



MEDITTA HOLDING B.V.

**te
Sittard-Geleen**

Rapport inzake de jaarrekening 2022

BESTUURSVERSLAG	3
------------------------	---

JAARREKENING

2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	17
2.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	20
2.1.3	Geconsolideerde kasstroomoverzicht 2022	21
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	31
2.1.6	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening 2022	39
2.1.7	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	45
2.1.8	Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	47
2.1.9	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudig	48
2.1.10	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	49
2.1.11	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening 2022	54
2.1.12	Vaststelling en goedkeuring	56

OVERIGE GEGEVENS

2.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	58
2.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	58

ALGEMEEN

De besloten vennootschap is opgericht op 12 juli 2007. Inschrijving bij de Kamer van Koophandel en Fabrieken vond plaats onder nummer 14095669, met als doelstelling:

- Financiële holdings (SBI 64.20)

Accountantsverklaring

Dit rapport met jaarrekening is door de organisatie zelf samengesteld.

Aan Baker Tilly (Netherlands) N.V. is een controle opdracht verstrekt.

Winstbestemming

Vooruitlopend op het besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 14 december 2023 is, overeenkomstig het in de jaarrekening 2022 opgenomen voorstel resultaatbestemming, het nettoresultaat onttrokken aan de algemene reserve, onder inhouding van een dotatie aan de wettelijke reserves.

BESTUURSVERSLAG

Algemeen

Algemeen

Meditta is een organisatie van, voor en door huisartsen. Meditta is ontstaan uit een initiatief van regionale Limburgse huisartsen organisaties in de Westelijke Mijnstreek, Midden-Limburg West en Midden-Limburg Oost.

Meditta ondersteunt huisartsen op facilitair, medisch inhoudelijk en organisatorisch gebied. Zij bundelt krachten en expertise waardoor de kwaliteit van de eerstelijnsgezondheidszorg gewaarborgd en verbeterd wordt. Meditta neemt aangesloten huisartsen praktische zaken uit handen waardoor er meer tijd overblijft voor hun kerntaak: goede zorg voor de patiënt.

Visie en missie

De diensten van Meditta liggen in het verlengde van de huisartsenpraktijk. Waar het organiseren van zorg bij de individuele huisartsenpraktijk ophoudt en collectieve ondersteuning wenselijk is, neemt Meditta het over. Meditta wil krachtige, toegankelijke en doelmatige eerstelijnsgezondheidszorg van hoge kwaliteit in de regio bevorderen.

Organisatie en kernactiviteiten

Meditta ondersteunt de huisartsen met praktische zaken zoals inkoop, administratie en een goed functionerende pool van assistenten. Daarnaast behoren contractafspraken en onderhandeling met zorgverzekeraars tot de taken die Meditta op zich neemt, evenals de organisatie en facilitering van nascholing en zorgprogramma's voor chronisch zieken.

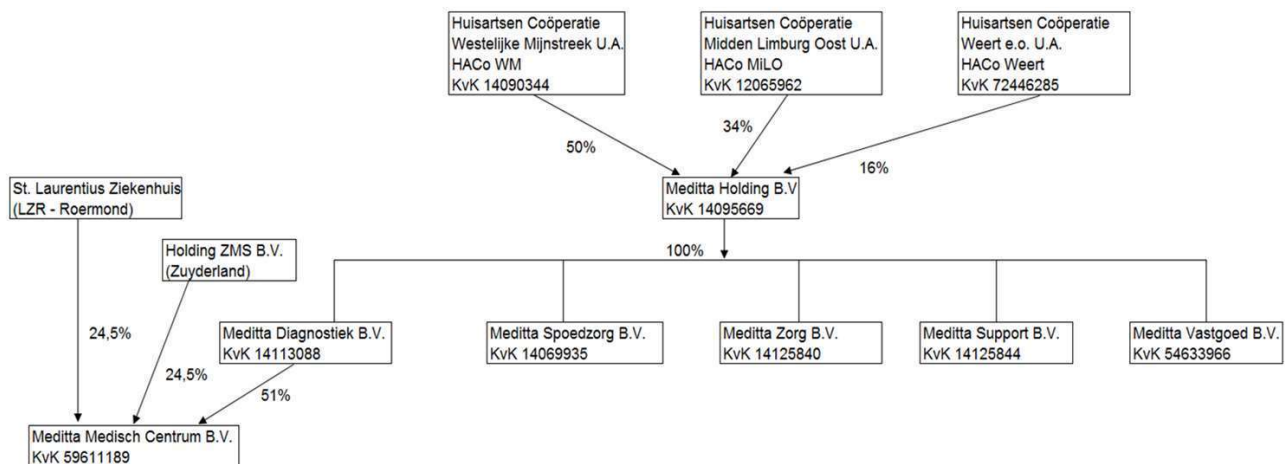
Om de visie en missie te realiseren faciliteert Meditta de volgende zorgonderdelen:

- Huisartsenzorg tijdens avonden, nachten, weekenden en feestdagen middels spoedposten op locaties in Sittard-Geleen, Roermond en Weert.
- Chronische zorgprogramma's voor Diabetes, COPD, Astma, CVRM en Gecombineerde Leefstijlinterventie.
- Ondersteuning in de huisartsenpraktijk op het gebied van POH-Somatiek, POH-GGZ en praktijkmanagement.
- Eerstelijns diagnostiek, al dan niet via inkoop of uitbesteding via ziekenhuizen in de regio. In het eigen Medisch Centrum te Echt kunnen patiënten terecht voor onder andere radiodiagnostische onderzoeken.
- Bedrijfsvoering voor huisartsen en professionals door middel van het aanbieden van kwaliteitscertificering, cursussen, personeelsdiensten, medische artikelen, algemene inkoop, ICT en financieel – administratieve diensten.

Structuur en bestuur Meditta

De structuur van de Meditta-groep bestaat uit een Holding maatschappij met een vijftal dochters. Drie van deze voert zorgactiviteiten uit: Meditta Diagnostiek met de 51% dochter Meditta Medisch Centrum voeren deels zelf diagnostische verrichtingen uit en besteden deze deels uit aan ziekenhuizen. Meditta Spoedzorg heeft een drietal spoedposten die spoedeisende hulp bieden. Meditta Zorg faciliteert chronische zorgprogramma's voor Diabetes, COPD, Astma, CVRM en gecombineerde Leefstijlinterventie. Daarnaast zorgt zij voor ondersteuning in de huisartsenpraktijk op het gebied van POH-Somatiek, POH-GGZ en praktijkmanagement.

Voorts bieden Meditta Support en Meditta Holding ondersteuning op het gebied van (zorg) administratie, ICT, facilitaire diensten, personele ondersteuning en opleidingen. De aandelen van de vijf dochters zijn geheel in handen van Meditta Holding B.V.



Meditta Holding B.V. werd in 2022 bestuurd door een éénhoofdige Raad van Bestuur, die per 1 oktober van bestuurder gewisseld is: de heer J.H.G Cober is met pensioen gegaan en de heer J.C.F Frequin heeft hem opgevolgd. Op de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 27 september 2022 zijn door de aandeelhoudende huisartsen coöperaties drie medisch bestuurders voorgedragen: Mevrouw C.M.E. Liedekerken (vanuit de coöperatie Westelijke Mijnstreek), de heer R.J.C. Norg (vanuit de coöperatie Midden Limburg – Oost / Roermond) en de heer E.C. Dekker (vanuit de coöperatie Weert e.o.). Zij maken per 1 januari 2023 deel uit van de Raad van Bestuur.

Een Raad van Commissarissen voert namens de aandeelhouders het toezicht uit op de Meditta-groep. De raad van commissarissen bestaat uit Mevrouw M.W.J. Jansen (voorzitter), de heer D. Lymandt (lid) en de heer M. Rutten (lid). Zij hebben een eigen onderdeel van het bestuursverslag geschreven (Verslag Raad van Commissarissen).

De aandeelhouders bestaan uit drie Huisartsen Coöperaties (HACo's) Westelijke Mijnstreek, Midden Limburg Oost en Weert en zij houden de aandelen in Meditta Holding B.V. in respectievelijk de volgende verhoudingen: 50%, 34% en 16%. Het stemrecht is gelijkelijk verdeeld; ieder 1/3.

Meditta Holding B.V. heeft 100% van alle aandelen in Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Zorg B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Support B.V. en Meditta Vastgoed B.V.

Meditta Diagnostiek B.V. heeft 51% van de aandelen in Meditta Medisch Centrum B.V. in Echt.

De overige aandelen in Meditta Medisch Centrum B.V. zijn voor ieder 24,5% in handen van Sint Laurentius Ziekenhuis in Roermond en Holding ZMS B.V., de holding van de Zuyderland ziekenhuizen.

Toezichthoudende en adviserende organen

Verslag Raad van Commissarissen

Samenstelling en functies

De Raad van Commissarissen vervult de toezichthoudende rol op de Raad van Bestuur.

In 2022 bestaat de Raad van Commissarissen uit de volgende leden:

- Mevrouw M.W.J. (Maria) Jansen (sinds 1 juli 2016)
- De heer D. (Dennis) Lymandt (sinds 1 januari 2020 tm 31 augustus 2023)
- De heer M.H. (Martijn) Rutten (sinds 19 november 2020)

De portefeuille van de Raad van Commissarissen is als volgt:

- Mevrouw M.W.J. Jansen: Voorzitter en Zorgontwikkeling;
- De heer D. Lymandt: Financiën en Bedrijfsvoering;
- De heer M. Rutten: Kwaliteit en Veiligheid van de Huisartsenzorg.

De hoofd- en nevenfuncties van de Raad van Commissarissen bestaan uit:

Naam	M.W.J. (Maria) Jansen	D. (Dennis) Lymandt	M. (Martijn) Rutten
Beroep	Programmaleider Academische Werkplaats Publieke Gezondheid-GGD Zuid Limburg/Universiteit Maastricht; Hoogleraar populatiegericht gezondheidsbeleid.	Concerncontroller INNOVO.	Huisarts UGC Heyendaal, Nijmegen
	gezondheidsbeleid.		
Nevenfuncties	Lid redactieraad Tijdschrift Gezondheidswetenschappen (TSG); Lid adviesraden Rotterdam Gezonde Stad en Sarphati Cohort Amsterdam.	Lid RvT Verpleeghuis Bergweide; Vice-voorzitter RvC Wonen Meerssen.	Extern voorzitter commissie Landelijk Protocol Ambulancezorg; Lid RvC Shoko (tot september 2022); Kaderhuisarts Cohesie.
Benoeming	1-7-2016, herbenoemd 1-7-2020	1-1-2020	19-11-2020

Permanente educatie

De RvC zorgt voor haar eigen permanente educatie. Maria Jansen heeft in 2022 de NVTZ-opleiding “Leergang voor de voorzitter RvT/RvC” met een online afsluiting afgerond. Dennis Lymandt heeft in 2022 de RvC-Masterclass Meervoudige Waardecreatie en bijeenkomsten over integriteit en frauderisicobeheersing gevolgd. Martijn Rutten heeft in 2022 de Masterclass Eerstelijnsbestuurders afgerond. Tevens hebben een of meerdere RvC-leden deelgenomen aan NVTZ-regiobijeenkomsten over netwerkconstructies en ontwikkelingen in de regio.

Overleggen

De RvC heeft in het verslagjaar vijf officiële vergaderingen gehad met de Raad van Bestuur (RvB).

De belangrijkste agendapunten in 2022 waren:

- Organisatieontwikkeling: wijziging topstructuur
- Jaarplan, jaarrekening en begroting
- Managementletter, accountantsverslag, kwartaalrapportages en verbeteringen in de financiële administratie
- Integriteitscode
- ICT ontwikkelingen binnen Meditta
- Ontwikkelingen bij projecten op het gebied van e-health ondersteuning bij chronische ziekten (healthy LIFE), GGZ, MedAandacht
- Risico-analyse
- Meerjarenstrategie 2022-2030

De belangrijkste besluiten in 2022 zijn:

- Goedkeuren jaarrekening
- Goedkeuren jaarplan en begroting
- Vaststellen WNT klasse-indeling

In het kader van de organisatieontwikkeling heeft een werving- en selectiebureau ondersteuning geboden bij de werving en benoeming van de nieuwe bestuursvoorzitter. Verder heeft een externe organisatieadviseur advies geboden bij het definitieve organisatie-ontwerp van Meditta en is dit notarieel vastgelegd. Hierin is ook de Governancecode voor de Zorg gevolgd.

De rol van de medisch bestuurder is in 2022 definitief vastgesteld met een gezamenlijke opdracht voor RvB om de prestatie indicatoren in 2023 te behalen. De huisartsencoöperaties krijgen een belangrijke stem in de service verlenende werkzaamheden van Meditta.

RvC heeft in 2022 gesprekken gevoerd met Ondernemingsraad en Cliëntenraad. Punten van aandacht zijn in RvB geagendeerd en besproken.

RvC heeft een evaluatiegesprek gevoerd met de voormalige voorzitter van RvB van wie in december 2022 afscheid is genomen. We spreken hierbij nogmaals onze grote dank uit aan Jos Cober voor zijn jarenlange inzet voor Meditta.

Zelfevaluatie

De RvC evalueert periodiek haar eigen functioneren en maakt afspraken over verbeterstappen. In 2022 is een Visie op Toezicht geformuleerd.

