

Jaarverslaggeving 2024

Meditta Holding B.V.

Jaarverslaggeving 2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Bestuursverslag	3
2	Jaarrekening	
2.1	Geconsolideerde jaarrekening	
2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	50
2.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	52
2.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	53
2.1.4	Grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening	54
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	61
2.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	67
2.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	67
2.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2024	68
2.2	Enkelvoudige jaarrekening	
2.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	75
2.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2024	77
2.2.3	Grondslagen van de enkelvoudige jaarrekening	78
2.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	81
2.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	85
2.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	85
2.2.7	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2024	86
2.2.8	Ondertekening van de jaarrekening	88
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	90
3.2	Nevenvestigingen	90
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	91



1. Jaarverslagen

INHOUDSOPGAVE

1. Jaarverslagen 2024

1.1. Bestuursverslag 2024

1.1.1. Inleiding: Meditta van, voor en door huisartsen

- a. Visie en missie
- b. Organisatie en kernactiviteiten
- c. Meditta voor inwoners van regio's Roermond, Weert en Westelijke Mijnstreek

1.1.2. Structuur van Meditta

- a. Zorgbrede Governance code 2022

1.1.3. Management en medewerkers

- a. Medewerkers
- b. Organogram en management

1.1.4. Belangrijkste ontwikkelingen voor Meditta in 2024

- a. Regionale samenwerking
- b. Vereenvoudiging juridische structuur en concentratie werkgeverschap
- c. Praktijk en Wijk: continuïteit van zorg, toekomstbestendige huisartsenzorg, chronische zorg en praktijk en wijk management
- d. De optimalisatie van huisartsenspoedzorg
- e. Het Uniform Instroommodel Mentale Gezondheid
- f. De doorontwikkeling van Eerstelijns diagnostiek en MMC Echt
- g. Digitalisering
- h. Arbeidsmarkt en Academie
- i. Duurzaamheid

1.1.5. Financiële ontwikkelingen

- a. Operationeel resultaat
- b. Activeren van belastinglatentie
- c. Voorziening naheffing BTW

1.1.6. Risico's en Risico Beheersing

- a. Risicobereidheid en Risicobeheersing
- b. Risicoanalyse en Beleid
 - 1) Organisatorisch
 - 2) Financieel

1.1.7. Cultuur en gedrag

1.1.8. Toekomst

1.2. Verslag 2024 Raad van Commissarissen

1.3. Verslag 2024 Ondernemingsraad

1.4. Verslag 2024 Cliëntenraad



1.1 Bestuursverslag

1.1 Bestuursverslag 2024

1.1.1. Inleiding: Meditta van, voor en door huisartsen

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.

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. Om dit doel te verwezenlijken werken wij volgens een tweejarige beleidscyclus. Het optimaliseren van zeggenschap van huisartsencoöperaties en hun achterban vormt hierin het uitgangspunt.

b. 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.

c. 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.

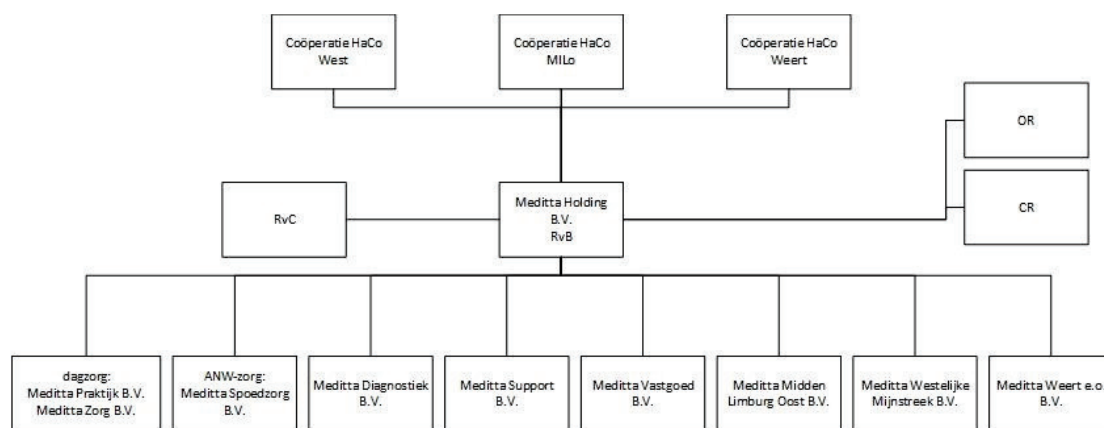
d. Meditta voor de inwoners van de regio's Roermond, Weert en Westelijke Mijnstreek

Meditta biedt waardevolle ondersteuning aan de inwoners in onze regio, met als doel het leveren van hoogwaardige eerstelijnszorg. Inwoners hebben bij Meditta toegang tot zorg die goed aansluit op hun behoeften. Bovendien moedigt Meditta betrokkenheid aan, zowel bij de organisatie zelf als bij de ontwikkelingen in de regio. Door onze cliëntenraad kunnen we onze zorg blijvend evalueren en bijsturen. Zo werken wij mede dankzij de input van de patiënten in onze regio's continu aan onze kwaliteit. Ook krijgen inwoners toegang tot digitale zelftriage, zelfzorg, monitoring en E-health, waardoor ze hun gezondheid beter kunnen beheren.

