

Jaarverslaggeving 2023

Meditta Holding B.V.

Jaarverslaggeving 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Bestuursverslag	3
1.1	Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	22
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	24
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	25
1.1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	26
1.1.4	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	36
1.1.5	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	47
1.1.6	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	48
1.1.7	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	49
1.2	Jaarrekening	
1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	55
1.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	57
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	58
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	59
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	64
1.2.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	65
1.2.8	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	66
1.2.9	Vaststelling en goedkeuring	69
1.3	Overige gegevens	
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	71
1.3.2	Nevenvestigingen	71
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	71

BESTUURSVERSLAG

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. Het 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: Kwaliteit en meer tijd 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 voert Meditta de volgende kernactiviteiten uit:

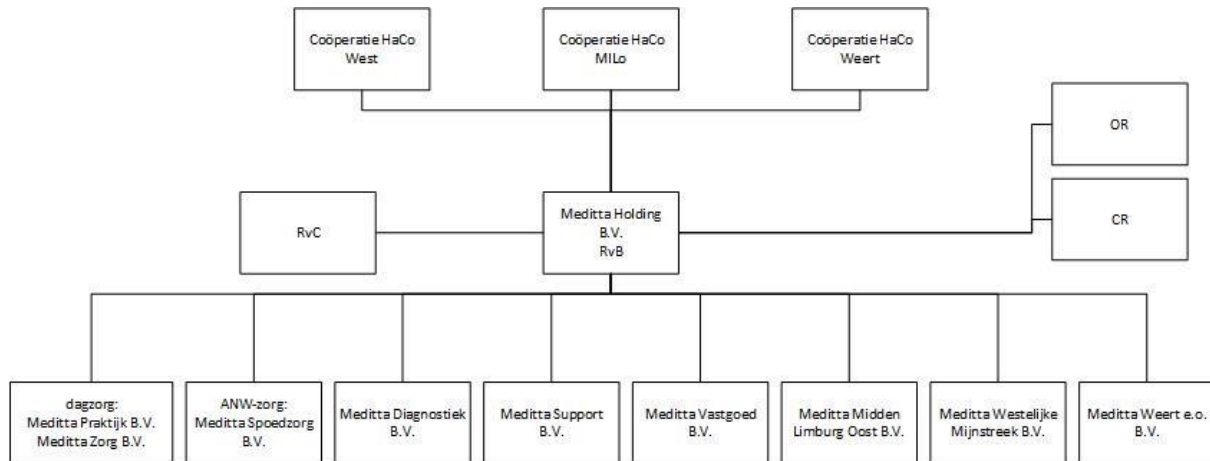
- Faciliteren van huisartsenzorg tijdens avonden, nachten, weekenden en feestdagen middels spoedposten op locaties in Sittard-Geleen, Roermond en Weert.
- Faciliteren van chronische zorgprogramma's voor Diabetes, COPD, Astma, CVRM en Gecombineerde Leefstijlinterventie.
- Faciliteren van ondersteuning in de huisartsenpraktijk op het gebied van POH-Somatiek, POH-GGZ en praktijkmanagement.
- Faciliteren van eerstelijns diagnostiek, al dan niet via inkoop of uitbesteding via ziekenhuizen in de regio. In ons eigen Medisch Centrum te Echt kunnen patiënten terecht voor onder andere radiodiagnostische onderzoeken.
- Faciliteren van huisartsen en professionals in de bedrijfsvoering 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 achttal dochters. Drie van deze voeren 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.

Daarnaast bieden Meditta Support en Meditta Holding ondersteuning op het gebied van (zorg) administratie, ICT, facilitaire diensten, personele ondersteuning en opleidingen.



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 in 2023 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). Dhr. Lymandt is op 1 september 2023 teruggetreden uit de 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%.

Meditta Holding B.V. heeft vervolgens alle aandelen in Meditta Diagnostiek 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.

Cultuur en gedrag

Meditta wil ambities waarmaken met de mensen die zich dagelijks hiervoor inzetten. Huisartsen, bestuurders, triagisten, stagiairs, operators, managers en office-medewerkers: iedereen heeft een rol.

Goed luisteren naar wat er gevraagd wordt; goed kijken naar mogelijkheden, maar ook door hartelijk en professioneel te zijn. Kortom: een prettige manier van samenwerken, met oog voor elkaar. Respect, luisteren en waardering voor iedereen waarmee je in aanraking komt. Elke dag weer kwaliteit leveren vanuit jouw rol als professional, collega, medewerker of leidinggevende. Meditta's omgangsregels zijn niet bedoeld als wetboek maar als een leidraad waarmee leidinggevenden en medewerkers aan de slag kunnen. Hoewel, als je in strijd handelt met deze omgangsregels, dit arbeidsrechtelijke consequenties kan hebben. Bij interpretatieverschillen is het belangrijk om hierover onderling in gesprek te gaan om met elkaar tot een oplossing te komen. Als dit niet tot resultaat leidt, kan gebruik worden gemaakt van de reguliere klachtenprocedure voor medewerkers. Hiermee creëren we een open en respectvol werkklimaat en hebben we houvast bij het maken van afwegingen in ons handelen, zowel in- als extern.

Onze visie op omgang met betrekking tot zorg en gezondheid is verwoord in vijf houdingen waarvan de eerste letters samen het woord KAART vormen.

Een geheugensteun als oproep om pro-actief te zijn, met als slogan: 'Kaart ze aan!'. Toepasbaar naar patiënt en klant maar ook naar collega en relatie.

1. Klantgericht

Denk en handel vanuit patiënt en klant, de huisarts(-praktijk) en interne organisatie. Acteer professioneel, adequaat en trefzeker. Wees je ervan bewust dat de kwaliteit van dienstverlening afhankelijk is van de inzet en samenwerking tussen alle collega's. Luister en herken specifieke behoeften en anticipeer.

2. Aanspreekbaar

Dit is feitelijk 'verantwoordelijk zijn' voor je gedrag; bewust zijn van je keuzes die je kan motiveren naar klant en collega. Je bent je bewust van de verantwoordelijkheden die bij je functie horen en bereid om je te verantwoorden.

3. Actief

Pro-actief zijn. Niet afwachten, maar initiërend om het gesprek aan te gaan over wensen en behoeften. Zet je talent in voor klant en collega.

4. Respectvol

Houd rekening met elkaar. Wees hartelijk en ga op een respectvolle manier om met iedereen waarmee je acteert. Zowel intern als extern.

5. Trotse teamspirit

Met elkaar bereik je meer dan alleen. Andersgezegd, alleen ga je sneller maar samen kom je verder omdat wijsheid en expertise in de groep geborgd zijn. Acteer op basis van samenwerking en teamspirit. Met teamgeest creëren we trots, intern en extern. Vier de successen.

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 2023 bestaat de Raad van Commissarissen uit de volgende leden:

- Mevrouw M.W.J. (Maria) Jansen
- De heer D. (Dennis) Lymandt (tot 1 september 2023)
- De heer M.H. (Martijn) Rutten

De portefeuille van de Raad van Commissarissenleden is als volgt:

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

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

Naam	M.W.J. (Maria) Jansen	D. (Dennis) Lymandt	M. (Martijn) Rutten
Beroep	Emeritus Hoogleraar populatiegericht gezondheidsbeleid Universiteit Maastricht.	Concerncontroller INNOVO.	Huisarts UGC Heyendael, Nijmegen (tot mei 2023) Huisarts in loondienst, Praktijk van Noord, Venlo (vanaf juni 2023)
Nevenfuncties	Lid redactieraad Tijdschrift Gezondheidswetenschappen (TSG); Lid adviesraden Rotterdam Gezonde Stad en Sarphati Cohort Amsterdam. Gecertificeerd Vertrouwenspersoon Universiteit Maastricht	Lid RvT Verpleeghuis Bergweide; Vice-voorzitter RvC Wonen Meerssen.	Extern voorzitter commissie Landelijk Protocol Ambulancezorg; L NHG-Kaderhuisarts Spoedzorg 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 2023 de opleiding “hoe om te gaan met vertrouwenskwesties in de zorg” gevolgd en succesvol met certificaat afgerond. Martijn Rutten heeft de masterclass “Ontwikkelingen en mogelijkheden van Artificial Intelligence in de huisartsenzorg” met interesse gevolgd. 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) en daarnaast sinds medio 2023 wekelijks overleg met de voorzitter van de RvB tot einde jaar 2023.

De belangrijkste agendapunten in 2023 waren:

- Organisatieontwikkeling: wijziging topstructuur en consequenties zoals benoeming leden RvB en functioneringsgesprekken
- Jaarplan, meerjarenstrategie, jaarrekening en begroting
- Managementletter, accountantsverslag en ontstane vertragingen, kwartaalrapportages en noodzakelijke verbeteringen in de financiële administratie en sturende gesprekken met de accountant.
- Due diligence onderzoek na vertrek voormalige voorzitter RvB
- Integriteit en belangenverstrengeling HaCo's, RvB en RvC
Zelfreflectie RvC op de ontstane financiële situatie: terugblik vanaf 2019 tot en met 2023
- Risico-analyse en risico-fraude analyse
- Vertrouwen tussen HaCo's, RvB en RvC en governance structuur

De belangrijkste besluiten in 2023 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 twee nieuwe leden van de RvC met de portefeuilles voorzitterschap en financiën vanwege vertrek van toezichthouders Dhr. Lymandt en aankomend vertrek van voorzitter RvC medio 2024. Dit heeft geleid tot de benoeming van dhr. Lex Maussart en mw. Nicole Silverentand als nieuwe leden van Raad van Commissarissen per 1 januari 2024. Dhr. Maussart heeft in de loop van 2024 het voorzitterschap overgenomen van mw. Maria Jansen. De functievervulling van de voorzitter van RvB en de drie medisch bestuurders heeft in 2023 verder vorm gekregen met een gezamenlijke opdracht voor RvB om de prestatie indicatoren in 2023 te behalen. De RvB heeft zich vooral sterk getoond in crisismanagement; daardoor zijn niet alle prestatie indicatoren gehaald, maar is Meditta in crisistijd goed bestuurd. De huisartsencoöperaties hebben een belangrijke stem gekregen in de service verlenende werkzaamheden van Meditta. Dit zal in de toekomst nog verder uitgewerkt en met name in gezamenlijkheid versterkt dienen te worden.

RvC heeft in 2023 gesprekken gevoerd met Ondernemingsraad en Cliëntenraad. Punten van aandacht zijn in RvB resp. RvC geagendeerd en besproken.

Zelfevaluatie

De RvC evalueert periodiek haar eigen functioneren en maakt afspraken over verbeterstappen. In 2023 is een offerte uitgegaan voor externe ondersteuning bij de zelfevaluatie van RvC. Door het onverwachte vertrek van één van de toezichthouders is deze zelfevaluatie opgeschort. De RvC heeft een zelfreflectie opgesteld n.a.v. de ontstane financiële situatie. Er is een terugblik opgesteld adhv alle notulen van RvB-RvC vanaf 2019 tot en met 2023.

Dankwoord

Het jaar 2023 was wederom een zeer bewogen jaar. Meditta heeft als RHO een zeer turbulente periode gehad vanwege de financiële tegenvallers en enkele hardnekkige hoofdpijndossiers. Daarnaast heeft de nieuwe organisatiestructuur, de samenwerking tussen HaCo's en RvB 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 2023 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)
- De heer R. Ritzen
- Mevrouw M. Luijken
- De heer P. Dibbets
- De heer J. Ruigrok
- Mevrouw N. Van Dijck

Mutaties gedurende 2023:

- De heer R. Ritzen is toegetreden tot de OR per februari 2023.
- De heer P. Dibbets heeft de OR verlaten per december 2023.