Dankwoord

Het jaar 2022 was wederom een zeer bewogen jaar. In het begin van het jaar waren er de laatste coronaperikelen. Vervolgens zorgde de vluchtelingenstroom uit Oekraïne voor extra aandacht van de huisartsen. Daarnaast heeft de totstandkoming van de nieuwe organisatiestructuur, de benoeming van de nieuwe voorzitter van het bestuur en van de medisch bestuurders veel energie en intern overleg gevraagd. Wij hebben er alle vertrouwen in dat de RvB, zoals nu samengesteld, met energie en daadkracht de Meditta-groep voor de toekomst stevig neerzet.

Heel hartelijk dank voor de inzet van alle Meditta medewerkers en de huisartsencoöperaties!

Verslag Ondernemingsraad

Samenstelling Ondernemingsraad

In 2022 bestaat de OR uit de volgende leden:

- De heer F. Vincentie (voorzitter)
- Mevrouw I. Rademakers (secretaris)
- De heer E. van Elven
- Mevrouw T. Meuwissen (vicevoorzitter)
- Mevrouw K. Daemen (tot 1 mei 2022)
- Mevrouw M. Luijken
- De heer P. Dibbets
- De heer J. Ruigrok
- Mevrouw N. Van Dijck
- Een niet ingevulde vacature (Meditta Support)

Mutaties gedurende 2022:

- Mw. Daemen heeft Meditta en de OR verlaten per 1 mei 2022.
- Mw. Van Dijck is toegetreden tot de OR namens Spoedpost Roermond/Support per 1 mei 2022.
- Dhr. Ruigrok is toegetreden tot de OR namens de kiesgroep Zorg – Praktijkondersteuners.

Overleggen

Om de maand vond er overleg plaats tussen de RvB aangevuld met hoofd P&OO en de OR. De andere maanden werden gevuld met overleggen met de RvC (2x per jaar), CR (1x per jaar) en de regiomanagers.

De belangrijkste onderwerpen, instemmingsverzoeken, adviesverzoeken en besluiten in 2022 waren:

- Het verzuimbeleid en verzuimprotocol
- Organisatieherontwerp Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Medisch Centrum B.V.
- Het thuiswerkbeleid
- Instemmingsverzoek toeslag voor flexibele inzet Meditta Spoedzorg B.V.
- Gezondheidscheck en tevredenheidsonderzoek
- Pieperdienst Westelijke Mijnstreek
- Adviesverzoek herstructurering topstructuur
- Instemmingsverzoek integriteitscode en omgangsregels 'Kaart het aan!'
- OR leden hebben een 2 daagse opleiding gevolgd (verdieping werkzaamheden)
- Instemmingsverzoek pilot thuisriage
- Instemmingsverzoek pilot Spoedpost WM 12-uursdienst chauffeurs
- Advies aanstelling algemeen bestuurder

Overige zaken waarbij de OR zich heeft ingespannen:

- Contact met RV (2x per jaar)
- Contact met CR (1x per jaar)
- Aanstelling Ambtelijk secretaris OR Meditta (vacature)
- Update OR reglement Meditta
- Contact met Regiomanagers Weert, Roermond en Westelijke Mijnstreken (2x per jaar)
- Keuze kerstpakketten i.s.m. P&O en inkoper Meditta.

De belangrijkste aandachtsgebieden in 2022:

- Structuur RvB en de medische bestuurder(s)
- Personeel mutaties, met name exit van huidig personeel
- Communicatie naar leden toe (werkgroep OR)
- Adviesrecht (digitale) projecten
- Werkbaarheid/continuïteit spoedposten
- Vullen van de vacatures van de OR

Verslag Cliëntenraad

Samenstelling

In 2022 bestaat de Cliëntenraad uit de volgende leden:

De heer A. Parren, voorzitter

Mevrouw A. Velzeboer-Lenders, plaatsvervangend voorzitter tot 28 november 2022

Mevrouw I. Brouns, plaatsvervangend voorzitter vanaf 28 november 2022

De heer P. Dols, penningmeester

De heer W. Steinen, lid

Mevrouw J. Lommen, kandidaat-lid per juni 2022, vanaf 1-1-2023 lid cliëntenraad

Vanuit de organisatie ondersteunt, mevrouw M. van den Bongarth, de cliëntenraad als ambtelijk secretaris

Taak Cliëntenraad

De taak van de cliëntenraad is: het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de cliënten in het werkgebied van Meditta.

De cliëntenraad bevordert naar vermogen de participatie, medezeggenschap en belangenbehartiging van cliënten, zodat cliënten zoveel mogelijk worden betrokken bij de gang van zaken. De cliëntenraad kijkt daarbij met een (positief) kritische blik of de dienstverlening, het beleid en de kwaliteit van Meditta aansluit bij de dienstverleningsvraag van de cliënten.

Bevoegdheden Cliëntenraad

De cliëntenraad heeft op basis van de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen (Wmcz 2018) de wettelijke bevoegdheid om gevraagd en ongevraagd advies en instemming te verlenen over onderwerpen die voor cliënten van belang zijn. De Raad van Bestuur dient daarom de cliëntenraad voldoende te informeren. De Raad van Bestuur heeft daartoe periodiek overleg met de cliëntenraad.

Gesprek met Raad van Commissarissen

In 2022 heeft de cliëntenraad tweemaal overleg gehad met de Raad van Commissarissen. De cliëntenraad en de Raad van Commissarissen hebben met name onderling gesproken over de nieuwe organisatieontwikkelingen c.q. herstructurering topstructuur binnen Meditta. Dat er drie aparte BV's zijn gekomen voor de drie regio's vindt de cliëntenraad een bijzondere ontwikkeling. De cliëntenraad is bang dat iedere regio hierdoor zijn eigen koers gaat varen en de cliëntenraad vraagt zich daarbij af wat de rol van de cliëntenraad wordt en hoe de cliëntenraad zicht houdt op de ontwikkelingen in de regio's. De medisch bestuurders krijgen regio-overstijgende aandachtsgebieden toebedeeld, daarnaast hebben zij natuurlijk regio- gebonden taken. De leden van de cliëntenraad zullen deze regio-overstijgende aandachtsgebieden onderling gaan verdelen. De Raad van Commissarissen is benieuwd naar de speerpunten van de cliëntenraad voor 2023.

Overleggen

De belangrijkste onderwerpen, instemmingsverzoeken, adviesverzoeken en besluiten in 2022 waren:

- Begroting Meditta 2022
- Jaarplan Meditta 2022
- Jaarrekening en jaarverantwoording 2021
- Integraal Zorg Akkoord
- Kwaliteitszorg (kwaliteitsjaaroverzicht 2021; klachten, calamiteiten en management review)
- Evaluatie cliëntenraad: lidmaatschap cliëntenraad, zittingsduur, vergoeding en aantal leden
- Organisatieontwikkeling en advisering herstructurering topstructuur Meditta
- Gesprekken en advisering over benoeming voorgedragen bestuurder bedrijfsvoering en medisch bestuurders
- Lopende projecten
- GGZ
- Weert Positief
- Veranderingen spoedzorg
- Centralisatie Fundus
- MCC Weert en andere ontwikkelingen in de regio
- Inzage dossiers op spoedpost
- Arbeidsmarktproblematiek
- Cliënttevredenheidsonderzoeken Westelijke Mijnstreek en Chipmunk
- Werving nieuwe leden en nieuwe sollicitatieprocedure
- Concept Meerjarenbeleidsplan
- Toetsing op basis van interne en externe audits

Raad van Bestuur

Verslag Raad van Bestuur

Na een intensieve periode door de COVID situatie voor de huisartsen in onze regio's, stond het jaar 2022 in het teken van een terugkeer naar reguliere bedrijfsvoering. Voor Meditta was 2022 een jaar waarin een nieuwe koers ontwikkeld werd. Jos Cober, de Algemeen Bestuurder, droeg in 2022 het stokje over aan de Voorzitter van de Raad van Bestuur (met aandachtsgebied bedrijfsvoering) en drie Medisch Bestuurders. Jeroen Frequin is in oktober 2022 gestart als voorzitter van de Raad van Bestuur. Kay Liedekerken, Roelf Norg en Erik Dekker verruilden eind 2022 hun rol als medisch manager voor medisch bestuurder. In 2022 werden een nieuwe meerjarenstrategie en een beleidscyclus ontwikkeld. Hoofddlijn van de in 2022 ontwikkelde strategie is dat Meditta nog meer van en voor de aangesloten huisartsen wil zijn. De bijpassende beleidscyclus is in dit bestuursverslag beschreven bij het onderdeel strategie.

Limburg heeft een goede gezondheidszorg, maar de houdbaarheid daarvan staat steeds meer onder druk. De komende jaren staan we samen met onze ketenpartners voor een enorme uitdaging. De zorgvraag neemt toe en personeel, mantelzorgers en middelen worden schaarser. Als we niets doen, kunnen we onze zorg en welzijn niet op het huidige niveau houden. Door een betere gezondheid te stimuleren kan op die manier zorg worden voorkomen. Dat kan door zorg en welzijn voor inwoners te verbeteren, dicht bij huis te organiseren en voor iedereen toegankelijk en betaalbaar te houden.

Het beleid van Meditta omvat vier werkterreinen, die elk hun eigen bekostiging hebben:

- (1) Huisartsenspoedzorg op ANW-tijden
- (2) Multidisciplinair zorgaanbod (wijkgerichte, samenhangende eerstelijnszorg en chronische zorg)
- (3) Ondersteuning & infrastructuur (bestuur en management, bedrijfsvoering, HR, huisvesting en ICT).
- (4) Eerstelijns diagnostiek, MRI, CT en lab (MMC Echt)

Meditta wil op deze werkterreinen toegevoegde waarde bieden.

1. Huisartsenspoedzorg

Het jaar 2022 was een moeilijk jaar voor onze drie Huisartsenspoedposten met een cumulatie van uitdagingen op vrijwel alle fronten (lateralisatie (Zuyderland), arbeidsmarkt, werkdruk en dienstbelasting, huisvesting, ICT en regiomanagement).

Die cumulatie leidde tot een negatieve spiraal, zowel financieel als operationeel bij triagisten huisartsen en chauffeurs. De druk om de bezettingsroosters goed gevuld te krijgen met gekwalificeerd personeel deed zich steeds meer voelen. De dreiging van uitstroom van medewerkers noodzaakt tot verandering van management en uniformering van de werkwijzen per 2023.

Met de 3 regio's is een traject afgesproken waarin toekomstscenario's en verheldering van management en ondersteuning van de Huisartsenspoedposten verkend zullen worden. Ook de invoering vrij roosteren zal in 2023 op de agenda komen

2. Multidisciplinair zorgaanbod

Meditta zet in op de beweging van de huidige gestandaardiseerde ketenzorg naar meer integrale en persoonsgerichte zorg, waarbij geïntegreerde zorgprogramma's een rol spelen. De regierol voor Meditta zal in 2023 worden opgepakt. Daarom is verbinding met andere disciplines en domeinen van belang. Daarnaast kan de inzet van digitale middelen voor bijvoorbeeld thuismetingen en monitoring, zoals onze Chipmunk pilot in de westelijke Mijnstreek druk bij de huisartsenzorg wegnemen.

3. Ondersteuning & infrastructuur

Meditta zal in de komende jaren forse inspanningen moeten plegen om de hybridisering en toegankelijkheid van huisartsenzorg en eerstelijnsdisciplines tot een zodanig kwaliteitsniveau te brengen dat (huidige en nieuwe) medewerkers het als een plus zien om er te gaan werken. Dat is met het oog op de vergrijzing en steeds krappere wordende arbeidsmarkt een harde noodzaak. Een belangrijke financiële uitdaging zal bestaan in het vinden van een adequaat financieel antwoord op de kostenstijgingen als gevolg van personeelstekorten, generieke salarisontwikkelingen en de inflatie. Voor de jaren 2022 en 2023 waren de zorgverzekeraars onvoldoende bereid de tarieven voor ketenzorg en ondersteuning en infrastructuur) af te stemmen op de daadwerkelijk ingezette ondersteuning O&I.

4. Eerstelijns diagnostiek, MRI, CT en lab (MMC Echt)

Net als voorgaande jaren werden de eerstelijns diagnostische verrichten op een drietal locaties uitgevoerd, het Meditta Medisch Centrum (MMC) te Echt, het Sint Jans Gasthuis te Weert en het Laurentius Ziekenhuis te Roermond. Naast de reguliere diagnostische verrichtingen zijn er in het MMC de lopende eerstelijns plus activiteiten betreffende cardiologie en orthopedie (vanuit de regio Westelijke Mijnstreek) gecontinueerd en is er een start gemaakt met eerstelijns plus oogheelkunde. De lopende pilot betreffende eerstelijns plus hartfalen, specifiek voor de regio Roermond, is niet gecontinueerd, gezien de beperkte omvang van de potentiële patiënten. Het streven is om voor de regio Roermond en eventueel Weert, in de toekomst te kijken naar een hernieuwde opstart op basis van de zorgstraat zoals vanuit de Westelijke Mijnstreek is vormgegeven. Naast hartfalen zal de scope qua instroom verbreed worden naar een bredere patiëntenpopulatie met cardiale klachten, die gebruik kunnen maken van een eerstelijns plus cardiologische screening.

Financieel

De hoge inflatie en stevige salarisontwikkeling, maar ook hoge kosten als gevolg van onvermijdelijke inzet van zelfstandigen en uitzendkrachten, en noodzakelijke aanpassingen en uitbreiding van huisvesting, doen de directie hopen dat vanaf 2024 tarieven zullen worden verhoogd en kostendekkend worden.