1.1.2. Structuur van Meditta

De structuur van de Meditta-groep bestaat uit een Holding maatschappij met een negental 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 2024 bestuurd door een vier hoofdig Raad van Bestuur, de heer J.C.F. Frequin, voorzitter Raad van Bestuur, en drie medisch bestuurders: 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.). De Raad van Bestuur kent de volgende portefeuilleverdeling. Jeroen Frequin is voorzitter en verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering. De medisch bestuurder Kay Liedekerken heeft als aandachtsgebieden digitalisering, Chronische zorg en duurzaamheid. Medisch bestuurder Erik Dekker heeft als aandachtsgebieden Praktijk en Wijk, GGZ en medezeggenschap. Roelf Norg, medisch bestuurder, heeft als aandachtsgebieden Spoedzorg en

Meditta Holding B.V.

Diagnostiek. OP 1 januari 2025 heeft Ester Klaassen Kay Liedekerken opgevolgd als medisch bestuurder vanuit de coöperatie Westelijke Mijnstreek.

Een Raad van Commissarissen (RvC) voert namens de aandeelhouders het toezicht uit op de Meditta-groep. In 2024 is de samenstelling van de RvC gewijzigd. De voorzitter van de RvC, mevrouw Maria Jansen, is gestopt per 1 juli 2024 vanwege het verstrijken van haar 2^e termijn. De heer Martijn Rutten is lid geweest tot 18 november 2024, het einde van zijn 1^e termijn. Op 01-01-2024 zijn de heer Lex Maussart (Voorzitter vanaf 01-07-2024) en mevrouw Nicole Silverentand toegetreden tot de Raad van Commissarissen. Op 1 januari 2025 is Jacco Hoffmans toegetreden als derde lid van de Raad van Commissarissen.

De aandeelhouders bestaan uit drie Huisartsen Coöperaties (HACo's) Westelijke Mijnstreek, Midden Limburg Oost en Weert e.o. 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.

a. Zorgbrede Governance code 2022

Meditta onderschrijft de Zorgbrede Governance code 2022. Goed bestuur en toezicht zijn belangrijke voorwaarden voor goede zorg. Met de Governance code Zorg volgen zorgorganisaties zeven principes die breed gedragen zijn in de hele sector.

Goede zorg - De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan cliënten.

Waarden en normen - De raad van bestuur en de raad van commissarissen hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorgorganisatie.

Invloed belanghebbenden - De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor een adequate invloed van belanghebbenden.

Inrichting governance - De raad van bestuur en de raad van commissarissen zijn ieder vanuit hun eigen rol verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie.

Goed bestuur - De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling.

Verantwoord toezicht - De raad van commissarissen houdt toezicht vanuit de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie.

Meditta Holding B.V.

Continue ontwikkeling - De raad van bestuur en de raad van commissarissen ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid.

Toepassing in specifieke situaties - De invulling van de governance in een zorgorganisatie hangt samen met de specifieke kenmerken van die zorgorganisatie.

De Zorgbrede Governance code vormt een uitgangspunt in de structuur van de organisatie, inrichting van medezeggenschap en bestuurlijke processen.

1.1.3. Management en medewerkers

In deze paragraaf komen medewerkers, het organogram en de managementstructuur aan bod.

a. Medewerkers

Bij Meditta werken in 2024 375 medewerkers (peildatum 31-12-2024). De verdeling van aantal medewerkers over de verschillende BV's van Meditta ziet er als volgt uit.

	FTE	HC
Meditta Diagnostiek B.V.	2,16	3
Meditta Holding B.V.	7,76	15
Meditta Medisch Centrum B.V.	13,91	28
Meditta Praktijk B.V.	4,65	10
Meditta Spoedzorg B.V.	55,46	137
Meditta Support B.V.	30,14	50
Meditta Zorg B.V.	105,54	169
Totaal	219,62	412,00

