma's DM type 2, COPD, CVRM, hartfalen, atriumfibrilleren en ouderenzorg. Daarnaast bieden we algemene scholingen aan die zorgprogramma overstijgend zijn, zoals scholingen voor alle doktersassistenten in de dagpraktijken en de triagisten op de huisartsenspoedpost. Een aantal onderwerpen die in 2021 aan bod zijn gekomen: brandwonden, buikklachten, palliatieve zorg en vermoeidheid, voeding en leefstijl.

In 2021 hebben we diverse scholingen aangeboden op het gebied van toekomstbestendige huisartsenzorg. Naar aanleiding van de maatwerkgesprekken is er een generiek aanbod ontwikkeld en daarnaast een aanbod op maat per praktijk. Waar een praktijk op maat advies of ondersteuning kan aanvragen op de thema's: telefonie, automatisering, AVG, digitale vaardigheden en personeelsbeleid en triage.

Nieuw dit jaar is de leergang van waarnemer naar praktijkhouder. Deze leergang is speciaal bedoeld voor enthousiaste waarnemers om de drempel naar praktijkovername te verlagen. Tot slot zijn er scholingen digitale vaardigheden georganiseerd voor kantoorpersoneel.

Helaas zijn er in 2021 veel scholingen geannuleerd vanwege aangescherpte coronamaatregelen. We hebben geprobeerd hierop zoveel mogelijk te anticiperen en waar mogelijk de scholingen omgezet naar online.

I&A

In 2021 is de afdeling Informatisering & Automatisering ingericht op basis van het ISM model: een effectieve methode om informatiemanagement en ICT in samenhang te organiseren voor een toekomstbestendige bedrijfsvoering van de organisatie en dienstverlening aan de huisartsenpraktijken.

Informatiemanagement

Er is uitvoering gegeven aan een drietal opdrachten: de huisartsenzorg in staat te stellen om persoons-, netwerk- en uitkomstgericht te kunnen werken (d.m.v. de programma's Open, Inzicht & Samen). Daarnaast de organisatie te voorzien van een goede informatievoorziening met flexibele en wendbare ICT middelen. Als laatste is een I&A dienstverlening opgezet voor huisartsenpraktijken, waarbij gebruik kan worden gemaakt van ons service portaal, regionale software en ICT diensten: advies & diensten.

Informatiemanagers hebben zich dit jaar bekwaamd in het operationeel en tactisch toepassen van projectmatig werken, changeprocessen en continue optimaliseren van het zorg- en bedrijfsproces in samenhang met ICT. Er wordt gewerkt met een toetsingskader en projectrapportage.

Het I&A stakeholders management is in kaart gebracht en er zijn binnen het informatiemanagement en ICT connecties gemaakt ten behoeve van netwerkgang en digitalisatie.

Service & support

Er is een start gemaakt met het Service Excellence programma dat ervoor zorgt dat de interne processen binnen de organisatie zo goed georganiseerd zijn, dat de organisatie en haar medewerkers structureel een uitzonderlijke klantbeleving bieden. In 2022 gaan we door met het optimaliseren, uitbreiden en toevoegen van service producten.

ICT inrichting infrastructuur

Er is een nieuwe ICT partner gecontracteerd en er zijn diverse migraties uitgevoerd. De infrastructuur van de organisatie, haplocaties en enkele huisartsenpraktijken zijn samengebracht in één netwerk tekening en toekomstbestendig gemaakt. Alle huidige software, hardware en infrastructuur is in kaart gebracht, gedocumenteerd en vastgelegd binnen het contractmanagement, waardoor in 2022 direct verbeteringen, aanpassingen en besparingen kunnen worden gerealiseerd op ons assetmanagement.

Beheer en onderhoud

Beheer en veiligheid is in 2021 volledig op afstand ingericht. Dat betekent dat wij nu op afstand inzicht en controle hebben over onze cruciale verbindingen, netwerkcomponenten en software. Ook updates en controle van werkplekken zijn geborgd. Wij hebben een plan opgesteld waarmee wij op één niveau informatiebeveiliging kunnen realiseren. Dit plan wordt in 2022 gefaseerd uitgevoerd bij de regio organisatie, haplocaties en aangesloten huisartsenpraktijken.

Architectuur huisartsenpraktijken

In de huisartspraktijken wordt nu gewerkt met een toekomstbestendige architectuurplaat. Met behulp van een IT architect zijn de architectuur tekeningen, informatie-applicatie-infrastructuur, uitgebreid met de architectuur van de toekomstbestendige huisartsenpraktijk. Hiermee borgen we dat we in de samenwerking huisartsenpraktijken, de regio organisatie en haplocaties flexibel en wendbaar zijn.

Verder is in 2021 een start gemaakt met applicatiemanagement, contractmanagement, ordermanagement en datamanagement.

Informatieveiligheid en gegevensbescherming

Eind 2021 is een plan voor de veiligheid van de werkplek gedefinieerd die geheel voldoet aan de ISO normeringen in de zorg.

De inzet van de FG (Functionaris Gegevensbescherming) is geanalyseerd. Daaruit komt naar voren dat een bredere inzet van de FG functie gewenst is: de CISO (Chief Information Security Officer).

De CISO is de spin in het web als het gaat om de beveiliging van informatie en heeft een centrale rol in het beheren van alle processen die daarmee te maken hebben. Maar de rol van CISO gaat verder dan dat. Naast technische vaardigheden zien we ook een meerwaarde in de organisatorische skills, die deze rol kan toevoegen aan de organisatie. Voor de groei van ons I&A productportfolio en inzet van regionale applicaties is deze rol onmisbaar in de toekomst.

Regionale meerwaarde

Ook buiten de provincie Drenthe willen wij van toegevoegde waarde zijn.

CMIO

Sinds 2021 hebben we een regionale en landelijke Chief Medical Information Officer (CMIO). Deze twee rollen worden ingevuld door twee huisartsen. De meerwaarde van de CMIO voor de I&A afdeling en regio organisatie uit zich in zichtbaarheid en participatie van de huisartsenzorg in de regio en op landelijke tafels.

De betrokkenheid, invloed en mogelijkheden dragen bij aan de ambitie voor de toekomstbestendige huisartsenzorg van Drenthe. Daarom continueren we deze rol en zullen we deze in de regio onder huisartsenpraktijken en stakeholders meer onder de aandacht brengen. Voor 2021 was gekozen voor een verkenning, in 2022 kiezen we voor een definitieve rol en plek van de CMIO als onderdeel van de afdeling I&A.