Het bestuur is in de eerste plaats buitengewoon dankbaar jegens alle zorgprofessionals en hun medewerkers voor de bewonderenswaardige wijze waarop zij zich van hun taken en verantwoordelijkheden gekweten hebben, en voor hun vertrouwen in Meditta

Het negatieve bedrijfsresultaat was in 2022 substantieel. De solvabiliteit en het eigen vermogen worden ondanks dit negatieve resultaat nog als voldoende beschouwd, maar een bescheiden positief resultaat was wel wenselijk geweest uit oogpunt van continuïteit van de organisatie en het maatschappelijk vertrouwen dat de organisatie nodig heeft.

Het resultaat in 2022 laat een fors tekort zien dat deels bestaat uit correcties, maar ook voor een groot deel uit een operationeel tekort bij chronische ketenzorg, spoedzorg en diagnostiek. De in 2021 opgetreden declaratiesysteemproblemen zijn opgelost, maar de financiële effecten daarvan hebben het resultaat in 2022 negatief beïnvloed. Tevens heeft het vergrote inzicht verliesmakende onderdelen van Meditta blootgelegd waardoor met de stakeholders een beter gesprek gevoerd kan worden om te komen tot herstel door aanpassing van de tarieven. De oorzaak van het operationele tekort ligt bij de afnemende dekkingsbijdrage vanuit de zorgverrichtingen. De personeelskosten nemen licht af, de automatiseringskosten nemen ten gevolge van de steeds verregaande digitalisering toe. Voorts is de helft van een BTW naheffing over de jaren 2014 t/m 2020 in het resultaat genomen. De totale claim bedraagt €3,6 miljoen en daarvan is in 2022 de helft ten bedrage van €1,8 miljoen als verlies genomen. De juridische procedure rond deze claim loopt nog.

Onderstaand is een overzicht gegeven van de financiële gegevens over 2022 in relatie tot 2021:

€ x 1000	2022	2021	'22-'21
Omzet	43.273	41.666	1.607
Resultaat	-3.796	-688	-3.108
Balanstotaal	15.130	20.206	-5.076
Groepsvermogen	3.821	8.286	-4.465
Solvabiliteit	25,3%	41,0%	-15,8%
Current ratio	1,48	1,59	-0,11

De bovengenoemde ratio's zijn als volgt berekend:

Solvabiliteit = $100\% \times \text{Groepsvermogen} / \text{Balanstotaal}$

Deze ratio, percentage, geeft de financiële gezondheid van een organisatie aan.

Een percentage van boven de 30% wordt door Meditta als gezond beschouwd.

Current Ratio = $\text{Vlottende activa met liquide middelen} / \text{Kortlopende schulden}$.

Deze ratio geeft de mate aan waarin het kort vreemd vermogen terugbetaald kan worden aan schuldeisers.

Deze ratio wil Meditta altijd boven de 1,00 hebben.

Door het negatieve resultaat daalt het Groepsvermogen en komt de Solvabiliteit onder de gewenste 30%. De oorzaak van het slechte resultaat ligt zoals hiervoor beschreven voor een groot deel in het verleden en dat tot uiting komt in deze jaarrekening. Wanneer het resultaat van 2022 genormaliseerd wordt en met de zorgverzekeraars en aangesloten praktijken meer realistische tarieven worden overeengekomen, dan zal het resultaat verbeteren en het Groepsvermogen en de Solvabiliteit herstellen.

Intussen zijn de zorgverzekeraars al Meditta tegemoet gekomen door substantiële verkorting van de betalingstermijnen en ophoging van de productieplafonds waardoor de kaspositie en financiering in 2023 niet in gevaar zal komen.

Beleidsvorming

De in 2022 voor Meditta ontwikkelde beleidscyclus heeft als doel om vanaf 2023 volgens deze beleidscyclus te gaan werken. Optimaliseren van zeggenschap van huisartsencoöperaties en hun achterban vormt hierin het uitgangspunt.

De beleidscyclus is verankerd rondom het contracteringsgesprek van de Regionale Huisartsen Organisatie (RHO) met de zorgverzekeraar. De contractering is bepalend voor de koers van de RHO en met name de middelen om die tot uitvoering te brengen. Het inspraak- en beleidsproces moet daarom naadloos aansluiten op het contracteringsproces. Consequentie is ook dat de beleidscyclus een periode van twee jaar omvat.

We maken onderscheid in drie niveaus van beleidsvorming. We maken dit onderscheid omdat per niveau de RHO, de coöperatie en de aangesloten huisartsen een andere rol en bevoegdheden hebben. Het is voor alle partijen essentieel dat de verschillen per niveau goed begrepen worden.

Het gaat om de volgende drie niveaus die volgordelijk in elkaar doorvloeien:

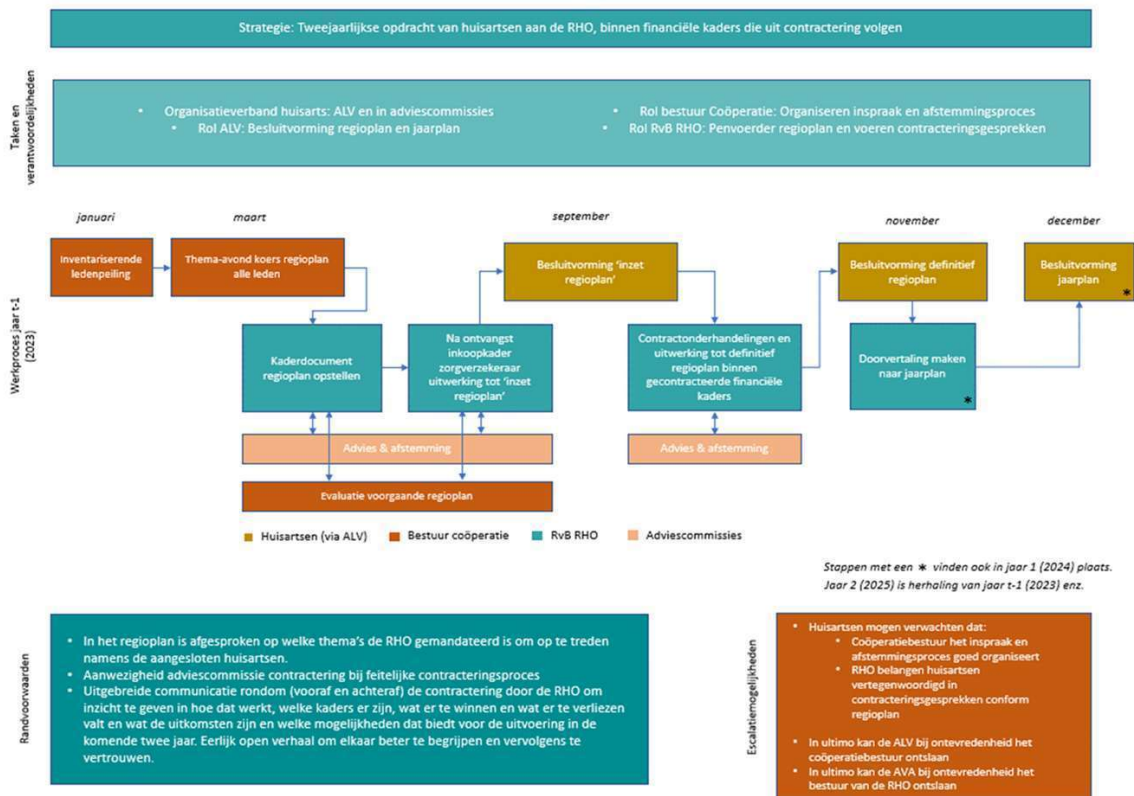
Strategisch niveau: Dit gaat om de strategische opdracht die de RHO krijgt van de aangesloten huisartsen. Dit gaat om de koers op grote lijnen die wordt vastgelegd in regioplannen en jaarplannen. Daarin staat ook op welke onderdelen of thema's de RHO is gemandateerd om namens de huisartsen op te treden. Dit is het niveau waarop de huisartsen op geijkte momenten (de ALV) de meest directe invloed kunnen uitoefenen. Er is uiteindelijk een meerderheid nodig om regioplannen en jaarplannen te accorderen.

Tactisch niveau: Dit gaat om drie onderdelen:

1. Uitwerking van de grote lijnen tot concrete nieuwe activiteiten of maatregelen van de RHO. De huisartsen worden betrokken bij de uitwerking via werkgroepen. De uiteindelijke besluitvorming over de nieuwe activiteit of maatregelen ligt bij het bestuur van de coöperatie.
2. Acute (en onvoorziene) besluitvorming met grote impact voor de huisartsenpraktijk. Besluiten die stevige impact hebben op de praktijk van de huisarts dienen voorgelegd te worden aan het coöperatiebestuur. Daarbij heeft het coöperatiebestuur de mogelijkheid om de leden te raadplegen indien men twijfelt aan de koers. Dit kan via verschillende wegen; via de adviescommissies, via een online enquête of een meer uitgebreide consultatieronde langs de nader te specificeren werkgebieden binnen Meditta. De huisarts heeft op dit niveau geen besluitvormende rol.
3. Afwijkingen van regioplan / jaarplan. Daar waar wordt afgeweken van de eerder vastgestelde strategische plannen dient dit voorgelegd te worden aan de AvA.

Operationeel niveau: Dit betreft de dagelijkse uitvoering van het dienstenaanbod van de RHO aan de huisartsen. De facto is er geen sprake van echte inspraak. Wel moeten huisartsen de mogelijkheid hebben om praktische vragen direct kwijt te kunnen bij een contactpersoon van de RHO.

Besluitvorming op alle drie niveaus is uitgewerkt in een tijdslijn. De tijdslijn voor strategie ontwikkeling in 2023 staat in onderstaand figuur.



Deze beleidscyclus zal de basis voor onze organisatie de komende jaren en zal de onderlegger zijn om strategie en beleid verder vorm te geven.

Risico-analyse

In het behalen van haar doelstellingen wordt Meditta geconfronteerd met risico's. Onderstaand volgt een uiteenzetting van de belangrijkste risico's die Meditta dient te beheersen om haar doelstellingen te verwezenlijken en de continuïteit niet in gevaar te brengen.

Een concreet, groot en nu actueel financieel risico dat al enkele jaren loopt betreft een geschil met de Fiscus over een BTW Naheffing over de jaren 2014 t/m 2020 voor de POH-Somatiek dienstverlening opgelegd door de Belastingdienst ten bedrage van € 3,6 miljoen bij Meditta Zorg B.V. Voor deze kwestie is in het verleden geen voorziening ten laste van het resultaat getroffen. Intussen loopt een juridische procedure hierover. Zonder op de uitkomst hiervan vooruit te lopen wordt voorzichtigheidshalve in de jaarrekening van 2022 wel een voorziening getroffen ter grootte van de helft van de claim, te weten €1,8 miljoen welke is verantwoord onder de Overige bedrijfskosten en op de balans is geplaatst onder de post Voorzieningen.

Voor de Meditta Zorg B.V. is eind 2020 een subsidieaanvraag voor de Zorgbonus ingediend (€151.200) die in januari 2021 niet is goedgekeurd. Dit kwam doordat er bij deze entiteiten een andere SBI code bij de Kamer van Koophandel ingeschreven stond dan waarvoor de aanvraag ingediend kon worden. Echter aangezien Meditta Zorg B.V. feitelijk alleen zorg activiteiten verricht is in februari 2021 besloten de zorgbonus wel uit te keren aan de medewerkers.

Daarbij is er bezwaar gemaakt en een gerechtelijke procedure gestart om dit bedrag alsnog te claimen, deze procedure is nog niet ten einde. Een vergelijkbare casus loopt bij de advocaat van Meditta bij een andere huisartsenorganisatie en daar is de claim gegrond verklaard. Vooralsnog is voor de kwestie geen voorziening ten laste van het resultaat getroffen.

Recent zijn BTW vooraftrek fouten gevonden. De invloed hiervan op het resultaat is nog onzeker en wordt onderzocht. De belastingdienst is hiervan reeds op de hoogte gesteld.

Vanaf 2019 is er sprake van een nieuwe financieringsstructuur (Organisatie en Infrastructuur, O&I) waarin er verschuivingen in de budgetten plaatsvinden. Voor Meditta Zorg B.V. is hierover intensief overleg met de preferente zorgverzekeraar CZ gevoerd die tot een verruiming hebben geleid maar waarbij ook aangetoond is dat Meditta relatief minder ontvangt dan de vergelijkbare Regionale Huisartsen Organisaties. Om deze ontwikkelingen een goede plaats te geven vindt voortdurend overleg met de zorgverzekeraars plaats.

Ten aanzien van de spoedposten van Meditta Spoedzorg B.V. heeft ook verruiming van het budget plaatsgevonden maar de dekking daardoor is onvoldoende voor de reeds gemaakte kosten om de zorg op een verantwoord goed niveau te houden. Ook daar vindt intensieve afstemming tussen Meditta en de zorgverzekeraar plaats om passende oplossingen voor actuele ontwikkelingen te bieden.

Naast inhoudelijk financieel de risico's te beheersen zijn ook forse stappen gezet dit procesmatig te doen. Daarom zijn op financieel – administratief aanpassingen gedaan om de registratie, verantwoording en Forecasting te professionaliseren. Hierdoor zal het begrotings- en rapportageproces leiden tot een betere risico herkenning en beheersing.

Toekomstverwachting

Er wordt in mensen geïnvesteerd om Meditta nog meer toekomstproof te maken. Deze zorgverzekeraars ondersteunen deze inspanning. De kosten hiervoor worden gedekt uit de lopende exploitatie en vergoeding daarvoor.