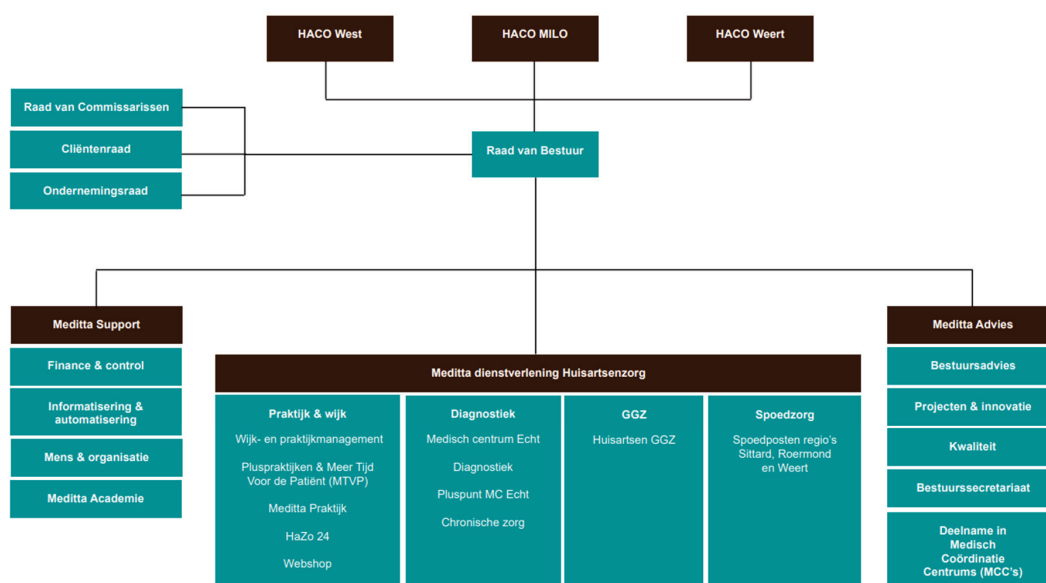
Medewerkers van Meditta dragen missie en visie van Meditta uit. Zij kennen de resultaatcriteria van hun functie. Medewerkers zijn aantoonbaar vakbekwaam (volgens scholingsprofiel en kwaliteitsregisters). Medewerkers zijn trots op de organisatie.

De medewerkers van Meditta zijn een belangrijke factor in het succes van de organisatie. Ze zijn van cruciaal belang. Het vinden, binden en boeien van medewerkers, opleidingen en vitaliteit van medewerkers zijn belangrijke thema's voor Meditta.

b. Organogram en management

In het jaarverslag van 2023 is beschreven dat de integrale managementstructuur geïmplementeerd werd. Verwacht werd dat deze structuur een mooie basis zou bieden om te sturen binnen de huidige ontwikkelingen. In 2024 heeft Meditta volgende stap gezet in het verstevigen van de organisatie en het optimaliseren van processen. De organisatiestructuur is vormgegeven op basis van een functionele indeling (Praktijk en Wijk, Spoedzorg, Mentale gezondheid en Diagnostiek). De bedrijfsvoering en inhoudelijke doorontwikkeling van deze vier takken staan onder verantwoordelijkheid van de integrale managers.

Alle praktijk gerelateerde activiteiten (inclusief ketenzorg) zijn binnen de afdeling Praktijk en Wijk belegd en de (strategische) beleidsmatige ondersteuning is ondergebracht binnen de afdeling Advies. Tevens zorgt Meditta Advies voor samenhang en synergie in alle projecten en innovaties. De verbeterde aansluiting van de huisartsenpraktijken zal primair vormgegeven worden door een eenduidige aansturing van de praktijkmanagers en de inzet van praktijkconsultants (hèt aanspreekpunt voor de huisartsenpraktijk). Meditta Support zorgt voor ondersteuning op het gebied van Finance, ICT, Inkoop en P&O.



Onder anderen door middel van themadagen, beleidsadviescommissies, algemene leden vergaderingen, aandeelhoudersvergaderingen wordt de inhoudelijke koers van Meditta bepaald door huisartsen. De Regionale Huisartsen Organisatie Meditta geeft daar vervolgens invulling aan. Hierdoor staat Meditta continue in verbinding met de aangesloten huisartsen.

Binnen de Meditta Academie investeren we in diverse scholings- en loopbaanmogelijkheden. Ons doel is om het arbeidsaanbod op peil te houden betreffende doktersassistenten en triagistes en tegelijkertijd het werkplezier en behoud van zorgverleners te vergroten. Door zorgverleners de kans te geven zich verder te ontwikkelen en te groeien in hun carrière, vormen we een gemotiveerd en deskundig team van zorgprofessionals, wat de kwaliteit van zorg versterkt. Meditta Academie is er voor alle huisartsen aangesloten bij Meditta, maar natuurlijk ook voor de aangesloten zorgorganisaties om ons heen. Hierdoor is alles wat wij ontwikkelen ook beschikbaar voor de burens.

Leiderschap binnen Meditta is gericht op continuïteit en kwaliteit van toekomstbestendige huisartsenzorg in de regio. We staan voor luisterend, verbindend en inspirerend leiderschap gebaseerd op constructieve en positieve houding en gedrag. Hierin zijn verschillende elementen van belang.

- Transparant in het proces van besluitvorming en helder in de manier van communiceren;

Meditta Holding B.V.

- Sturen op nakomen van afspraken;
- Sturen op resultaat- en ontwikkelingsgericht werken.

Deze visie van leiderschap is verweven in de inrichting van de organisatie en in onze beleidscyclus

1.1.4. Belangrijkste ontwikkelingen in 2024 voor Meditta

In 2024 stonden voor de Raad van Bestuur van Meditta verschillende ontwikkelingen centraal.

