



**Stichting Centrale Huisartsdienst  
Drenthe**

Jaarverslag 2019

## **Inhoudsopgave**

Jaarverslag van de directie	2
Balans per 31 december 2019	11
Staat van baten en lasten over 2019	12
Kasstroomoverzicht over 2019	13
Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019	14
Ondertekening jaarrekening	38
Overige gegevens	39

# Jaarverslag van de directie

## Inleiding

2019 was een goed maar ook intensief jaar voor de Centrale Huisartsendienst Drenthe (CHD). De inzet om te komen tot intensievere samenwerking met Huisartsenzorg Drenthe (HZD) heeft met veel inzet van beide organisaties geleid tot een bestuurlijke fusie vanaf 1 januari 2020.

De ontwikkelingen in het Drentse zorglandschap, met name de ombouw van ziekenhuis Hoogeveen tot een dagkliniek, hebben veel impact gehad die de komende jaren door zullen lopen. In het najaar zijn de voorbereidingen begonnen om de nachtsluiting van de huisartsenpost (HAP) Hoogeveen met ingang van april 2020 voor te bereiden.

De arbeidsmarkt is in beweging, wat maakte dat we ook in 2019 meer verloop hadden dan gewenst. Tot nu toe lukt het om de vacatures goed op te vangen. Met betrekking tot opleiden en inwerken vraagt dit veel van de zittende collega's.

Het aantal contacten is verder gedaald van 116.000 (120.000 in 2017) naar 109.000 contacten; deels omdat we hierop sturen maar ook door maatschappelijke trends. Het aantal zorgvragen zien we afnemen, maar daarentegen zien we ook dat de zorgvraag inhoudelijk zwaarder wordt en meer tijd vraagt van huisarts, physician assistant en triagist

Het past ons wederom om alle triagisten (in opleiding), balie-assistenten, physician assistants huisartsen en de collega's van kantoor te bedanken voor hun inzet.

Achtereenvolgens komen aan bod:

1. Algemene informatie
2. Ons primaire proces
3. Organisatieontwikkeling
4. Kwaliteitsbeleid
5. ICT-beleid & Informatiebeveiliging
6. Personeelsbeleid
7. Financiën
8. Regionale- en ketensamenwerking
9. Landelijk
10. Midea

### 1. Algemene informatie

De CHD is als stichting opgericht begin 2001 door, voor en met huisartsen met het oogmerk de ANW 1<sup>e</sup>-lijns spoedzorg (boven) regionaal op het niveau van de provincie Drenthe vorm te geven. Regionaal daar waar het nodig is én bovenregionaal daar waar het kan, iets toevoegt en wenselijk is. De CHD heeft vier huisartsenposten (HAP's) in de ziekenhuizen in Hoogeveen, Emmen, Meppel en Assen.

De CHD had in 2019 als bestuursorgaan het Management Team (MT), bestaande uit twee locatiemanagers, een waarnemend directeur, controller, hoofd P&O, kwaliteitscoördinator en de directeur-bestuurder. Het MT werkte nauw samen met de Medische Bestuursraad (MBR), die bestond uit de vier huisartsen-voorzitters van de vier Regionale Advies Commissies (RAC's). De MBR werd maximaal bij het beleid betrokken en had daarnaast instemmingsrecht met betrekking tot de strategie en adviesrecht ten aanzien van de bedrijfsvoering. De MBR heeft in belangrijke mate bijgedragen aan het tot stand komen van de bestuurlijke fusie met de HZD en heeft hierover positief geadviseerd.

De Raad van Toezicht (RvT) bestond in 2019 uit vijf leden. Belangrijkste taak van de RvT in 2019 was toezicht houden op het fusieproces. De RvT heeft ingestemd met de bestuurlijke fusie. Een van de leden van de RvT maakt nu deel uit van de Raad van Commissarissen van de HZD.

Ook de ondernemingsraad (OR) is nauw betrokken geweest bij alle ontwikkelingen rondom de fusie en heeft een positief advies uitgebracht.

De CHD werkt op dit moment voor 240 aangesloten huisartsen met ongeveer 61 triagisten, 10 triagisten in opleiding, 6 teamleider/triagist, 7 PA's en 18 collega's op kantoor, waarvan het merendeel parttime werkt. Onze chauffeur/assistenten worden ingehuurd via Medical

Assistance International (MAI), een dochterorganisatie van UMCG Ambulancezorg. De CHD is met een aantal regio's, die nu zelf nog hun eigen ANW-waarneming regelen, in gesprek over al dan niet gedeeltelijke aansluiting bij de HAP. Deze gesprekken zullen doorlopen in 2020.

In 2019 is de CHD gevisiteerd door een vertegenwoordiging vanuit het Acute Zorg Netwerk Noord Nederland (AZNN), dat direct verbonden is met het Regionaal Overleg Acute Zorgketen (ROAZ). De visitatie was in het kader van ons Crisisplan, waaraan de HZD/CHD gebonden zijn conform de landelijke leidraad OTO en Crisisbeheersing 2.0. Vastgesteld en vastgelegd is het een feit, dat de organisatie aan alle eisen voldoet en de crisisbeheersing op orde en geborgd heeft. De CHD heeft zitting in de stuurgroep OTO en Crisisbeheersing Noord-Nederland.

De CHD neemt deel aan meerdere overleggen in de provincie, maar ook in het Noorden van het land. Denk hierbij aan overleggen met ketenpartners (Ziekenhuizen, GGD, GGZ, ambulancediensten, zorginstellingen) maar ook aan het ROAZ.

## **2. Ons primair proces**

Inhoudelijk is er veel werk verzet om meer grip en invloed te krijgen op het NTS-triagesysteem dat op de HAP's gebruikt wordt. Onder andere in dat kader is er een intervisietraject gestart voor alle triagisten. Zes huisartsen hebben deelgenomen aan de training regiearts, waarbij het NTS een belangrijk onderdeel was.

Ook worden jaarlijks audits afgenomen, per audit worden drie willekeurig gesprekken geselecteerd.

Deze gesprekken worden geselecteerd vanuit verschillende diensten, verschillende urgentiecoderingen/leeftijden, etc. Vanuit deze audits worden leervragen door de triagisten geformuleerd, welke weer terugkomen in het jaargesprek en in de intervisie.

Vanaf 2020 kan deze leervraag ook meegenomen worden in de scenariotraining welke in het najaar van 2020 start.

Wanneer er in de audit twee of drie onvoldoende gesprekken zijn, wordt de triagist een gecoacht onder begeleiding van een mentor.

Jaarlijks ontvangen de triagisten scholing, waarbij de triage en het NTS centraal staan. Een specifiek onderdeel van scholing is intervisie. Hiervoor worden de eigen gevoerde gesprekken van de medewerkers gebruikt. Met als doel: meer inzicht in eigen handelen, het gezamenlijk bespreken van een casus vergroot ook de onderlinge communicatie en het geven van feedback.

## **3. Organisatieontwikkeling**

Onze parttime medisch (huisarts)bestuurder is per 1 september 2019 gestopt. Vanaf die datum is de functie opgepakt door de medisch (huisarts)directeur van de HZD met het oog op de gewenste bestuurlijke fusie.

Vanaf 1 september 2019 participeert de directeur-bestuurder van de CHD bestuurlijk in het HZD-directieoverleg.

De functie van locatieassistenten heeft een doorontwikkeling gemaakt naar de functie van teamleider.

Zoals aangegeven is er sprake van een bestuurlijke fusie met de HZD met ingang van 1 januari 2020. Vanaf het najaar 2019 is er hard aan gewerkt om de benodigde procedures te doorlopen en gedaan te krijgen wat tot de bestuurlijke fusie heeft geleid. Het proces loopt door in 2020 en er wordt intensief gewerkt om tot een goed (geleidelijk) integratieproces tussen meerdere afdelingen van beide organisaties te komen.

#### 4. Kwaliteitsbeleid

In navolging op het voorgaande jaar wordt een separaat kwaliteitsjaarverslag 2019 opgesteld waarin meer uitgebreid wordt ingegaan op de verschillende registraties met o.a. conclusies en analyses. Alle kwaliteitsonderdelen en -instrumenten worden daarbij tegen het licht gehouden.