Risicobereidheid & Risicomanagement

Ondanks dat Meditta een actieve houding met betrekking tot risicomanagement had met als doel negatieve effecten van risico's tijdig te signaleren dan wel adequaat te managen, zijn toch enkele onverwachte kwesties opgetreden. De verbeterde Planning & Control cyclus met daarbij bredere betrokkenheid heeft een betere beheersing als gevolg. Daarmee zijn niet alle risico's verdwenen maar zijn wel in de aandacht en wordt gewerkt aan oplossingen.

Hierbij dient onderscheid te worden gemaakt tussen management op operationeel gebied en financieel gebied.

Op operationeel gebied is er een samenspel van maatregelen welke de kwaliteit van de zorg dienen te waarborgen. O.a. de volgende maatregelen zijn van kracht:

- Medisch beleid opgesteld en uitgevoerd door huisartsen
- Aannee en training van medewerkers op basis van kwaliteit
- Begeleiding door deskundige artsen in kaderteams, interventieteams, e.d.
- Toezicht door interne kwaliteits- en calamiteitenafdeling op zorgprocessen
- Certificering van zorgprocessen volgens HaZo24-standaard
- Externe belangenbehartiging patiënten door cliëntenraad

Op financieel gebied staat de Planning en Control-cyclus centraal. Deze is verder uitgebreid en wordt strakker opgevolgd. De jaarlijkse begrotingen, welke worden vastgesteld door de RvC, maar ook de preferente zorgverzekeraars (CZ en VGZ), zijn een belangrijk financieel sturelement.

Daarnaast vindt tijdige terugkoppeling plaats door kwartaalrapportages die in een breder gremium besproken en van passende actie voorzien worden. Deze rapportages zijn nog onderhanden werk maar grote stappen zijn reeds gezet. De implementatie van een financieel informatie systeem in 2022 heeft daarbij ook geholpen en wordt ook verder uitgebouwd.

In 2023 heeft bureau Hoffmann een frauderisicoanalyse uitgevoerd die in de Raad van Commissarissen geagendeerd is en vergezeld is gegaan met een workshop voor Raad van Bestuur en Management. In deze risicoanalyse zijn ook niet financiële aspecten aan de orde gekomen zoals cultuur en gedrag, klokkenluidersregeling, Integriteitscode en informatieveiligheid.

Continuïteit

Voor het toekomst perspectief en de continuïteit verwijzen wij naar 2.1.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling, paragraaf Continuïteitsveronderstelling.

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.071.780	2.173.572
Machines en installaties	520.700	571.234
Andere vaste bedrijfsmiddelen	799.797	768.901
Totaal materiële vaste activa	<u>3.392.277</u>	<u>3.513.707</u>
Financiële vaste activa		
Overige vorderingen	10.502	13.454
Totaal financiële vaste activa	<u>10.502</u>	<u>13.454</u>
Vlottende activa		
Voorraden	15.385	13.194
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	5.311.753	4.547.840
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	27.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	246.774	189.096
Overige vorderingen	378.233	876.001
Overlopende activa	2.524.387	3.794.203
Totaal vlottende activa	<u>8.461.148</u>	<u>9.434.140</u>
Liquide middelen	3.250.602	7.231.214
Totaal activa	<u><u>15.129.913</u></u>	<u><u>20.205.709</u></u>

2.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	2022	2021
	€	€
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves	1.683.280	2.599.403
Overige reserves	2.029.444	4.908.889
Aandeel derden	89.817	759.336
Totaal eigen vermogen	3.820.541	8.285.628
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	1.996.300	202.600
Totaal voorzieningen	1.996.300	202.600
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		
Schulden aan verbonden partijen	661.500	361.500
Schulden aan banken	719.846	887.500
Overige schulden en overige passiva	12.000	12.000
Totaal langlopende schulden	1.393.346	1.261.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Schulden aan banken	291.435	315.717
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.994.669	1.561.089
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.149.601	793.927
Overige schulden	1.506.243	2.508.327
Overlopende passiva	2.977.777	5.277.420
Totaal kortlopende schulden	7.919.726	10.456.481
Totaal passiva	15.129.913	20.205.709

2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

	2022	2021
	€	€
Bedrijfsopbrengsten		
<i>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</i>		
Zorgverzekeringswet	42.036.621	39.389.108
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	329.448	892.231
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	730.232	1.234.632
Netto omzet	<u>43.096.301</u>	<u>41.515.972</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	176.367	150.374
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>43.272.667</u>	<u>41.666.346</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	26.402.540	23.822.998
Lonen en salarissen	10.595.913	10.523.938
Sociale lasten	1.734.448	1.832.959
Pensioenlasten	1.011.117	929.074
Overige personeelskosten	952.939	1.005.252
Afschrijvingen op materiële vaste activa	379.986	299.139
Overige bedrijfskosten	<u>6.600.023</u>	<u>3.940.722</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-3.289	-14.595
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>43.609</u>	<u>34.939</u>
Resultaat voor belastingen	-4.444.619	-708.081
Belastingen	-20.474	53.983
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	669.525	-33.894
Resultaat na belastingen	<u><u>-3.795.568</u></u>	<u><u>-687.992</u></u>
Toelichting resultaatbestemming boekjaar:		
Het resultaat is als volgt verdeeld:	2022	2021
(positief bedrag is toevoeging, negatief bedrag is onttrekking)	€	€
Overige reserve / Wettelijke reserve	-3.795.568	-687.992
Totaal resultaat(bestemming)	<u><u>-3.795.568</u></u>	<u><u>-687.992</u></u>

Toelichting:

De directie stelt voor om het resultaat huidig boekjaar te onttrekken aan de overige reserves, onder inhouding van een onttrekking aan de wettelijke reserve. Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

2.1.3. GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	2022	2021
	€	€
Kasstroom uit Operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-4.404.299	-307.800
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen en overige waardeveranderingen	379.985	299.139
- Mutaties voorzieningen	1.793.700	-39.441
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>		
- Voorraden	-2.191	9.686
- Vorderingen	972.993	-1.126.691
- Kortlopende schulden	-2.536.756	944.871
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-3.796.569	-220.236
Betaalde interest	-40.319	-44.871
Betaalde winstbelasting	-20.474	53.983
Kasstroom uit operationele activiteiten	-3.857.362	-211.124
Investerings materiële vaste activa	-258.554	-949.418
Aflossing leningen u/g	2.958	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-4.112.958	-1.160.542
Correctie aflossingsverplichtingen	300.000	-
Aflossing langlopende schulden	-167.654	-276.500
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	132.346	-276.500
MUTATIE GELDMIDDELEN	-3.980.612	-1.437.042
Stand geldmiddelen begin van de periode	7.231.214	8.668.256
Stand geldmiddelen einde van de periode	3.250.602	7.231.214
Mutatie geldmiddelen	3.980.612	-1.437.042

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Meditta Holding B.V. (geregistreerd onder KvK-nummer 14095669), statutair en feitelijk gevestigd te Milaanstraat 100 te Sittard-Geleen, bestaan voornamelijk uit het bedrijfsmatig faciliteren van de huisartsen en huisartsenorganisaties in de regio Westelijke Mijnstreek en Midden-Limburg en het aanbieden/verzorgen van diagnostische faciliteiten ten behoeve van de eerstelijnszorg. Het faciliteren op het gebied van de chronische zorg bestaat uit het declareren van patiënten bij de zorgverzekeraars en de contractering van onderaannemer waaronder de huisartsen welke verrichtingen ten behoeve van patiënten uitvoeren.

De activiteiten van de huisartsenposten (zijnde Meditta Spoedzorg B.V.) bestaan uit het organiseren en het leveren van spoedeisende huisartsengeneeskundige zorg in de avond, nacht, weekenden en feestdagen.

De activiteiten van Meditta Vastgoed B.V. bestaan voornamelijk uit het verkrijgen, vervreemden, beheren alsmede het beschikken over registergoederen en het faciliteren van huisartsen op het gebied van huisvesting.

De activiteiten van Meditta Diagnostiek B.V. bestaan voornamelijk uit het aanbieden en verzorgen van diagnostische faciliteiten ten behoeve van eerstelijnszorg.

De activiteiten van Meditta Zorg B.V.:

- Het bevorderen van een krachtige, autonome, toegankelijke en doelmatige gezondheidszorg van hoge kwaliteit in de regio Midden Limburg en Westelijke Mijnstreek. Tevens functioneert zij als een ondersteunende organisatie voor huisartsen bij de ontwikkeling, het contracteren en de implementatie van zorgprogramma's.
- Het faciliteren op het gebied van de chronische zorg bestaat uit het declareren van patiënten bij de zorgverzekeraars en de contractering van onderaannemers waaronder de huisartsen welke de verrichtingen ten behoeve van patiënten uitvoeren.
- De activiteiten van de vennootschap worden hoofdzakelijk uitgevoerd op de locaties van de deelnemende huisartsenpraktijken en overige zorgverleners.

De activiteiten van Meditta Support B.V. bestaan voornamelijk uit het bevorderen van een krachtige, autonome, toegankelijke en doelmatige gezondheidszorg van hoge kwaliteit in de regio Midden Limburg en Westelijke Mijnstreek. Tevens functioneert zij als een ondersteunende organisatie voor huisartsen bij de ontwikkeling, het contracteren en de implementatie van zorgprogramma's.

De activiteiten worden uitgevoerd op de volgende adressen:

Nobelweg 10, 6101 XB Echt

Mgr. Driessenstraat 6, 6043 CV Roermond

Nassastraat 79, 6043 EB Roermond

Vogelsbleek 5, 6001 BE Weert

Demystraat 1, 6162 AP Geleen

Voorts worden er voor de uitvoering van de chronische zorg programma's en de GGZ activiteiten uitgevoerd op de locaties van de deelnemende huisartsenpraktijken en overige zorgverleners.

De vennootschap staat aan het hoofd van de Meditta-groep.

Vestigingsadres Milaanstraat 100, 6135 LH te Sittard.

Consolidatie

Geconsolideerde maatschappijen met aandeel in geplaatst kapitaal:

- Meditta Holding B.V., 100%
- Meditta Spoedzorg B.V., 100%
- Meditta Zorg B.V., 100%
- Meditta Diagnostiek B.V., 100%
- Meditta Medisch Centrum B.V., 100% (49% is in de consolidatie verwerkt als belang derden)
- Meditta Support B.V., 100%
- Meditta Vastgoed B.V., 100%

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2021. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

In de jaarrekening 2022 is sprake van fouterstel. Het fouterstel heeft betrekking op creditfacturen die in 2022 zijn verricht, maar betrekking hebben op de boekjaren 2019, 2020 en 2021. Materieel fouterstel dient retrospectief verwerkt te worden, om deze reden zijn de vergelijkende cijfers gecorrigeerd.

Fouterstel	voor fouterstel	na fouterstel
Overige reserves 31 december 2020 voor fouterstel	5.455.609	5.550.411
Resultaat boekjaar 2020	94.802	94.802
Fouterstel, creditfacturen 2019 en 2020		-48.334
Overige reserves 31 december 2020	5.550.411	5.596.879
Resultaat boekjaar 2021	-300.733	-300.733
Fouterstel, creditfacturen 2021		-387.257
Eigen vermogen 31 december 2021 na fouterstel	5.249.678	4.908.889

Het effect voor resultaat en vermogen van het fouterstel zijn:

- De opbrengsten dalen in 2021 met € 387.257 als gevolg van de creditfacturen die betrekking hebben op oude jaren;
- Het resultaat over het boekjaar 2021 daalt als gevolg van de correctie opbrengsten met € 387.257;
- Het eigen vermogen daalt met 434.350 (resultaat impact 2019, en 2020 94.820 en 2021 387.257), zie tabel hierboven voor verloop.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het resultaat over 2022 is fors negatief.

Meditta heeft om die redenen haar continuïteitsveronderstelling beoordeeld.

Het resultaat 2022 is voor een belangrijk deel veroorzaakt door eenmalige posten:

Vorming voorziening Naheffing BTW POH Somatiek: € 1,8 miljoen

Afboeken oninbare omzet Diagnostiek: € 0,4 miljoen

Meditta heeft verschillende maatregelen getroffen om het structurele resultaat weer om te buigen naar positief:

Reorganisatie Spoedzorg wat leidt tot een kostenreductie in 2024;

Bij Diagnostiek zijn betere afspraken gemaakt met de verzekeraars ten aanzien van productieplafonds;

Bij Diagnostiek zijn verlieslatende activiteiten uit de product portfolio verwijderd;

Bij Zorg is de registratie en facturatie geoptimaliseerd wat tot een resultaat verbetering leidt.

Naast deze maatregelen zit in de tariefaanpassing voor 2024 een inhaalslag.

De begroting voor 2024 gaat dan ook uit van een positief resultaat van circa 4%.

Voor 2023 is de prognose nog €1,8 miljoen negatief.

De liquiditeitsprognose laat een positief beeld zien waarbij rekening wordt gehouden met het maximale risico van de BTW claim (zie toelichting bij Voorzieningen). Er zijn echter verschillende mitigerende factoren die het onrealistisch maken dat deze claim in zijn geheel tot uitstroom van middelen zal leiden.

Er zijn geen bankconvenanten waaraan Meditta moet voldoen.