- a. Regionale samenwerking
- b. Vereenvoudiging juridische structuur en concentreren werkgeverschap
- c. Praktijk en Wijk: Continuïteit van huisartsenzorg, Toekomstbestendige huisartsenzorg, chronische zorg en Praktijk en Wijk management
- d. De optimalisatie van huisartsenspoedzorg
- e. Het uniform instroommodel Mentale Gezondheid
- f. De doorontwikkeling van Eerstelijns diagnostiek en MMC Echt
- g. Digitalisering
- h. Arbeidsmarkt en Academie
- i. Duurzaamheid

Deze ontwikkelingen worden hieronder kort toegelicht.

a. Regionale samenwerking met ketenpartners

Voor onze ketenpartners is Meditta een betrouwbare samenwerkingspartner. Door nauwe samenwerking levert Meditta passende zorg die aansluit op de behoeften van de ketenpartners. Meditta streeft ernaar om een betrouwbare en verrijkende samenwerkingsomgeving te creëren, waarin de ketenpartners kunnen profiteren van elkaars expertise en middelen. Samenwerking met Meditta biedt waardevolle mogelijkheden voor het optimaliseren van de zorgkwaliteit en het bevorderen van een efficiënte zorgverlening binnen de regio.

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 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.

In 2024 is vervolgens in het kader van de verdere concretisering van het IZA een start gemaakt om de verschillende regioplannen (Noord- en Midden-Limburg en Zuid-Limburg) uit te werken in regionale transformatieplannen. In alle regio's ligt hierbij de focus op onderstaande speerpunten:

1. Samenwerking in het algemeen en in het bijzonder met het sociale domein, waarbij preventie een specifiek speerpunt is;

2. Digitale hulpmiddelen ter ontlasting van de zorgprocessen en het vormgeven aan een Zorg en Medisch Service Centrum (met o.a. een monitoringscentrum);
3. Het verplaatsen van zorgprocessen zoveel mogelijk naar de thuissituatie en de samenwerking en inzet van het informele circuit binnen wijken;
4. De arbeidsmarktontwikkelingen;
5. Het faciliteren van databeschikbaarheid over alle domeinen heen.

Naast deze regionale transformatieplannen is er ook hard gewerkt aan een Limburg breed plan voor de acute zorg (Zorgcoördinatievoorziening) en aan een sectoraal transformatieplan vanuit alle 4 de Limburgse RHO's (Digitale voordeur). De verwachting is dat in het 1^e half jaar van 2025 de vormgegeven transformatieplannen goedgekeurd zullen worden en dat er rond de zomer van 2025 een start gemaakt kan worden met de concrete implementatie.

b. Voorbereidingen vereenvoudiging juridische structuur en concentreren werkgeverschap

In 2024 heeft Meditta een eerste stap gezet in de voorbereidingen van het vereenvoudigen van de juridische structuur van de organisatie. Vergelijkbare en ook grotere zorgorganisaties opereren vanuit minder entiteiten. Door het vereenvoudigen van de juridische structuur en het concentreren van werkgeverschap krijgt Meditta de mogelijkheid om kosten te besparen (kosten jaarrekeningen en accountantscontroles) en processen te optimaliseren (minder foutgevoelige salarisadministratie en fouten in doorbelasting). Daarnaast biedt het de mogelijkheid om rapportagesnelheid te verhogen.

Het vereenvoudigingsproces is opgedeeld in fasen:

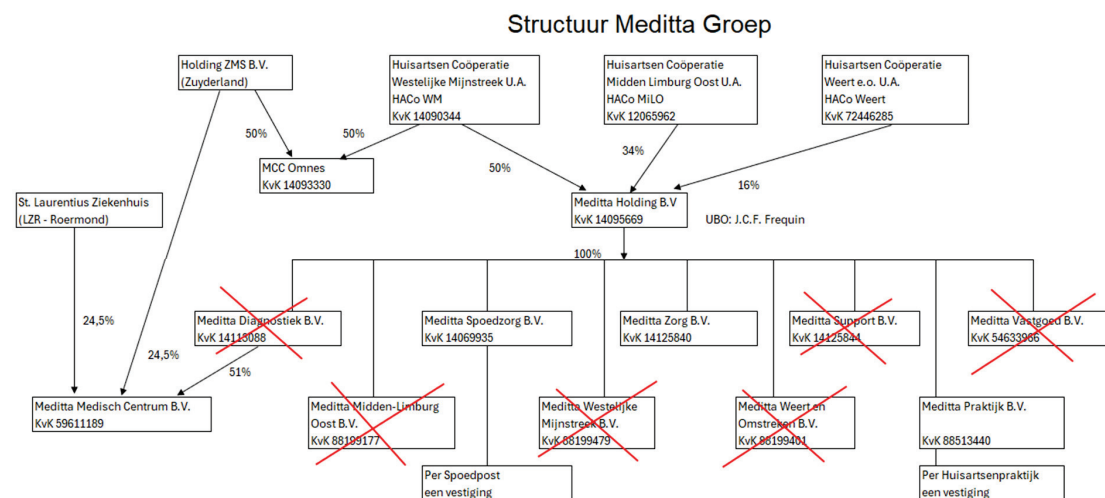
1. Concentreren van werkgeverschap van de medewerkers;
2. "Tussen-Holding" structuur Meditta Diagnostiek beëindigen en opheffen waardoor Meditta Medisch Centrum een rechtstreekse 51% dochter van Meditta Holding wordt;
3. Opheffen van juridische entiteiten zonder medewerkers en zonder activa;