RIVO NOORD

RIVO Noord is een ambitieus samenwerkingsnetwerk in de provincies Drenthe, Friesland en Groningen. Een samenwerkingsnetwerk op het gebied van informatievoorziening in de zorg, met mensen die de zorg zelf verlenen (CMIO's).

Deze samenwerking die in 2021 is gestart heeft ertoe geleid dat wij aangesloten zijn bij de regionale toestemming voor de patiënt, inzet van een regionale zorgviewer en definiëren van regionale bouwstenen voor de netwerkzorg van Noord Nederland.

Wij zien dat de kennis en kunde van de huisartsenzorg een toegevoegde waarde heeft kwaliteit en meerwaarde van zorg, onze regio op een goede wijze toekomstbestendig kunnen voorsorteren en efficiëntere keuzes maken, gebruik maken van expertise van grote zorginstellingen en versnelling kunnen aanbrengen voor de huisartsen in Drenthe.

Financiën

Centrale Huisartsdienst Drenthe (CHD)

In 2021 heeft de voortgezette coronacrisis aanhoudend een grote impact gehad op de bedrijfsvoering van de Stichting. De maatregelen van de overheid bleven wijzigen en hebben tot gevolg gehad dat de zorgvraag op de huisartsenposten erg onvoorspelbaar geworden is. In het eerste kwartaal is het aantal verrichtingen met 4.000 achtergebleven op de begroting zodat een tariefherziening noodzakelijk bleek. Voor deze herziening is het aantal verrichtingen in het eerste halfjaar naar beneden bijgesteld met bijna 6.000. Voor het resterende deel van het jaar is de begroting aangehouden. Dit beeld was tot en met mei 2021 juist maar is in de vier maanden daarna met 6.500 verrichtingen toegenomen. De productie lag dus boven de oorspronkelijke begroting. Als gevolg daarvan is een tariefherziening in december doorgevoerd. Deze herziening kon niet alle teveel ontvangen gelden compenseren waardoor met de zorgverzekeraars overeengekomen is dat in 2022 een bedrag terugbetaald wordt, wat normaliter via het tarief in 2023 zou gebeuren. In 2023 zal een bedrag van €300.831 verrekend worden via de tarieven van dat jaar. Het eindelijke resultaat is uitgekomen op een verlies van €19.661

Huisartsenzorg Drenthe (HZD)

Fusie B.V.'s en jaarrekening 2021

Met ingang van 1 januari 2021 zijn Huisartsenzorg Drenthe Scholing & Kwaliteit B.V. én Huisartsenzorg Drenthe Zorg B.V. gefuseerd met Huisartsenzorg Drenthe B.V. Met ingang van deze datum zijn genoemde B.V.'s opgehouden te bestaan en is het vermogen onder algemene titel overgegaan naar Huisartsenzorg Drenthe B.V. Op 31 december 2020 is de akte met betrekking tot fusie gepasseerd. In de vergelijkende cijfers 2020/2021 in de jaarrekening 2021 vind je de fusie terug in de verschillen. Boekjaar 2020 laat de cijfers zien van enkel Huisartsenzorg Drenthe B.V. Boekjaar 2021 laat de cijfers zien van Huisartsenzorg Drenthe B.V. inclusief de overgenomen activiteiten van Huisartsenzorg Drenthe Scholing & Kwaliteit B.V. en Huisartsenzorg Drenthe Zorg B.V.

Financiering en projecten

In de financiering van de ketenzorg en bedrijfsvoering 2021 hebben geen wijzigingen plaatsgevonden ten opzichte van voorgaande jaren. In 2021 zijn de voorbereidingen gestart voor het implementeren van de Lumpsum financiering voor een aantal pilotpraktijken in 2022.

Daarnaast zijn er een aantal grote projecten gestart. Waaronder het ACP-project (voorbereiding laatste levensfase). Voor dit project is een subsidiebedrag van € 600.000 ter beschikking gesteld door Zorginstituut Nederland. Regio Drenthe maakt onderdeel uit van het landelijk ACP. Ook heeft Huisartsenzorg Drenthe in 2021 het project Vaccinatie huisarts/zorginstellingen gestart. Het project omvat de organisatie en financiële verwerking rondom het Covid-vaccineren van patiënten die in een zorginstelling wonen door onze huisartsen. Zorgverzekeraars hebben de financiële middelen voor dit project ter beschikking gesteld.

Kwaliteit

Over het jaar 2021 zal in navolging van voorgaande jaren, een separaat kwaliteitsjaarverslag worden opgesteld waarin uitgebreid wordt ingegaan op de verschillende registraties met o.a. conclusies en analyses. Alle kwaliteitsonderdelen en -instrumenten worden hierin besproken.

Risicobereidheid

Het succes van de organisatie wordt in belangrijke mate bepaald door de wijze waarop de organisatie in staat is om met risico's om te gaan. Bij de realisatie van de strategie wordt er binnen de risicobereidheid van de onderneming dan ook continu de afweging tussen rendement, verantwoordelijkheid en risico gemaakt. Dit was ook een vast agendapunt in de RvT auditcommissie financiën en risicobeheer.

Strategische risico's

Toenemende druk op kwaliteit zorg en tarief. Om ook op lange termijn de continuïteit van de organisatie te waarborgen is het van belang dat er sprake is van kwalitatief goede zorg tegen een aanvaardbare prijs voor zorgverzekeraars. De organisatie heeft diverse kwaliteits- en beheersingssystemen om kwalitatief goede zorg te leveren.

Jaarlijks worden er afspraken gemaakt met de zorgverzekeraars over de hoogte van de tarieven. De zorgverzekeraar heeft actief meegewerkt om in het kader van de dalende productie tot twee keer toe het tarief tussentijds bij te stellen.

Financiële verslaggeving

De jaarrekening kent een aantal schattingselementen. Dit schattingselement betreft met name de waardering van balansposten, zoals voorzieningen, materiële vaste activa (economische levensduur) en overlopende posten.

Compliance risico's

De organisatie is onderworpen aan wetten en regelgeving, onder andere op het gebied van zorg. De compliance risico's waarmee de organisatie geconfronteerd kan worden zijn het risico van niet-naleving van wet- en regelgeving en risico's met betrekking tot ontwikkelingen in de wetgeving. In geval van het niet naleven van deze wet- en regelgeving kan de organisatie geconfronteerd worden met ongewenste (juridische) gevolgen, financiële en/of reputatieschade. De impact hiervan op de jaarrekening kan groot zijn en is afhankelijk van het incident met betrekking tot niet naleven van wet- en regelgeving.