Overleggen

Om de maand vond er overleg plaats tussen de RvB en de OR. De andere maanden werden gevuld met overleggen met de RvC (2x per jaar), CR (1x per jaar) en waar nodig de Manager Spoedposten, Coördinator M&O en een medewerker van Finance.

De belangrijkste onderwerpen, instemmingsverzoeken, adviesverzoeken en besluiten in 2023 waren:

- Advies Herstructurering Topstructuur
- Advies aanstelling nieuwe leden RvC
- Advies mogelijke interne verhuizing Meditta kantoor
- Advies functie Planner
- Advies oprichting Meditta Praktijk BV
- Reiskostenvergoeding aanpassing.

Overige zaken waarbij de OR zich heeft ingespannen:

- Contact met RvC (2x per jaar)
- Contact met CR (1x per jaar)
- Alles omtrent de herstructurering binnen Meditta, is het proces correct gevolgd, is het juridisch toelaatbaar, de RvB verzocht om de communicatie vanuit de RvB naar alle medewerkers te verbeteren in alle opzichten.
- Aanstelling Ambtelijk secretaris OR Meditta (vacature)
- Update OR reglement Meditta
- Keuze kerstpakketten i.s.m. P&O en inkoper Meditta.
- Resultaten vanuit het medewerkertevredenheidsonderzoek, het PMO en de verzuimstatistieken.
- Generatieregeling en plannen van de pensioenfondsen voor medewerkers.
- Alle nieuwe (interim)functies binnen Meditta Support, met inschaling salarissen.
- Leaseregeling
- Voorbereiding waar mogelijk op de komst van de ZorgCoördinatieCentra.
- Functiewaardering chauffeurs Logistiek
- Nieuwe telefonie voor de Spoedposten
- Status van het project Vinden, Binden en Behouden
- Het Strategisch Meerjarenplan
- Integriteitscode Meditta: Kaart het aan!

De belangrijkste aandachtsgebieden in 2023:

- Structuur RvB en de medische bestuurder(s).
- Veiligheid/werkbaarheid en continuïteit van de spoedposten. BOT-teams.
- Correcte uitbetaling van spoedpostpersoneel.
- Personeel mutaties, met name exit van huidig personeel.
- Communicatie naar leden toe (werkgroep OR).
- De financiële situatie van Meditta.
- Betere samenwerking met de RvB, oa door de inzet van een heidag met concrete afspraken.

Verslag 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.

Samenstelling Cliëntenraad

- De heer A. Parren, voorzitter tot 15-11-2023
- Mevrouw I. Brouns, plaatsvervangend voorzitter; vanaf 15-11-2023 voorzitter
- Mevrouw A. Velzeboer-Lenders, lid
- De heer P. Dols, penningmeester
- De heer W. Steinen, lid
- Mevrouw J. Lommen, lid; vanaf 15-11-2023 plaatsvervangend voorzitter
- De heer J. Donkers, kandidaat-lid vanaf 1-4-2023 en lid vanaf 1-10-2023

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

Onderwerpen op de agenda

In 2023 heeft de cliëntenraad de volgende onderwerpen besproken in een onderlinge vergadering of in een overlegvergadering met de Raad van Bestuur. Zo nodig heeft de cliëntenraad een advies gegeven/instemming verleend.

- Begroting Meditta 2023
- Financiële situatie Meditta
- Jaarverantwoording 2022
- Ontwikkelingen in het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA)
- Ontwikkelingen binnen de Meditta regio
- MMC Echt met toelichting door manager
- Regionale taskforce wachttijden GGZ met toelichting door manager
- Meer tijd voor de patiënt
- Account en portaal Meditta toelichting door projectcoördinator ICT
- Bespreking beleidscyclus
- Ontwikkeling managementfuncties
- Voortgang organisatieontwikkeling
- Terugkoppeling Themadagen met huisartsen
- Rapport Onderzoek ervaringen met huisartsenzorg
- Bereikbaarheidsanalyse spoedzorg en concentratie spoedzorg
- Tijdelijke praktijkovername en tijdelijk praktijkbeheer
- Werkwijze MCC MiLo met toelichting door de coördinatoren
- Kwartaalrapportages (met o.a. klachten, calamiteiten, incidenten)
- Digitalisering Huisartsenzorg met toelichting door projectmanager
- Leefstijlprogramma
- Cliënttevredenheid overleg met coördinator kwaliteit
- Spoedzorg met toelichting door manager
- Beleidsadviescommissies (BAC's)
- Regioplan RHO Meditta 2024-2025

De cliëntenraad heeft de Raad van Bestuur gevraagd aandacht te schenken aan:

- Laaggeletterdheid van cliënten bij alle projecten.
- Cliëntenraad vroegtijdig informeren over ontwikkelingen.
- Telefonische bereikbaarheid van de spoedposten en de informatie die gegeven wordt tijdens het wachten.
- Digitale vaardigheid van cliënten.
- MMC Echt meer promoten in de regio.

De cliëntenraad heeft de Medezeggenschapsregeling geëvalueerd en aangepast in overleg met de Raad van Bestuur. Deze regeling is door de cliëntenraad en Raad van Bestuur dan ook opnieuw vastgesteld en ondertekend.

In 2023 heeft de cliëntenraad tweemaal overleg gehad met de Raad van Commissarissen. De cliëntenraad en de Raad van Commissarissen hebben elkaars speerpunten en aandachtsgebieden besproken.

Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van Meditta bestaat uit Jeroen Frequin (Voorzitter en aandachtsgebied bedrijfsvoering) en drie medisch bestuurders. De medisch bestuurders zijn Kay Liedekerken (aandachtsgebieden digitalisering, Chronische zorg), Erik Dekker (aandachtsgebieden Praktijk en Wijk, GGZ en medezeggenschap) en Roelf Norg (aandachtsgebieden Spoedzorg en Diagnostiek).

In 2023 stonden voor de Raad van Bestuur verschillende ontwikkelingen centraal.

- Regionale samenwerking nav het integraal zorgakkoord
- De introductie van Integraal management binnen Meditta
- Continuïteit van huisartsenzorg
- Toekomstbestendige huisartsenzorg
- De optimalisatie van huisartsenspoedzorg
- Het uniform instroommodel Mentale Gezondheid
- De doorontwikkeling van Eerstelijns diagnostiek en MMC Echt.

Deze ontwikkelingen worden hieronder kort toegelicht.

Integraal Zorgakkoord

Vanuit het integraal zorgakkoord is op 14 maart 2023 een advies gekomen over landelijke inrichting zorg coördinatie. In een zorg coördinatiecentrum wordt alle acute zorg binnen de regio gecoördineerd. Hiermee wil de overheid een aantal knelpunten aanpakken. Voor patiënten wordt het duidelijk waar ze met een acute zorgvraag terecht kunnen. Ten tweede wil de overheid de samenwerking tussen de verschillende zorgaanbieders optimaliseren. Ten derde wil de overheid beter omgaan met het schaarse personeel en digitalisering en gegevensuitwisseling stimuleren.

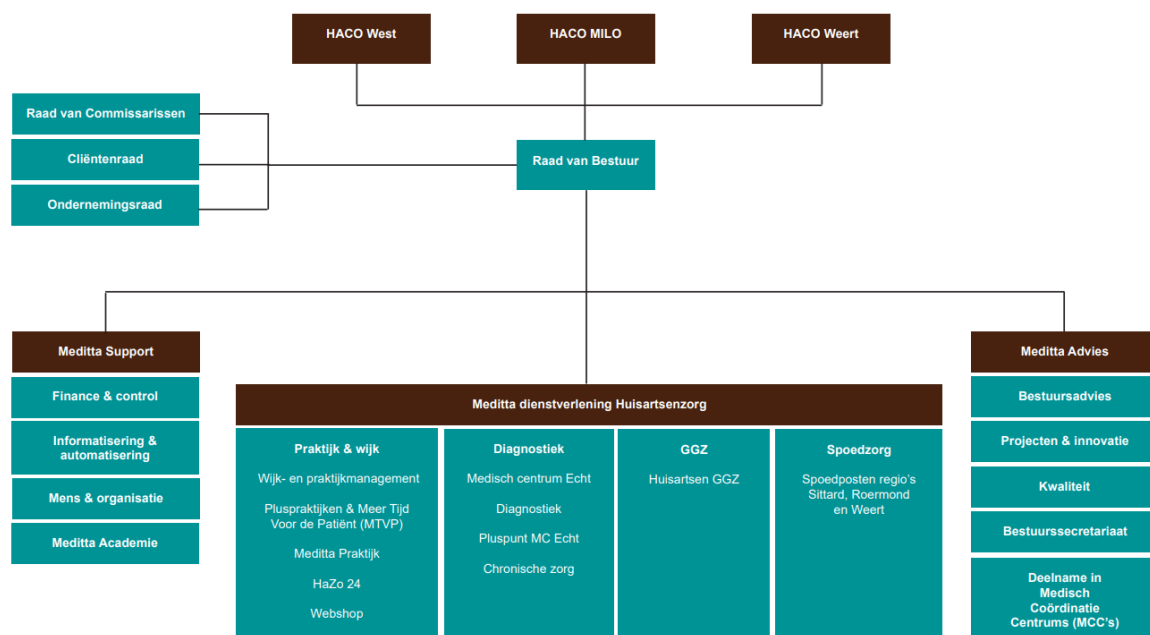
Een eerste stap hierin was het opstellen van verschillende regiobeelden. Regiobeelden laten de demografie, kenmerken, zorgvraag en aanbod van een bepaalde regio zien. Meditta was betrokken in het samenstellen van het regiobeeld voor de regio Zuid-Limburg (voor de regio Westelijke

Mijnstreek) en voor Noord en Midden Limburg (voor de regio's Roermond en Weert). Op het gebied van acute zorg is een regiobeeld gemaakt door de ROAZ regio. Dit is een beeld van acute zorg in heel de provincie Limburg.

Deze drie beelden zijn gemaakt omdat het belangrijk is om met partijen samen een beeld te vormen van de huidige- en toekomstige zorgvraag. De regiobeelden en ROAZ-beelden vormen de basis om gezamenlijk richting te geven aan de noodzakelijke acties. Komende tijd zullen we samen met onze ketenpartners aan de slag gaan om op basis van deze regiobeelden plannen te maken om gezamenlijk te zorgen voor toekomstbestendige zorg in de regio's.

Integrale managementstructuur van Meditta

Vanaf 1 april 2023 werkt Meditta met integrale aansturing van de vier organisatie-onderdelen Praktijk en Wijk, Spoedzorg, GGZ en Diagnostiek. Concreet betekent dit dat een manager van een organisatie onderdeel zowel inhoudelijk als financieel verantwoordelijk is. Deze koppeling tussen bedrijfsvoering en inhoud draagt bij aan de beheersbaarheid van financiën. Monitoring en evaluatie vindt structureel plaats binnen onze planning en control cyclus in de vorm van kwartaalrapportages en kwartaalgesprekken met management.



In het najaar 2023 heeft een evaluatie plaatsgevonden van de integrale managementstructuur in de RvB en met de MT leden. Algemene conclusie is dat de integrale managementstructuur van positieve invloed is op de bestuurbaarheid van de organisatie. Met name binnen het organisatieonderdeel Spoedzorg zien we kwaliteitsverbetering. Tevens biedt deze structuur mogelijkheden om bedrijfsvoering binnen Diagnostiek en GGZ te verbeteren. Binnen Praktijk en Wijk zien we al dat de inzet van Praktijk Consultants bijdraagt aan de verbinding met huisartspraktijken en de afstemming van ons aanbod op de behoeften van de individuele huisartspraktijk.