Fase 1, het concentreren van het werkgeverschap van een aantal medewerkers, is voorbereid in 2024. Enkele BV's zijn toen buiten de transitie gehouden: Meditta Spoedzorg omdat daar veranderingen spelen die nog niet uitgekristalliseerd zijn; Meditta Praktijk omdat daar veranderingen doorlopend plaatsvinden door het overnemen van huisartsen praktijken en die daarna weer overdragen worden aan een huisarts die dan de praktijk zelf (of met anderen) gaat voortzetten.

Medewerkers, bestuurders, die een typische Holding functie hebben blijven onderdeel van Meditta Holding. Te denken hierbij aan Raad van Bestuur, Raad van Commissarissen, Ondernemingsraad en Cliëntenraad. De Regio BV's en Meditta Vastgoed BV hebben geen personeel in dienst en zijn daarom v.w.b. het werkgeverschap niet relevant, maar spelen wel een rol bij de administratieve vereenvoudiging. De OR en CR hebben hierop een positief advies gegeven en de RvC heeft hierop akkoord gegeven. De eerste stap in het traject betreft het concentreren van werkgeverschap. Concreet betekent dit dat personeel van Meditta Support en MMC Echt per 1 januari 2025 over is gegaan naar Meditta Zorg B.V. Fase 2, het beëindigen van de "Tussen-Holding" functie die Meditta Diagnostiek nu heeft en waardoor daarna Meditta Medisch Centrum dan een rechtstreekse 51% dochter van Meditta Holding wordt. Deze fase zal plaatsvinden in 2025.

Fase 3, het opheffen van juridische entiteiten zonder medewerkers en zonder activa kan daarna in 2025 plaatsvinden. Fase 2 en 3 kunnen parallel plaatsvinden en voorbereid worden.

Schematisch kan de doelstelling voor 2025 als volgt worden weergegeven:



c. Praktijk en Wijk: Continuïteit van huisartsenzorg, Toekomstbestendige huisartsenzorg en chronische zorg, Praktijk en wijkmanagement

Continuïteit van huisartsenzorg

Continuïteit van de huisartsenzorg voor de patiënten in het zorggebied is een doorlopende activiteit van de RHO Meditta. Per 1 april 2024 is er een programmaleider met aandachtsgebied continuïteit huisartsenzorg aangesteld. In 2024 is er een VEZN project continuïteit huisartsenzorg (looptijd 1 april - 31 december 2024) gestart. De resultaten die zijn geboekt in 2024:

- Het programma continuïteit huisartsenzorg bij huisartsen en haco's onder de aandacht gebracht en er zijn diverse praktijken met continuïteitsproblemen, opvolgings- en praktijkstartvraagstukken die Meditta ondersteunt.
- Masterclass praktijkhouderschap huisartsen in regio Weert gerealiseerd met 13 jonge huisartsen die het praktijkhouderschap ambiëren. Het betreft een samenwerking met SamenDokteren met inzet van praktijkhouders uit de regio als huisartsbegeleider.
- Meditta heeft op basis van een regioanalyse de knelpunten, urgentie en oplossingsrichtingen tav continuïteit huisartsenzorg in de regio Weert in beeld gebracht. In samenwerking met praktijken en de HaCo Weert worden er projecten gedefinieerd (continuïteitsplan) en geïmplementeerd. Huisvestingsproblematiek van praktijkhouders op gemeentelijke agenda Weert, wat moet leiden

tot huisvestingsfaciliteiten voor huisartsenzorg in de uitbreidingsplannen van de gemeente Weert.

- Oplossingsrichtingen voor inrichting organisatie voor praktijken in crisissituaties is geïnventariseerd, in de regio Weert is opinie en draagvlak van de leden gepeild. De activiteiten worden in 2025 verder uitgewerkt ingericht. Meditta Praktijk BV heeft in april 2024 de praktijk mc Merkelbeek overgedragen aan praktijk Schinveld. Praktijk mc Odiliënberg zal in 2024 worden voortgezet door Meditta met huisartsen die interesse hebben in overname van de praktijk.
- De Limburgse zorgacademie, een samenwerking tussen Meditta, Cohesie, Zio en HOZL, is in september 2024 gestart met een op maat in huis DA BBL opleiding.