In het kader van ons HKZ-certificaat heeft Dekra in november 2019 een tweedaagse externe audit uitgevoerd, welke goed is verlopen. Op kantoor is gesproken over beleids- en kwaliteitszaken en op de posten Assen en Emmen is gesproken over het primaire proces en de logistieke handelingen. Daarbij zijn gesprekken geweest met alle disciplines. Er zijn tijdens deze externe audit geen tekortkomingen geconstateerd!

De externe auditor constateerde dat de CHD werkzaam is in een prettige regio met constructieve overleggen met ketenpartners. De cultuur binnen de organisatie is goed. Verder zag zij een gedegen kwaliteitssysteem en een goede beleidscyclus.

Alvast enkele highlights:

- In 2019 zijn *135 klachten* gemeld, 38 meldingen meer dan het jaar daarvoor. Er heeft wel een verschuiving plaatsgevonden bij het aantal meldingen per post. Het aantal klachten op de grote posten is bijna verdubbeld. In Emmen is het aantal klachten gestegen van 24 meldingen in 2018 naar 48 in 2019; Assen kende een stijging van 31 meldingen naar 53 in 2019. Op de beide kleine posten is het aantal klachten redelijk gelijk gebleven. Hoogeveen, 14 meldingen, Meppel 20 meldingen.  
De meeste klachten liggen – net als in 2018 – op het gebied van medisch inhoudelijk (44x) en communicatie (34x). In 2019 is daar triage bijgekomen (31x).  
In 2019 is vooral besproken hoe om te gaan met patiënten die aangeven geen vervoer te hebben met een medische indicatie toch niet naar het geplande consult komen of patiënten die hulp vragen omdat ze 's nachts nergens anders hulp kunnen vinden. In afstemming met de MBR zijn hier afspraken over gemaakt en gecommuniceerd in de organisatie.
- In 2019 zijn er geen nieuwe *aansprakelijkstellingen* binnen gekomen. Het jaar daarvoor waren dat er 8. In 2019 is een lang lopende aansprakelijkstelling afgehandeld en toegewezen aan de patiënt. Twee andere zijn afgehandeld en niet toegekend. De aansprakelijkstellingen worden afgehandeld door de verzekeringsmaatschappij VvAA.
- Het aantal *complimenten* in 2019 is licht gedaald t.o.v. van 2018: van 17 naar 14 meldingen. De grote posten ontvangen relatief gezien iets meer meldingen dan de kleine posten. Complimenten zijn gegeven aan huisartsen en triagisten.
- Het aantal *MIP-meldingen* is in 2019 licht gedaald van 77 in 2018 naar 53 in 2019. De meldingen worden volgens afspraak opgepakt door de locatiemanager. Bijna de helft van de meldingen ligt op organisatorisch gebied (24x). Als een melding ligt op medisch inhoudelijk gebied wordt hij voorgelegd aan de MIP-calamiteiten-commissie en dat is in 2019 2x gebeurd.
- In 2019 zijn 10 *calamiteiten* bij de IGJ gemeld. 7 meldingen zijn uitgevoerd door de calamiteitencommissie van de CHD en daarvan zijn er na onderzoek 2 afgeschaald naar een incident. 1 melding is nog niet afgerond omdat er gewacht wordt op de uitslag van een toxicologisch onderzoek.  
Bij de laatste drie meldingen van 2019 zijn ketenpartners betrokken en deze zijn daarom ook als ketenonderzoek opgestart. Alle drie meldingen lopen door in 2020. De betrokken ketenpartners zijn: WZA, MZH, UMCG ambulancezorg, GZA en Treant.  
Vrijwel alle analyses uit 2019 voldeden goed aan de verscherpte eisen die IGJ stelt. Eén rapportage leverde over en weer vragen op en hierover is in het jaargesprek met de IGJ in december 2019 gesproken.
- In 2019 zijn 35 meldingen *kindermishandeling* gedaan en 13 meldingen voor een *kindcheck*. Een lichte stijging t.o.v. 2018. De kindcheck is medio 2018 ingevoerd en daardoor komt er meer zicht op kinderen die mogelijk in de knel zitten. De meldcode kindermishandeling is per 1 januari 2019 aangescherpt en heeft gevolgen voor de logistiek van de meldingen. Iedere melding in stap 2 wordt voorgelegd aan 'Veilig thuis'.

## **5. ICT-beleid & informatiebeveiliging**

In vervolg op in 2018 gemaakte keuzes zijn in het verslagjaar in de telefonie infrastructuur veel aanpassingen doorgevoerd en is de overstap naar andere leveranciers gemaakt. Doelstelling was te komen tot forse kostenverlaging zonder de functionaliteit en dienstverlening geweld aan te doen. Dat is gelukt, zij het met enige aanloopproblemen. Na enkele aanvullende maatregelen is de dienstverlening op het vertrouwde niveau tegen een aanzienlijk lager kostenniveau. Na het overgangsjaar 2019 zullen we daarvan in 2020 volledig profiteren.

Zoals gepland is medio 2019, na uitgebreide interne afstemming en overleg met alle belanghebbenden, ervoor gekozen het huidige call management systeem te vervangen door Topicus HAP. Het besluit is het sluitstuk van een uitgebreid traject dat samen met de omliggende HDS'en is uitgevoerd, om expertise en kosten te delen. Een van de HDS'en is in het najaar van 2019 al begonnen met de implementatie van hetzelfde systeem, een ander is bezig met het besluitvormingstraject. CHD beoogt begin juni 2020 te kunnen werken met het nieuwe systeem. We zijn ervan overtuigd dat met het nieuwe HAP systeem de strategische doelstelling dag- en ANW-zorg beter op elkaar af te stemmen, in het belang van de patiënt, veel beter is te realiseren.

Belangrijke doelstelling van de bestuurlijke fusie is de processen van dag- en ANW-zorg beter op elkaar af te stemmen. ICT speelt daarbij een belangrijke rol. Om inzet van ICT bij HZD en CHD goed af te stemmen op de beleidsdoelstellingen zal in 2020 het strategisch beleidsplan 2020-2025 vertaald worden in een strategisch ICT-beleid.

## **6. Personeelsbeleid**

### Aantallen

Op 1 januari 2019 waren er 116 medewerkers in dienst bij de CHD. Er zijn in de loop van het jaar 22 medewerkers uit dienst gegaan, waarvan een deel voor bepaalde tijd was aangenomen. Hiervan zijn 5 triagisten in opleiding uitgestroomd zonder triage diploma. Er zijn 25 medewerkers in dienst gekomen in 2019, waarvan 7 triagisten in opleiding. Op 31 december 2019 waren er 119 medewerkers in dienst. Hiervan hebben 5 een volledig dienstverband en 112 een deeltijd dienstverband.

In 2019 is begonnen met het werken met oproepovereenkomsten. Er zijn 7 medewerkers aangesteld op basis van een oproepovereenkomst waarvan er 1 in 2019 weer uit dienst is gegaan.

### Triagediploma

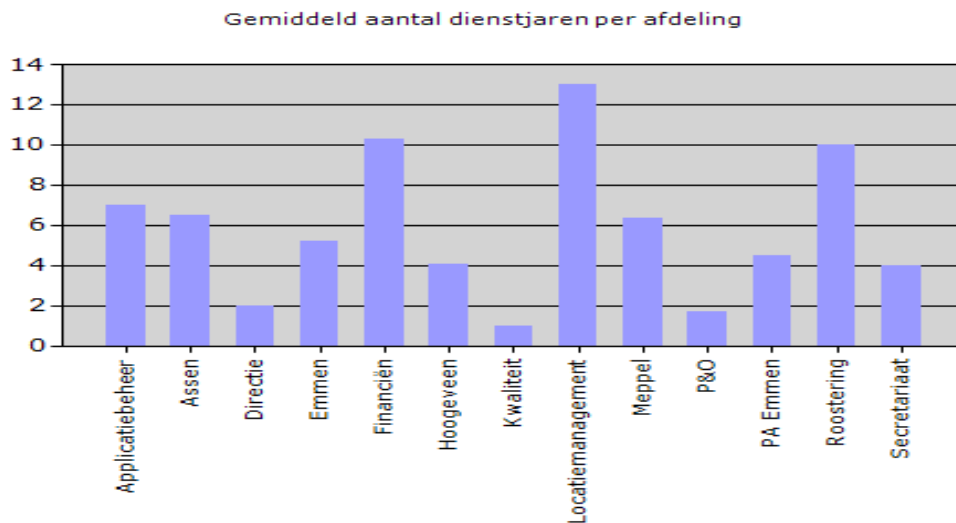
In 2019 hebben 19 medewerkers het triagediploma behaald, waarvan er 2 werkzaam zijn in de kantoororganisatie. Per 1 februari volgen 9 medewerkers de opleiding voor triagist.