Interne risicobeheersings- en controlesystemen

Risicomanagement omvat het bereiken van strategische doelstellingen, de effectiviteit en efficiëntie van bedrijfsprocessen, de betrouwbaarheid van de financiële informatieverzorging en de naleving van wet- en regelgeving.

De voortgang en ontwikkeling van de operationele resultaten, de liquiditeit en de financiële positie evenals de operationele en financiële risico's worden vastgelegd in maandelijkse management-rapportages en besproken binnen het management.

Er hebben zich afgelopen jaar geen risico's voorgedaan die mogelijke aanscherping vereisen in de interne- en beheersingssystemen en controlesystemen. Wel hebben de ontwikkelingen rond de ureninzet triagisten in 2018 geleid tot aanscherping van de control op dit aspect van de bedrijfsvoering. Dit heeft geleid tot verbetering maar vergt nog wel verdere maatregelen in 2020.

Monitoring niet financiële prestatie indicatoren

CHD heeft een aantal niet-financiële prestatie indicatoren geformaliseerd. Dit betreft de op niveau van de branche afgesproken normen voor onder meer telefonische bereikbaarheid en aanrijdtijden van de visites. Deze normen zijn opgenomen in de managementrapportages en worden maandelijks binnen het management besproken.

Vooruitblik

Lumpsum financiering

In 2021 zijn we in samenwerking met Zilveren Kruis gestart met de voorbereidingen voor een pilot om de financiering voor de chronische zorg anders in te richten. In plaats van de vergoedingen die horen bij de huidige verschillende betaaltitels, krijgen huisartsen die meedoen een totaalbedrag (lumpsum). Hiermee wordt de versnipperde financieringssystematiek ontschot. De huisarts bepaalt zelf hoe je de lumpsum wordt besteedt. Dit maakt het mogelijk om de praktijkvoering zo in te richten dat het aansluit bij de behoeften van de betreffende patiëntenpopulatie. De pilot gaat in 2022 van start.

Dokter Drenthe

De bestuurlijke en juridische integratie van de organisatie (CHD en HZD) heeft in 2021 verder vorm gekregen: er is besloten om verder te gaan onder een nieuwe naam: Dokter Drenthe. Het besluit is tot stand gekomen na zorgvuldig onderzoek, advies van een extern merkenbureau en afgestemd met onze aandeelhouders. De naamswijziging zal in 2022 worden gerealiseerd waarbij rekening wordt gehouden met de benodigde kosten.

3. Dagzorg

Het jaar 2021 kenmerkt zich voor dagzorg ten eerste door de integratie van werkzaamheden. Het werd steeds duidelijker dat ogenschijnlijk losse projecten allen ten doel hebben de zorg en kwaliteit van zorg voor complexe patiënten te vergemakkelijken of anders te bedienen. Hieronder een opsomming van de belangrijkste activiteiten die bijdroegen aan bovenstaand doel:

- Voorbereidingen van het programma persoonsgerichte en integrale zorg, waaronder de wijze van financiering.
- Lancering van de campagne ACP (Advanced Care Planning) in Drenthe, zowel voor burgers als zorgverleners.
- Betere inbedding van het Coördinatie Tijdelijk Verblijf in de diverse regio's en uitbreiding met de gemeenten Staphorst en Steenwijk.
- Start van de gezamenlijke klantreis GGZ en digitaal consultatienetwerk ten behoeve van een verbeterde doorstroom in de GGZ keten.
- Implementatie van Welzijn op Recept in de gemeente Assen en Meppel.
- Start beweegzorg op maat
- Start keten AF in 30 praktijken
- Start van 2 projecten voor patiënten met COPD ten behoeve van een verbeterde kwaliteit van zorg:
 - DECIDE, reduceren van oneigenlijk ICS gebruik,
 - LAN project, betere diagnosestelling en voorschrijven van medicatie

Ten tweede sjielpde de impact van Corona door in 2021: reguliere zorgprocessen liepen terug door afgeschaalde zorg en angst bij patiënten, maar herstelden ook weer in de loop van het jaar. Digitale middelen en telefonische contacten zijn meer ingezet en vanuit de HZD zijn diverse projecten opgestart.

Ten derde was er sprake van integratie van diensten, projecten en programma's. Er is een beleidsplan zorg geschreven met daarin de thema's Preventie, Patiënt in de regio en Laag complexe zorg waar het kan, netwerkzorg waar nodig.

4. Praktijkvoering

In 2021 zijn we gestart met het ontwikkelen van de programma's van Drenthe Werkt! en Praktijkvoering 2025 en het groeperen van een nieuw team met praktijkadviseurs en praktijkconsulenten om ons dienstenaanbod zo goed mogelijk te kunnen ontwikkelen.

De nadruk bij de begeleiding van praktijken heeft gelegen op toekomstbestendige huisartsenzorg. Bij de 103 deelnemende praktijken hebben we middels de tool ICT-ladder intensieve vragenlijsten afgenomen, waardoor we goed beeld hebben gekregen van de inrichting van de automatisering, digitalisering, personeelsbeleid en visie op zorg van de afzonderlijke praktijken.

Met al deze praktijken is een maatwerkgesprek gevoerd waarbij deze gegevens kwalitatief zijn aangevuld, gevraagd is welke stap de praktijk zelf zou willen zetten en op maat advies gegeven. De maatwerkgesprekken leverden belangrijke informatie op voor de regio-organisatie om ons aanbod te bepalen: de diensten die onder praktijkvoering vallen zijn gebaseerd op de gebleken behoefte tijdens deze gesprekken.

5. Spoedzorg

Coördinatie Zorg & ANW

In 2021 werd het werkgebied van de HAP Meppel flink uitgebreid door de toetreding van de regio Giethoorn en Nijeveen. De verwachte werkdruk uit deze regio's viel erg mee: 3% in plaats van de geprognoseerde 8%.

In Hoogeveen is het tot op heden niet gelukt de samenwerkingsafspraken met de Basis Spoed Post (BSP) vorm te geven volgens de afspraken die gemaakt zijn bij de start van zorg in de regio. In december 2021 staat vervolg afspraak met Treant en de verzekeraars.

Regieartsen zijn in januari 2021 van start gegaan en zijn van toegevoegde waarde te zijn op het verminderen van de werkdruk. Punt van zorg is het werven van praktijkhoudend huisartsen.