Er zijn eveneens geen grote investeringsplannen voor de komende tijd voorzien.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stelselwijziging

De jaarrekening 2021 is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De verplichting tot openbare jaarverantwoording voor zorgaanbieders vloeit vanaf 1 januari 2022 niet langer voort uit de WTZi, maar uit artikel 40b Wet Marktordening Gezondheidszorg (WMG). Met ingang van boekjaar 2022 geldt voor de jaarverantwoording van zorgaanbieders de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). Voorstaande classificeert als stelselwijziging. Deze stelselwijziging heeft geen invloed op het resultaat of vermogen, wel op de presentatie van cijfers. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en resultatenrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel. Meditta heeft ervoor gekozen om bij alle entiteiten dezelfde verslaggeving regeling toe te passen conform de WTZa.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2021 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Zie voor de aanpassing van de vergelijkende cijfers de toelichting bij 'Stelselwijziging'.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreft onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

De vennootschap heeft de volgende verbonden coöperaties die niet zijn betrokken in de consolidatie:

- Coöperatieve Vereniging Huisartsen Westelijke Mijnstreek U.A., Sittard-Geleen
- Huisartsen Coöperatie Midden-Limburg Oost U.A., Roermond
- Coöperatie Huisartsen Weert e.o. U.A., Weert

De kernactiviteiten van Coöperatieve Vereniging Huisartsen Westelijke Mijnstreek U.A. , statutair gevestigd te Sittard-Geleen zijn het voorzien in de stoffelijke behoeften alsmede het behartigen van de groepsbelangen van haar leden krachtens overeenkomsten, met hen gesloten in het bedrijf dat zij te dien einde ten behoeve van haar leden uitoefent of doet uitoefenen.

Tevens het verstrekken van de positie van de huisartsen in de Westelijke Mijnstreek en haar periferie, binnen de organisaties waarin de coöperatie een belang heeft of waarmee de coöperatie samenwerkt.

Er wordt door de organisatie geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld, aangezien er geen sprake is van feitelijke beleidsbepalende invloed in de deelnemingen.

De organisatie heeft het kapitaalbelang, dat op netto vermogenswaarde is gewaardeerd tegen 50%.

De kernactiviteiten van Huisartsen Coöperatie Midden-Limburg Oost U.A. , statutair gevestigd te Roermond, feitelijk gevestigd te Sittard-Geleen, zijn het voorzien in de stoffelijke behoeften alsmede het behartigen van de groepsbelangen van haar leden krachtens overeenkomsten, met hen gesloten in het bedrijf dat zij te dien einde ten behoeve van haar leden uitoefent of doet uitoefenen.

Tevens het versterken van de positie van de huisartsen in de regio Midden-Limburg, Roermond en haar periferie, binnen de organisaties waarin de coöperatie een belang heeft of waarmee de coöperatie samenwerkt.

Er wordt door de organisatie geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld, aangezien er geen sprake is van feitelijke beleidsbepalende invloed in de deelnemingen.

De organisatie heeft het kapitaalbelang, dat op netto vermogenswaarde is gewaardeerd tegen 34%

De kernactiviteiten van Coöperatie Huisartsen Weert e.o. U.A., statutair gevestigd te Weert, feitelijk gevestigd te Sittard-Geleen, zijn het voorzien in de materiële behoeften alsmede het behartigen van de beroepsbelangen van haar leden.

Tevens het versterken van de positie van de huisartsen Midden-Limburg, met name in Weert en haar periferie, binnen de organisaties waarin de coöperatie een belang heeft of waarmee de coöperatie samenwerkt.

Er wordt door de organisatie geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld, aangezien er geen sprake is van feitelijke beleidsbepalende invloed in de deelnemingen.

De organisatie heeft het kapitaalbelang, dat op netto vermogenswaarde is gewaardeerd tegen 16%.

Meditta Medisch Centrum B.V. heeft een aandelenbelang van derden:

- Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond, 24,5%
- Holding ZMS B.V, 24,5%

De kernactiviteiten van Stichting Laurentius Ziekenhuis , statutair (en feitelijk) gevestigd te Roermond, is het aanbieden van algemene ziekenhuiszorg en specialistische GGZ zorg in de regio Midden-Limburg.

Er wordt door deze organisatie geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld, aangezien er geen sprake is van feitelijke beleidsbepalende invloed in Meditta Medisch Centrum B.V.

De organisatie heeft haar aandelenbelang van 24,5% die op netto vermogenswaarde zijn gewaardeerd. De

kernactiviteiten van Stichting Zuyderland , statutair (en feitelijk) gevestigd te Sittard-Geleen, is het aanbieden van algemene ziekenhuiszorg en specialistische GGZ zorg in de regio Zuid-Limburg en parkstad.

Er wordt door de organisatie geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld, aangezien er geen sprake is van feitelijke beleidsbepalende invloed in Meditta Medisch Centrum B.V.

De organisatie heeft haar aandelenbelang van 24,5% die op netto vermogenswaarde zijn gewaardeerd.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Meditta Holding B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Meditta Holding B.V.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overname datum. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. Het verschil tussen de verkrijgingsprijs en de aldus bepaalde reële waarden is de goodwill. Positieve goodwill wordt geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur. Voor zover negatieve goodwill betrekking heeft op toekomstige verliezen en lasten die bij de overname zijn voorzien wordt deze ten gunste van het resultaat gebracht waarin deze verliezen en lasten zich voordoen. Overige negatieve goodwill wordt voor zover zij niet hoger is dan de reële waarde van de verworven niet monetaire activa ten gunste van het resultaat gebracht overeenkomstig de afschrijving periode van de desbetreffende activa. Het meerdere wordt direct ten gunste van het resultaat gebracht.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs (aanschafprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. 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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende 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 bijzonder waardeverminderverslies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa.

Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en verliesrekening.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraad grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van first-in-first-out.

Vorraden gereed product en onderhanden werk worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening op de vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde of, als beperkingen in de vrije beschikbaarheid daartoe aanleiding geven, op een lagere waarde.

Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

Onder kapitaal is opgevoerd het ingebrachte kapitaal.

Overige reserves

Hieronder is opgenomen het deel waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor in rechte afdwingbare en feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarvoor het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling een uitstroom van middelen nodig is waarvan de omvang op betrouwbare wijze kan worden geschat. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

Latente belastingverplichtingen

De voorziening voor latente belastingverplichtingen is gewaardeerd tegen nominale waarde en berekend met gebruikmaking van het meest recente wettelijk vastgestelde belastingtarief.

Langlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de waarde bij het ontstaan van de schuld afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

Kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de waarde bij het ontstaan van de schuld afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de bepalingen van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de andere bedrijfsopbrengsten, en anderzijds de kosten en andere lasten van het verslagjaar, gewaardeerd tegen historische kostprijs tenzij uit de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen een andere waardering voortvloeit. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet c.q. (bedrijfs)opbrengsten

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening, met dien verstande dat als de opbrengst en de kosten van de dienstverlening (inclusief nog te maken kosten om de dienstverlening te voltooien) of de mate waarin de diensten zijn verricht niet op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald, de opbrengst wordt verantwoord tot ten hoogste het bedrag van de gemaakte kosten. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Personele kosten (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten)

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

De vennootschap heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%, in december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 oktober 2022 met 2,7 procentpunt en per 1 januari 2023 met 6 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De vennootschap heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Vennootschap heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsbebouwen 5%
- Machines en installaties 5-20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 5-20%

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Aandeel in het resultaat van deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Holding geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Gelet op de negatieve resultaten in 2021 en 2022 en deze in 2023 naar verwachting kunnen worden verrekend, is er geen latente vennootschapsbelasting geactiveerd.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, te weten de Beleidsregels WNT 2022, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.071.780	2.173.572
Machines en installaties	520.700	571.234
Andere vaste bedrijfsmiddelen	799.797	768.901
Totaal materiele vaste activa	<u><u>3.392.277</u></u>	<u><u>3.513.707</u></u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.513.707	2.863.429
Bij: investeringen	258.554	1.696.326
Af: afschrijvingen	-379.985	-299.139
Af: aan het bedrijfsproces toegevoegd	-	-746.909
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.392.277</u></u>	<u><u>3.513.707</u></u>

Toelichting:

De post gebouwen en terreinen omvat ook huurdersinvesteringen. De WOZ-waarde van het pand aan het Marktplein 4 te Geulle, bedraagt € 256.000 en is gebaseerd op de WOZ-beschikking 2022 met peildatum 1 januari 2021.

Ten aanzien van dit vastgoed zijn 2 huurcontracten afgesloten met een looptijd tot en met april 2027. Deze overeenkomsten zijn voor het eerst opzegbaar per april 2027. De huurovereenkomsten zijn aangegaan vanaf april 2012 met een jaarlijkse aanvangshuurprijs van € 45.500. De totaal nog te ontvangen huuropbrengsten (tot en met de eerst opzegbare contractdatum) bedraagt € 286.000 (afgerond). De huurprijs wordt jaarlijks geïndexeerd.

Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lening u/g Huisartsenpraktijk Geulle	10.502	13.454
Boekwaarde per 1 januari	13.454	16.318
Aflossing	-2.952	-2.864
Boekwaarde per 31 december	<u><u>10.502</u></u>	<u><u>13.454</u></u>

Toelichting:

Van de vorderingen onder de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 2.952 een looptijd korter dan 1 jaar.

De verstrekte lening heeft betrekking op de Huisartsenpraktijk Geulle. Over deze lening wordt een rente berekend ad 3%. De rente en aflossing zijn voorafgaand bepaald op basis van de annuïteitenmethode. De lening heeft een looptijd tot 17 april 2027. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Vorraden

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Medische middelen	15.385	13.194

Toelichting:

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Vorderingen op debiteuren	704.772	669.592
Zorgverzekeraars	4.856.981	4.267.138
Voorziening op oninbaarheid	-250.000	-388.890
<i>Nog te ontvangen declaraties subtotaal</i>	4.606.981	3.878.248
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Support B.V.	-	27.000
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Omzetbelasting	220.527	189.096
Loonheffing	26.247	-
<i>Overige vorderingen:</i>		
Nog in tarieven te verrekenen	378.233	876.001
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	881.240	419.270
Nog te factureren omzet	604.026	1.945.175
Nog te ontvangen bedragen	1.039.122	1.429.758
Totaal vlottende activa	8.461.148	9.434.140

Toelichting:

In de post "Nog te ontvangen bedragen" is in 2021 een bedrag van €883.223 opgenomen als nog te ontvangen compensatie voor de extra corona-uitgaven in boekjaar 2020. Dit bedrag is gecompenseerd doordat de tarieven van 2022 tijdelijk verhoogd zijn.

In de post "Nog te factureren omzet" is een bedrag opgenomen van € 603.913 (2021: € 663.827) als nog te factureren omzet verrichtingen en als nog te factureren omzet nihil (2021: € 505.848) (Meditta Zorg B.V.), In 2022 is sprake van een daling bij de nog te factureren omzet omdat vorderingen oninbaar zijn gebleken, deze zijn in 2022 afgeboekt.

Ten aanzien van de zorgbonus is eind 2020 een subsidieaanvraag ingediend (€ 151.200) die in januari 2021 niet is goedgekeurd. Dit komt doordat er bij deze entiteiten een andere SBI code bij de KVK ingeschreven stond dan waarvoor men de aanvraag in kon dienen. Echter aangezien Medita feitelijk alleen zorg activiteiten verricht is in februari 2021 besloten de zorgbonus wel uit te keren aan de medewerkers. Daarbij is er bezwaar gemaakt en een gerechtelijke procedure gestart in 2020 om dit bedrag alsnog te claimen, deze procedure is nog niet ten einde. In 2023 is er in een soortgelijke casus bij een externe, aan Meditta gelijke partij, uitspraak gedaan. Daarbij is de zorgverlener in het gelijkgesteld, en moet de uitbetaalde Zorgbonus alsnog door het Ministerie van VWS vergoed worden. Aangezien deze casus inhoudelijk gelijk is aan de casus bij Meditta Zorg B.V., en de andere externe partij door dezelfde advocaat als Meditta Zorg B.V. wordt bijgestaan, heeft Meditta er vertrouwen in dat ook in deze zaak een positieve uitspraak zal volgen. Derhalve blijft de vordering van €151.200,- actueel.

De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting:

Voorziening

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht bij Meditta Diagnostiek B.V., bedraagt €250.000 (2021: €216.480) (Meditta Diagnostiek B.V.).

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, huidig jaar laten vrijvallen in 2021 bedraagt € 36.000 (Meditta Spoedzorg).

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt nihil (2021: €136.405) (Meditta Zorg)

Liquide middelen

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Banken	3.249.180	6.935.356
Bouwdepot	-	290.212
Kassen	1.168	3.528
Kruisposten	254	2.118
Totaal liquide middelen	<u>3.250.602</u>	<u>7.231.214</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking met uitzondering van de bankgarantie in Meditta Support B.V. dit deel van het bedrag is niet ter vrije beschikking ad € 32.603 (2021: €32.603).

PASSIVA

Groepsvermogen

Zie toelichting op de enkelvoudige balans

Minderheids belang derden

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	759.336	725.442
Resultaatbestemming	-669.519	33.894
Stand per 31 december	<u>89.817</u>	<u>759.336</u>

Toelichting

Het betreft het aandeel (49%) van derden in Meditta Medisch Centrum B.V.

Voorzieningen

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<i>Overige voorzieningen</i>		
Voorziening BTW POH Somatiek	1.800.000	-
Jubileumverplichtingen	196.300	202.600
Stand per 31 december	<u>1.996.300</u>	<u>202.600</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Voorziening BTW POH Somatiek	2022	2021
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: Dotatie	1.800.000	-
Boekwaarde per 31 december	1.800.000	-

Toelichting:

Er is door de belastingdienst een naheffingsaanslag BTW inzake de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken opgelegd ten bedragen van € 3,6 miljoen. Meditta is in bezwaar gegaan tegen deze naheffingsaanslag. De rechtbank heeft in april 2023 uitspraak gedaan en heeft Meditta in het ongelijk gesteld. De rechtbank oordeelt dat voldaan is aan de eerste voorwaarde (geen sprake van detachering personeel), maar niet voldaan is aan de tweede voorwaarde (medische) diensten verricht door beoefenaren van een beroep waarvoor regels zijn gesteld volgende de Wet BIG.