### Verzuim

In 2019 zijn er 152 verzuimmeldingen geweest, 132 van de posten en 20 van kantoor en PA's. Het aantal meldingen ligt iets lager ten opzichte van het jaar ervoor.

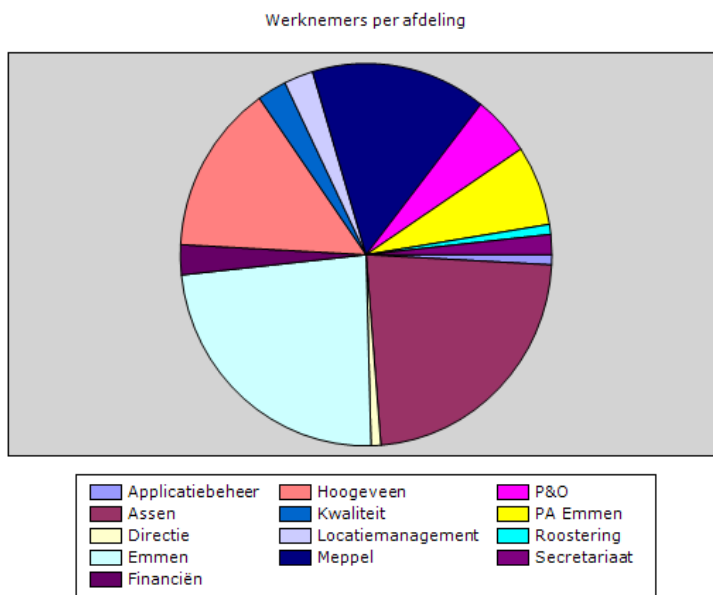
### Aantal dienstjaren per afdeling

Er is een grote groep medewerkers die al langere tijd werkzaam is bij de CHD. Hieronder het overzicht van het aantal dienstjaren per afdeling. Bij P&O is sprake van een vertekend beeld, doordat de zij-instromers onder deze afdeling vallen.



Aantal medewerkers per afdeling

Hieronder is een verdering gemaakt in de afdelingen van de CHD. De meeste medewerkers zijn werkzaam op de huisartsenposten.



Aanpak tekorten

Om in te kunnen spelen op een krappere aanbod van doktersassistenten en het voorkomen van tekorten is in 2018 samen met de HZD, Dokterswacht Friesland en Doktersdienst Groningen met ondersteuning vanuit Zorgplein Noord, een traject gestart gericht op zij-instroom van doktersassistenten. Het doel hiervan is om via een kort leertraject, aangeboden aan gediplomeerde doktersassistenten, het toenemende tekort van doktersassistenten aan te pakken. De opleiding wordt gegeven door afwisselend het Alfa College, Het Noorderpoort College en Het Friese Poort College.

In 2019 heeft het project een vervolg gekregen. In april is een tweede groep zij-instroom gestart met 1 kandidaat vanuit de CHD en in het najaar is een groep van 5 kandidaten gestart. In hetzelfde stramen is vanuit de CHD deelgenomen aan een zij-instroomtraject voor verpleegkundigen.

### Inhuur MAI

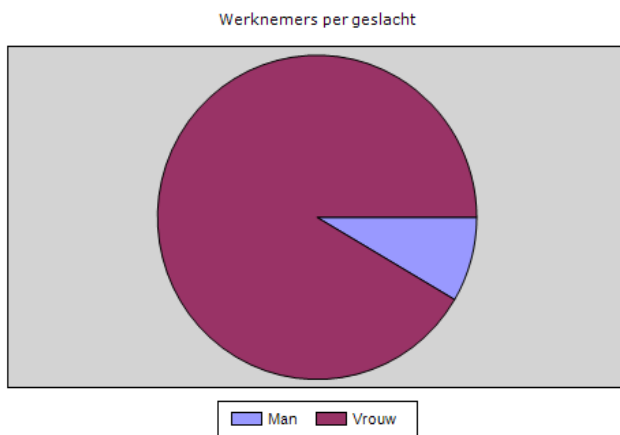
Vanuit MAI (Medical Assistance International, dochter van UMCG Ambulancezorg) worden ongeveer 30 chauffeurs ingehuurd.

### Verzuim

Het kort verzuim (verzuim tot 6 weken) is ten opzichte van 2018 gelijk gebleven met 3%. Het lang verzuim (verzuim langer dan 6 weken) ligt voor de posten op 5,2%, voor het kantoor op 0% en voor de PA's op 14,5%. Gemiddeld ligt het percentage op 5,9%. Het gemiddelde lang verzuim is daarmee lager dan 2018 (8,2%). Het aantal verzuimmeldingen is 152. Eenmaal per 6 weken is er SMT overleg gehouden tussen bedrijfsarts, directe en P&O.

### Verdeling man/vrouw

Het aantal vrouwen werkzaam bij de CHD is vele malen hoger dan het aantal mannen.



## **7. Financiën**

Na het 1<sup>e</sup> kwartaal werd duidelijk dat zonder bijstellingen ook 2019 voor de CHD een verliesgevend jaar zou worden. Het langdurig ziekteverzuim bleek zeer hardnekkig en ook het inwerken van nieuwe collega's trok opnieuw een zware wissel, met veel extra uren als gevolg. Er deden zich enkele grote tegenvallers voor en daarnaast bleef het aantal verrichtingen fors achter bij de verwachting. Dat laatste deed zich overigens bij veel HDS'en voor; de sector ziet zich geconfronteerd met een trend van minder verrichtingen die qua zorgvraag wel veeleisender zijn.

Met veel inspanning van alle medewerkers, zeker ook van de triagisten op de posten, is het gelukt om het dreigende tekort om te buigen naar een positief resultaat. Ook de zorgverzekeraar heeft hierbij een positieve rol gespeeld. Al met al zijn we door de gezamenlijke inspanning in staat geweest de onttrekking in 2018 aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) voor een belangrijk deel weer te compenseren. Het saldo van de RAK is daardoor gestegen van 5,3% naar 7,7% van de opbrengsten. In de beleidsregel is een maximum omvang van 10% vastgelegd.

Door de maatregelen is het dreigende liquiditeitstekort voorkomen, we hebben geen beroep hoeven doen op de kredietfaciliteit van de bank. De inkomende kasstromen waren steeds voldoende om de uitgaande op te vangen. Het werkkapitaal is uiteindelijk zelfs wat toegenomen met name door een stijging in de liquiditeit.

## **8. Regionale- en ketensamenwerking**

**Assen:** door de verschuivingen in het Drentse zorglandschap werd o.a. duidelijk dat het Wilhelmina Ziekenhuis Assen (WZA) meer spoedcapaciteit nodig had. De plannen daarvoor zijn gemaakt en ook in gang gezet. De verbouwing van de HAP is daarmee vertraagd en vindt nu plaats in 2020.



**Emmen:** diezelfde zorgverschuivingen hebben geleid tot een forse uitbreiding van de SEH in Emmen. Dit genereert ook aanzienlijk meer drukte in de frontoffice in Emmen. In 2020 zal in kaart gebracht worden welke hoeveelheid werk de frontoffice doet in gezamenlijkheid voor de SEH en/of voor de HAP om na te gaan hoe we de gewenste personeelsuitbreiding kunnen bekostigen.

**Hoogeveen:** de Spoed Eisende Hulp (SEH) verdwijnt per 6 april 2020, daarvoor in de plaats komt een Basis Spoedzorg. De Basisspoedpost is van 23.00 uur - 08.00 uur niet beschikbaar. Het gevolg hiervan is dat de activiteiten van de huisartsenpost zullen verplaatsten naar HAP Meppel. Overloop naar de HAP's in Assen en Emmen is een reële verwachting.