In Emmen werd de nieuwbouw van de CCU (direct tegen de HAP aan) in gang gezet. In Assen werd de verbouwde HAP in gebruik genomen. Een verdere intensivering van de samenwerking met de SEH die in gang was gezet met een gemeenschappelijke front-office is, door het WZA, vanwege sterk tegenvallende stijging van het aantal patiënten, stop gezet. Treant bemenst in Hoogeveen vanaf de zomer weer de Basis Spoedzorg. In het weekend gaat dit vooralsnog niet lukken en is er sprake van een standalone HAP. Bij Isala Meppel werd gewerkt aan de nieuwbouw. Deze ligt op schema en de opening staat gepland voor maart 2022.

In de hele zorg was verzuim en verloop een item. Ook bij onze HAP's. Het verzuim lag vrij hoog met 8%. Drie collega's zijn langdurig uitgevallen door de naweeën van corona. Het verloop lag nog hoger dan in voorgaande jaren terwijl het een stuk lastige bleek om dit weer op te vullen. Dit heeft veel druk gezet op de roostering en daarmee op de aanwezige triagisten. Omdat instroom via de doktersassistenten onder druk staat (minder instroom in de opleiding en meer mensen die na-diplomerings doorleren voor vervolgopleiding in de V&V en thuiszorg) wordt ingezet op tweede kans onderwijs (BBL) en omscholen van verpleegkundigen.

6. Regionale samenwerking

Kernteam ziekenhuislandschap

De huisartsen zijn vertegenwoordigd in het regieteam: "zorg voor de regio". In 2021 is dit weer opgestart om te evalueren en bij te sturen, daar waar mogelijk en nodig.

De basisspoedpost Hoogeveen was vanaf september 2021 alleen op werkdagen operationeel. Het intensiveren van de samenwerking tussen basisspoedpost arts en de huisarts is

Structurele bestuurlijke overleggen

De bestuurlijke overleggen met alle ziekenhuizen in Drenthe zijn voorgezet. Per overleg is gekeken naar de behoefte en relevantie van het overleg. Andere bestuurlijke overleggen (o.a. RONAZ, bovenregionale overleggen) in het kader van Covid 19 waren nog steeds actief. Bij al deze overleggen was HZD vertegenwoordigd.

Transmuraal Coördinatoren

Helaas heeft de 2^e transmuraal coördinator van Treant afscheid genomen na de zomer: er wordt opnieuw gekeken betere inrichting van het transmuraal coördinatiecentrum binnen Treant. In Meppel en Assen loopt dit naar tevredenheid.

Handwritten text at the top of the page, possibly a header or title, which is mostly illegible due to fading.

2. Jaarrekening

Table with multiple columns and rows, containing financial data. The text is extremely faint and illegible.

2.1 Balans per 31 december 2021

(na voorstel resultaatverdeling)

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	1		59.372		76.336
Materiële vaste activa	2		119.665		176.063
Financiële vaste activa	3		0		209.238
Vlottende activa					
Vorderingen	4		807.468		1.741.044
Liquide middelen	5		2.754.666		485.949
			<u>3.741.171</u>		<u>2.688.630</u>

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Stichtingsvermogen	6				
Bestemmingsfondsen	7	885.399		940.670	
Overige reserve	8	30.846		(4.764)	
			916.245		935.906
Voorzieningen	9		43.635		49.015
Kortlopende schulden	10		2.781.291		1.703.709
			<u>3.741.171</u>		<u>2.688.630</u>

2.2 Staat van baten en lasten over 2021

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
		€	€	€
Nettobaten	11	<u>12.484.650</u>	<u>12.123.000</u>	<u>12.388.760</u>
Lasten				
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	5.663.684	5.354.000	5.286.229
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	13	4.706.843	4.805.000	4.613.539
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	14	73.362	103.000	89.790
Overige lasten	15	<u>2.047.449</u>	<u>1.861.000</u>	<u>2.341.083</u>
Totaal van som der kosten		<u>12.491.338</u>	<u>12.123.000</u>	<u>12.330.641</u>
Totaal van bedrijfsresultaat		(6.688)	0	58.119
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	<u>(12.973)</u>	<u>0</u>	<u>(5.614)</u>
Totaal van resultaat		(19.661)	0	52.505
Aandeel in resultaat deelnemingen	17	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(21.406)</u>
Totaal van netto resultaat		<u>(19.661)</u>	<u>0</u>	<u>31.099</u>
Bestemming saldo van baten en lasten				
Bestemmingsfonds		(55.271)		52.505
Overige reserve		<u>35.610</u>		<u>(21.406)</u>
		<u>(19.661)</u>		<u>31.099</u>

2.3 Kasstroomoverzicht over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo van baten en lasten			(6.688)		58.119
Aanpassingen voor Afschrijvingen	14		73.362		89.790
Toename (afname) van de voorzieningen	9		(5.380)		(12.747)
Verandering in werkkapitaal					
Mutatie vorderingen	4	933.576		(36.731)	
Toename (afname) van overige schulden	10				
		<u>1.077.582</u>		<u>2.321</u>	
			<u>2.011.158</u>		<u>(34.410)</u>
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			<u>2.072.452</u>		<u>100.752</u>
Betaalde interest	16		(12.973)		(5.614)
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
			<u>2.059.479</u>		<u>95.138</u>
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwerving van financiële vaste activa	3	0		(182.279)	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van financiële vaste activa	3		209.238		0
			<u>209.238</u>		<u>(182.279)</u>
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
			<u>209.238</u>		<u>(182.279)</u>
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen					
			<u>2.268.717</u>		<u>(87.141)</u>
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen					
Geldmiddelen aan het begin van de periode			485.949		573.090
Toename (afname) van geldmiddelen			<u>2.268.717</u>		<u>(87.141)</u>
Geldmiddelen aan het einde van de periode			<u>2.754.666</u>		<u>485.949</u>

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe is feitelijk en statutair gevestigd op Stationsstraat 46, 9401 KX te Assen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 04063339.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe bestaan voornamelijk uit het organiseren van de avond-, nacht- en weekendzorg voor patiënten van bij de Stichting aangesloten huisartsen, zulks conform de maatstaven van de medische beroepsorganisaties. De Stichting beheert vier huisartsenspoed-posten die gevestigd zijn in Assen, Emmen, Hoogeveen en Meppel, alle in het ziekenhuis in die plaats.

Informatieverschaffing over continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe behoort tot een groep. Aan het hoofd van deze groep staat Huisartsenzorg Drenthe B.V. te Assen. De jaarrekening van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Huisartsenzorg Drenthe B.V. te Assen.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de grondslagen volgens RJ 640 'Organisatie zonder winststreven', de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de bepalingen van BW2 titel 9.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

De verschillen en redenen die tot herziening van de indeling en bedragen ten opzichte van voorgaand jaar hebben geleid

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn de vergelijkende cijfers aangepast.