Continuïteit van zorg

Continuïteit van de huisartsenzorg voor de patiënten in het zorggebied is een doorlopende activiteit van de RHO Meditta. In 2023 is er een VEZN project continuïteit huisartsenzorg (looptijd 1 januari-31 december 2023) gestart met als doel de juiste structuur, beleid en tools te ontwikkelen voor praktijkhouders en huisartsen (potentiële praktijkhouders) gericht op ondersteuning van de huisarts bij de praktijkvoering en continuïteitsproblemen.

Resultaten die zijn geboekt in 2023:

- Er zijn draaiboeken ontwikkeld om stagnatie van de zorg in de huisartsenpraktijken te voorkomen en indien nodig op te vangen:
 - Draaiboek praktijkopvolging: voor praktijkhouders die binnen 2 jaar de praktijk gaan overdragen
 - Draaiboek praktijkstart: voor huisartsen die het praktijkhouderschap ambiëren
 - Draaiboek tijdelijk praktijkbegeleiding: voor praktijkhouders die te maken hebben met uitval en continuïteitsproblemen
- Regiobeeld is opgesteld met inzicht in de praktijken in de regio:
 - Knelpunt(en) praktijken waarbij praktijkhouder binnen 5 jaar stopt met praktijkvoering.
 - Praktijkhouderschap interesse bij huisartsen.
 - Inzichten van de huisartsenopleiding op de toekomst van de huisartsenzorg.
- Meditta heeft de benodigde organisatorische infrastructuur gerealiseerd om in noodsituaties in te zetten:
 - Juridische entiteit Meditta Praktijk B.V. opgericht.
 - Vanaf april 2023 heeft Meditta Praktijk BV de praktijk in St. Odiliënberg begeleid en per 1 oktober 2023 tijdelijk voortgezet met als doel realiseren opvolging praktijkhouderschap door huisarts.
 - Vanaf juli 2023 heeft Meditta Praktijk BV door een crisissituatie de praktijk in Mekelbeek tijdelijk voortgezet en een overname (per 1 april 2024) door praktijk Schinveld gerealiseerd.
 - Met diverse praktijken in 2023 een plan van aanpak opgesteld met als doel toekomstbestendig maken van de huisartsenzorg in de praktijk en extra begeleiding door inzet praktijkmanagement.
- Programma continuïteit ontwikkeld en opgenomen in het regioplan 2024-2025:
 - Recrutement, opleiden en loopbaanontwikkeling huisartsen, DA/SOH, POHS/PVH, PA/VS.
 - Advies en ondersteuning praktijken met praktijkstart/opvolging/begeleiding.
 - Programma voor huisartsen met interesse in praktijkhouderschap: masterclass, buddy- en mentorschap en bemiddeling
 - Ondersteuning haco's bij inrichten toekomstige centra voor huisartsen met continuïteitsvraagstukken.

Toekomstbestendige huisartsenzorg

In het Integraal Zorgakkoord (IZA) is concreet gemaakt dat Meer Tijd Voor de Patiënt (MTVP) in vier jaar tijd beschikbaar moet komen voor alle 17 miljoen Nederlanders om de huisartsenzorg toekomstbestendig te maken. In April 2023 is MTVP dan ook in de Meditta-regio geïntroduceerd. Per kwartaal konden nieuwe praktijken instromen. Na instroom van de laatste tranche neemt nu 94% van de praktijken deel aan MTVP.

27 Praktijken in de Westelijke Mijnstreek namen tevens deel aan het Pluspraktijkenprogramma dat door MCC-Omnes begeleid werd. De interventies uit beide programma's vertonen veel raakvlakken.

Om de borging van toekomstbestendige huisartsenzorg via zowel MTVP, Pluspraktijken en de doorontwikkeling naar Pluswijken te garanderen zijn de Pluspraktijken Westelijke Mijnstreek per 28 september 2023 effectief aan de RHO Meditta overgedragen en werden de 3 programma's MTVP, Pluspraktijken WM en Pluspraktijken Midden Limburg samengebracht bij 1 programmaleider. Het project pluspraktijken Midden Limburg is in december succesvol afgerond. De open discussie tussen de praktijken en het benchmarken met andere pluspraktijken heeft onder andere tot meer bewustwording en verandering van verwijzing geleid. Daarnaast hebben we van dit project veel kunnen leren voor de opschaling met Pluspraktijken in de hele regio.

CZ stimuleert deze uitbreiding met nieuwe Pluspraktijken om snellere transformatie mogelijk te maken. Instroom zal per kwartaal plaatsvinden vanaf Q2 2024 onder een aantal voorwaarden, waaronder minimaal 1 jaar deelname aan het MTVP-programma, accreditatie en het uitvoeren van een praktijkscan. De huidige pluspraktijken krijgen de mogelijkheid om door te stromen naar Pluspraktijk Innovatie.

Dit geeft ons de mogelijkheid om binnen de programmalijn toekomstbestendige huisartsenzorg de benodigde transformatie en innovatie te versnellen door de praktijken samen te brengen in een lerende organisatie. Inmiddels hebben we al een mooie start gemaakt met het overzichtelijker weergeven van de interventies en zo de verbinding te maken tussen verschillende programma's. In 2024 werken we toe naar 1 praktijkplan, toegespitst op wat er in de praktijk nodig is om toekomstbestendig te zijn.

Met de instroom van Pluspraktijken zullen we tevens de ontwikkeling van wijksamenwerkingsverbanden (PlusWIJken) samen met de praktijken verder vorm kunnen gaan geven, in nauwe samenwerking met de andere regionale huisartsenorganisaties, programmateam en procesbegeleider van het project PlusWIJken en CZ.

Huisartsenspoedzorg

Op het gebied van huisartsenspoedzorg stond het jaar 2023 in het teken van optimalisatie op diverse fronten. Gestart is met verandering van managementstructuur en optimalisatieplan fase 1. (Harmonisatie structuur en werkwijze 3 spoedposten, primair proces, financiële herziening boekposten, huisvesting, verdere digitalisering en arbeidsbesparende initiatieven). Dit heeft geleid tot een positieve uitwerking op de triagisten, huisartsen en chauffeurs. Verder zijn er grote stappen gemaakt in de samenwerking met collega HDS-en (Virtuele HAP) opzet Spoedpleinen, gezamenlijk opleiden en versterking van onze onderhandelingspositie binnen de keten. Op ROAZ-niveau participeren we in de projectgroepen HAP/SEH en Zorg coördinatie, verder lopen er Limburg brede initiatieven m.b.t Spoedzorg.

Mentale gezondheid

In 2023 is per 1 april de organisatie veranderd. De aansturing van het GGZ onderdeel van Meditta, is net als bij de ander organisatieonderdelen integraal geworden. Meditta GGZ, maakt samen met Praktijk en Wijk onderdeel uit van Meditta Zorg B.V. Binnen de GGZ werken twee teamleiders die verantwoordelijk zijn voor de organisatie en inzet van de praktijkondersteuners GGZ die in de huisartsenpraktijken werken, inclusief de opleidingen en scholingen.

Inhoudelijk gezien is er in 2023 een belangrijke ontwikkeling in Zuid-Limburg geweest van het uniform instroommodel mentale gezondheid, dat mensen die zich bij de huisarts melden met mentale klachten beter naar de juiste plek en juiste ondersteuning gaan bieden. Bij het ontwikkelen van dit model is gebruik gemaakt van de kennis die is opgedaan van eerdere projecten, zoals Weert Positief, De Nieuwe GGZ, Welzijn op Recept 2.0. In het model staan ook de consultatiefunctie door psychiaters, die uitgebreid is voor de dienstverlening naar huisartsen en POH-s GGZ. Ook het aantal huisartsen MDO's is uitgebreid in het werkgebied. Belangrijk om te vermelden is dat we het instroommodel in de gehele Meditta regio gaan implementeren met de samenwerkingspartners van de GGZ, sociaal domein en voorliggend veld. Mensen met een Licht Verstandelijke Beperking (LVB) waar we nog in 2023 een VEZN project van hebben lopen, gaat een vervolg krijgen door een subsidie voor Samen Beslissen van het Zorginstituut Nederland dat 1 december 2023 is gestart.

Eerstelijns diagnostiek en MMC Echt

De eerstelijns diagnostische verrichtingen werden afgelopen jaar wederom op de drie bekende locaties uitgevoerd: het Meditta Medisch Centrum (MMC), het St Jans Gasthuis Weert en het Laurentius Ziekenhuis Roermond. Waarbij in Echt medische beeldvorming en eerstelijnsplus activiteiten worden uitgevoerd. De beide ziekenhuizen voeren zowel medische beeldvorming als ook laboratorium onderzoeken voor ons uit.

Er heeft een opschoning plaatsgevonden in het productaanbod, contracten zijn eerder afgesloten. Ook is de dialoog met de zorgverzekeraars en ketenpartners geïntensiveerd. Hierdoor is in een veel eerder stadium inzicht in de financiële ontwikkelingen en kan waar nodig bijgestuurd worden. Daarnaast is een begin gemaakt om de kostenstructuur meer inzichtelijk te maken (Activity Based Costing) zodat helder wordt waar de feeders en waar de bleeders zitten.

De eerstelijns plus activiteiten zijn in de loop van het afgelopen jaar verder uitgebreid qua volume; de cardiologiestraat is nu opgeschaald 2 dagen per week, orthopedie is nu om de week een hele dag en de week erna een halve dag, maar met een toename van de toegangstijd neigt dat ook naar wekelijks een volle dag. De eerstelijns plus oogheelkunde is inmiddels uitgebreid naar 2 dagen wekelijks, maar ook hier neemt inmiddels de toegangstijd toe. In samenwerking met MCC Omnes zal de aansluiting gezocht worden met Pluspunt HOZL om verdere uitbouw van het concept eerstelijnsplus zorg uit te breiden. Mogelijke samenwerking op het gebied van het productenpalet, backoffice en ICT zijn de stippen op de horizon. In dat licht past ook het plaatsen van de CT scanner ten behoeve van (deels) substitutie van de fietstest in de cardiologiestraat. Deze casus loopt nog.

Financieel

Het resultaat in 2023 laat een verlies zien van € 803.846 (enkelvoudig). Hierin dient onderkend te worden dat dit negatieve resultaat met name toegewezen kan worden op individuele tegenvallers.

Het operationeel resultaat uit zorgverlening is positief geweest met uitzondering van de activiteiten ten aanzien van de spoedeisende huisartsenzorg. Ook de activiteiten die de groep heeft ondernomen ten aanzien van de waarborging van de continuïteit van huisartsenzorg in Odiliënberg en Merkelbeek laten uiteindelijk een positief resultaat zien. Aanvankelijk heeft Meditta financieel risico gelopen door haar rol te pakken in het continueren van de huisartsenzorg. Voor de uitgevoerde activiteiten in deze crisissituaties heeft echter overeenstemming met de zorgverzekeraar plaatsgevonden waardoor de kosten gedekt zijn en zelfs een beperkt positief resultaat laten zien.

De spoedzorg activiteiten hebben in 2023 geleid tot een verlies. In het jaar zijn er kosten gemaakt om de bovengenoemde optimalisatie activiteiten in gang te zetten. Aan de andere kant is er sprake van achterblijvende tarieven bij de spoedzorg activiteiten. Afspraken over tarieven met zorgverzekeraars zullen in 2024 tot verbeterde resultaten en een verbeterde liquiditeitspositie én vermogenspositie moeten leiden.

Meditta heeft in 2023 opdracht gegeven tot het uitvoeren van een BTW scan. Dit heeft geleid tot een herinterpretatie van regelgeving. Hierdoor verwachten wij een suppletie over de jaren 2018 tot en met 2023 in te dienen die per saldo leidt tot terugbetaling van onterecht ingehouden voorheffing. Momenteel wordt nog gewerkt aan de afronding van de BTW scan en de suppletie. In de jaarrekening is wel een voorziening opgenomen die leidt tot een additionele kostenpost van € 462.000. Deze voorziening is een voorzichtige inschatting zonder op de definitieve uitkomst van de suppletie vooruit te lopen.