**Meppel:** Isala heeft eind 2019 een start gemaakt met de bouw van een nieuw regionaal ziekenhuis nabij de huidige locatie in Meppel. In Meppel is er overdag een SEH, diagnostiek en operatie faciliteiten beschikbaar. In de avonden en nachten is er geen SEH-arts maar wel een arts-assistent.

Vanwege de capaciteitsproblemen is de CHD actief betrokken bij het ROAZ. Om zo goed mogelijk om te gaan met de beschikbare capaciteit is het project Zorgcoördinatie gestart met ziekenhuizen, VVT sector, GGZ, sociaal domein en huisartsen.

## 9. Landelijk

De CHD is beperkt actief op het landelijke vlak. De directeur-bestuurder is lid van Beleids- en adviescommissie Acute Zorg. Daarnaast worden de ledenvergaderingen bezocht door de directeur-bestuurder dan wel waarnemend directeur. Ons triagebeheer is actief in de Landelijke werkgroep 'Triage' van InEen. De Noordelijke provincies (Groningen, Friesland, Drenthe en Overijssel) hebben actief met elkaar opgetrokken over de vervanging van call manager (voor ANW gegevens en het NTS). Deze samenwerking heeft een prima resultaat opgeleverd (Topicus).

## 10. Midea

Midea BV is nu nog een 100% deelneming van CHD en verzorgt opleidingen/scholingen voor doktersassistenten en triagisten in Drenthe en Groningen, daarnaast werden er ook weer een aantal Incompany trainingen bij praktijken verzorgd waaronder ook triage. In totaal zijn er 1047 plaatsen gevuld. De omzet voor 2019 kwam uit op plusminus 127500 met een resultaat voor belasting van ongeveer 10400. In 2020 gaan we de verdere samenwerking invullen met de HZD

## 11. Risicobereidheid

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

### Strategische risico's

Toenemende druk op kwaliteit zorg en tarief. Om ook op lange termijn de continuïteit van de organisatie te waarborgen is het van belang dat er sprake is van kwalitatief goede zorg tegen een aanvaardbare prijs voor zorgverzekeraars. CHD heeft diverse kwaliteits- en beheersingssystemen om kwalitatief goede zorg te leveren. Jaarlijks worden er afspraken gemaakt met de zorgverzekeraars over de hoogte van de tarieven. De zorgverzekeraar heeft actief meegewerkt om in het kader van de dalende productie tot twee keer toe het tarief tussentijds bij te stellen

### Financiële verslaggeving

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

### Compliance risico's

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

### Interne risicobeheersings- en controlesystemen

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

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

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

### Monitoring niet financiële prestatie indicatoren

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

## **12. Ontwikkelingen 2020**

In 2020 staat zoals eerder benoemd de vervanging van ons callmanagementsysteem gepland. Dat neemt naar verwachting een investering van € 75.000 en zal de basis leggen voor nieuwe mogelijkheden tot samenwerking tussen ANW-zorg en dagzorg. Verdere significante investeringen zijn niet voorzien. In 2020.

De inzet van voldoende goed gekwalificeerde medewerkers blijft een bron van zorg. Om instroom te blijven genereren blijven we inzetten op zij instroom trajecten. Langdurig ziekteverzuim dat niet werkgerelateerd is blijft een stempel drukken en daarbij komt nu uiteraard nog het mogelijk verzuim door het coronavirus. Dat laatste geldt voor triagisten en huisartsen. Waarbij het aantrekkelijk maken en houden van praktijkvoering in Drenthe de nodige aandacht vergt, daarbij trekken we intensief op met de HZD.

Voor 2020 is met de verzekeraars een budget overeengekomen dat ons naar verwachting voldoende ruimte geeft onze taken goed in te vullen, ook in de turbulente omgeving in Drenthe waarin CHD momenteel verkeert. Daarover in de volgende paragraaf meer.

## **13. Corona en de impact op de CHD**

De Coronacrisis en de maatregelen die worden getroffen door de overheid om deze crisis in te dammen, hebben belangrijke invloed op de bedrijfsvoering van de Stichting. Tot nu toe verdringen de Corona verrichtingen de andere zorgvragen, het is relatief rustig momenteel. Stilte voor de storm, afgaande op de ervaringen in het zuiden. Tot en met maart ontwikkelt de productie zich nog redelijk in lijn met de verwachting, er is een beperkte achterstand. De inschatting is momenteel dat door de verwachte Corona drukte in het tweede kwartaal we ongeveer op begrote productie zullen uitkomen over 2020. Tegenvallende omzet ontstaat dan alleen door een wezenlijk andere mix, maar ook daarin zijn verzekeraars bereid te compenseren.

De belangrijkste maatregelen die nu door ons in gang zijn gezet, zijn als volgt.

1. Inmiddels zijn op drie huisartsenposten een "Coronapost" ingericht zodat "vuile" en "schone" zorgvragen volledig gescheiden kunnen worden. Verder is volledig aangesloten bij de landelijke coördinatie Persoonlijke Beschermings Middelen (PBM),

om voldoende mondkapjes, maskers ed te garanderen om posten en dagpraktijken te bevoorraden. Alles in nauwe samenwerking met de HZD als vertegenwoordiger van de dagpraktijken. Verder is beleid dat er zo weinig mogelijk mensen op kantoor aanwezig zijn om risico van besmetting te minimaliseren.

2. Grootste zorg is dat dienstdoende huisartsen en eigen medewerkers zelf ziek worden zodat de diensten niet bezet en de zorg niet verleend kan worden. Daar is veel aandacht voor met voorlichting en waar mogelijk videoconferencing en thuiswerken. Mogelijkheden van videoconsulten worden nu onderzocht en voorbereid op implementatie.
3. Er is een intern spreekuur ingericht voor medewerkers die zorg hebben over hun eigen gezondheid. Verder wordt nu georganiseerd dat waarnemers, gepensioneerde huisartsen en vrijwilligers ingezet kunnen worden wanneer dat nodig is. Een risico hier is uiteraard een olopend ziekteverzuim met alle kosten van dien.

De additionele kosten voor de opbouw en operationeel maken van de “schone posten” zal extra liquiditeit vragen van de Stichting. Naar verwachting zal dit de komende weken tussen de € 100.000 en € 300.000 bedragen. Als dat gelijke tred houdt met de verrichtingen is er geen liquiditeitsprobleem te verwachten. Momenteel is het banksaldo ruim toereikend en er is een kredietruimte van € 500.000. In geval van nood kunnen we beroep doet op de verzekeraars. En op de faciliteiten die de overheid nu heeft aangekondigd.

Hoe de coronacrisis zich verder gaat ontwikkelen is onzeker. Gezien onze gezonde liquiditeits- en solvabiliteitspositie zal dreiging van discontinuïteit naar onze inschatting pas bij een zeer negatief scenario aan de orde zijn. Reeds in een veel eerder stadium zullen dan met zorgverzekeraars afspraken gemaakt worden om de liquiditeit weer te herstellen, binnen de kaders die inmiddels in de beleidsregel van de NZa zijn afgesproken. Wij gaan derhalve uit van een positieve continuïteitsveronderstelling.

#### Het Managementteam

- Ronald Officier, waarnemend directeur
- Frank Buisman, locatiemanager
- Janet Bade, locatiemanager
- Inja de Boer, kwaliteitscoördinator
- Paul de Vries, controller
- Nynke Stellingwerf, hoofd P&O
- Dita Storteboom, directie-/bestuurssecretaresse
- Jan Schaart, directeur bestuurder

Assen, 29 april 2020,

R. Wissink, voorzitter

S. Meinema

J. Schaart

## Balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

		2019		2018	
		EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
<b>Vaste activa</b>					
Immateriële vaste activa	1	--		14	
Materiële vaste activa	2	174		232	
Financiële vaste activa	3	48		38	
			<b>222</b>		284
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen	4	1.706		1.637	
Liquide middelen	5	572		119	
			<b>2.278</b>		1.756
			<b>2.500</b>		2.040
<b>Eigen vermogen</b>					
Bestemmingsfonds	6	888		556	
Overige reserves		17		7	
			<b>905</b>		563
<b>Voorzieningen</b>	7		<b>62</b>		22
<b>Langlopende schulden</b>	8		<b>28</b>		14
<b>Kortlopende schulden</b>	9		<b>1.505</b>		1.441
			<b>2.500</b>		2.040