Meditta heeft proforma hoger beroep ingesteld en is bezig met de motivering. Indien Meditta niet in het gelijk wordt gesteld, verwacht zij in cassatie te gaan bij de Hoge Raad.

De kans op succes in een eventueel hoger beroep hangt af of Meditta erin slaagt om de rechter te overtuigen met bewijs. Meditta heeft argumenten om de btw-naheffingen (inclusief renten en boeten) te voorkomen c.q. verminderen. Meditta dient aannemelijk te maken in hoeverre de btw-vrijstelling van toepassing is, te beginnen met inzichtelijk maken welke deel van de (medische) diensten in die (oude) jaren zijn verricht door gekwalificeerd personeel en mogelijk zijn er ook nog nieuwe argumenten die kunnen worden ingebracht.

Zorgverzekeraars Nederland heeft in het verleden toegezegd dat eventuele BTW naheffing op de POH Somatiek dienstverlening vergoed zou worden. Toen de naheffing kwestie eenmaal speelde heeft de zorgverzekeraar daarvan afstand genomen. Die toezegging was toen de reden om geen voorziening te treffen.

Gegeven de onzekerheden neemt Meditta het standpunt in dat er evenveel kans is dat de naheffing wordt ingetrokken als dat er kans is dat de naheffing wel opgelegd gaat worden.

Gelet op vorenstaande is in de jaarrekening 20222 een voorziening getroffen van 50% van de naheffingsaanslag van € 3,6 miljoen (inclusief renten en boeten per eind 2021).

Jubileumverplichtingen	2022	2021
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	202.600	220.400
Bij: Dotatie	15.000	-
Af: Onttrekking	-21.300	-17.800
Boekwaarde per 31 december	196.300	202.600

Toelichting

De voorziening voor jubilea wordt afgewikkeld binnen circa 1-10 jaar en wordt als langlopend beschouwd.

Er is geen nadere uitsplitsing naar het gedeelte ervan dat naar verwachting binnen één jaar of dat naar verwachting na meer dan vijf jaar zal worden afgewikkeld.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Schulden aan verbonden partijen	661.500	361.500
Lening o/g Rabobank	719.846	887.500
Waarborgsommen huurders	12.000	12.000
Boekwaarde langlopende schulden per 31 december	1.393.346	1.261.000

Schulden aan verbonden partijen

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	441.000	588.000
Correctie kortlopend deel / Aflossing	220.500	-147.000
Saldo eind boekjaar	661.500	441.000
Aflossingsverplichting volgend boekjaar	-	-79.500
Boekwaarde per 31 december	661.500	361.500

Toelichting:

Schulden aan verbonden partijen zijn verdeeld naar rato van het aandelenbelang: 51% voor Meditta Diagnostiek B.V., 24,5% voor Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond en 24,5% voor Holding ZMS B.V.

De volgende voorwaarden zijn overeengekomen:

De leningen zijn zonder vaste looptijd en zijn achtergesteld bij alle andere concurrenteschuldeisers van de vennootschap.

In 2017 zijn de volgende afspraken omtrent rente en aflossing overeengekomen:

1. De geplande aflossing wordt gerelateerd aan de jaarlijkse afschrijving, met dien verstande dat:
 - er minimaal € 200.000 liquiditeit in Meditta Medisch Centrum B.V. beschikbaar blijft
 - de jaarlijkse aflossing zal niet groter zijn dan de nettowinst vermeerderd met afschrijvingen
 - er voldoende liquiditeit beschikbaar blijft om op voorzienbare termijn

aanbetalingsverplichtingen te kunnen voldoen

2. Aflossing van de lening in jaar t vindt plaats na vaststellen van de jaarrekening van jaar t-1.

Op basis van de jaarrekening van jaar t-1 wordt de toelaatbare aflossing beoordeeld en verricht in het jaar t. Voor het eerst zal dit plaatsvinden over het jaar 2016 en afgelost worden in 2017. De verwachte aflossing over de jaren 2017 tot en met 2020 bedraagt € 294.000. Voor de jaren daarna is er nog geen verwachting opgesteld, omdat er liquide matig geen optie was.

3. Aflossing vindt plaats naar rato van het aandelenbelang.

4. Vanaf 2017 is over de lening rente verschuldigd ter hoogte van de spaarrente bij de huisbankier.

5. De rente wordt achteraf per kwartaal betaald.

In voorgaande jaarrekeningen is de aflossingsverplichting volgend boekjaar, onder de Schulden aan verbonden partijen, opgenomen onder de kortlopende schulden. Aangezien er geen aflossing heeft plaatsgevonden is dit deel gerubriceerd onder de langlopende schulden.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Lening o/g Rabobank

	2022	2021
	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:		
Boekwaarde per 1 januari	937.500	987.500
Aflossing	-167.654	-50.000
Saldo eind boekjaar	769.846	937.500
Aflossingsverplichting volgend boekjaar	-50.000	-50.000
Boekwaarde per 31 december	719.846	887.500

Toelichting:

De lening o/g Rabobank een lening ad € 1.000.000 welke is aangegaan voor de uitbreiding van het pand van Meditta Medisch Centrum B.V. te Echt. Aflossingverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de overige vorderingen bedraagt € 50.000. Over deze lening bestaat uit 2 delen 1e deel wordt een rente berekend á 1,95% en 2e deel 1,80% met beide een rentevastperiode t/m 2030. De rente en aflossing zijn voorafgaand bepaald op basis van de annuïteitenmethode. De lening heeft een looptijd tot 2040. Zekerheden zijn hypotheekrecht op Nobelweg 10 te Echt en een pandrecht op inventaris, voorraden en transportmiddelen. Dit jaar is er extra afgelost, omdat de bouwdepot rekeningen zijn vrijgevallen voor € 117.654.

Overige kortlopende schulden

	2022	2021
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Schulden aan kredietinstellingen	291.435	315.717
Crediteuren	1.994.669	1.561.089
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Loonheffing	711.721	656.819
Vennootschapsbelasting	134.404	111.214
Pensioenen	303.476	25.895
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen	82.820	147.826
Vakantiedagen	327.330	302.750
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	464.894	445.100
Financieringsoverschot	581.199	1.262.652
Kortlopend deel lening	50.000	350.000
<i>Overlopende passiva:</i>		
Nog te betalen kosten	1.645.312	5.074.857
Vooruitontvangen omzet	1.332.465	202.563
Totaal kortlopende schulden	7.919.726	10.456.481

Toelichting:

Voor een toelichting op de positie Omzetbelasting wordt verwezen naar "Niet uit de balans blijken verplichtingen".

De opbouw van de overlopende passiva was in 2021 anders samengesteld. Door systeem herstel en opgestarte declaraties is deze post substantieel lager geworden bij Meditta Diagnostiek B.V.

Nadere toelichting inzake: Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2022	2021
Financieringsoverschot	581.198	1.262.652

Financieringsoverschot	2022	CZ	VGZ	Menzis
2020	97.999		87.053	10.946
2021	59.788		59.788	
2022	423.411	423.411		
	581.198	423.411	146.841	10.946

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting van Meditta Holding B.V.; op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Zorgbonus

Door Meditta is in 2020 een subsidie aanvraag (€151.200) ingediend welke niet is goedgekeurd. Dit kwam doordat er bij deze entiteiten een andere SBI code bij de KVK ingeschreven stond dan waarvoor de aanvraag in kon dienen. Echter aangezien Medita feitelijk alleen zorg activiteiten verricht hebben ze dit geld wel uitgekeerd aan de medewerkers. Tegen deze subsidieafkeur is bezwaar gemaakt en een gerechtelijke procedure gestart om dit bedrag alsnog te claimen. Tot op heden is dit bedrag nog niet ontvangen. In 2021 is de zorgbonus alsnog geclaimd over 2021, en ontvangen aangezien Medittta de SBI codes heeft aangepast. De verwachting van management is dat in de loop van 2023 er meer duidelijkheid komt over de subsidieaanvraag van 2020.

BTW naheffing 2014 t/m 2020

Er is door de belastingdienst een naheffingsaanslag BTW inzake de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken opgelegd ten bedragen van € 3,6 miljoen. Meditta is in bezwaar gegaan tegen deze naheffingsaanslag. De rechtbank heeft in april 2023 uitspraak gedaan en heeft Meditta in het ongelijk gesteld. De rechtbank oordeelt dat voldaan is aan de eerste voorwaarde (geen sprake van detachering personeel), maar niet voldaan is aan de tweede voorwaarde (medische) diensten verricht door beoefenaren van een beroep waarvoor regels zijn gesteld volgende de Wet BIG.

Meditta heeft proforma hoger beroep ingesteld en is bezig met de motivering. Indien Meditta niet in het gelijk wordt gesteld, verwacht zij in cassatie te gaan bij de Hoge Raad.

De kans op succes in een eventueel hoger beroep hangt af of Meditta erin slaagt om de rechter te overtuigen met bewijs. Meditta heeft argumenten om de btw-naheffingen (inclusief renten en boeten) te voorkomen c.q. verminderen. Meditta dient aannemelijk te maken in hoeverre de btw-vrijstelling van toepassing is, te beginnen met inzichtelijk maken welke deel van de (medische) diensten in die (oude) jaren zijn verricht door gekwalificeerd personeel en mogelijk zijn er ook nog nieuwe argumenten die kunnen worden ingebracht.

Zorgverzekeraars Nederland heeft in het verleden toegezegd dat eventuele BTW naheffing op de POH Somatiek dienstverlening vergoed zou worden. Toen de naheffing kwestie eenmaal speelde heeft de zorgverzekeraar daarvan afstand genomen. Die toezegging was toen de reden om geen voorziening te treffen.

Gegeven de onzekerheden neemt Meditta het standpunt in dat er evenveel kans is dat de naheffing wordt ingetrokken als dat er kans is dat de naheffing wel opgelegd gaat worden.

Gelet op vorenstaande is in de jaarrekening 2022 een voorziening getroffen van 50% van de naheffingsaanslag van € 3,6 miljoen (inclusief renten en boeten per eind 2021).

BTW voorbelasting

In 2023 is er met behulp van een externe partij een btw-onderzoek ingesteld, de uitkomsten van dit onderzoek zijn op dit moment nog niet bekend.

Dit btw-onderzoek is naar verwachting eind november 2023 afgerond en de belastingdienst is geïnformeerd. De eventuele uitkomsten van dit onderzoek zullen zodra er inzicht is in de omvang derhalve verwerkt worden in de jaarrekening 2023.

Onzekerheden opbrengsten

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Bankgaranties

Per 31 december 2022 zijn bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag van € 32.603 ten behoeve van opdrachtgevers.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Financiële instrumenten

Voor de toelichting van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de specifieke postgewijze toelichting. Hierna is het beleid van de vennootschap opgenomen ten aanzien van financiële risico's.

De belangrijkste financiële risico's waaraan de vennootschap onderhevig is zijn het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. Het financiële beleid van de vennootschap is erop gericht om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de markttrentes te volgen. De vennootschap maakt momenteel geen gebruik van financiële derivaten om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen.

Renterisico

De groep heeft geen termijncontracten afgesloten. De rente van de langlopende lening is in overeenstemming met de rente welke ontvangen wordt. Hierdoor is er beperkt sprake van een renterisico op de uitstaande posities. Indien de spaarrente negatief wordt, kan dit leiden tot een negatieve rente. De groep heeft dit risico niet afgedekt.

Marktrisico

Het marktrisico voor de vennootschap is minimaal.

Kredietrisico

Kredietrisico's worden gereduceerd door alleen zaken te doen met derden met een hoge kredietwaardigheid, waarbij voor elke entiteit vastgestelde limieten van kracht zijn.

Liquiditeitsrisico

Het risico voor de vennootschap dat toekomstige kasstromen verbonden aan een monetair financieel instrument fluctueren in omvang is minimaal.

Overzicht financiële verplichtingen

Omschrijving	Einddatum verplichting	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totale verplichting
Huur onroerende zaken		€ 420.382	€ 1.490.846	€ 11.745	€ 1.922.973
Lease vervoermiddelen		€ 44.781	€ 73.832	€ -	€ 118.613
Onderhoud apparatuur	december 2023	€ 89.918	€ 1.340	€ -	€ 91.258
Totaal		€ 555.081	€ 1.566.018	€ 11.745	€ 2.132.844

Gebeurtenissen ná balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2022

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten uit ketenzorgactiviteiten (Meditta Zorg)	14.971.452	14.108.213
Opbrengsten uit GGZ en Somatiek (Meditta Zorg)	6.463.879	6.345.197
Opbrengsten uit ouderenzorg (Meditta Zorg)	2.055.751	1.767.629
Opbrengsten uit huisartsenactiviteiten (Meditta Spoedzorg)	10.326.500	9.738.164
Opbrengsten uit diagnostische activiteiten (Meditta Diagnostiek)	8.219.039	7.817.162
Foutherstel, creditfacturen 2021	-	-387.257
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	329.448	892.231
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	730.232	1.234.632
Totaal	<u>43.096.301</u>	<u>41.515.972</u>

Toelichting:

In de jaarrekening 2022 is sprake van foutherstel. Het foutherstel heeft betrekking op creditfacturen die in 2022 zijn verricht, maar die betrekking hebben op de boekjaren 2019, 2020 en 2021.