In 2025 is er op basis van een projectplan de S3 prestatie versterking samenwerking in de regio (looptijd 1 januari-31 december 2025) toegekend. De thema's en doelstellingen voor 2025 zijn:

- Er wordt een platform ingericht waarop vraag en aanbod bij elkaar komen, daarnaast is dit platform de wegwijzer voor de ondersteuning die in de regio geboden kan worden ter bevordering van de continuïteit van huisartsenzorg. Dit platform is bestemd voor huisartsen, aiossen, aniossen, VS/PA, DA/SOH, POHS/GGZ en praktijkhouders. Meditta sluit waar mogelijk aan bij de transformatieplannen op gebied van arbeidsmarktproblematiek die bovenregionaal worden opgesteld. Gezien het aantal aanmeldingen/animo voor de masterclass praktijkhouderschap in 2024 zullen er in 2025 2 groepen met in totaal 26 deelnemers starten met de opleiding.
- Om inzicht te verkrijgen in de continuïteitsrisico's wordt er een scan ontwikkelt voor praktijken. Op basis van de resultaten biedt Meditta ondersteuning bij praktijkopvolging, -start, -optimalisatie en -voortzetting.
- Samen met de huisartsencoöperaties worden op basis van een regio-analyse de knelpunten en oplossingsrichtingen in beeld gebracht. Deze regio-analyse draagt bij aan een gezamenlijke visie wat nodig is om de continuïteit van huisartsenzorg in de regio te kunnen waarborgen. Vervolgens worden activiteiten ontwikkeld ter versterking van continue en toegankelijke huisartsenzorg in de regio. Meditta ondersteunt bij de implementatie van deze activiteiten.

Chronische zorgprogramma's

In 2024 zijn er belangrijke stappen gezet rondom het toewerken naar integrale chronische zorg. Een mijlpaal was het opstellen van het visiedocument dat de koers uitzet voor samenhangende, patiëntgerichte zorg. Daarnaast is de BAC Chronische zorg succesvol opgestart om de achterban nog meer te betrekken bij alle lopende zaken rondom chronische zorg en een podium te geven om advies te geven. In 2025 zijn we gestart met het herijken van ons kwaliteitsbeleid om de kwaliteit nog beter te borgen. De verdere uitrol van de virtuele kliniek en digitalisering krijgt prioriteit, met als doel de toegankelijkheid en efficiëntie van zorg te verbeteren. Tegelijkertijd werken we toe naar een volledig geïntegreerde aanpak van chronische zorg, waarin samenwerking, continuïteit en digitale ondersteuning centraal staan.

Toekomstbestendige huisartsenzorg: MTVP, Pluspraktijken en Pluswijken

In 2024 is het Pluspraktijkenprogramma ter ondersteuning van de huisartsenpraktijken op weg naar toekomstbestendige huisartsenzorg verder doorontwikkeld.

Per kwartaal konden nieuwe praktijken uit de hele Meditta-regio instromen in het Pluspraktijkenprogramma. In 2024 is het aantal bijna verdubbeld en namen er in totaal 53 praktijken deel

aan het programma. Eind 2024 hebben zich nog eens 23 praktijken aangemeld voor instroom in het programma in 2025.

Op inhoud hebben we de Meditta Toolbox Pluspraktijken ontwikkeld waarin alle interventies uit het pluspraktijkenprogramma en Meer Tijd voor de Patiënt (MTVP) overzichtelijk samengebracht zijn. Tijdens de netwerkbijeenkomsten hebben praktijken hun best practices met elkaar gedeeld maar ook hun knelpunten. Hieruit zijn een aantal onderwerpen naar voren gekomen waar praktijken graag mee aan de slag zouden willen. Deze onderwerpen zijn vervolgens verder uitgewerkt en toegevoegd aan de toolbox. Eind 2024 hebben we het programma samen met de praktijken geëvalueerd en succesvol afgerond. De behoeften van praktijken en leerpunten uit de evaluatie zijn gebruikt om het programma voor 2025 verder vorm te geven. Zo vertrekken we meer vanuit de behoefte van de praktijk met een knelpuntenanalyse, waarna praktijken aan de hand van de toolbox de interventies inzetten die hen helpen om stappen te zetten in het oplossen van de knelpunt(en) in hun praktijk. Het plan van aanpak en de doelstellingen kunnen vervolgens verder vormgegeven worden in het jaarplanformat dat we ontwikkeld hebben. Hierin komen alle activiteiten in de praktijk samen. Daarnaast richten we de netwerkbijeenkomsten anders in waardoor er nog meer ruimte is voor inspiratie en leren van elkaar. In samenwerking met de andere RHO's en overige samenwerkingspartners zijn in 2024 transformatieplannen geschreven waarin onder andere de versterking van de eerste lijn en de samenwerking met partners in de wijk de rode draad vormen. Deze zullen in 2025 praktisch vormgegeven worden in de vorm van doorontwikkeling van Pluspraktijken in samenwerking met de andere RHO's, vorming en versterking van samenwerkingsverbanden tussen huisartsen en in de wijk (Pluswijken). Verder is het voor praktijken ook in 2025 mogelijk om aan te sluiten bij de programma's MTVP en Pluspraktijken. Om te voorkomen dat huisartsenpraktijken met een veelheid aan initiatieven benaderd worden, werken we komend jaar binnen Meditta verder toe naar 1 programma toekomstbestendige huisartsenzorg waarin de verschillende programmalijnen en andere initiatieven voortkomend uit o.a. IZA-transformatieplannen een plek vinden.