## Staat van baten en lasten over 2019

		2019		Begroting 2019		2018	
		EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
<b>Opbrengsten</b>	12		<b>11.473</b>		11.211		10.516
Personeelskosten	13	<b>7.311</b>		7.430		7.427	
Sociale lasten en pensioenlasten	14	<b>897</b>		1.003		878	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	<b>97</b>		101		111	
Overige bedrijfskosten	17	<b>2.836</b>		2.713		2.540	
<b>Som der kosten</b>			<b>11.141</b>		11.247		10.956
<b>Bedrijfsresultaat</b>			<b>332</b>		-/- 36		-/- 440
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18		--		1		--
<b>Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening vóór belastingen</b>			<b>332</b>		-/- 35		-/- 440
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening			--		--		--
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen			<b>10</b>		--		20
<b>Nettoresultaat</b>			<b>342</b>		-/- 35		-/- 420
De resultaatbestemming is als volgt:							
Dotatie aan de RAK			<b>332</b>		-/- 35		-/- 440
Dotatie aan de Overige reserves			<b>10</b>		--		20
<b>Nettoresultaat</b>			<b>342</b>		-/- 35		-/- 420

## Kasstroomoverzicht over 2019

		2019		2018	
		EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
<b>Nettoresultaat</b>			<b>342</b>		<b>-/- 420</b>
Aanpassingen voor:					
• Afschrijvingen	16	<b>97</b>		111	
• Mutatie voorzieningen	7	<b>40</b>		1	
• Mutatie in werkkapitaal		<b>-/- 5</b>		<b>-/- 419</b>	
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			<b>132</b>		<b>-/- 307</b>
Waardemutatie deelneming	3	<b>-/- 10</b>		<b>-/- 20</b>	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>122</b>		<b>-/- 327</b>
Investeringen in:					
• Immateriële vaste activa	1	--		--	
• Materiële vaste activa	2	<b>-/- 25</b>		<b>-/- 52</b>	
• Financiële activa	3	--		--	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-/- 25</b>		<b>-/- 52</b>
Aflossing langlopende schulden	8	<b>14</b>		<b>10</b>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>14</b>		<b>10</b>
<b>Netto-kasstroom</b>			<b>453</b>		<b>-/- 789</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>453</b>		<b>-/- 789</b>

# Toelichting behorende tot de jaarrekening 2019

## Algemeen

### Organisatie en voornaamste activiteiten

De Centrale Huisartsendienst Drenthe, gevestigd te Assen, Stationsstraat 46, is een stichting. Zij is bij de Kamer van koophandel ingeschreven onder inschrijfnummer 04063339. De voornaamste activiteiten van de Stichting bestaan uit het organiseren van de avond-, nacht- en weekendzorg voor patiënten van bij de Stichting aangesloten huisartsen, zulks conform de maatstaven van de medische beroepsorganisaties. De Stichting beheert vier huisartsenspoedposten die gevestigd zijn in Assen, Emmen, Hoogeveen en Meppel, alle in het ziekenhuis in die plaats.

Per 1 januari 2020 is de Stichting bestuurlijk gefuseerd met HZD-groep, de huisartsen regio organisatie in Drenthe. De directeur-bestuurder van de Stichting is per die datum toegetreden tot de Raad van Bestuur van de nieuwe organisatie. De leden van de Raad van Toezicht van de Stichting hebben hun werkzaamheden per die datum beëindigd. Het toezicht op de Stichting wordt vanaf die datum uitgeoefend door de Raad van Commissarissen van de nieuwe organisatie. Aan het hoofd van de HZD-groep staat de Drentse Huisartsen Coöperatie U.A. te Assen.

### Toegepaste standaarden

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

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

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

### Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

De deelneming betreft de deelneming in Midea BV. De activiteiten van de vennootschap zijn facilitaire diensten ten behoeve van de huisartsenzorg in Drenthe. Tot 29 december 2016 hield de CHD 50% van de aandelen, per die datum heeft zij de andere 50% van de aandelen gekocht en heeft per de datum dus een 100% belang in de BV.

Aangezien de Stichting geconsolideerd ook als klein valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

Toelichtingen op posten in de balans, staat van baten en lasten en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de Stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten 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.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord zodra de medische verrichting aan de patiënt daadwerkelijk is uitgevoerd.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de Stichting. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

## **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.

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

- De verwachte toekomstige gebruiksduur van de activa
- De inschatting van de voorziening voor debiteuren
- De inschatting van de overlopende activa
- De inschatting van de jubilea voorziening

### Schattingswijziging

Op basis van nieuwe inschattingen van directie zijn andere uitgangspunten gehanteerd voor het bepalen van de jubilea voorziening. Deze schattingswijziging is prospectief verwerkt in de jaarrekening. Het effect op het resultaat 2019 van deze schattingswijziging bedraagt EUR 46.000 en op het eigen vermogen bedraagt deze EUR 46.000.



## **Immateriële vaste activa**

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

## **Materiële vaste activa**

De posten Andere vaste bedrijfsmiddelen en Vooruitbetalingen en bedrijfsactiva in uitvoering worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs 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. Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

De materiële vaste activa waarvan de Stichting krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

## **Financiële vaste activa**

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Deelnemingen waarin de Stichting de zeggenschap gezamenlijk met andere deelnemers uitoefent (joint ventures), worden gewaardeerd volgens dezelfde methode.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de Stichting gehanteerd. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de Stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de Stichting echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de Stichting ten behoeve van de deelneming. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder financiële baten en lasten.

## **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 kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van 4% (2017: 4%). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

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

## **Financiële instrumenten**

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

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

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

Dergelijke derivaten worden, in overeenstemming met de waarderingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen kostprijs of lagere reële waarde. In contracten besloten afgeleide instrumenten die niet worden gescheiden van het

basiscontract omdat niet aan de hiervoor genoemde voorwaarden is voldaan, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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

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

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

### ***Verstreckte leningen en overige vorderingen***

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

### ***Afgeleide financiële instrumenten***

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

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de staat van baten en lasten verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde).

### **Eigen vermogen**

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

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

De Reserve aanvaardbare kosten (RAK) betreft de gecumuleerde overschotten en tekorten van de aanvaardbare infrastructurele en honorariumkosten. Tevens wordt hier met ingang van 2005 aan toegevoegd of onttrokken het verschil tussen de in het verslagjaar werkelijk geïnde verrichtingen en het vastgestelde budget tot een maximum van 2% van dat vastgestelde budget. De omvang van de RAK is gemaximeerd op 10% van de bedrijfsopbrengsten. Voor opnamen van RAK wordt rekening gehouden met de 'Beleidsregel huisartsdienststructuur' van de NZA.

De overige reserves betreffen het niet collectief gefinancierd vrij vermogen, dat bestaat uit het resultaat uit deelneming in Midea BV. Van deze BV houdt de Centrale Huisartsdienst Drenthe vanaf 29 december 2016 100% (tot die datum 50%) van de aandelen.

## Voorzieningen

### **Algemeen**

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

### **Jubileumvoorziening**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 4%.

## **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

### **Langlopende schulden**

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Onder langlopende schulden wordt de post Te verrekenen in tarieven verantwoord. Dit betreft de gecumuleerde gelden die op grond van NZa-regelgeving in toekomstige jaren verrekend zullen worden in de tarieven. Dat deel dat binnen een jaar verrekend moet worden is verantwoord onder Kortlopende schulden.

### **Kortlopende schulden**

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.

## **Grondslagen van resultaatbepaling**

### ***Algemeen***

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

### ***Diensten***

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de staat van baten en lasten verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

## **Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de Stichting in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de Stichting. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de Stichting en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de Stichting.

## **Personeelsbeloningen/pensioenen**

### ***Nederlandse pensioenregelingen***

Van toepassing is het pensioenreglement zoals dat wordt uitgevoerd door de Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PfZW). Het betreft een middelloonregeling. Uit een opgave van PfZW blijkt dat de dekkingsgraad ultimo 2019 99,2% bedraagt (ultimo 2018 was dat 101,3%). PfZW geeft aan dat het herstel achterloopt ten opzichte van het herstelplan, dat de indexatie van pensioenen verder in de toekomst komt te liggen en dat kortingsmaatregelen niet worden uitgesloten. Zoals bij elk pensioenfonds heeft de huidige Corona crisis via beurskoersen en rentestanden momenteel een fors negatief effect op de dekkingsgraad van PfZW: ultimo februari 2020 bedraagt die 90,4%.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als

de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

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

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

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

## **Leasing**

De Stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

### ***Financiële leases***

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

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

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

### ***Operationele leases***

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

## **Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de staat van baten en lasten 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.