De ondernomen stappen op tarief onderhandelingen met zorgverzekeraars en stappen genomen ten aanzien van de bovenstaand omschreven incidentele tegenvallers leiden ertoe dat Meditta haar toekomst positiever tegemoetziet.

Onderstaand is een overzicht gegeven van de financiële kengetallen over 2023 in relatie tot 2022:

€ X 1.000	2023	2022	Delta	
Netto Omzet	50.580	43.096	7.484	17%
Resultaat	-803	-3.796	2.993	-79%
Balanstotaal	15.828	15.130	698	5%
Groepsvermogen	3.090	3.821	-731	-19%
Solvabiliteit	19,5%	25,3%	-5,7%	-23%
Current Ratio	1,40	1,48	-0,09	-6%
Kasstroom uit operationele activiteiten	1.070	-3.857	4.927	-128%
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-418	-256	-162	64%
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-341	132	-474	-358%

De bovengenoemde ratio's zijn als volgt berekend:

Solvabiliteit $100\% \times \text{Groepsvermogen gedeeld door het Balanstotaal}$.
Meditta streeft naar een solvabiliteitspositie boven de 30%.

Current Ratio $\text{Vlottende activa gedeeld door Kortlopende schulden}$.
Meditta streeft naar een Current Ratio boven de 1,00.

Door het negatieve resultaat daalt het groepsvermogen en komt de solvabiliteit onder de beoogde 30%. Het eigen vermogen na resultaatsbestemming betreft € 2.922.349. Dit is gelijk aan het vrij besteedbaar vermogen. De oorzaak van de negatieve solvabiliteitspositie ligt zoals hiervoor beschreven voor een groot deel in het verleden. Meditta verwacht op basis van onderhandelingen met zorgverzekeraars tot representatieve tarieven te komen waarmee op basis van positieve resultaten een gezonde vermogenspositie en solvabiliteit opgebouwd kan worden. Afspraken over tarieven en incidentele kosten met zorgverzekeraars hebben in 2024 reeds tot verbeterde resultaten en verhoogde liquiditeitsposities geleid.

Risicobereidheid & Risicomanagement

In algemene zin kan de risico-bereidheid van Meditta worden geclassificeerd als risicomijdend. Meditta heeft een actieve houding met betrekking tot risicomanagement. Hiermee streeft Meditta ernaar risico's tijdig te signaleren en adequaat te mitigeren of te managen. Hierbij wordt een balans gezocht tussen het beheersen van risico's en de daarmee samenhangende kosten.

Risico-analyse

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

Strategisch

Cruciaal is dat de strategie van Meditta bijdraagt aan de continuïteit, toegankelijkheid en kwaliteit van huisartsenzorg in onze regio. De richting in de strategie van Meditta wordt mede bepaald door onze aangesloten huisartsen om aan deze doelstellingen te voldoen. In 2022 is een beleidscyclus Meditta ontwikkeld met doel om vanaf 2023 volgens deze beleidscyclus gaat werken. Deze cyclus gericht op het optimaliseren van zeggenschap van huisartsencoöperaties en hun achterban vormt hierin het uitgangspunt.

De beleidscyclus is verankerd rondom het contracteringsgesprek van de 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 ze de verschillen per niveau goed begrijpen. 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:

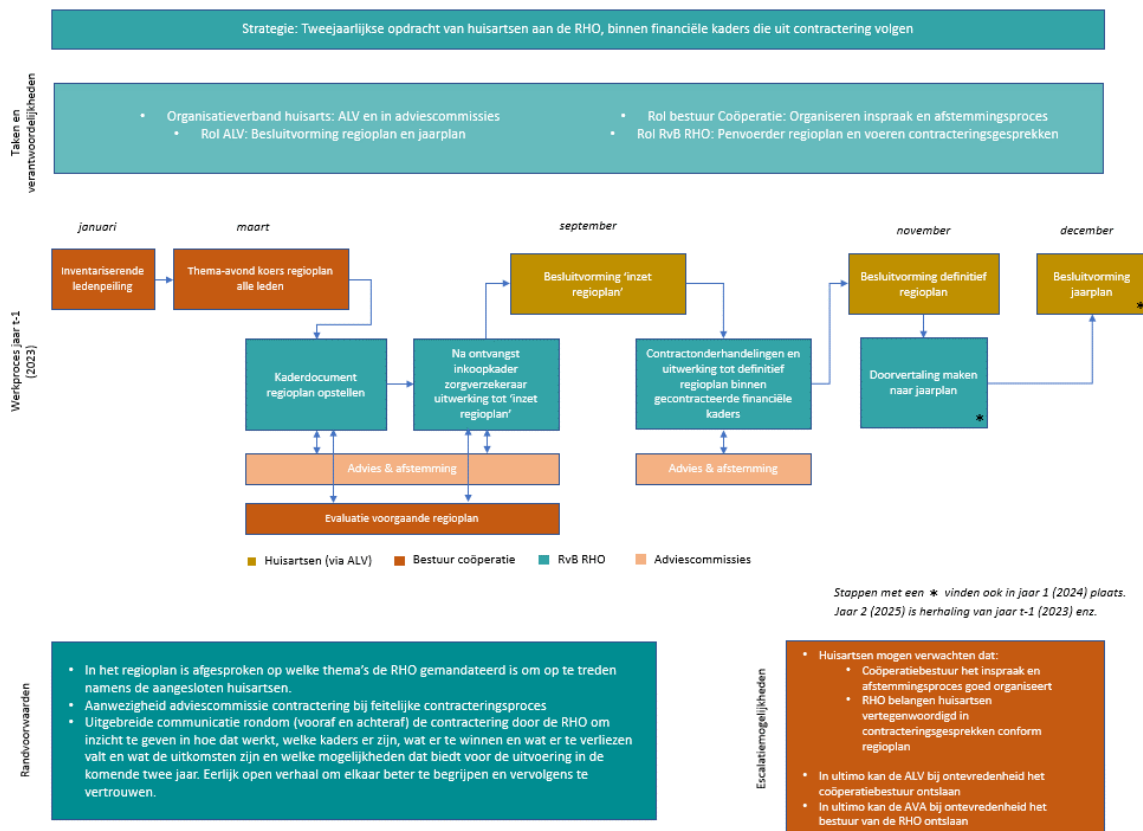
1. Uitwerking van de grote lijnen tot concrete nieuwe activiteiten of maatregelen van de RHO. De huisartsen worden betrokken bij de uitwerking via werkgroepen. De uiteindelijke besluitvorming over de nieuwe activiteit of maatregelen ligt bij het bestuur van de coöperatie.
2. Acute (en onvoorziene) besluitvorming 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 WF. De huisarts heeft op dit niveau geen besluitvormende rol.

- 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 ziet u 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.

Financieel: 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 marktrentes 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.

De belangrijkste aanvullende risico's met financiële impact waarmee Meditta in 2024 wordt geconfronteerd kunnen als volgt worden samengevat:

Voornaamste risico's onzekerheden	Impact boekjaar en verwachte impact	Getroffen beheersingsmaatregelen
Tariefsbepaling zorg en met name spoedzorg	Achtergebleven tarieven en productie in met name de HDS hebben de winstgevendheid onder druk gezet. Gestegen kosten zijn niet gereflecteerd in de tarieven.	De P&C Cyclus en monitoring dient te zorgen dat er tijdig gestuurd kan worden zodat tijdige afstemming met zorgverzekeraars kan plaatsvinden.
Liquiditeit	Achtergebleven winstgevendheid onder andere door tariefsbepaling in de spoedzorg hebben geleid tot verliezen en dalende liquiditeitsposities.	Problemen komen met name voort uit achtergebleven tarieven en productie waarvan een deel is geactiveerd als nog in tarieven te verrekenen. De P&C Cyclus en monitoring dient te zorgen dat er tijdig gestuurd kan worden zodat tijdige afstemming met zorgverzekeraars kan plaatsvinden.
Zorgplafonds	Zorgplafonds kunnen ertoe leiden dat geleverde zorg niet gedeclareerd kan worden waardoor de organisatie verliezen voor haar rekening moet nemen.	De P&C Cyclus en monitoring dient te zorgen dat er tijdig gestuurd kan worden zodat tijdige afstemming met zorgverzekeraars kan plaatsvinden.
Fiscale aspecten	Complexe fiscale regelgeving heeft in het verleden geleid tot onjuiste verwerking van BTW. De impact is berekend en verwerkt in de jaarrekening 2023.	Er is de afgelopen jaren een BTW scan uitgevoerd. Het implementeren van de afgestemde verwerkingswijze mitigeert toekomstige fiscale risico's.

Toekomst

Kijkend naar de toekomst zal Meditta op verschillende manieren in moeten spelen op de verwachte personeelstekorten en de groeiende zorgvraag in de regio. Belangrijkste oplossingsrichting hiervoor is samenwerking. Regionale samenwerking speelt binnen Limburg een steeds grotere rol. Ook in 2023 werkt Meditta reeds inhoudelijk zo veel mogelijk samen met andere Regionale Huisartsen Organisaties in Limburg. Waar mogelijk worden samen activiteiten opgepakt, kunnen we van elkaar leren en een efficiëntieslag behalen.

In het kader van het IZA werkt Meditta nauw samen met ketenpartners in de regio aan transformatieplannen. Het Uniform Instroom Model Mentale Gezondheid en de Digitale Voordeur vormen hier mooie voorbeelden van. Wanneer er transformatiemiddelen worden toegekend, zal dit consequenties hebben voor de gehele organisatie. Dit zal tot uiting komen in de personeelsbezetting en het investeringsniveau. Met de transformatiemiddelen zal op projectbasis tijdelijk personeel aangesteld worden. Dit zal vragen om een nieuwe manier van werken met een flexibel personeelsbestand. Een tweede oplossingsrichting voor de stijgende zorgvraag wordt gevonden op het gebied van digitalisering. Plannen op het gebied van telemonitoring worden uitgewerkt en geïmplementeerd. Op dit gebied blijft Meditta innoveren. De uitdaging zal hierin zijn om patiënten en huisartsen voldoende mee te nemen. In dat kader zijn onze beleidscyclus en medezeggenschapsstructuur, ontwikkeld in 2023, van groot belang. Dit zorgt ervoor dat we in alles wat we doen en ontwikkelen onze huisartsen, en daarin ook de patiënten, centraal blijven stellen. Op basis van de beschikbare prospectieve financiële informatie en de vooruitzichten voor 2024 en 2025, is het bestuur van de organisatie van mening dat er voldoende basis is voor een gezonde toekomstige financiële bedrijfsvoering. Hoewel in het verleden (2022 en 2023) sprake is geweest van verliezen en incidentele tegenvallers (w.o. naheffing BTW en oninbare opbrengsten bij Meditta Diagnostiek B.V.) heeft de organisatie structurele maatregelen getroffen om deze incidenten in de toekomst voorkomen en het resultaat positief om te buigen. De prognose 2024 en de begroting 2025 laten een positief resultaat zien. Er zijn meerjarencontracten afgesloten met de zorgverzekeraars, die de financiering van de zorg voor de komende jaren waarborgen. Binnen deze contracten worden voor 2025 hernieuwde afspraken gemaakt over specifieke activiteiten. De gesprekken over deze activiteiten verlopen positief. De liquiditeitsprognose 2024 en 2025 laat een positief beeld zien. Waarbij er ruimte is voor het maximale risico van de naheffing BTW POH Somatiek (zie toelichting onder de post Voorzieningen). Er zijn echter verschillende mitigerende factoren die het onrealistisch maken dat deze claim in zijn geheel tot uitstroom van middelen zal leiden. De integrale managementstructuur geïmplementeerd in 2023 biedt Meditta een mooie basis om te sturen binnen deze ontwikkelingen. Deze structuur biedt de mogelijkheid om binnen al takken van sport, Spoedzorg, Diagnostiek, Mentale Gezondheid en Praktijk en Wijk te sturen en door te ontwikkelen. In 2024 zal Meditta een volgende stap zetten in het verstevigen van de organisatie en het optimaliseren van processen. Belangrijke doelstellingen hier zijn, niet alleen efficiënter werken, maar ook het werkplezier van Medewerkers van Meditta hierdoor vergroten. De Raad van Bestuur dankt alle medewerkers van Meditta voor de enorme inzet in 2023. We hebben mooie stappen genomen in 2023, samen met onze huisartsen en ketenpartners.