Programma toekomstbestendige huisartsenzorg



Praktijk- en wijkmanagement

In 2024 hebben de praktijk- en wijkmanagers van Meditta een belangrijke bijdrage geleverd aan MTVP en Pluspraktijken. Zij zijn samen met de praktijkhouders de aanjagers binnen de praktijk voor de implementatie van de interventies uit deze programma's. Zij nemen ook deel aan de netwerkbijeenkomsten van deze programma's en gaan aan de slag met de best practices. De laatste jaren hebben de praktijkmanagers zich steeds meer ontwikkeld in het continue verbeteren van de bedrijfsprocessen in de huisartsenpraktijken. Verder ondersteunen de praktijkmanagers de praktijkhouders bij het aansturen van het team, de continuïteit van het team, kwaliteitszorg, facilitaire zaken en financiën. De praktijkmanager opereert zowel op operationeel, tactisch als strategisch vlak en

neemt praktijkhouders telkens mee in nieuwe ontwikkelingen.

In 2024 heeft Meditta voor gemiddeld 60 praktijken praktijkmanagement geleverd en voor 24 praktijken wijkmanagement. Ook zijn er een aantal praktijken die hun eigen praktijk- en wijkmanagement hebben ingezet.

Een aantal praktijkmanagers is in 2024 gestart als wijkmanager, waarbij op basis van een wijkbeeld en een jaarplan met prioriteiten gestart is met het leren kennen van het netwerk rondom de huisartsenpraktijk en afspraken te maken met deze partners in de wijk. Waarbij het doel is de (zorg) vraag op de juiste plek te organiseren. Alle wijkmanagers hebben een door de LHV verzorgde opleiding gevolgd

In 2024 was wijkmanagement geen verplichte prestatie in het regiobudget. Voor 2025 is dit wel een verplichte prestatie geworden. In 2025 is er daarom een flinke groei in het aantal praktijken dat start met wijkmanagement. De eerste maanden van 2025 staan daarom in het teken van het vormen van wijsamenwerkingsverbanden en het matchen van de juiste medewerkers met deze samenwerkingsverbanden. We verwachten een uitbreiding van het aantal medewerkers die praktijk- en of wijkmanager zijn.

Omdat verandermanagement, LEAN werken en wijkmanagement belangrijke onderdelen zijn van de werkzaamheden van de medewerkers is het opleidingsprogramma in 2025 hier ook op afgestemd.

We vinden het belangrijk dat alle praktijk- en wijkmanagers in de Meditta regio van dezelfde informatie worden voorzien en dat we een lerend netwerk vormen. Hiervoor hebben we diverse tools ter beschikking gesteld zoals teams, app en chatgroepen. Ook hebben we gewerkt aan een bestandenbibliotheek waar de medewerkers uit kunnen putten, zodat ze niet telkens hetzelfde wiel hoeven uit te vinden.

d. De optimalisatie van huisartsenspoedzorg

In 2024 is met kracht en toewijding gewerkt aan het toekomstbestendig maken van onze huisartsenspoedzorg. Dit is van cruciaal belang om de zorg toegankelijk, betaalbaar en van hoge kwaliteit te houden – zowel nu als in de toekomst.

Een belangrijk speerpunt was de verdere optimalisatie van de werkprocessen op de drie huisartsenspoedposten. Daarbij is ingezet op harmonisatie van de structuur en werkwijze, met als doel een meer uniforme en efficiënte dienstverlening. Daarnaast is in regionaal verband, met name binnen Limburg, actief gewerkt aan het versterken van de samenwerking tussen de verschillende posten. Hierbij spelen digitale middelen een centrale rol. Door slim gebruik te maken van technologie wordt beoogd de beschikbare capaciteit beter te benutten, zonder dat dit leidt tot fundamentele wijzigingen in de werkzaamheden van individuele medewerkers.

Een belangrijke ontwikkeling betreft het Spoedplein op onze locatie in Weert. Dit integrale spoedzorgconcept krijgt steeds meer vorm en ligt op schema om eind 2025 operationeel te zijn. De voorbereidingen hiervoor zijn in 2024 in nauwe samenwerking met ketenpartners en medewerkers voortvarend opgepakt.

Op het gebied van betaalbaarheid zijn in 2024 grote stappen gezet. Door verbeterde financiële transparantie hebben we meer grip gekregen op de kosten en baten van de drie posten. Dit heeft geresulteerd in een realistische en solide begroting voor 2025. Bij het opstellen van deze begroting is nadrukkelijk aandacht geweest voor de ontwikkelmogelijkheden van onze medewerkers. Investeren in scholing en professionele groei is immers essentieel voor het borgen en verder verbeteren van de kwaliteit van zorg.