Overige bedrijfsopbrengsten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengst huur	176.366	135.374
Verkoopresultaat activa	1	15.000
	<u>176.367</u>	<u>150.374</u>

BEDRIJFSLASTEN

Kosten van uitbested werk en andere externe kosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten uitbested werk	24.874.656	22.473.611
Kosten personeel niet in loondienst	684.878	682.421
Kosten van overige opbrengsten	843.006	666.967
Totaal	<u>26.402.540</u>	<u>23.822.998</u>

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2022

Lonen en salarissen

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	10.595.913	10.523.938
Sociale lasten	1.734.448	1.832.959
Pensioenlasten	1.011.117	929.074
Overige personeelskosten	952.939	1.005.252
Totaal	14.294.418	14.291.223
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	170	169

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen - materiële vaste activa	379.986	299.139
Totaal	379.986	299.139

Overige bedrijfskosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Huisvestingskosten	657.702	639.213
Automatiseringskosten	1.878.008	1.575.291
Vervoerskosten	207.141	152.752
Telecom kosten	138.635	136.814
Instrumentariumkosten	207.425	231.178
Organisatiekosten	3.511.113	1.204.224
Projectkosten	-	1.250
Totaal overige bedrijfskosten	6.600.023	3.940.722

Toelichting:

Onder de organisatiekosten is de last inzake de voorziening BTW POH Somatiek van € 1.8 miljoen verantwoord.

Financiële baten en lasten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-3.289	-14.595
Rentelasten en soortgelijke kosten	43.609	34.939
Totaal	40.319	20.344

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2022

Belastingen

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vennootschapsbelasting	20.474	-53.983
Totaal	<u>20.474</u>	<u>-53.983</u>

Toelichting:

Het toepasselijk belastingtarief is gebaseerd op de relatieve verhouding van de bijdrage van de groepsmaatschappijen aan het resultaat en het in de desbetreffende landen van toepassing zijnde belastingpercentage opstarttarief deze bedraagt 15% (2021: 15%) met een drempel van € 395.000 (2021: € 245.000). Het toptarief, wat **niet** bereikt wordt door Meditta, bedraagt 25,8% (2021: 25%).

Het effectief belastingtarief wijkt niet af van het toepasselijke belastingtarief en van voorgaand jaar.

Resultaat aandeel derden

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>-669.525</u>	<u>33.894</u>
Totaal	<u>-669.525</u>	<u>33.894</u>

Overige toelichtingen - Honoraria accountant

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Controle van de jaarrekening	301.241	151.519
Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	3.655	39.912
Fiscale advisering	-	-
Niet-controlediensten	-	-
Totaal	<u>304.896</u>	<u>191.431</u>

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2022

Overige toelichtingen - Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De vennootschap maakt deel uit van een groep, waarvan Meditta Holding B.V. te Sittard-Geleen aan het hoofd staat. De doorbelastingen binnen de groep hebben in het jaar 2022 plaatsgevonden conform bestendige gedragslijn met voorgaande jaren.

Doorbelastingen:

	AAN:	ZORG BV	DIAGNOSTIEK	SPOEDZORG	VASTGOED	HOLDING	MMC	JAARBASIS
Vanuit SUPPORT								
Doorbelasting kantoorkosten		64.449	3.319	30.190	-	53.957	-	151.915
Doorbelasting personeelskosten		85.175	2.891	86.931	-	11.348	11.134	197.479
Doorbelasting ICT		158.674	41.684	158.338	-	2.948	10.920	372.564
Doorbelasting managementkosten		532.284	83.183	405.640	9.733	11.348	11.134	1.053.322
Logistieke vergoeding		-	235.526	-	-	-	-	235.526
Totaal		840.582	366.603	681.099	9.733	79.601	33.188	2.010.806

	AAN:	ZORG BV	DIAGNOSTIEK	SPOEDZORG	VASTGOED	SUPPORT	MMC	JAARBASIS
Vanuit HOLDING								
Doorbelasting managementkosten		1.119.557	299.541	611.533	1.848	25.836	44.673	2.102.988
		1.119.557	299.541	611.533	1.848	25.836	44.673	2.102.988

Doorbelastingen:	AAN:	Coöperatie Huisartsen Weert e.o. U.A.	Huisartsen Coöperatie Midden-Limburg Oost UA	Coöperatieve vereniging Huisartsen Westelijke Mijnstreek UA
Vanuit SUPPORT				
Doorbelasting managementkosten		3.212	3.212	3.212
		3.212	3.212	3.212

Doorbelastingen vanuit:

	AAN:	DIAGNOSTIEK	HOLDING
Huisartsen coöperatie Midden Limburg (HaCo Milo)		17.126	50.000
Huisartsen coöperatie wetelijke mijnstreek (HaCo West)		-	50.000
Coöperatie huisartsen Weert e.o. (HaCo Weert)		17.126	50.000
		34.252	150.000

Overige toelichtingen - Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2022

Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 van Meditta Holding B.V.

De WNT is van toepassing op Meditta Holding B.V.. Het voor Meditta Holding B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 176.000. Dit is gebaseerd op de (sectorale) Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, waarbij Meditta Holding B.V. is ingedeeld in klasse III. De topfunctionarissen zijn ook werkzaam voor andere instellingen binnen de Meditta Groep (zijnde Meditta Zorg BV, Meditta Spoedzorg BV, Meditta Diagnostiek BV, Meditta Support BV en Meditta Vastgoed BV) en hierdoor ook WNT plichtig zijn.

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 aangemerkt

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	J.H.G. Cober	J.C.F. Frequin
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 30/11	01/10 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.736	37.243
Beloningen betaalbaar op termijn	12.316	3.346
<i>Subtotaal</i>	<i>161.052</i>	<i>40.590</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	161.052	44.362
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t.
Bezoldiging	161.052	40.590
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	J.H.G. Cober	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.560	
Beloningen betaalbaar op termijn	12.715	
<i>Subtotaal</i>	<i>170.275</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	170.275	
Bezoldiging	170.275	

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

2.1.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2022

Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 van Meditta Holding B.V.

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

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022, bedragen x € 1	M.W.J. Jansen	D. Lymandt	M.H. Rutten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	18.480	12.320	12.320
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.480	17.600	17.600
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021, bedragen x € 1	M.W.J. Jansen	D. Lymandt	M.H. Rutten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	17.873	11.952	11.990
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

2.1.7 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	17.075	15.128
Totaal materiële vaste activa	<u>17.075</u>	<u>15.128</u>
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3.144.491	6.902.624
Totaal financiële vaste activa	<u>3.144.491</u>	<u>6.902.624</u>
Vlottende activa		
Vorderingen		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	506.650	653.017
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.004	4.281
Overlopende activa	<u>32.576</u>	<u>43.642</u>
Totaal vlottende activa	540.230	700.940
Liquide middelen	387.059	380.339
Totaal activa	<u><u>4.088.855</u></u>	<u><u>7.999.031</u></u>

**2.1.7 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)**

PASSIVA

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves	1.683.280	2.599.403
Overige reserves	<u>2.029.444</u>	<u>4.908.889</u>
Totaal eigen vermogen	3.730.724	7.526.292
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	<u>5.000</u>	<u>11.100</u>
Totaal voorzieningen	5.000	11.100
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	52.955	108.773
Schulden aan groepsmaatschappijen	16.065	33.411
Belastingen en premies sociale verzekeringen	196.343	145.191
Overige schulden	40.076	36.580
Overlopende passiva	<u>47.693</u>	<u>137.684</u>
Totaal kortlopende schulden	353.132	461.639
Totaal passiva	<u><u>4.088.855</u></u>	<u><u>7.999.031</u></u>

2.1.8 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	2022	2021
	€	€
Bedrijfsopbrengsten		
<i>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</i>		
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	-	81.303
Overige opbrengsten	2.102.987	1.632.908
Netto omzet	2.102.987	1.714.211
Som der bedrijfsopbrengsten	2.102.987	1.714.211
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	265.722	228.573
Lonen en salarissen	685.053	642.926
Sociale lasten	61.089	67.628
Pensioenlasten	59.522	59.944
Overige personeelskosten	100.178	74.047
Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.225	3.679
Overige bedrijfskosten	969.233	662.533
Som der bedrijfslasten	2.145.023	1.739.331
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-6.551	-5.589
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.950	345
Resultaat voor belastingen	-37.436	-19.876
Belastingen	-	-5.344
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-3.758.132	111.744
Resultaat na belastingen	-3.795.568	86.524
Toelichting resultaatbestemming boekjaar:		
Het resultaat is als volgt verdeeld:	2022	2021
	€	€
(positief bedrag is toevoeging, negatief bedrag is onttrekking aan)		
Overige reserve	-3.795.568	86.524
Totaal resultaat(bestemming)	-3.795.568	86.524

Toelichting:

De directie stelt voor om het resultaat huidig boekjaar te onttrekken aan de overige reserves. Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

2.1.9 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIG

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Meditta Holding B.V..

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen. De vorderingen op groepsmaatschappijen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Aandeel in het resultaat van geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Meditta Holding B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

2.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen	17.075	15.128
Totaal materiële vaste activa	<u>17.075</u>	<u>15.128</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	15.128	9.420
Bij: investeringen	6.172	9.387
Af: afschrijvingen	-4.225	-3.679
Boekwaarde per 31 december	<u>17.075</u>	<u>15.128</u>

Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3.049.690	6.902.624
Totaal financiële vaste activa	<u>3.049.690</u>	<u>6.902.624</u>
Boekwaarde per 1 januari	6.902.624	7.518.926
Resultaat deelnemingen	-3.852.934	-275.513
Fouterstel, creditfacturen	94.801	-340.789
Boekwaarde per 31 december	<u>3.144.491</u>	<u>6.902.624</u>

2.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang (x%)
<i>- Rechtstreekse kapitaalbalangen > = 20%:</i>		
Meditta Diagnostiek B.V.	Aandelen	100%
Meditta Spoedzorg B.V.	Aandelen	100%
Meditta Zorg B.V.	Aandelen	100%
Meditta Support B.V.	Aandelen	100%
Meditta Vastgoed B.V.	Aandelen	100%
Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Eigen vermogen	Resultaat boekjaar
<i>- Rechtstreekse kapitaalbalangen > = 20%:</i>		
Meditta Diagnostiek B.V.	1.618.903	-401.966
Meditta Spoedzorg B.V.	118.377	-577.018
Meditta Zorg B.V.	738.924	-3.052.438
Meditta Support B.V.	533.818	-167.629
Meditta Vastgoed B.V.	29.078	5.328
TOTAAL	3.039.100	-4.193.723

Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
<i>Debiteuren groepsmaatschappijen</i>		
Meditta Zorg B.V.	304.508	2.301
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Diagnostiek B.V.	-	89.201
Meditta Medisch Centrum B.V.	-	31.784
Meditta Spoedzorg B.V.	109.414	59.674
Meditta Support B.V.	28.097	-
Meditta Vastgoed B.V.	-	5.925
Meditta Zorg B.V.	64.631	464.131
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Omzetbelasting	1.004	4.281
<i>Overige vorderingen:</i>		
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	27.493	39.642
Nog te ontvangen bedragen	5.083	4.000
Totaal vlottende activa	540.230	700.940

Toelichting:

De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

2.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Banken	386.334	379.660
Kassen	726	679
Totaal liquide middelen	<u>387.059</u>	<u>380.339</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

PASSIVA

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2022	2021
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke en statutaire reserve	1.683.280	2.599.403
Overige reserves	2.029.444	4.908.889

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde 31 december	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>

Toelichting:

Het kapitaal is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Wettelijke reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
<i>Wettelijke reserve</i>		
Boekwaarde per 1 januari	2.599.403	2.599.403
Mutatie boekjaar	-989.571	-
Correctie voorgaande jaren	73.448	
Boekwaarde per 31 december	<u>1.683.280</u>	<u>2.599.403</u>

Toelichting:

De resultaatbestemming is opgenomen onder 2.1.8 Winst- en verliesrekening over 2022.

2.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Overige reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
<i>Overige reserves</i>		
Boekwaarde per 1 januari	4.908.889	5.596.879
Resultaatbestemming	-3.795.568	-300.733
Foutherstel, creditfacturen 2021	-	-387.257
Dotatie uit Wettelijke reserve	989.571	-
Correctie voorgaande jaren	-73.448	-
Boekwaarde per 31 december	<u>2.029.444</u>	<u>4.908.889</u>

Toelichting:

Verloopoverzicht eigen vermogen

	voor foutherstel	na foutherstel
Overige reserves 31 december 2020 voor foutherstel	5.455.609	5.550.411
Resultaat boekjaar 2020	94.802	94.802
Foutherstel, creditfacturen 2019 en 2020		-48.334
Overige reserves 31 december 2020	5.550.411	5.596.879
Resultaat boekjaar 2021	-300.733	-300.733
Foutherstel, creditfacturen 2021		-387.257
Eigen vermogen 31 december 2021 na foutherstel	5.249.678	4.908.889

De resultaatbestemming is opgenomen onder 2.1.8 Winst- en verliesrekening over 2022.

Voorzeningen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
<i>Jubileumverplichtingen</i>		
Boekwaarde per 1 januari	11.100	15.300
Af: Onttrekking	-6.100	-4.200
Boekwaarde per 31 december	<u>5.000</u>	<u>11.100</u>

Toelichting:

De voorziening voor jubilea wordt afgewikkeld binnen circa 1-10 jaar en wordt als langlopend beschouwd.