CHD is subjectief vrijgesteld van vennootschapsbelasting, op grond van het besluit van mei 2006 van de Staatssecretaris van financiën. CHD is op grond van haar statuten aan te merken als instelling van algemeen nut en verricht (nagenoeg) uitsluitend werkzaamheden zoals benoemd in artikel 5 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

## **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De kasstromen zoals vermeld in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen bij banken en kas, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Verrichtingen die niet resulteert in de instroom en uitstroom van geld, met inbegrip van financiële leases, worden niet verwerkt voor het kasstroomoverzicht.

## 1 Immateriële vaste activa

Het verlof op van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven:

	<b>Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom EUR 1.000</b>
Stand per 31 december 2018:	
• Aanschafprijs	116
• Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	102
	<hr/>
• Boekwaarde	14
	<hr/> <hr/>
Mutaties in de boekwaarde:	
• Investerings	--
• Afschrijvingen	14
Terugname geheel of gedeeltelijk afgeschreven activa	
• Aanschafprijs	-/- 112
• Cumulatieve afschrijvingen	112
	<hr/>
• Saldo	14
	<hr/> <hr/>
Stand per 31 december 2019:	
• Aanschafprijs	4
• Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4
	<hr/>
• Boekwaarde	--
	<hr/> <hr/>

De rechten van intellectuele eigendom betreffen de door de Stichting aangekochte gebruiksrechten op software van derden.

Het geactiveerde bedrag wordt volgens de lineaire methode afgeschreven in een periode van 5 jaren. De afschrijvingen zijn zowel in 2019 als in 2018 geheel verantwoord onder de post Afschrijvingen op immateriële vaste activa. Hier is in het verslagjaar ook een extra afschrijving/desinvestering opgenomen op netwerkklicenties ten bedrage van EUR 7.000 (2018: 0) in verband met in gebruik name van nieuwe programmatuur in 2020. Dit bedrag was anders in 5 jaar (20% per jaar) afgeschreven.



## 2 Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	<b>Andere vaste bedrijfsmiddelen EUR 1.000</b>
Stand per 31 december 2018:	
• Aanschafprijs	743
• Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	511
	<hr/>
• Boekwaarde	232
	<hr/> <hr/>
Mutaties in de boekwaarde:	
• Investerings	25
• Afschrijvingen	83
Terugnname geheel of gedeeltelijk afgeschreven activa	
• Aanschafprijs	-/- 315
• Cumulatieve afschrijvingen	315
	<hr/>
• Saldo	-/- 58
	<hr/> <hr/>
Stand per 31 december 2019:	
• Aanschafprijs	453
• Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	279
	<hr/>
• Boekwaarde	174
	<hr/> <hr/>

De Stichting heeft geen panden in eigendom, alle locaties worden gehuurd. De andere vaste bedrijfsmiddelen bestaan uit de volgende posten:

	<b>2019 EUR 1.000</b>	2018 EUR 1.000
Uitgevoerde verbouwingen	5	6
Medische inventarissen	9	10
Niet-medische inventarissen	37	43
Communicatie apparatuur	81	128
Automatiseringsapparatuur	42	45
	<hr/>	<hr/>
	<b>174</b>	232
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Bij de Andere vaste bedrijfsmiddelen worden afschrijvingspercentages gehanteerd variërend van 5% tot 20%. Op eventuele Vooruitbetalingen op bedrijfsactiva in uitvoering wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingen zijn zowel in 2019 als in 2018 geheel verantwoord onder de post Afschrijvingen op materiële vaste activa. Er is geen sprake van bijzondere waarde-verminderingen.

### 3 Financiële vaste activa

	<b>2019</b> <b>EUR 1.000</b>	2018 EUR 1.000
Deelnemingen	<b>48</b>	38

De deelneming betreft de deelneming in Midea BV. De activiteiten van de vennootschap zijn facilitaire diensten ten behoeve van de huisartsenzorg in Drenthe.

Het verloop van de post deelnemingen was in het verslagjaar als volgt:

	<b>2019</b> <b>EUR 1.000</b>
Boekwaarde per 31-12-2018	38
Bij: positief resultaat deelnemingen 2019	<b>10</b>
	<hr/>
Boekwaarde per 31-12-2019	<b>48</b>

Het verloop van het eigen vermogen van Midea BV was in het verslagjaar als volgt:

	<b>2019</b> <b>EUR 1.000</b>
Boekwaarde per 31-12-2018	38
Bij: positief resultaat deelnemingen in 2019	<b>10</b>
	<hr/>
Boekwaarde per 31-12-2019	<b>48</b>

### 4 Vorderingen

	<b>2019</b> <b>EUR 1.000</b>	2018 EUR 1.000
Vorderingen op handelsdebiteuren	<b>1.627</b>	1.451
Vorderingen op deelnemingen	<b>4</b>	4
Overlopende activa	<b>75</b>	182
	<hr/>	<hr/>
	<b>1.706</b>	1.637

## Vorderingen op handelsdebiteuren

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Geamortiseerde kostprijs van uitstaande vorderingen	<b>1.643</b>	1.462
Af: Voorziening wegens oninbaarheid	<b>-/- 16</b>	-/- 11
	<b>1.627</b>	1.451

In de vorderingen op handelsdebiteuren is een bedrag begrepen van EUR 0 (2018: EUR 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

## Vorderingen op deelnemingen

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Geamortiseerde kostprijs van uitstaande vorderingen	<b>4</b>	4
Af: Voorziening wegens oninbaarheid	<b>--</b>	--
	<b>4</b>	4

Deze vorderingen hebben geheel betrekking op Midea BV. Onder deze categorie vorderingen is begrepen een bedrag van EUR 0 (2018: EUR 0) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

## Overlopende activa

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Vooruitbetaalde bedragen	<b>43</b>	73
Nog te ontvangen bedragen	<b>32</b>	109
	<b>75</b>	182

In de overlopende activa zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. In de overlopende activa worden geen kredietrisico's ingeschat.

## 5 Liquide middelen

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Rekening courant bank	<b>572</b>	114
Spaar rekeningen bank	<b>--</b>	5
	<b>572</b>	119

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van de Stichting. De kredietlimiet op de rekening courant bedraagt € 500.000. Als zekerheid is pandrecht op vorderingen verstrekt. De debetrente is 1 maands Euribor vermeerderd met 5,15% per jaar.

## 6 Eigen vermogen

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Bestemmingsfonds	888	556
Overige reserves	17	7
	<hr/>	<hr/>
	905	563
	<hr/>	<hr/>

### Bestemmingsfonds

Het bestemmingsfonds betreft de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK). De ontwikkeling van de RAK was in het verslagjaar als volgt:

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Saldo per 1 januari	556	996
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	332	-/- 440
	<hr/>	<hr/>
Saldo per 31 december	888	556
	<hr/>	<hr/>

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

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	107	-/- 232
Opbrengst uit volume afwijking <= 2%	225	-/- 208
	<hr/>	<hr/>
	332	-/- 440
	<hr/>	<hr/>

De RAK bedraagt ultimo 2019 77% (2018: 53%) van de maximale omvang die op grond van vigerende regelgeving is toegestaan. De Stichting is op grond van regelgeving verplicht dit vermogen alleen aan te wenden ter realisering van haar statutaire doelstelling, met de uiteindelijke verplichting tot terugbetaling bij beëindiging van de activiteiten van de Stichting.