De functionele valuta

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van de Stichting.

Leases

De Stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease.

Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Financiële leases

Als de Stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervoigwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de Stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto₁ verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de Stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Financiële instrumenten

Algemeen

De Stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstellen aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Stichting een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee op haar financiële prestaties te beperken. De Stichting zet geen afgeleide financiële instrumenten in, noch voor risicobeheersing noch voor handelsdoeleinden.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 75% geconcentreerd bij drie grote partijen in de sector. Dit betreft de zorgverzekeraars Achmea, VGZ en Menzis. Hierin is een marginaal kredietrisico's ingeschat, hetzelfde geldt voor de vorderingen op zorginstellingen zoals dagpraktijken en Wlz-instellingen.

Liquiditeitsrisico

Om het liquiditeitsrisico te beperken staat de Stichting een krediet in rekening courant ter beschikking van EUR 500.000. Tot nu toe is het krediet niet aangesproken. De druk die op de liquiditeit kwam te staan door de omstandigheden rond de Coronacrisis is in goed overleg met de verzekeraars steeds adequaat geadresseerd door middel van tijdelijke faciliteiten. Ook naar de toekomst toe is de verwachting dat in geval van liquiditeitsproblemen vanuit de Coronacrisis in goed overleg met de verzekeraars deze opgelost zullen worden.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten benadert de boekwaarde ervan.

Marktrisico

Prijrisico:

Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De vennootschap beheerst het marktrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille, en limieten te stellen.

Kasstroomrisico:

Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de markttrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Actuele waarde van financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de Stichting gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien:

- de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn;
- een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen; en
- het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten

Dergelijke derivaten worden, in overeenstemming met de waarderingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen kostprijs of lagere reële waarde. In contracten besloten afgeleide instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract omdat niet aan de hiervoor genoemde voorwaarden is voldaan, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

De Stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Na eerste opname worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedgemodel wordt toegepast. Door de Stichting wordt geen gebruik gemaakt van kostprijs hedge accounting.

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht, na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de staat van baten en lasten verantwoord als kosten of opbrengsten.

Grondslagen

Immateriële vaste activa

Kosten van immateriële vaste activa anders dan intern gegenereerde activa, waaronder octrooien en licenties, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en lineair afgeschreven op basis van door de toezichthouder voorgeschreven termijnen.

Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Onder de post Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom worden de door de Stichting aangekochte gebruiksrechten op software van derden verantwoord.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen op basis van door de toezichthouder voorgeschreven termijnen. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Bij bedrijfsgebouwen- en terreinen is er sprake van huurdersinvesteringen.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen op basis van door de toezichthouder voorgeschreven termijnen en bijzondere waardeverminderingen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de staat van baten en lasten.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardevermindering verlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. 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. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bestemmingsfondsen

De Reserve aanvaardbare kosten (RAK) betreft de gecumuleerde overschotten en tekorten van de aanvaardbare infrastructurele en honorariumkosten. Tevens wordt hier met ingang van 2005 aan toegevoegd of onttrokken het verschil tussen de in het verslagjaar werkelijk geïnde verrichtingen en het vastgestelde budget tot een maximum van 2% van dat vastgestelde budget.

De omvang van de RAK is gemaximeerd op 10% van de bedrijfsopbrengsten. Voor opnemem van RAK wordt rekening gehouden met de 'Beleidsregel huisartsendienststructuur' van de NZA.

Overige reserves

De overige reserves betreffen het niet collectief gefinancierd vrij vermogen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Overige 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 is 4% (2020: 4%).

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.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Baten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de staat van baten en lasten 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.

De opbrengsten zijn gebaseerd op het werkelijk aantal consulteenheden vermenigvuldigd met het NZa-tarief per consulteenheid vermeerderd of verminderd met de opbrengst van toeslag/afslag consulten in verband met nacalculatie oude jaren en onder aftrek van de verrichtingen die niet geïnd konden worden of als gemist moeten worden beschouwd. De opbrengsten betreffen verrichtingen die zijn uitgevoerd in de avonden (18:00 - 23:00), nachten (23:00 - 8:00) en weekeinden (8:00 - 23:00).

Lasten

Onder kosten uitbesteed werk en andere externe kosten wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe kosten om de gedeclareerde huisartsenzorg te kunnen leveren.

Pensioenlasten

Van toepassing is het pensioenreglement zoals dat wordt uitgevoerd door de Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PfZW). Het betreft een middelloonregeling. Uit een opgave van PfZW blijkt dat de dekkingsgraad ultimo 2021 106,6% bedraagt (ultimo 2020 was dat 92,6%). PfZW geeft aan dat de sterk gedaalde rente in 2020 zorgde voor een verslechtering van de financiële positie maar dat wel sprake is van een mooi jaarrendement van 5,6%. Inmiddels is zeker dat verlaging van de pensioenen niet aan de orde is in 2022. De dekkingsgraad ultimo januari 2022 bedraagt 103,7%. Het fonds geeft aan dat als de omstandigheden niet wezenlijk veranderen een verlaging van de pensioenen de komende jaren bijna niet te voorkomen is.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de Stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de Stichting zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De Stichting heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en-verliesrekening.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur/verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra Stichting Centrale Huisartsendienst Drenthe het recht hierop heeft verkregen.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe wordt toegerekend.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De kasstromen zoals vermeld in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen bij bank en kas, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Verrichtingen die niet resulteren in de instroom en uitstroom van geld worden niet verwerkt voor het kasstroomoverzicht. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

2.5 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1 Immateriële vaste activa		
Kosten van verwerving ter zake van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	<u>59.372</u>	<u>76.336</u>
Immateriële vaste activa		Kosten van verwerving ter zake van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom
		€
Stand per 1 januari 2021		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs		84.818
Cumulatieve afschrijvingen		(8.482)
Boekwaarde per 1 januari 2021		<u>76.336</u>
Mutaties		
Afschrijvingen		(16.964)
Saldo mutaties		<u>(16.964)</u>
Stand per 31 december 2021		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs		84.818
Cumulatieve afschrijvingen		(25.446)
Boekwaarde per 31 december 2021		<u>59.372</u>

Immateriële vaste activa: Economische levensduur

		Kosten van verwerving ter zake van concessies, vergunningen en rechten van intellec- tuele eigen- dom
Afschrijvingspercentage		<u>20,00</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
2 Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	20.756	22.500
Andere vaste bedrijfsmiddelen	98.909	153.563
	<u>119.665</u>	<u>176.063</u>