Er is geen nadere uitsplitsing naar het gedeelte ervan dat naar verwachting binnen één jaar of dat naar verwachting na meer dan vijf jaar zal worden afgewikkeld.

2.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Crediteuren	52.940	105.096
<i>Crediteuren groepsmaatschappijen</i>		
Meditta Spoedzorg B.V.	-	1.232
Meditta Support B.V.	14	2.445
<i>Schulden op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Medisch Centrum B.V.	16.065	-
Meditta Support B.V.	-	33.411
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Loonheffing	50.974	33.977
Vennootschapsbelasting	121.716	111.214
Pensioenen	23.653	-
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen	294	586
Vakantiedagen	38.162	25.218
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	1.620	10.776
<i>Overlopende passiva:</i>		
Nog te betalen kosten	47.693	137.684
Totaal kortlopende schulden	<u>353.132</u>	<u>461.639</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Overzicht financiële verplichtingen

Omschrijving	Einddatum verplichting	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totale verplichting
Lease vervoermiddelen	2023 - 2024	€ 23.085	€ 60.221	€ -	€ 83.307
Totaal		€ 23.085	€ 60.221	€ -	€ 83.307

Gebeurtenissen ná balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum dan wel gebeurtenissen die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING 2022

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	-	81.303
Overige opbrengsten	2.102.987	1.632.908
Totaal	<u>2.102.987</u>	<u>1.714.211</u>

BEDRIJFSLASTEN

Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten personeel niet in loondienst	265.722	228.573
Totaal	<u>265.722</u>	<u>228.573</u>

Lonen en salarissen

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	685.053	642.926
Sociale lasten	61.089	67.628
Pensioenlasten	59.522	59.944
Overige personeelskosten	100.178	74.047
Totaal	<u>905.842</u>	<u>844.545</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>7</u>	<u>6</u>

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2022	2021
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen		
- materiële vaste activa	4.225	3.679
Totaal	<u>4.225</u>	<u>3.679</u>

2.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING 2022

Overige bedrijfskosten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Huisvestingskosten	57.681	53.344
Automatiseringskosten	19.415	30.240
Vervoerskosten	31.471	660
Telecom kosten	1.590	1.907
Instrumentariumkosten	-	227
Organisatiekosten	859.076	576.155
Totaal overige bedrijfskosten	<u>969.233</u>	<u>662.533</u>

Financiële baten en lasten

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-6.551	-5.589
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.950	345
Totaal	<u>-4.600</u>	<u>-5.244</u>

Belastingen

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vennootschapsbelasting	-	5.344
Totaal	<u>-</u>	<u>5.344</u>

Toelichting:

Het toepasselijk belastingtarief is gebaseerd op de relatieve verhouding van de bijdrage van de groepsmaatschappijen aan het resultaat en het in de desbetreffende landen van toepassing zijnde belastingpercentage opstarttarief deze bedraagt 15% (2021: 15%) met een drempel van € 395.000 (2021: € 245.000). Het toptarief, wat **niet** bereikt wordt door Meditta, bedraagt 25,8% (2021: 25%).

Het effectief belastingtarief wijkt niet af van het toepasselijke belastingtarief en van voorgaand jaar.

Resultaat aandeel derden

	2022	2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	3.758.132	275.513
Foutherstel, crediteuren 2021	-	-387.257
Totaal	<u>3.758.132</u>	<u>-€ 111.744</u>

2.1.12 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Meditta Holding B.V. heeft de huidige jaarrekening opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30-November-2023

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

Ondertekening door bestuurder

W.G.

J. Frequin
Voorzitter Raad van Bestuur

Datum: 30-11-2023

Ondertekening door Raad van Commissarissen

M. Janssen
Voorzitter RvC

W.G.

Datum: 30-11-2023

D. Lymandt
Lid RvC

Uit dienst per 31-08-2023

M. Rutten
Lid RvC

W.G.

Datum: 30-11-2023

OVERIGE GEGEVENS

2.2. Overige gegevens

2.2.1 Statutaire regeling winstbestemming

De winst staat ter beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, die deze geheel of gedeeltelijk kan bestemmen tot vorming van één of meer algemene of bijzondere reservefondsen en/of ten gunste kan doen komen aan verbruikers, dan wel verbruikersactiviteiten.

2.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Anderlechtstraat 7
Postbus 8710
5605 LS Eindhoven

T: +31 (0)40 250 57 00

eindhoven@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan de aandeelhouders van
Meditta Holding B.V.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het rapport inzake de jaarrekening opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Meditta Holding B.V. te Sittard-Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarrapport inzake de jaarrekening opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Meditta Holding B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg .

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2022.
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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Meditta Holding B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar paragraaf Risicobereidheid & Risicomanagement in het bestuursverslag, waarin het bestuur heeft toegelicht dat er in 2023 een frauderisicoanalyse is uitgevoerd.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook de klokkenluidersregeling. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van onze controlestandaarden wordt uitgegaan van een frauderisico rondom de opbrengstverantwoording. Bij Meditta Holding B.V. is sprake van de volgende belangrijke opbrengststromen:

- 1) Opbrengsten uit ketenzorgactiviteiten (Meditta Zorg).
- 2) Opbrengsten uit praktijkondersteuning ggz en somatiek (Meditta Zorg).
- 3) Opbrengsten uit ouderenzorg (Meditta Zorg).
- 4) Opbrengsten uit huisartsactiviteiten (Meditta Spoedzorg).
- 5) Opbrengsten uit diagnostische activiteiten (Meditta Diagnostiek).

Ten aanzien van deze opbrengststromen concluderen wij dat geen sprake is van een materieel frauderisico ten aanzien van de opbrengstverantwoording. De 'incentive' om te frauderen is sterk gereduceerd door de afwezigheid van bonusregeling of beloningen als gevolg van het aanvullend declareren van verrichtingen (eveneens door management in het kader van management override).

Ten aanzien van de eerste opbrengststroom, zijnde opbrengsten die voortvloeien uit ketenzorgactiviteiten, geldt dat sprake is van overeengekomen tarieven met de preferente zorgverzekeraar en afspraken inzake nacalculatie MDZ. De afrekening met de zorgverzekeraar vindt jaarlijks plaats op basis van de werkelijke aantallen geïnccludeerde patiënten. Gelet op de vergoeding per jaar dient er sprake te zijn van een groot aantal onjuist geïnccludeerde patiënten alvorens dit materieel is.

Ten aanzien van de tweede opbrengststroom, opbrengsten uit praktijkondersteuning (poh) ggz en praktijkondersteuning somatiek, geldt voor poh ggz dat dit is gebaseerd op de door de huisartsen geïnccludeerde patiënten en de met de zorgverzekeraars overeengekomen tarieven, welke ieder kwartaal worden vastgesteld door de zorgverzekeraar; en voor poh somatiek is dit gebaseerd op contracten die zijn afgesloten met huisartsen en declaratie aan deze huisartsen plaatsvindt conform de inzet van medewerkers tegen een vast uurtarief. Voor beide opbrengsten geldt dat er sprake moet zijn van veel onjuiste declaraties wil dit materieel zijn.

Ten aanzien van de derde opbrengststroom geldt dat dit is gebaseerd op respectievelijk de door de huisartsen ingeschreven patiënten en de met de zorgverzekeraars overeengekomen tarieven. Hiervoor geldt dat er sprake moet zijn van een groot aantal onjuist ingeschreven patiënten alvorens dit materieel is.

Ten aanzien van de vierde opbrengstenstroom dient Meditta Spoedzorg B.V eveneens verantwoording af te leggen aan de NZa middels een separate nacalculatie en is de tariefstelling contractueel overeengekomen met de NZa. Eveneens is bij de opbrengsten huisartsenpost sprake van een verrekensystematiek conform de beleidsregels van de NZa waarbij een beperkt deel van de opbrengsten boven het overeengekomen budget kan worden toegevoegd aan het eigen vermogen.

Ten aanzien van de vijfde opbrengstenstroom is sprake van diverse betrokkenen in het proces, de huisarts, het laboratorium, de verzekerde patiënt, Meditta Diagnostiek en de zorgverzekeraar die de ingediende declaraties controleert. Daarbij is sprake van tariefafspraken voor de verrichtingen/onderzoeken en een plafondafpraak met de preferente zorgverzekeraars. En er moet sprake zijn van een groot aantal onjuiste verrichtingen alvorens dit materieel is.

Op basis van deze overwegingen hebben wij het frauderisico in de opbrengstverantwoording weerlegd.

Het risico dat liquide middelen onrechtmatig worden onttrokken

Er is in de rechten van de bankapplicatie geen functiescheiding ingericht tussen de mogelijkheid om betalingen aan te maken en betalingen te autoriseren. Tevens kunnen betalingen tot bepaalde limieten zelfstandig worden geautoriseerd (geen vierogen-principe). En er is een mogelijkheid om ongeautoriseerd crediteurenstamgegevens (o.a. bankrekeningnummers) te wijzigen.

Controlewerkzaamheden en waarnemingen

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in het betaalproces.

Om dit risico in voldoende mate te mitigeren hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Het uitvoeren van een data-analyse op de handmatige betalingen. Hierbij hebben wij een analyse uitgevoerd op onder andere betalingen naar begunstigen met meer dan één rekeningnummer en naar rekeningnummers die meerdere namen omvatten, betalingen in het weekend, betalingen naar medewerkers betrokken in het betalingsproces en vastgesteld dat bedrag conform factuur is en deze naar juiste bankrekeningnummer zijn betaald.
- Het uitvoeren van een deelwaarneming van 25 items op de handmatige betalingen om vast te stellen of het betreffende bedrag naar het juiste rekeningnummer is betaald door middel van een naam-rekeningnummer controle aan de hand van de onderliggende inkoopfacturen.
- Het uitvoeren van een deelwaarneming op de wijzigingen van bankrekeningnummer in de crediteurenstamgegevens van 25 posten om vast te stellen dat deze juist zijn aangepast.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor frauduleuze onttrekkingen of vermoedens daarvan.

Het risico dat er sprake is van onnauwkeurige overige bedrijfskosten doordat de gefactureerde prestatie niet conform de geleverde prestatie is

Er is in 2022 een digitale factuurstroom ingericht waarbij de inkoopfactuur pas vrijgegeven kan worden voor betaling indien deze gematcht is met de order of indien deze geautoriseerd is door de budgethouder. Wij kunnen in 2022 nog niet steunen op de IT General Controls en derhalve is niet gesteund op de geautomatiseerde controls. Daarnaast hebben wij tijdens onze interimcontrole geconstateerd dat bij de factuurautorisatie van de inkopen niet altijd zichtbaar is dat prestatielevering wordt vastgesteld.

Controlewerkzaamheden en waarnemingen

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in het inkoopproces. Wij hebben vastgesteld dat de minimale controle technische functiescheiding in het inkoopproces gedurende 2022 aanwezig is geweest.

Om dit risico in voldoende mate te mitigeren hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Het uitvoeren van aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden middels een statistische steekproef op de overige bedrijfskosten waarbij voor elke waarneming op basis van onderliggende stukken is vastgesteld dat de prestatielevering adequaat is onderbouwd.

Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Een reden zou kunnen zijn om het resultaat te manipuleren zodat dit aansluit op de begroting, interne tussentijdse rapportages en/of de onderhandelingspositie met zorgverzekeraars kan verbeteren.

Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur bij:

- Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening en het bestuursverslag zijn gemaakt.
- Schattingen en schattingsprocessen.
- Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening en transacties met verbonden partijen.

Wij hebben in dat kader met name aandacht gehad voor onjuiste (onrechtmatige) boekingen via memoriaalboekingen.

Controlewerkzaamheden en waarnemingen

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld.

Met betrekking tot dit algemene risico van het doorbreken van de interne beheersing zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Het vaststellen middels data-analyse of boekingsgangen de verwachte route volgen. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden verricht op afwijkingen en handmatige boekingen.
- Het analyseren van memoriaalboekingen en andere aanpassingen in de financiële administratie.
- Het beoordelen van ongebruikelijke transacties buiten het kader van de normale activiteiten van de entiteit om.
- Het beoordelen van transacties met verbonden partijen.
- Het beoordelen van schattingen en significante schattingsposten.
- Het doornemen van notulen van vergaderingen van het bestuur.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

Controleaanpak continuïteit

In de paragraaf Continuïteitsveronderstelling in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de toelichting van de jaarrekening is de zienswijze van het bestuur op de continuïteitsveronderstelling uiteengezet. Het bestuur heeft geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar activiteiten in continuïteit te kunnen voortzetten.

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.
- Evalueren van en analyseren van de uitgangspunten van de begroting 2023 en 2024 en in hoeverre deze een haalbare verwachting lijken op basis van de werkelijke cijfers 2022 en tussentijdse interne cijfers 2023.
- Beoordeeld of de liquiditeit voldoende is als rekening wordt gehouden met het risico van de BTW claim (zie toelichting bij Voorzieningen).
- Vaststellen dat de gehanteerde continuïteitsveronderstelling voor een periode van minimaal 12 maanden na opmaken van de jaarrekening is uitgevoerd.
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole en de financiële positie zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar.

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 de continuïteit niet langer kan worden gehandhaafd.

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

Voor de WNT verantwoording zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Meditta Holding B.V. heeft Meditta Holding B.V. gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd. Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de geconsolideerde WNT toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

C. Verklaring over de in het jaarrapport inzake de jaarrekening opgenomen andere informatie

Het jaarrapport inzake de jaarrekening 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 van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie 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 organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het toezichthoudend 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.

Eindhoven, 11 december 2023

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

W.g.

drs. G.J.P. den Brok RA