### Overige reserves

Onder de Overige reserves is verantwoord het niet collectief gefinancierd vrij vermogen dat wordt gevormd door het gecumuleerde resultaat uit deelneming Midea BV. Over dit vermogen kan de Stichting vrij beschikken. Het verloop in 2019 is als volgt:

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Saldo per 1 januari	7	-/- 13
Resultaat uit deelneming	10	20
	<hr/>	<hr/>
Saldo per 31 december	17	7
	<hr/>	<hr/>

## Resultaatbestemming

Resumerend is de resultaatbestemming als volgt:

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Dotatie aan de RAK	332	-/- 440
Dotatie aan de Overige reserves	10	20
<b>Nettoresultaat</b>	<b>342</b>	<b>-/- 420</b>

## 7 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen kan als volgt worden weergegeven:

	Jubileum voorziening 2019 EUR 1.000	Jubileum voorziening 2018 EUR 1.000
Stand per 1 januari	22	21
Bij: toevoegingen ten laste van het resultaat	49	1
Af: onttrekkingen	9	--
Stand per 31 december	<b>62</b>	22

De jubileumvoorziening heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband en is grotendeels langlopend. In 2019 zijn andere uitgangspunten en blijfkansen toegepast bij de vaststelling van de vereiste hoogte van de voorziening en daarmee van de dotatie. De toevoeging is daardoor in het verslagjaar eenmalig hoger dan gebruikelijk.

## 8 Langlopende schulden

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Bedragen te verrekenen in tarieven	28	14

Dit betreft gecumuleerde gelden die op grond van NZa-regelgeving in de toekomstige jaren verrekend zullen worden in de tarieven. Het deel dat binnen een jaar verrekend zal worden is verantwoord onder kortlopende schulden. Voor een juist inzicht in het verloop van de Bedragen te verrekenen in tarieven is dat kortlopende deel ook in onderstaand overzicht benoemd.

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Saldo per 1 januari	14	4
Per 1 januari binnen een jaar te betalen	4	504
	<b>18</b>	508
Af: verrekend inzake voorgaande jaren	3	490
Bij: terug te betalen uit volume afwijking > 2%	27	--
Af: binnen een jaar te betalen, opgenomen onder kortlopende schulden	14	4
Saldo per 31 december	<b>28</b>	14

Dit bedrag heeft betrekking op de productie van 2019 en zal verrekend worden in de tarieven in het jaar 2021. Over deze bedragen is geen rente verschuldigd.

## 9 Kortlopende schulden

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Schulden aan leveranciers	215	157
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	333	333
Schulden aan deelneming	6	5
Te betalen overige belastingen en premies sociale verzekeringen	204	208
Schulden ter zake van pensioenen	38	91
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	179	177
Overige schulden ter zake van salarissen	290	437
Nog te betalen kosten	137	29
Vooruit ontvangen bedragen	89	--
Binnen een jaar te betalen deel van de langlopende schulden	14	4
	<b>1.505</b>	1.441

### Te betalen overige belastingen en premies sociale verzekeringen

	<b>2019</b>	2018
	<b>EUR 1.000</b>	EUR 1.000
Loonheffing	118	130
Omzetbelasting	19	3
Premies sociale verzekeringen	67	75
	<b>204</b>	208

## Overige schulden ter zake van salarissen

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Meeruren en ORT	145	280
Niet opgenomen verlofuren	145	157
	<hr/>	<hr/>
	290	437
	<hr/>	<hr/>

De **schulden aan deelneming** betreffen nog verschuldigde bedragen aan Midea BV. Er zijn geen schulden met een looptijd langer dan een jaar onder de kortlopende schulden.

## 10 Financiële instrumenten

### Algemeen

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

### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 75% geconcentreerd bij drie grote partijen in de sector. Dit betreft de zorgverzekeraars Achmea, VGZ en Menzis. Hierin worden geen kredietrisico's ingeschat, ook niet als gevolg van de Coronacrisis. Vorderingen op zorginstellingen zoals dagpraktijken en Wlz-instellingen zijn ook niet afgewaardeerd ondanks de huidige omstandigheden gezien de inspanningen vanuit de overheid gericht op liquiditeit en continuïteit van deze partijen. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen wordt verwezen naar punt 4 Vorderingen.

### Liquiditeitsrisico

Om het liquiditeitsrisico te beperken staat de Stichting een krediet in rekening courant ter beschikking van EUR 500.000. Tot nu toe is het krediet niet aangesproken. In geval door de omstandigheden rond de Coronacrisis de liquiditeit van de Stichting onder druk komt te staan zal de ruimte uiteraard worden aangesproken. Vanuit de overheid en de verzekeraars is reeds aangegeven dat de continuïteit van zorginstellingen niet ter discussie mag staan, inmiddels zijn toezeggingen omtrent maatregelen gericht op verruiming van de liquiditeit toegezegd. Die zullen voor de Stichting naar verwachting toereikend zijn.

### Reële waarde

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

## 11 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

### Meerjarige financiële verplichtingen

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

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

	2019 EUR 1.000	2018 EUR 1.000
Niet langer dan 1 jaar	352	296
Tussen 1 en 5 jaar	1.278	1.134
Langer dan 5 jaar	4.478	4.031

### Gebeurtenissen na balansdatum

#### Bestuurlijke fusie

Per 1 januari 2020 is de Stichting bestuurlijk gefuseerd met HZD-groep. Vanaf die datum maakt de directeur-bestuurder deel uit van de Raad van Bestuur van de nieuwe combinatie.

#### Impact Coronacrisis

De Coronacrisis en de maatregelen die worden getroffen door de overheid om deze crisis in te dammen, hebben belangrijke invloed op de bedrijfsvoering van de Stichting. Tot nu toe verdringen de Corona verrichtingen de andere zorgvragen, het is relatief rustig momenteel. Stilte voor de storm, afgaande op de ervaringen in het zuiden. Tot en met maart ontwikkelt de productie zich nog redelijk in lijn met de verwachting, er is een beperkte achterstand. De inschatting is momenteel dat door de verwachte Corona drukte in het tweede kwartaal we ongeveer op begrote productie zullen uitkomen over 2020. Tegenvallende omzet ontstaat dan alleen door een wezenlijk andere mix, maar ook daarin zijn verzekeraars bereid te compenseren.

De belangrijkste maatregelen die nu door ons in gang zijn gezet, zijn als volgt.

4. Inmiddels zijn op drie huisartsenposten een "Coronapost" ingericht zodat "vuile" en "schone" zorgvragen volledig gescheiden kunnen worden. Verder is volledig aangesloten bij de landelijke coördinatie Persoonlijke Beschermings Middelen (PBM), om voldoende mondkapjes, maskers ed te garanderen om posten en dagpraktijken te bevoorraden. Alles in nauwe samenwerking met de HZD als vertegenwoordiger van de dagpraktijken. Verder is beleid dat er zo weinig mogelijk mensen op kantoor aanwezig zijn om risico van besmetting te minimaliseren.
5. Grootste zorg is dat dienstdoende huisartsen en eigen medewerkers zelf ziek worden zodat de diensten niet bezet en de zorg niet verleend kan worden. Daar is veel aandacht voor met voorlichting en waar mogelijk videoconferencing en thuiswerken. Mogelijkheden van videoconsulten worden nu onderzocht en voorbereid op implementatie.
6. Er is een intern spreekuur ingericht voor medewerkers die zorg hebben over hun eigen gezondheid. Verder wordt nu georganiseerd dat waarnemers, gepensioneerde huisartsen en vrijwilligers ingezet kunnen worden wanneer dat nodig is. Een risico hier is uiteraard een oplopend ziekteverzuim met alle kosten van dien.

De additionele kosten voor de opbouw en operationeel maken van de "schone posten" zal extra liquiditeit vragen van de Stichting. Naar verwachting zal dit de komende weken tussen de € 100.000 en € 300.000 bedragen. Als dat gelijke tred houdt met de verrichtingen is er geen liquiditeitsprobleem te verwachten. Momenteel is het banksaldo ruim toereikend en er is een



kredietruimte van € 500.000. In geval van nood kunnen we beroep doen op de verzekeraars. En op de faciliteiten die de overheid nu heeft aangekondigd.

Hoe de coronacrisis zich verder gaat ontwikkelen is onzeker. Gezien onze gezonde liquiditeits- en solvabiliteitspositie zal dreiging van discontinuïteit naar onze inschatting pas bij een zeer negatief scenario aan de orde zijn. Reeds in een veel eerder stadium zullen dan met zorgverzekeraars afspraken gemaakt worden om de liquiditeit weer te herstellen, binnen de kaders die inmiddels in de beleidsregel van de NZa zijn afgesproken. Wij gaan derhalve uit van een positieve continuïteitsveronderstelling.

## 12 Opbrengsten

Ten opzichte van 2019 is de netto-omzet (gedeclareerde opbrengsten) gestegen met 14,8%.