= EINDE BESTUURSVERSLAG =

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> x € 1.	<u>31-dec-22</u> x € 1.
ACTIVA			
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		2.139.709	2.071.780
2. machines en installaties		490.075	520.700
2. andere vaste bedrijfsmiddelen		738.225	799.797
Totaal materiële vaste activa		<u>3.368.009</u>	<u>3.392.277</u>
Financiële vaste activa	2		
6. overige vorderingen		21.037	10.502
Totaal financiële vaste activa		<u>21.037</u>	<u>10.502</u>
B Vlottende activa			
Voorraden	3		
3. gereed product en handelsgoederen		11.820	15.385
Totaal voorraden		<u>11.820</u>	<u>15.385</u>
Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		5.183.357	5.311.753
2. op groepsmaatschappijen		-	-
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		537.342	246.774
5. overige vorderingen		259.228	378.233
4. overlopende activa		2.886.187	2.524.388
Totaal vorderingen		<u>8.866.114</u>	<u>8.461.148</u>
V Liquide middelen	5	3.561.393	3.250.602
C Totaal activa		<u>15.828.373</u>	<u>15.129.914</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> x € 1.	<u>31-dec-22</u> x € 1.
PASSIVA			
D Groepsvermogen			
	6		
Gestort en opgevraagd kapitaal (geconsolideerd)		18.000	18.000
(Andere) wettelijke en statutaire reserve			
1. Wettelijke		1.902.251	1.683.280
2. Statutaire			
Overige reserves		<u>1.006.627</u>	<u>2.029.444</u>
		<u>2.926.878</u>	<u>3.730.724</u>
Aandeel derden in groepsvermogen		163.499	89.817
Totaal groepsvermogen		<u>3.090.377</u>	<u>3.820.541</u>
E Voorzieningen			
	7		
1. overige		2.480.400	1.996.300
Totaal voorzieningen		<u>2.480.400</u>	<u>1.996.300</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	8		
1. schulden aan banken		669.846	719.846
2. schulden aan groepsmaatschappijen		661.500	661.500
12. waarborgsommen		12.000	12.000
Totaal langlopende leningen		<u>1.343.346</u>	<u>1.393.346</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	9		
3. schulden aan banken		-	291.435
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.036.185	1.994.669
2. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.195.125	1.149.601
4. overige schulden		1.521.432	1.506.243
5. overige passiva		2.161.508	2.977.779
Totaal kortlopende schulden		<u>8.914.250</u>	<u>7.919.727</u>
H Totaal passiva			
		<u>15.828.373</u>	<u>15.129.914</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.	x € 1.
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		47.866.879	42.036.621
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.459.567	329.448
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.253.758</u>	<u>730.232</u>
		50.580.204	43.096.301
Netto omzet		<u>50.580.204</u>	<u>43.096.301</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	11	<u>48.159</u>	<u>176.367</u>
		48.159	176.367
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>50.628.363</u>	<u>43.272.668</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	28.563.827	26.402.540
Lonen en salarissen	13	12.682.114	10.595.913
Sociale lasten	13	2.047.903	1.734.448
Pensioenlasten	13	1.182.711	1.011.117
Overige personeelskosten	13	1.171.819	952.940
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	431.638	379.986
Overige bedrijfskosten	15	<u>5.420.019</u>	<u>6.600.023</u>
Som der bedrijfslasten		51.500.031	47.676.967
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	-13.139	-3.289
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	<u>29.078</u>	<u>43.608</u>
		15.939	40.319
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>-887.607</u>	<u>-4.444.618</u>
Belastingen	17	168.030	-20.475
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	18	-10.587	-
Aandeel derden	19	-73.682	669.525
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-803.846</u></u>	<u><u>-3.795.568</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i> (positief bedrag is toevoeging, negatief bedrag is onttrekking aan)		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		x € 1.	x € 1.
Wettelijke reserve / overige reserves		-803.846	-3.795.568
Totaal resultaat(bestemming) geconsolideerd		<u><u>-803.846</u></u>	<u><u>-3.795.568</u></u>

Toelichting

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

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-871.668		-4.404.299
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	431.638		379.985	
- mutaties voorzieningen	7	<u>484.100</u>		<u>1.793.700</u>	
			915.738		2.173.685
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	3.565		-2.191	
- vorderingen	4	-404.966		972.993	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>1.285.958</u>		<u>-2.536.756</u>	
			<u>884.557</u>		<u>-1.565.954</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>928.627</u>		<u>-3.796.568</u>
Interest	16	-15.939		-40.319	
Vennootschapsbelasting	17	168.030		-20.475	
Overigen	18	<u>-10.587</u>			
			<u>141.504</u>		<u>-60.794</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.070.131</u>		<u>-3.857.362</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	-407.370		-258.554	
Aflossing leningen u/g	8	-		2.958	
Investeringsmateriële financiële vaste activa	2	<u>-10.535</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-417.905</u>		<u>-255.596</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Correctie aflossingsverplichtingen		-		300.000	
Aflossing langlopende schulden	8	-50.000		-167.654	
Kortlopend bankkrediet	9	<u>-291.435</u>		<u>-</u>	
			<u>-341.435</u>		<u>132.346</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-341.435</u>		<u>132.346</u>
Mutatie geldmiddelen					
			<u>310.791</u>		<u>-3.980.612</u>
		0			
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		3.250.602		7.231.214
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>3.561.393</u>		<u>3.250.602</u>
Mutatie geldmiddelen			310.791		-3.980.612

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.3.1 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 huisartsgeneeskundige 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%
- Meditta Praktijk B.V., 100%
- Meditta Midden-Limburg Oost B.V., 100% (niet meegeconsolideerd omdat van te verwaarlozen betekenis)
- Meditta Westelijke Mijnstreek B.V., 100% (niet meegeconsolideerd omdat van te verwaarlozen betekenis)
- Meditta Weert en Omstreken B.V., 100% (niet meegeconsolideerd omdat van te verwaarlozen betekenis)

Verslaggevingsperiode

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

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Wet Marktordening Gezondheidszorg (WMG) en de daaruit voortvloeiende 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 R.J-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.

Continuïteitsveronderstelling

Op basis van de beschikbare prospectieve financiële informatie en de vooruitzichten voor 2024 en 2025, is het bestuur van de organisatie van mening dat er voldoende basis is voor een gezonde toekomstige financiële bedrijfsvoering. Hoewel in het verleden (2022 en 2023) sprake is geweest van verliezen en incidentele tegenvallers (w.o. naheffing BTW en oninbare opbrengsten bij Meditta Diagnostiek B.V.) heeft de organisatie structurele maatregelen getroffen om deze incidenten in de toekomst voorkomen en het resultaat positief om te buigen. De prognose 2024 en de begroting 2025 laten een positief resultaat zien. Er zijn meerjarencontracten afgesloten met de zorgverzekeraars, die de financiering van de zorg voor de komende jaren waarborgen. Binnen deze contracten worden voor 2025 hernieuwde afspraken gemaakt over specifieke activiteiten. De gesprekken over deze activiteiten verlopen positief.

De liquiditeitsprognose 2024 en 2025 laat een positief beeld zien. Waarbij er ruimte is voor het maximale risico van de naheffing BTW POH Somatiek (zie toelichting onder de post Voorzieningen). Er zijn echter verschillende mitigerende factoren die het onrealistisch maken dat deze claim in zijn geheel tot uitstroom van middelen zal leiden. Er is geen sprake van bankconvenanten.

Op basis hiervan is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Deze zijn niet aangepast ten opzichte van de definitieve jaarrekening 2022.

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.

1.1.3 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 betreffen 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
- Huistartsen 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 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.

1.1.3 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.

1.1.3.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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.

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

Bijzondere waardeverminderingen 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 waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-enverliesrekening 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 het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en verliesrekening.

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.3.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorraden

Voorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Financiële instrumenten

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

Primaire financiële instrumenten

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaarding 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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestanddelen zoals overige reserves en wettelijke reserve.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van Meditta Holding B.V. ingebracht kapitaal.

Overige reserves

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

Wettelijke reserves

Hiervoor wordt verwezen naar de toelichting op enkelvoudige eigen vermogen

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

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

- Opgenomen voorziening inzake de btw. Zie voor een nadere toelichting de toelichting op de geconsoleerde balans.

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen exclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,31% (2022 1,31%).

Voorziening btw poh somatiek

De voorziening btw POH somatiek betreft een voorziening inzake een naheffingsaanslag opgelegd in het kader van de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken opgelegd ter hoogte van € 3,6 mln. Meditta is in bezwaar gegaan tegen deze naheffingsaanslag. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar toelichting 6 – Voorzieningen onder de toelichting op de geconsolideerde balans. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde. De voorziening is getroffen voor 50% van de naheffingsaanslag van € 3,6 miljoen inclusief rente en boete per eind 2021. Deze voorziening is een inschatting zonder op de definitieve uitkomst van de suppletie vooruit te lopen.

Voorziening naheffing btw

De voorziening naheffing btw betreft een verwachte suppletie op af te dragen BTW. Meditta heeft in 2023 opdracht gegeven tot het uitvoeren van een btw-scan. Dit heeft geleid tot een herinterpretatie van regelgeving. Hierdoor verwachten wij een suppletie over de jaren 2018 tot en met 2023 in te dienen die per saldo leidt tot terugbetaling van onterecht ingehouden voorheffing. Momenteel wordt nog gewerkt aan de afronding van de btw-scan en de suppletie. In de jaarrekening is wel een voorziening opgenomen die leidt tot een additionele kostenpost van € 462.000. Deze voorziening is een voorzichtige inschatting zonder op de definitieve uitkomst van de suppletie vooruit te lopen. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde. Aan de berekening ligt een schattingscomponent ten grondslag waarbij de uitkomst onder andere afhangt van de toegepaste wijze van toerekening. Deze voorziening is een voorzichtige inschatting zonder op de definitieve uitkomst van de suppletie vooruit te lopen.

Latente belastingverplichtingen

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

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor de bepalingen van het resultaat

Algemeen

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

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

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

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

Netto-omzet 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.

1.1.3 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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%, in december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenen te verhogen met 4,8% per 1-1-2024. 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:

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

Financiële baten en lasten

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

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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 groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

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.

1.1.3 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 2023, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	3.392.277	3.513.707
Bij: investeringen	407.370	258.554
Af: afschrijvingen	431.638	379.984
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.368.009</u></u>	<u><u>3.392.277</u></u>

Toelichting:

De post gebouwen en terreinen omvat ook huurdersinvesteringen.

De WOZ-waarde van het pand aan het Marktplein 4 te Geulle, bedraagt € 265.000 en is gebaseerd op de WOZ-beschikking 2024 met peildatum 1 januari 2023.

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.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	10.502	13.454
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	13.576	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-3.041	-2.952
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>21.037</u></u>	<u><u>10.502</u></u>

Toelichting:

Van de vorderingen onder de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 3.041 een looptijd korter dan 1 jaar.