Materiële vaste activa

	Bedrijfsge- bouwen en - terreinen	Andere vaste bedrijfsmid- delen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	34.880	459.104	493.984
Cumulatieve afschrijvingen	(12.380)	(305.541)	(317.921)
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>22.500</u>	<u>153.563</u>	<u>176.063</u>
Mutaties			
Afschrijvingen	(1.744)	(54.654)	(56.398)
Saldo mutaties	<u>(1.744)</u>	<u>(54.654)</u>	<u>(56.398)</u>
Stand per 31 december 2021			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	34.880	459.104	493.984
Cumulatieve afschrijvingen	(14.124)	(360.195)	(374.319)
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>20.756</u>	<u>98.909</u>	<u>119.665</u>

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsge- bouwen en - terreinen	Andere vaste bedrijfsmid- delen
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	5,00	5,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	20,00	20,00
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€

3 Financiële vaste activa

Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	0	26.959
Overige vorderingen	0	182.279
	<u>0</u>	<u>209.238</u>

Financiële vaste activa

	Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groeps- maatschap- pijen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
Hoofdbedrag	26.959	182.279	209.238
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>26.959</u>	<u>182.279</u>	<u>209.238</u>
Mutaties			
Desinvnettovermogens- en aan- schaffingswaarde	(26.959)	0	(26.959)
Aflossingen	0	(182.279)	(182.279)
Saldo mutaties	<u>(26.959)</u>	<u>(182.279)</u>	<u>(209.238)</u>
Stand per 31 december 2021			
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Informatieverschaffing over financiële vaste activa

Deelneming Midea B.V is gevestigd in Assen. Er was sprake van een 100% belang. In 2021 is Midea B.V. geliquideerd.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		
Deelneming Midea B.V.	0	26.959

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Deelneming Midea B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	26.959	48.365
Resultaat	0	(21.406)
Desinvesteringen	(26.959)	0
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>26.959</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Bedragen te verrekenen in tarieven	0	182.279

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Bedragen te verrekenen in tarieven</i>		
Stand per 1 januari		
Hoofdbedrag	182.279	0
Boekwaarde per 1 januari	<u>182.279</u>	<u>0</u>

Mutaties		
Verstrekking in boekjaar	0	182.279
Verrekening aankomend jaar	(182.279)	0
Saldo mutaties	<u>(182.279)</u>	<u>182.279</u>
Stand per 31 december		
Hoofdbedrag	0	182.279
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>182.279</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
4 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	121.988	1.684.988
Overige vorderingen en overlopende activa	685.480	56.056
	<u>807.468</u>	<u>1.741.044</u>

Informatieverschaffing over vorderingen

De vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

Informatieverschaffing over overlopende activa

De vordering bedragen te verrekenen in tarieven betreft gecumuleerde gelden die op grond van NZA-regelgeving in de aankomende jaren verrekend zullen worden in de tarieven. Over boekjaar 20220 is een vordering ontstaan die in 2022 verrekend al worden via een opslag op de tarieven.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	170.988	1.724.988
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	(49.000)	(40.000)
	<u>121.988</u>	<u>1.684.988</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13.640	685
Overlopende activa	671.840	55.371
	<u>685.480</u>	<u>56.056</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	13.378	0
Premies sociale verzekeringen	262	685
	<u>13.640</u>	<u>685</u>
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	32.089	0
Bedragen te verrekenen in tarieven	182.279	0
Nog te ontvangen bedragen	415.968	13.867
Overige overlopende activa	41.504	41.504
	<u>671.840</u>	<u>55.371</u>
5 Liquide middelen		
Kas	2.128	577
Rabobank	2.752.538	485.372
	<u>2.754.666</u>	<u>485.949</u>

Informatieverschaffing over liquide middelen

Liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking aan de vennootschap.

Passiva

6 Stichtingsvermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Bestem- mings- fondsen	Overige re- serve	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	940.670	(4.764)	935.906
Mutatie uit resultaatverdeling	(55.271)	0	(55.271)
Uit resultaatverdeling	0	35.610	35.610
Stand per 31 december 2021	<u>885.399</u>	<u>30.846</u>	<u>916.245</u>

7 Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfonds

Bestemmingsfonds

Stand per 1 januari

Resultaatverdeling

Stand per 31 december

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bestemmingsfonds	<u>885.399</u>	<u>940.670</u>
	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	940.670	888.165
Resultaatverdeling	(55.271)	52.505
Stand per 31 december	<u>885.399</u>	<u>940.670</u>

Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening laat zich in de volgende onderdelen specificeren:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	55.271	295.000
Mutatie uit volume afwijking <= 2%	0	(242.495)
Totaal	<u>55.271</u>	<u>52.505</u>

Informatieverschaffing over bestemmingsfondsen

De RAK bedraagt ultimo 2021 72,6% (2020: 81%) van de maximale omvang die op grond van vigerende regelgeving is toegestaan. De Stichting is op grond van regelgeving verplicht dit vermogen alleen aan te wenden ter realisering van haar statutaire doelstelling, met de uiteindelijke verplichting tot terugbetaling bij beëindiging van de activiteiten van de Stichting

	2021	2020
	€	€
8 Overige reserve		
Stand per 1 januari	(4.764)	16.642
Uit resultaatverdeling	35.610	(21.406)
Stand per 31 december	<u>30.846</u>	<u>(4.764)</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
9 Voorzieningen		
Overige voorzieningen	<u>43.635</u>	<u>49.015</u>
Overige voorzieningen		
Jubileum voorziening	<u>43.635</u>	<u>49.015</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Jubileum voorziening</i>		
Stand per 1 januari	49.015	61.762
Dotatie ten laste van resultaat	<u>1.422</u>	<u>0</u>
	50.437	61.762
Onttrekking ten gunste van resultaat	<u>(6.802)</u>	<u>(12.747)</u>
Stand per 31 december	<u>43.635</u>	<u>49.015</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
10 Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	895.697	154.436
Schulden aan groepsmaatschappijen	106.000	0
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	256.244	318.986
Overige schulden en overlopende passiva	<u>1.523.350</u>	<u>1.230.287</u>
	<u>2.781.291</u>	<u>1.703.709</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	595.338	154.436
Intercompanycrediteuren	<u>300.359</u>	<u>0</u>
	<u>895.697</u>	<u>154.436</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schuld aan Huisartsenzorg Drenthe B.V.	<u>106.000</u>	<u>0</u>
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	0	385
Loonheffing	179.413	268.033
Pensioenen	<u>76.831</u>	<u>50.568</u>
	<u>256.244</u>	<u>318.986</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Nettolonen	2.746	302
Vooruitontvangen bedragen	75.703	64.703
Vakantiegeld	440.919	473.680
Nog te betalen bedragen	932.903	663.425
Bedragen te verrekenen in tarieven	28.000	28.000
Door te belasten omzetbelasting	43.081	0
Overige overlopende passiva	(2)	177
	<u>1.523.350</u>	<u>1.230.287</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Huisartsenzorg Drenthe B.V. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

De gemiddelde looptijd van de operationele leaseverplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan ter zake van operationele leasing (inclusief huur).