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Gedeclareerde opbrengsten verrichtingen	11.397	11.178	9.927
Gedeclareerde opbrengsten nacalculatie eerdere jaren	3	3	490
Gedeclareerde opbrengsten zorgverlening Wlz	134	65	134
Af: gemiste opbrengsten/oninbaar	-/- 34	-/- 35	-/- 35
Af: te verrekenen wegens volume afwijking > 2%	-/- 27	--	--
	<b>11.473</b>	<b>11.211</b>	<b>10.516</b>

Het aantal gedeclareerde verrichtingen is in 2019 110.300 (2018: 116.900) bij een begroot aantal van 109.800.

<b>Gedeclareerde opbrengsten verrichtingen</b>	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Consulten	7.879	7.600	6.670
Visites	2.482	2.508	2.170
Telefonische consulten	1.036	1.070	1.087
	<b>11.397</b>	<b>11.178</b>	<b>9.927</b>

<b>Gedeclareerde opbrengsten nacalculatie eerdere jaren</b>	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Consulten	2	2	371
Visites	1	1	119
	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>490</b>

## 13 Personeelskosten

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Brutolonen en salarissen	3.008	3.023	3.335
Honorarium huisartsen	3.772	3.808	3.625
Kosten extern personeel	120	205	91
Overige personeelskosten	411	394	376
	<b>7.311</b>	<b>7.430</b>	<b>7.427</b>

<b>Brutolonen en salarissen</b>	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Salarissen en toeslagen	3.553	3.502	3.779
Af: Ontvangen ziekengeld	35	30	35
Loonsubsidies	23	22	7
Doorberekend aan derden	487	427	402
	<b>3.008</b>	<b>3.023</b>	<b>3.335</b>

### Personeelsbestand

In het verslagjaar bedroeg de inzet van werknemers bij de Stichting omgerekend naar volledige mensjaren 56,4 (2018: 55,6). Deze personeelsomvang is als volgt onder te verdelen naar de verschillende categorieën:

	2019	Begroting 2019	2018
Triagisten	40,2	39,9	40,8
Physician Assistants	2,5	3,0	2,2
Management	4,5	4,7	4,2
Administratie en secretariaat	5,4	5,4	5,4
Overige staffuncties	3,8	3,4	3,0
	<b>56,4</b>	<b>56,4</b>	<b>55,6</b>

<b>Honorarium huisartsen</b>	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Honoraria huisartsen avonddienst	858	853	819
Honoraria huisartsen nachtdienst	1.048	1.042	1.002
Honoraria huisartsen weekenddienst	1.713	1.758	1.658
Honoraria huisartsen feestdagen	153	155	146
	<b>3.772</b>	<b>3.808</b>	<b>3.625</b>

Het gehanteerde uurtarief is het door de NZa vastgestelde maximumtarief. In 2019 was dat € 76,57 (2018: € 73,37).

## 14 Sociale lasten en pensioenlasten

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
Sociale lasten	580	650	557
Pensioenlasten	317	353	321
	<b>897</b>	<b>1.003</b>	<b>878</b>

## 15 Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Het bestuursmodel van de Stichting is een eindverantwoordelijk Bestuur met een Raad van Toezicht. Door de Raad van Toezicht van de Stichting is de indeling in het kader van de WNT voor 2019 onveranderd vastgesteld op klasse III in de categorie Zorg en Jeugdhulp.

De bezoldiging van de functionarissen die over 2019 in het kader van de WNT verantwoord worden, is in onderstaande tabellen weergegeven.

### Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1	J. Schaart	R.A. Officier
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	Waarnemend directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9670	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.863	100.378
Beloningen betaalbaar op termijn	11.154	9.566
<i>Subtotaal</i>	<i>146.017</i>	<i>109.944</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.819	157.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>146.017</b>	<b>109.944</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

<b>Gegevens 2018</b>		
bedragen x € 1	<b>J. Schaart</b>	<b>R.A. Officier</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur-bestuurder	Waarnemend directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9833	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.374	98.890
Beloningen betaalbaar op termijn	11.158	9.486
<i>Subtotaal</i>	<i>143.532</i>	<i>108.376</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	148.478	151.000
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>143.532</b>	<b>108.376</b>

#### Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	<b>J.H. Blaauw</b>	<b>P.P.R. Hoekstra</b>	<b>J. Hollenbeek Brouwer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	12.000	8.000	8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.550	15.700	15.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>			
bedragen x € 1	<b>J.H. Blaauw</b>	<b>P.P.R. Hoekstra</b>	<b>J. Hollenbeek Brouwer</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	5.000	5.000	7.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	15.100	22.650

bedragen x € 1	M.G. Poorthuis	Mevr. E.M.T. Visser
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/05 – 31/12	01/01 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	5.333	8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.466	15.700
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>		
bedragen x € 1	M.G. Poorthuis	Mevr. E.M.T. Visser
<b>Functiegegevens</b>	N.v.t.	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	N.v.t.	01/07 – 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	N.v.t.	2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	7.550

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 16 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2019		Begroting 2019		2018	
	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000	EUR 1.000
<b>Immateriële vaste activa</b>						
Licentiekosten software		14		8		15
<b>Materiële vaste activa</b>						
Verbouwingen	1		1		2	
Medische inventaris	1		4		4	
Niet-medische inventaris	6		7		5	
Communicatie apparatuur	52		51		51	
Automatiseringsapparatuur	23		30		34	
		<u>83</u>		<u>93</u>		<u>96</u>
		<u>97</u>		<u>101</u>		<u>111</u>

## 17 Overige bedrijfskosten

	2019	Begroting	2018
	EUR 1.000	2019 EUR 1.000	EUR 1.000
Vervoerskosten	1.294	1.321	1.236
Huisvestingskosten	380	377	285
Kosten instrumentarium	144	132	145
Kosten automatisering	396	423	405
Kosten telecom	155	137	119
Organisatiekosten	467	323	350
	<u>2.836</u>	<u>2.713</u>	<u>2.540</u>

## 18 Rentebaten

	2019	Begroting	2018
	EUR 1.000	2019 EUR 1.000	EUR 1.000
Tegoeden in rekening courant	--	1	--
Spaartegoeden	--	--	--
	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>

## Ondertekening jaarrekening

Assen, 29 april 2020

Huisartsenzorg Drenthe B.V., namens deze:

De Raad van Bestuur:

R. Wissink, voorzitter

S. Meinema

J. Schaart

De Raad van Commissarissen:

W.J van der Kam, voorzitter

M.I. de Graaf - Siegers

E.M.T. Visser

C.F. Zegers

## **Overige gegevens**

### **De vaststelling van de jaarrekening**

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening op 7 april 2020 vastgesteld. Vervolgens is de jaarrekening door de Raad van Commissarissen goedgekeurd op 29 april 2020.

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatbestemming.

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**





---

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de bestuurders en toezichhoudend orgaan van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe

---

Van Siburgstraat 2 [3863 HW]  
Postbus 1116, 3860 BC Nijkerk  
Tel +31 (0)88 2533200  
nijkerk@alfa.nl  
Fax +31 (0)88 2531501  
www.alfa-ra.nl

**A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe te Assen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Centrale Huisartsdienst Drenthe per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst-en-verliesrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

**De basis voor ons oordeel**

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

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

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

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

### **Benadrukking van gevolgen van de Coronacrisis**

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel gebeurtenissen na balansdatum in de toelichting in de jaarrekening 2019 van Stichting CHD waarin de gevolgen van de coronacrisis op de onderneming na balansdatum zijn beschreven. Ook is toegelicht welke maatregelen de directie al genomen heeft en welke maatregelen zij voornemens is nog te nemen. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds grote onzekerheden blijven bestaan. De directie geeft daarbij aan dat deze onzekerheden in het meest waarschijnlijke scenario niet van invloed zijn op de continuïteit van de Stichting CHD. Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het Coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de Stichting CHD de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel RJ 640 Organisaties zonder winststreven. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt in deze controleverklaring.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag van de directie
- De overige gegevens.

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 de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is vereist.

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor de andere informatie, waaronder het verslag van de Raad van Toezicht, het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Nijkerk, 6 mei 2020

**Alfa Accountants B.V.**

(Was getekend)

P.C.M. van den Belt MSc RA