De verstrekte lening heeft € 7.461 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.

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
Medische middelen	11.820	15.385

Toelichting:

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
Vorderingen op debiteuren	1.321.291	704.772
Zorgverzekeraars	3.912.066	4.856.981
Voorziening op oninbaarheid	-50.000	-250.000
<i>Nog te ontvangen declaraties subtotaal</i>	<u>3.862.066</u>	<u>4.606.981</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Vennootschapsbelasting	90.139	-
Omzetbelasting	447.203	220.527
Loonheffing	-	26.247
<i>Overige vorderingen:</i>		
Financieringsoverschot	259.228	378.233
Projectsubsidies	-	-
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	621.098	881.240
Nog te factureren omzet	1.407.286	604.026
Nog te ontvangen bedragen / overlopende activa	<u>857.803</u>	<u>1.039.122</u>
	<u><u>8.866.114</u></u>	<u><u>8.461.148</u></u>

Toelichting:

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

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht bij Meditta Diagnostiek BV., bedraagt € 50.000 (2022: € 250.000) (Meditta Diagnostiek B.V.).

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
1. Bankrekeningen	3.570.169	3.249.180
2. Kassen	163	1.168
3. Kruisposten	-8.939	254
Totaal liquide middelen	<u><u>3.561.393</u></u>	<u><u>3.250.602</u></u>

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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 (2022: € 32.603).

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Zie toelichting op de enkelvoudige balans.

Minderheids belang derden

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	89.817	759.336
Resultaatbestemming	73.682	-669.519
Stand per 31 december	<u>163.499</u>	<u>89.817</u>

Toelichting

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

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
3. overige					-
Jubileumverplichtingen	196.300	23.500	1.400	-	218.400
Voorziening BTW POH Somatiek	1.800.000	-	-	-	1.800.000
Voorziening naheffing btw		462.000	-	-	462.000
Totaal voorzieningen	<u>1.996.300</u>	<u>485.500</u>	<u>1.400</u>	<u>-</u>	<u>2.480.400</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	462.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	
hiervan > 5 jaar	1.800.000

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

Toelichting

Voorziening Jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen exclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,31% (2022 1,31%).

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Voorziening BTW POH Somatiek

Er is door de belastingdienst een naheffingsaanslag BTW inzake de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken opgelegd ter hoogte van € 3,6 mln. 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 oordeelde 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 volgens 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 rente en boetes) te voorkomen c.q. te verminderen. Meditta dient aannemelijk te maken in hoeverre de btw-vrijstelling van toepassing is, te beginnen met inzichtelijk maken welk deel van de (medische) diensten in die (oude) jaren zijn verricht door gekwalificeerd personeel en mogelijk zijn er ook nog nieuwe argumetnen 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 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).

Voorziening naheffing btw

De voorziening naheffing btw betreft een verwachte suppletie op af te dragen BTW. Meditta heeft in 2023 opdracht gegeven tot het uitvoeren van een btw-scan. Dit heeft geleid tot een herinterpretatie van regelgeving. Hierdoor verwachten wij een suppletie over de jaren 2018 tot en met 2023 in te dienen die per saldo leidt tot terugbetaling van onterecht ingehouden voorheffing. Momenteel wordt nog gewerkt aan de afronding van de btw-scan en de suppletie. In de jaarrekening is wel een voorziening opgenomen die leidt tot een additionele kostenpost van € 462.000. Deze voorziening is een voorzichtige inschatting zonder op de definitieve uitkomst van de suppletie vooruit te lopen. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde. Aan de berekening ligt een schattingscomponent ten grondslag waarbij de uitkomst onder andere afhangt van de toegepaste wijze van toerekening. Deze voorziening is een inschatting zonder op de definitieve uitkomst van de suppletie vooruit te lopen.

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Schulden aan verbonden partijen	661.500	661.500
Lening o/g Rabobank	669.846	719.846
Waarborgsommen huurders	12.000	12.000
Boekwaarde langlopende schulden per 31 december	<u>1.343.346</u>	<u>1.393.346</u>

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Schulden aan verbonden partijen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	661.500	441.000
Opname	-	-
Correctie kortlopend deel/ Aflossing	-	220.500
Saldo eind boekjaar	<u>661.500</u>	<u>661.500</u>
Aflossingsverplichting volgend boekjaar	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>661.500</u></u>	<u><u>661.500</u></u>

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. Het gedeelte hier zichtbaar betreft 49% aandeel van Stichting Laurentius ziekenhuis Roermond en 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. Tot op heden hebben er nog geen aflossingen plaatsgevonden. Nadere afspraken dienen nog overeengekomen te worden.

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.

Lening o/g Rabobank

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	769.846	937.500
Aflossing	-50.000	-167.654
Saldo eind boekjaar	<u>719.846</u>	<u>769.846</u>
Aflossingsverplichting volgend boekjaar	-50.000	-50.000
Boekwaarde per 31 december	<u><u>669.846</u></u>	<u><u>719.846</u></u>

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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 schulden en 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.

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
Schulden aan kredietinstellingen	-	291.435
Crediteuren	4.036.185	1.994.669
<i>Overige schulden en overlopende passiva:</i>		
Omzetbelasting		
Loonheffing	788.074	711.721
Vennootschapsbelasting	3.409	134.404
Pensioenen	403.642	303.476
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen	90.175	82.820
Vakantiedagen	470.451	327.330
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	542.611	464.894
Financieringsoverschot	-	581.199
Projectsubsidies	368.195	-
Kortlopend deel lening	50.000	50.000
<i>Overlopende passiva:</i>		
Overige schulden / nog te betalen kosten	587.150	1.645.314
Vooruitontvangen omzet	1.574.358	1.332.465
	<u>8.914.250</u>	<u>7.919.727</u>
Totaal overige schulden		

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting:

10. 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.

De fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting bestaat uit: Meditta Holding, Meditta Vastgoed B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Zorg B.V., Meditta Support B.V., Meditta Praktijk B.V.

De fiscale eenheid voor de omzetbelasting bestaat uit: Meditta Holding, Meditta Vastgoed B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Zorg B.V., Meditta Support B.V. en Meditta Medisch Centrum B.V.

Btw naheffing poh somatiek 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-rijtelling 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). Deze positie is in 2023 aangehouden.

Onzekerheden opbrengsten

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. De vennootschap heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controle.

De vennootschap verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

Bankgaranties

Per 31 december 2023 zijn bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag van € 32.603 ten behoeve van opdrachtgevers. Refereer tevens aan de toelichting onder de liquide middelen.

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.

1.1.4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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	divers	€ 428.938	€ 1.184.348	€ -	€ 1.613.286
Lease vervoermiddelen	divers	€ 30.235	€ 68.227	€ -	€ 98.462
Onderhoud apparatuur	divers	€ 114.620	€ 59.270	€ -	€ 173.890
Licentie	divers	€ 571.209	€ 571.209	€ -	€ 1.142.418
Totaal		€ 1.145.002	€ 1.883.054	€ -	€ 3.028.056

Verrekenbare verliezen

De te verrekenen verliezen bedragen per 31-12-2023: € 3.161.988 per 31-12-2022 € 2.316.189

Ondanks dat Meditta Holding positieve verwachtingen heeft over de toekomst is er geen latente belastingvordering opgenomen. Dit omdat het onzeker is wanneer de winsten zich zullen manifesteren en VpB tarieven in de toekomst kunnen wijzigen. Er kan dus met onvoldoende zekerheid de exacte omvang van de vordering worden bepaald.

1.1.5 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiele vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruitbetalin op materiële vaste activa	gen bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	2.870.825	1.333.524	1.940.575			6.144.924
- cumulatieve herwaarderingen						-
- cumulatieve afschrijvingen	799.045	812.824	1.140.778			2.752.647
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.071.780</u>	<u>520.700</u>	<u>799.797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.392.277</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	188.274	48.869	170.227			407.370
- herwaarderingen						-
- afschrijvingen	120.345	79.494	231.799			431.638
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve herwaarderingen						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>67.929</u>	<u>-30.625</u>	<u>-61.572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-24.268</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	3.059.099	1.382.393	2.110.802	-	-	6.552.294
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	919.390	892.318	1.372.577	-	-	3.184.285
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.139.709</u>	<u>490.075</u>	<u>738.225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.368.009</u>

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij en	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappij en	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari 2023						-		10.502	10.502
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen									-
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstekte leningen / verkregen effecten								13.576	13.576
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen								-3.041	-3.041
Amortisatie (dis)agio									-
Boekwaarde per 31 december 202	-	-	-	-	-	-	-	21.037	21.037

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Opbrengsten uit ketenzorgactiviteiten (Meditta Zorg)	16.439.063	14.971.452
Opbrengsten uit GGZ en Somatiek (Meditta Zorg)	7.079.518	6.463.879
Opbrengsten uit ouderenzorg (Meditta Zorg)	2.315.078	2.055.751
Opbrengsten uit huisartsenactiviteiten (Meditta Spoedzorg)	12.649.884	10.326.500
Opbrengsten uit diagnostische activiteiten (Meditta Diagnostiek)	9.410.500	8.219.039
Opbrengsten uit afrekeningen zorgprestaties	-	-
Opbrengsten uit voorgaande jaren	-27.164	-
Totaal	<u>47.866.879</u>	<u>42.036.621</u>

10.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
VWS- en/of Wlz- subsidies	1.459.567	329.448
Totaal	<u>1.459.567</u>	<u>329.448</u>

10.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De baten uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Overige baten (o.a. opbrengsten van uitbesteed personeel en ter beschikking stelling faciliteiten)	1.253.758	730.232
Totaal	<u>1.253.758</u>	<u>730.232</u>

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Opbrengst huur	48.159	176.366
Verkoopresultaat activa	-	1
Totaal	<u>48.159</u>	<u>176.367</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Kosten uitbesteed werk	26.941.114	24.874.656
Kosten personeel niet in loondienst	872.513	684.878
Kosten van overige opbrengsten	750.200	843.006
Totaal	<u>28.563.827</u>	<u>26.402.540</u>

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Lonen en salarissen	12.682.114	10.595.913
Sociale lasten	2.047.903	1.734.448
Pensioenlasten	1.182.711	1.011.117
Overige personeelskosten	1.171.819	952.940
Totaal personeelskosten	<u>17.084.547</u>	<u>14.294.418</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>202</u>	<u>170</u>
--	------------	------------

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	431.638	379.986
Totaal afschrijvingen	<u>431.638</u>	<u>379.986</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

15. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.</u>	<u>x € 1.</u>
Huisvestingskosten	787.049	657.702
Automatiseringskosten	2.335.320	1.878.008
Vervoerskosten	118.170	207.141
Telecom kosten	256.859	138.635
Instrumentariumkosten	260.865	207.425
Organisatiekosten	1.661.756	3.511.112
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.420.019</u>	<u>6.600.023</u>

Toelichting

In 2023 is onder de organisatiekosten de last inzake de voorziening btw naverrekening ad. € 462.000,- verantwoord.

LASTEN

16. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.</u>	<u>x € 1.</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-13.139	-3.289
Subtotaal financiële baten	<u>-13.139</u>	<u>-3.289</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	29.078	43.608
Subtotaal financiële lasten	<u>29.078</u>	<u>43.608</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>15.939</u>	<u>40.319</u>

17. Belastingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.</u>	<u>x € 1.</u>
Vennootschapsbelasting	-	-20.474
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	168.030	-
Totaal	<u>168.030</u>	<u>-20.474</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 opstaptarief deze bedraagt 19% (2022: 15%) met een drempel van € 200.000 (2022: € 395.000). Het toptarief, wat niet bereikt wordt door Meditta, bedraagt 25,8% (2022: 25,8%).