De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de staat van baten en lasten verwerkt. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten	386.000	333.000
Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten met een looptijd langer dan een jaar	1.546.000	1.256.000
Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten met een looptijd langer dan vijf jaar	3.923.000	4.165.000

2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
11 Nettobaten			
Ten opzichte van 2020 is de netto-omzet (gedeclareerde opbrengsten) gestegen met 1,3%.			
Opbrengsten derden	74.368	25.000	0
Projectopbrengsten	53.415	0	22.500
Opbrengsten verrichtingen ANW	12.356.867	12.098.000	12.366.260
	<u>12.484.650</u>	<u>12.123.000</u>	<u>12.388.760</u>

Het aantal gedeclareerde verrichtingen is in 2021 108.400 (2019 101.400) bij een begroot aantal van 101.066. De afwijking tussen begroting en realisatie is voor een groot deel terug te voeren op de invloed van de Corona epidemie, waarbij in de begroting rekening is gehouden met de terughoudendheid van de patiënten om naar de post te komen in verband met besmettingsgevaar valt dit in de werkelijk mee. Hetgeen was wel duidelijk zichtbaar in het jaar 2020.

Gedeclareerde opbrengsten verrichtingen

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Consulten	8.066.887	7.809.449	7.483.000
Visites	2.693.384	2.603.203	2.939.000
Telefonische consulten	1.723.400	1.685.250	1.182.000
Totaal	<u>12.483.671</u>	<u>12.097.902</u>	<u>11.604.000</u>

Gedeclareerde opbrengsten nacalculatie eerdere jaren

Consulten	20.000	19.170	10.000
Visites	6.700	7.664	4.000
Telefonische consulten	0	0	0
Totaal	<u>26.700</u>	<u>26.834</u>	<u>14.000</u>

12 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk	5.625.716	5.354.000	5.286.229
Andere externe kosten	37.968	0	0
	<u>5.663.684</u>	<u>5.354.000</u>	<u>5.286.229</u>

Kosten uitbesteed werk

Kosten ketenpartners	4.199.340	3.974.000	3.919.971
Kosten scholing en opleiding	5.339	0	0
Kosten vervoer	1.363.236	1.380.000	1.341.137
Kosten gezondheidszorg	57.801	0	25.121
	<u>5.625.716</u>	<u>5.354.000</u>	<u>5.286.229</u>

Andere externe kosten

Kwaliteitskosten	<u>37.968</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
------------------	---------------	----------	----------

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
13 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen			
Lonen	3.751.496	4.805.000	3.712.186
Sociale lasten en pensioenlasten	955.347	0	901.353
	<u>4.706.843</u>	<u>4.805.000</u>	<u>4.613.539</u>
Lonen			
Brutoloon	3.471.457	4.805.000	3.773.521
Ontvangen ziekengelduitkering	(118.531)	0	0
Doorbelaste loonkosten	398.570	0	(61.335)
	<u>3.751.496</u>	<u>4.805.000</u>	<u>3.712.186</u>
Sociale lasten en pensioenlasten			
Sociale lasten	599.516	0	592.544
Pensioenlasten	355.831	0	308.809
	<u>955.347</u>	<u>0</u>	<u>901.353</u>
14 Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen			
Afschrijvingen immateriële vaste activa	16.964	18.000	8.681
Afschrijvingen materiële vaste activa	56.398	85.000	81.109
	<u>73.362</u>	<u>103.000</u>	<u>89.790</u>
Afschrijvingen immateriële vaste activa			
Afschrijvingskosten concessies en vergunningen	<u>16.964</u>	<u>18.000</u>	<u>8.681</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.744	0	1.279
Andere vaste middelen	54.654	85.000	79.830
	<u>56.398</u>	<u>85.000</u>	<u>81.109</u>
15 Overige lasten			
Overige personeelsbeloningen	405.806	500.000	358.729
Huisvestingskosten	344.181	323.000	570.906
Medische kosten	196.772	134.000	474.556
Verkoopkosten	132.777	0	6.898
Autokosten	31.661	0	30.252
Kantoorkosten	51.042	48.000	90.858
Algemene kosten	885.210	856.000	808.884
	<u>2.047.449</u>	<u>1.861.000</u>	<u>2.341.083</u>
16 Rentelasten en soortgelijke kosten			
Betaalde bankrente	<u>12.973</u>	<u>0</u>	<u>5.614</u>
Betaalde bankrente			
Betaalde bankrente	<u>12.973</u>	<u>0</u>	<u>5.614</u>

Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
-------------------------	------------------------	-------------------------

17 Aandeel in resultaat deelnemingen

Resultaat deelneming Midea B.V.

0	0	(21.406)
---	---	----------

Analyse verschil uitkomst met budget

	Realisatie 2021		Begroting 2021		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
Nettobaten	12.484.650	100,0	12.123.000	100,0	361.650	3,0
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	5.663.684	45,4	5.354.000	44,2	309.684	5,8
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	4.706.843	37,7	4.805.000	39,6	(98.157)	(2,0)
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	73.362	0,6	103.000	0,8	(29.638)	(28,8)
Overige lasten	2.047.449	16,6	1.861.000	15,4	186.449	10,0
Totaal van som der kosten	12.491.338	100,3	12.123.000	100,0	368.338	3,0
Totaal van bedrijfsresultaat	(6.688)	(0,3)	0	0,0	(6.688)	0,0
Financiële baten en lasten	(12.973)	(0,1)	0	0,0	(12.973)	0,0
Totaal van netto resultaat	(19.661)	(0,4)	0	0,0	(19.661)	0,0

Informatieverschaffing over de analyse van verschillen tussen de begroting en werkelijke cijfers

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (€ 309.684)

In de begroting voor het uitbesteede werk zijn de regiediensten die de huisartsen uitvoeren niet begroot. Dit heeft een afwijking ten opzichte van de begroting tot gevolg van € 200.000.

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen (- € 98.157)

In de huidige arbeidsmarkt is het aantrekken van voldoende gekwalificeerd personeel lastig. Hiernaast is er sprake van een hoog ziekteverzuim als gevolg van Covid-19. De afwijking van € 98.157 wordt veroorzaakt door hogere dan verwachte ziekteverzuimuitkeringen met een totale waarde van € 108.000.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen (- € 29.638)

De afwijking ten opzichte van de begroting in de materiële vaste activa wordt veroorzaakt door uitstel van een investering met betrekking tot de telefonie. Dit zorgt voor een lagere afschrijvingslast van €25.000 in het jaar 2021. De vervanging van de telefonie was wel meegenomen in de begroting voor het jaar 2021.

Overige lasten (€ 186.449)

De overige lasten van de Stichting vallen fors hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door licentiekosten voor spreekuur.nl ter waarde van € 146.000, Hogere kosten medische verbruiks middelen (€ 55.000) als gevolg van hogere productie en Covid-19 en door extra huur kosten voor de corona units (€ 20.000). De oorspronkelijke begroting is opgesteld exclusief de Covid-19 impact.

Financiële baten en lasten (- € 12.973)

Door de hogere productie is er sprake van hogere inkomsten met als gevolg een hoger banksaldo. Dit tezamen met het feit dat voor banksaldo's boven €250.000 een negatieve rente in rekening wordt gebracht heeft er voor gezorgd dat de stichting hier voor € 12.973 aan kosten heeft gemaakt.

2.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	57,83	55,00
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	57,83	113,00

WNT-verantwoording 2021 Huisartsenzorg Drenthe B.V.

De WNT is van toepassing op Huisartsenzorg Drenthe B.V.. Het voor Huisartsenzorg Drenthe B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 170.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	R. Wissink	J. Schaart	S. Meinema	R.A Officier
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Senior locatiemanager
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,3	0,7	0,2	1,0
Dienstbetrekking?	Nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	50.857	109.801	31.379	120.665
Beloningen betaalbaar op termijn	0	8.902	2.537	10.755
<i>Subtotaal</i>	<i>50.857</i>	<i>118.703</i>	<i>33.916</i>	<i>131.420</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	51.000	119.000	34.000	170.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	50.857	118.703	33.916	131.420
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	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 2020				
bedragen x € 1	R. Wissink	J. Schaart	S. Meinema	R.A Officier
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Senior locatiemanager
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,3	0,7	0,2	1,0
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee	Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Zie tabel 1b	105.801	Zie tabel 1b	104.696
Beloningen betaalbaar op termijn		8.229		9.821
<i>Subtotaal</i>		<i>114.030</i>		<i>114.517</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	Zie tabel 1b	114.100	Zie tabel 1b	163.000
Bezoldiging		114.030		114.517

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

[TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]²

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	R. Wissink		S. Meinema	
Functiegegevens	[FUNCTIE(S)]		[FUNCTIE(S)]	
Kalenderjaar	2021	2020	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	n.v.t.	01/01 – 31/12	n.v.t.	01/01 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	n.v.t.	12	n.v.t.	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	n.v.t.	593	n.v.t.	395
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 199	€ 193	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	n.v.t.	84.870	n.v.t.	56.520
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	84.870		56.520	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	n.v.t.	48.866	n.v.t.	32.580
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	48.866		32.580	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	48.866		32.580	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen [TABEL ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]¹

Gegevens 2021									
bedragen x € 1	W.J. van der Kam		M.I. de Graaf - Siegers		E.M.T. Visser		C.F. Zegers		
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid		Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12]		01/01 – 31/12		01/01 – 31/12		
Bezoldiging									
Bezoldiging	7.000		4.500		4.500		4.500		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.750		8.500		8.500		8.500		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		
Bezoldiging	7.000		4.500		4.500		4.500		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	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.		
Gegevens 2020									
bedragen x € 1	W.J. van der Kam		M.I. de Graaf - Siegers		E.M.T. Visser		C.F. Zegers		
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid		Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12		01/01 – 26/03 0/05 – 31/12		01/01 – 31/12		01/01 – 31/12		
Bezoldiging									
Bezoldiging	7.000		4.067		4.500		4.500		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.225		7.441		8.150		8.150		

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe
Assen

Assen, 7 juni 2022

Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
R. Wissink

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
S. Meinema

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
J. Schaart

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
W.J. van der Kam

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
M.I. de Graaf - Siegers

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
E.M.T. Visser

Huisartsenzorg Drenthe B.V.
Vertegenwoordigd door:
C.F. Zegers

3. Overige gegevens

3.1 Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de bestuursleden en het toezichthoudend orgaan van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe

Van Siburgstraat 2 [3863 HW]
Postbus 1116, 3860 BC Nijkerk
Tel +31 (0)88 2533200
nijkerk@alfa.nl
www.alfa-ra.nl

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe te Assen 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 Centrale Huisartsdienst Drenthe per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Richtlijn 640: Organisaties-zonder-winststreven van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; 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 de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe zoals vereist, 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 2021 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.

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;
- alle informatie bevat die op grond Richtlijn 640: Organisaties-zonder-winststreven van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving is vereist;
- Bijlage Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus Zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020).

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 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 het bestuursverslag en de overige gegevens en in overeenstemming met Richtlijn 640: Organisaties-zonder-winststreven van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

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 overeenstemming met Richtlijn 640: Organisaties-zonder-winststreven van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

Nijkerk, 17 juni 2022

Alfa Accountants B.V.

(Was getekend)

M. Hop RA

Bijlage(n): Verantwoordingsformulier Zorgbonus 2020

Bijlagen

1. Bijlage Zorgbonus

1/1/2023

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:

24-11-2020

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	90	€ 90.000,00	0	€ 0,00	90	€ 90.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 72.000,00		€ 0,00		€ 72.000,00
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 162.000,00		€ 0,00		€ 162.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	90	€ 90.000,00			90	€ 90.000,00
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	90	€ 90.000,00			90	€ 90.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			0	€ 0,00	0	€ 0,00
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afdragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 72.000,00				€ 72.000,00
- Afdragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afdragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 72.000,00		€ 0,00		€ 72.000,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Nee		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Nee		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afdragen				Nee		

Specificatie

Subsidie

- Voorschot verleende subsidie	€ 90.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 90.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 0,00

Belastingen:

- Voorschot verleende belastingen	€ 72.000,00
- Afdragen belastingen werknemers	€ 72.000,00
- Afdragen belastingen derden	€ 0,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 0,00

Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen

€ 0,00