18. Resultaat deelnemingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.</u>	<u>x € 1.</u>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	10.587	-
	<u>10.587</u>	<u>0</u>

Dit betreft een correctie die toeziet op Meditta Spoedzorg € 10.587.

19. Resultaat aandeel derden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.</u>	<u>x € 1.</u>
Resultaat aandeel derden (correctie Meditta Diagnostiek / Meditta Medisch Centrum)	94.804	-
Resultaat aandeel derden	<u>-21.122</u>	<u>-669.525</u>
	73.682	-669.525

Overige toelichtingen - Honoraria accountant

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>x € 1.</u>	<u>x € 1.</u>
Controle van de jaarrekening	146.460	301.241
Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	-	3.655
Totaal	<u>146.460</u>	<u>304.896</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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 2023 plaatsgevonden conform bestendige gedragslijn met voorgaande jaren.

Doorbelastingen zien toe op vergoeding voor binnen de groep geleverde diensten. Kosten die hiermee verband houden zien toe op kantoorkosten, personeelskosten, ICT kosten en logistieke vergoedingen etc. Aanvullend is er sprake van doorbelasting van management kosten. Deze worden doorbelast vanuit Meditta Holding B.V. Doorbelaste managementkosten binnen de groep betreffen:

	2023	2022
Meditta Zorg B.V.	€ 877.266	€ 1.119.877
Meditta Spoedzorg B.V.	€ 638.988	€ 611.533
Meditta Diagnostiek B.V.	€ 311.589	€ 299.541
Meditta Medisch Centrum B.V.	€ 47.325	€ 44.673
Meditta Support B.V.	€ 27.934	€ 25.836
Meditta Vastgoed B.V.	€ 1.588	€ 1.527
Meditta Praktijk B.V.	€ 266	-
	<u>€ 1.904.957</u>	<u>€ 2.102.987</u>

WNT-verantwoording 2023 Meditta Holding B.V.

De WNT is van toepassing op Meditta Holding B.V. Het voor Meditta Holding B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000. Dit is gebaseerd op de sectorale regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp, waarbij Meditta Holding B.V. is ingedeeld in klasse III, totaalscore 9 punten. De topfunctionarissen zijn ook werkzaam voor andere instellingen binnen de Meditta Groep. Dit betreffen Meditta Zorg B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Medisch Centrum B.V., Meditta Support B.V., Meditta Praktijk B.V. en Meditta Vastgoed B.V.

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.

Voor de WNT-verantwoording is artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 toegepast. In de WNT-verantwoording zijn de WNT-gegevens over 2023 en 2022 niet uitgesplitst per dienstverband en per WNT-instelling.

De in onderstaande WNT-verantwoording opgenomen topfunctionarissen zijn tevens topfunctionaris bij de volgende WNT-instellingen in de groep: Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Zorg B.V. en Meditta Praktijk B.V.

Naast de doorbelaste bezoldigingskosten zijn er ook andere (organisatie) kosten doorbelast aan de genoemde Meditta bedrijven. Als gevolg van normonduidelijkheid in de WNT- wet- en regelgeving is niet vast te stellen welk deel van de andere doorbelaste (organisatie)kosten toezien op het vervullen van de topfunctie door de leidinggevende en toezichthoudende topfunctionarissen bij de WNT-instellingen. De normonduidelijkheid ziet toe op de leidinggevende en toezichthoudende topfunctionarissen van de volgende WNT-instellingen: Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Zorg B.V. en Meditta Praktijk B.V.

De doorbelaste bezoldiging van (toezichthoudende) topfunctionarissen in 2023 aan groepsmaatschappijen bedroeg 100% van bovenstaande bedragen. Er is geen formele overeenkomst tussen Meditta Holding B.V. en haar groepsmaatschappijen over doorbelasting van bestuurderskosten en er vindt geen registratie van tijdsbesteding van bestuurders plaats. De verdeling is gebaseerd op basis van een inschatting van tijdsbesteding, kennisintensiteit en omvang van zorgverlening. De doorbelasting is als volgt verdeeld over de Meditta bedrijven:

<i>Meditta Zorg B.V.</i>	<i>44,5%</i>
<i>Meditta Spoedzorg B.V.</i>	<i>29,6%</i>
<i>Meditta Diagnostiek B.V.</i>	<i>22,3%</i>
<i>Meditta Medisch Centrum B.V.</i>	<i>2,2%</i>
<i>Meditta Support B.V.</i>	<i>1,3%</i>
<i>Meditta Vastgoed B.V.</i>	<i>0,1%</i>

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	J.C.F. Frequin	C.M.E. Liedekerk en	E. Dekker	R.J.C. Norg
Functiegegevens	Voorzitter	Medisch Bestuurder	Medisch Bestuurder	Medisch Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,474	0,474	0,474
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	160.267	68.853	68.853	68.853
Beloningen betaalbaar op termijn	15.017	7.064	7.064	7.064
<i>Subtotaal</i>	175.283	75.917	75.917	75.917
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	182.000	86.268	86.268	86.268
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	175.283	75.917	75.917	75.917
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	J.C.F. Frequin	J.H.G. Cober		
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/10 t/m 31/12	01/01 t/m 30/11		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0		
Dienstbetrekking?	Ja	Ja		
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	37.243	148.736		
Beloningen betaalbaar op termijn	3.346	12.316		
<i>Subtotaal</i>	40.590	161.052		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	44.362	161.052		
Bezoldiging	40.590	161.052		

2. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	M.W.J. Jansen	D. Lymandt	M.H. Rutten
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/08	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 18.524	€ 8.213	€ 12.740
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.300	€ 12.116	€ 18.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 18.524	€ 8.213	€ 12.740
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 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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.2 Jaarrekening 2023

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		x € 1.	x € 1.
ACTIVA			
Materiële vaste activa	1		
1. andere vaste bedrijfsmiddelen		16.363	17.075
Totaal materiële vaste activa		<u>16.363</u>	<u>17.075</u>
Financiële vaste activa	2		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		2.668.169	3.144.491
Totaal financiële vaste activa		<u>2.668.169</u>	<u>3.144.491</u>
B Vlottende activa			
Vorderingen	2		
2. op groepsmaatschappijen/ verbonden partijen		739.660	506.650
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		90.139	1.004
4. overlopende activa		73.704	32.575
Totaal vlottende activa		<u>903.503</u>	<u>540.229</u>
Liquide middelen	3	66.981	387.060
B Totaal activa		<u>3.655.016</u>	<u>4.088.855</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 x € 1.	31-dec-22 x € 1.
PASSIVA			
C Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		18.000	18.000
Wettelijke reserves		1.902.251	1.683.280
Overige reserve		1.232.809	2.029.444
Totaal eigen vermogen		<u>3.153.060</u>	<u>3.730.724</u>
D Voorzieningen	5		
1. overige		6.300	5.000
Totaal voorzieningen		<u>6.300</u>	<u>5.000</u>
E Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	6		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		126.827	52.940
2. schulden aan groepsmaatschappijen/ verbonden partijen		114.698	16.079
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		56.380	196.343
4. overige schulden		46.692	40.076
5. overlopende passiva		151.059	47.693
Totaal kortlopende schulden		<u>495.656</u>	<u>353.131</u>
F Totaal passiva		<u>3.655.016</u>	<u>4.088.855</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		x € 1.	x € 1.
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7		
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		12.061	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.924.315</u>	<u>2.102.987</u>
		1.936.376	2.102.987
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	8		
Netto omzet		<u>1.936.376</u>	<u>2.102.987</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.936.376</u>	<u>2.102.987</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	9	127.124	265.722
Lonen en salarissen	10	827.354	685.053
Sociale lasten	10	111.513	61.089
Pensioenlasten	10	82.186	59.522
Overige personeelskosten	10	132.699	100.178
Doorbelaste personeelskosten	10	-35.000	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	5.247	4.225
Overige bedrijfskosten	12	<u>806.641</u>	<u>969.235</u>
Som der bedrijfslasten		2.057.764	2.145.024
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13	-12.769	-6.551
Rentelasten en soortgelijke kosten	13	<u>-</u>	<u>1.950</u>
		-12.769	-4.601
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		-108.619	-37.436
Belastingen	14	200.490	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	15	-669.535	-3.758.132
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>-577.664</u>	<u>-3.795.568</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		x € 1.	x € 1.
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		-796.635	-3.795.568
Wettelijke reserve		218.971	-
		<u>-577.664</u>	<u>-3.795.568</u>

Toelichting:

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

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

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 gearmordiseerde kostprijs. De reële waarde en gearmordiseerde 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.

Overige grondslagen

Voor de overige grondslagen wordt verwezen naar hoofdstuk 1.1.3 "Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening".

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	17.075	15.128
Bij: investeringen	4.535	6.172
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	5.247	4.225
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	16.363	17.075

Voor een nadere specificatie van het verloop van de mva per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.	x € 1.
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.668.169	3.144.491
Totaal financiële vaste activa	2.668.169	3.144.491

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	3.144.491	6.902.624
Kapitaalstortingen	100	-
Resultaat deelnemingen	-669.535	-3.852.934
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-
Fouterstel, creditfacturen	-	94.801
Afwaardering vorderingen op deelnemingen	193.113	-
Boekwaarde per 31 december	2.668.169	3.144.491

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kapitaal belang	
	Verschaft kapitaal	(x%)
- Rechtstreekse kapitaalbelangen > = 20%:		
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%
Meditta Midden-Limburg Oost B.V. *	Aandelen	100%
Meditta Westelijke Mijnstreek B.V. *	Aandelen	100%
Meditta Weert en Omstreken B.V. *	Aandelen	100%

* Vanwege verwaarloosbare omvang niet meegeconsolideerd.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

<i>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</i>	Resultaat	
	Eigen vermogen	boekjaar
<i>- Rechtstreekse kapitaalbelangen > = 20%:</i>		
Meditta Diagnostiek B.V.	1.920.250	301.348
Meditta Spoedzorg B.V.	1	-482.804
Meditta Zorg B.V.	644.477	-94.448
Meditta Support B.V.	65.553	-468.265
Meditta Vastgoed B.V.	37.887	8.808
Meditta Praktijk B.V.	1	-54.966
	<u>2.668.169</u>	<u>-790.327</u>

Het eigen vermogen van Meditta Spoedzorg B.V. is negatief ad € -364.427. De deelneming is gewaardeerd op € 1, het negatief vermogen is voor zover mogelijk afgewaardeerd ten laste van de vordering ter hoogte van (€ 6.143 + € 132.103) = € 138.246
 Het eigen vermogen van Meditta Praktijk B.V. is negatief ad € -54.866. De deelneming is gewaardeerd op € 1, het negatief vermogen is afgewaardeerd ten laste van de vordering ter hoogte van € 54.867,-
 In totaliteit is er dus € 193.113 ten laste gebracht van de vorderingen.

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
<i>Debiteuren groepsmaatschappijen/ verbonden partijen:</i>		
Meditta Zorg B.V.	9.648	304.508
Meditta Medisch Centrum B.V.	865	-
Meditta Diagnostiek B.V.	67	-
Meditta Praktijk B.V.	266	-
Meditta Spoedzorg B.V.	-	-
Meditta Support B.V.	56.842	-
Meditta Vastgoed B.V.	640	-
Werkgroep deskundigheidsbevordering HA Westelijke Mijnstreek	50	-
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Spoedzorg B.V.	-	109.414
Meditta Support B.V.	28.381	28.097
Meditta Zorg B.V.	-	64.631
Meditta Praktijk B.V.	629.161	-
Meditta Diagnostiek B.V.	13.740	-
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Vennootschapsbelasting	90.139	-
Omzetbelasting	-	1.004
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	1.161	27.493
Nog te ontvangen bedragen	72.543	5.082
	<u>903.503</u>	<u>540.229</u>

Toelichting:

De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.
 De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen rekening courant verhoudingen met een looptijd korter dan een jaar.
 Omtrent zekerheden en rentepercentages zijn geen afspraken gemaakt.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
Banken	66.896	386.334
Kassen	85	726
Totaal liquide middelen	<u>66.981</u>	<u>387.060</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x € 1.	x € 1.
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke en statutaire reserve	1.902.251	1.683.280
Overige reserves	1.232.809	2.029.444
Totaal eigen vermogen	<u>3.153.060</u>	<u>3.730.724</u>

4. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-23</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-23</u>
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Kapitaal	18.000	-	-	18.000
Totaal kapitaal	<u>18.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18.000</u>

Toelichting:

Kapitaal is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

4. Wettelijke en statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-23</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-23</u>
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Wettelijke en statutaire reserve	1.683.280	218.971	-	1.902.251
Totaal wettelijke en statutaire reserve	<u>1.683.280</u>	<u>218.971</u>	<u>0</u>	<u>1.902.251</u>

4. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-23</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-23</u>
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Overige reserve	2.029.444	-796.635	-	1.232.809
Totaal overige reserve	<u>2.029.444</u>	<u>-796.635</u>	<u>-</u>	<u>1.232.809</u>

Toelichting:

De resultaatbestemming is opgenomen onder 1.2.2. enkelvoudige resultaten rekening.

De wettelijke reserve bedraagt het totaal van de wettelijke reserve zoals gevormd bij Meditta Spoedzorg en Meditta Diagnostiek en is als volgt opgebouwd: Meditta Spoedzorg: € 0, Meditta Diagnostiek: € 1.902.251

Meditta Spoedzorg: onder de wettelijke reserves is de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) opgenomen, welke op basis van artikel 23.A van de statuten van de entiteit gevormd dient te worden. Dit vermogen is bestemd om in de toekomst te worden aangewend voor activiteiten die vanuit de zorgverzekeringswet gefinancierd worden en is derhalve niet uitkeerbaar. De wettelijke reserve is niet lager dan nihil.

Meditta Diagnostiek: het betreft een niet uitkeerbare reserve zoals wettelijk bepaald (WTZA in 2023/ 2022; WTZi in 2021) uit hoofde van het uitvoeren van diagnostische activiteiten.

Toelichting op verschil tussen geconsolideerd en enkelvoudig resultaat en vermogen

	Resultaat	Vermogen	
Het enkelvoudige resultaat bedraagt	€ -577.664	Enkelvoudig vermogen	€ 3.153.060
Het geconsolideerde resultaat bedraagt	<u>€ -803.846</u>	Geconsolideerd vermogen	<u>€ 2.926.878</u>
Verskil	€ 226.182	Verskil	€ 226.182

Dit verschil ziet toe op het feit dat Meditta Holding haar deelnemingen met een negatief eigen vermogen tegen € 1,- waardeert waarbij voor zover als mogelijk het negatieve eigen vermogen op een eventuele vordering op de deelneming in mindering wordt gebracht.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
jubilea	5.000	1.300	-	-	6.300
Totaal voorzieningen	<u>5.000</u>	<u>1.300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6.300</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.

PASSIVA

6. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.	x € 1.
Crediteuren	126.827	52.940
<i>Crediteuren groepsmaatschappijen/ verbonden partijen:</i>		
Switch adviesbureau, Studie- en beroepsloopbaan	3.025	-
Meditta Support B.V.	15.221	14
<i>Schulden op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Medisch Centrum B.V.	12.389	16.065
Meditta Zorg B.V.	84.063	-
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Loonheffing	3.239	50.974
Vennootschapsbelasting	-	121.716
Pensioenen	22.972	23.653
Omzetbelasting	30.169	-
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen	223	294
Vakantiedagen	48.014	38.162
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	-1.545	1.620
<i>Overlopende passiva:</i>		
Nog te betalen kosten	151.059	47.693
Totaal kortlopende schulden	<u>495.656</u>	<u>353.131</u>

Toelichting:

De schulden op groepsmaatschappijen betreffen rekening courant verhoudingen met een looptijd korter dan een jaar. Omtrent zekerheden en rentepercentages zijn geen afspraken gemaakt.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. *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	€ 16.706	€ 58.080	€ -	€ 74.786
Totaal		€ 16.706	€ 58.080	€ -	€ 74.786

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.

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde			34.403			34.403
- cumulatieve herwaarderingen						-
- cumulatieve afschrijvingen			17.328			17.328
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	17.075	-	-	17.075
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			4.535			4.535
- herwaarderingen						-
- afschrijvingen			5.247			5.247
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-712	-	-	-712
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	-	-	38.938	-	-	38.938
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	22.575	-	-	22.575
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	16.363	-	-	16.363

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappije n	Deelnemingen in overige verbonden maatschappije n	Vorderingen op groeps- maatschappije n	Vorderingen op overige verbonden maatschappije n	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappije n waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari 2023	3.144.491								3.144.491
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen	-669.535								-669.535
Ontvangen dividend									-
Investerings	100								100
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstekte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen									-
Afwaardering vorderingen op deelneminge	193.113								193.113
									-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.668.169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.668.169</u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

7. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

7.1 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
VWS Subsidie	12.061	-
Totaal	<u>12.061</u>	<u>0</u>

8. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	1.924.315	2.102.987
Totaal	<u>1.924.315</u>	<u>2.102.987</u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

9. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Kosten personeel niet in loondienst	127.124	265.722
Totaal	<u>127.124</u>	<u>265.722</u>

10. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Lonen en salarissen	827.354	685.053
Sociale lasten	111.513	61.089
Pensioenlasten	82.186	59.522
Overige personeelskosten	132.699	100.178
Doorbelaste personeelskosten	-35.000	-
Totaal personeelskosten	<u>1.118.752</u>	<u>905.842</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>8</u>	<u>6</u>

11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.247	4.225
Totaal afschrijvingen	<u>5.247</u>	<u>4.225</u>

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Huisvestingskosten	63.620	57.681
Automatiseringskosten	8.601	19.415
Vervoerskosten	19.100	31.471
Telecom kosten	2.881	1.590
Organisatiekosten	712.439	859.078
Totaal overige bedrijfskosten	<u>806.641</u>	<u>969.235</u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-12.769	-6.551
Subtotaal financiële baten	<u>-12.769</u>	<u>-6.551</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	1.950
Subtotaal financiële lasten	<u>-</u>	<u>1.950</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-12.769</u></u>	<u><u>-4.601</u></u>

14. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x € 1.	x € 1.
Vennootschapsbelasting	32.460	-
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	168.030	-
Totaal	<u><u>200.490</u></u>	<u><u>-</u></u>

15. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-669.535	-3.758.132
Totaal	<u><u>-669.535</u></u>	<u><u>-3.758.132</u></u>

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Meditta Holding B.V. heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19-12- 2024.

De raad van commissarissen van Meditta Holding B.V. heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 19-12- 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders (incl. datering)

WG

J.C.F. Frequin
Bestuurder

WG

C.M.E. Liedekerken
Bestuurder

WG

E. Dekker
Bestuurder

WG

R.J.C. Norg
Bestuurder

WG

A. Maussart
Voorzitter RvC

WG

N.A.J. Kijk in de Vegte - Silverentand
Lid RvC

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden.

1.3.2 Nevenvestigingen

Meditta Spoedzorg B.V. heeft de volgende nevenvestigingen:

- Spoedpost Westelijke Mijnstreek, te Geleen
- Spoedpost Roermond, te Roermond
- Spoedpost Weert, te Weert

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de aandeelhouders van
Meditta Holding B.V.

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Meditta Holding B.V. te Sittard-Geleen gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 1 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', en uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 2 van de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- Geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Meditta Holding B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg.
- Is de in de jaarrekening van Meditta Holding B.V. opgenomen WNT-verantwoording inzake Meditta Holding B.V., Meditta Diagnostiek B.V., Meditta Spoedzorg B.V., Meditta Zorg B.V. en Meditta Praktijk B.V. over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023.
- De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2023.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Meditta Holding B.V. heeft in de jaarrekening in paragraaf WNT-verantwoording 2023 Meditta Holding B.V. op pagina's 53 tot en met 55 toegelicht op welke topfunctionarissen bij welke WNT-instellingen WNT-gegevens 2023 en 2022 ontbreken, dan wel de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Ons oordeel met beperking hieromtrent is tweeledig:

- In de jaarrekening is toegelicht dat voor de WNT-verantwoording artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is toegepast. Wij stellen vast dat in de WNT-verantwoording voor de WNT-gegevens 2023 en 2022 voor de genoemde WNT-instellingen en de betreffende topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering geen juiste invulling is gegeven aan de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

Ten onrechte zijn in de WNT-verantwoording de WNT-gegevens over 2023 en 2022 niet uitgesplitst per dienstverband en per WNT-instelling. De WNT-verantwoording van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), zoals in de jaarrekening in paragraaf WNT-verantwoording 2023 Meditta Holding B.V. op pagina's 53 tot en met 55 toegelicht, is niet in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het is voor ons niet praktisch uitvoerbaar de financiële gevolgen van deze afwijking hier te vermelden.

Wij zijn niet in staat geweest:

- Vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering.
- Vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.
- vast te stellen of de verantwoorde doorbelaste bezoldiging van de leidinggevende en toezichthoudende topfunctionarissen aan de WNT-instellingen in de groep en de verantwoorde bezoldiging juist en volledig is, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2023 van de betreffende topfunctionarissen bij de WNT-instellingen, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening in paragraaf WNT-verantwoording 2023 Meditta Holding B.V. op pagina's 53 tot en met 55 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

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 het bestuursverslag, waarin het bestuur heeft toegelicht dat er 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:

- Opbrengsten uit ketenzorgactiviteiten (Meditta Zorg).
- Opbrengsten uit praktijkondersteuning ggz en somatiek (Meditta Zorg).
- Opbrengsten uit ouderenzorg (Meditta Zorg).
- Opbrengsten uit huisartsactiviteiten (Meditta Spoedzorg).
- Opbrengsten uit diagnostische activiteiten (Meditta Diagnostiek).

Ten aanzien van deze opbrengstenstromen concluderen wij dat geen sprake is van een materieel frauderisico ten aanzien van de opbrengstverantwoording. De 'beloning' 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). Voorts vindt de basisregistratie plaats door de zorgaanbieders en niet door Meditta. Ten aanzien van de opbrengstenstromen is sprake van diverse betrokkenen in het proces, de huisarts, het laboratorium, de verzekerde patiënt, Meditta en de zorgverzekeraar die de ingediende declaraties controleert.

Ten aanzien van de eerste opbrengstenstroom, 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 opbrengstenstroom, 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 opbrengstenstroom 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 een verband tussen de inkoop bij zorgaanbieders en de declaratie bij de zorgverzekeraars. Voorts zijn er tariefafspraken voor de verrichtingen/onderzoeken en is er sprake van een plafondufspraak met de preferente zorgverzekeraars. 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 begunstigden 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 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 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 nog niet steunen op de IT General Controls en de inrichting van de IB-maatregel is onvoldoende en derhalve is niet gesteund op de IB-maatregel. Daarnaast hebben wij tijdens onze interimcontrole geconstateerd dat bij de factuurautorisatie van de inkoop niet altijd zichtbaar is dat de 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 2023 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 2024 en 2025 en in hoeverre deze een haalbare verwachting lijken op basis van de werkelijke cijfers 2023 en tussentijdse interne cijfers 2024.
- 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.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving inzake de jaarrekening opgenomen andere informatie
De jaarverslaggeving 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 en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de 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.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

Eindhoven, 19 december 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

drs. G.J.P. den Brok RA