Meditta Holding B.V.

Samenvattend laat 2024 een duidelijke beweging zien richting een toekomstbestendige huisartsenspoedzorg, gedragen door efficiënte processen, regionale samenwerking, financiële onderbouwing en aandacht voor de mens achter de zorgprofessional.

e. Het uniform instroommodel Mentale Gezondheid

In 2024 is verder gebouwd op de organisatieverandering die per 1 april 2023 is ingezet. Sindsdien is de aansturing van het GGZ-onderdeel van Meditta, net als bij de andere organisatieonderdelen, integraal vormgegeven. Meditta Mentale Gezondheid maakt samen met Praktijk en Wijk deel uit van Meditta Zorg B.V. Binnen Mentale Gezondheid zijn twee teamleiders actief die verantwoordelijk zijn voor de organisatie en inzet van de praktijkondersteuners GGZ (POH-GGZ) in de huisartsenpraktijken. Ook de coördinatie van opleidingen en scholingen valt onder hun verantwoordelijkheid.

In 2024 zijn de contacten met andere zorggroepen op het gebied van scholing versterkt. Met name op het vlak van opleiding zijn voorzichtig de eerste stappen gezet richting gezamenlijke scholing. In 2025 wordt deze samenwerking verder uitgebouwd, met als doel om in 2026 te komen tot een gezamenlijk opleidingsaanbod voor POH-GGZ.

Daarnaast zijn de consultatiefuncties van psychiaters in 2024 verder versterkt, met als doel huisartsen en POH-GGZ beter te ondersteunen in hun werkzaamheden.

Een belangrijke ontwikkeling in 2024 was de verdere uitrol van het Uniforme Instroommodel Mentale Gezondheid (UIM), zowel in Zuid-Limburg als in Noord- en Midden-Limburg. In Zuid-Limburg maakt het model onderdeel uit van het deeltransformatieplan Mentale Gezondheid; in Noord- en Midden-Limburg valt het onder het regionale transformatieplan van Pijler 1. Binnen deze regio's wordt voor Mentale Gezondheid geen onderscheid gemaakt tussen Midden-Oost en Midden-West.

Het aantal domein overstijgende casus overleggen (DoCo's, voorheen MDO's) is uitgebreid in zowel de Westelijke Mijnstreek als in Midden-Limburg. Dit draagt bij aan betere zorgverlening en versterking van het netwerk. De DoCo's sluiten goed aan bij bredere ontwikkelingen zoals Pluswijken, Pluspraktijken en Meer Tijd voor de Patiënt.

Verder zijn in beide regio's verkennende gesprekken gestart. In Zuid-Limburg gebeurt dit vanuit een aparte financiering door de zorgverzekeraars voor de eerste 500 gesprekken; in Noord- en Midden-Limburg gebeurt dit in 2024 met behulp van een SPUK-DOS-subsidie, die Meditta samen met de gemeente Weert heeft ontvangen. Voor beide vervult Meditta de rol van kassier.

De subsidie van het Zorginstituut Nederland voor het project Samen Beslissen voor mensen met een licht verstandelijke beperking (LVB) heeft geleid tot de scholing van huisartsen, doktersassistenten en POH's. Daarnaast is er een verkennend gespreksinstrument ontwikkeld voor deze doelgroep, dat nauw wordt afgestemd met het UIM. Binnen Meditta is een POH-GGZ vrijgemaakt om deze doelgroep extra aandacht te geven binnen de huisartsenpraktijken.

In 2025 zal de nadruk liggen op het indienen van de transformatieplannen in beide regio's en op de verdere implementatie van het UIM binnen de gehele Meditta-regio. Dit gebeurt in nauwe samenwerking

met GGZ-partners, het sociaal domein, het voorliggend veld en met afstemming op andere lopende projecten.

Een belangrijk aandachtspunt voor 2025 is de hoeveelheid projecten waarbij huisartsen betrokken zijn. De rol van de huisarts is vrijwel altijd cruciaal, maar de veelheid aan initiatieven leidt tot onoverzichtelijkheid en een gevoel van overbelasting: huisartsen dreigen door de bomen het bos niet meer te zien

f. De doorontwikkeling van Eerstelijns diagnostiek en MMC Echt

In 2024 werd Diagnostiek uitgevoerd op drie locaties: MMC Echt, SJG Weert en Laurentius Ziekenhuis Roermond. MMC Echt profileert zich nadrukkelijk met medische beeldvorming en uitgebreide eerstelijnsplus-activiteiten. In 2024 vond een opschoning van het productaanbod plaats en eerdere contractafspraken leiden tot meer grip op volume en kosten. Ook werd een nieuwe doorbelastingssystematiek organisatie breed ingevoerd. Dit zorgde voor verbeterd inzicht in kostentoerekening. Daarnaast werd geïnvesteerd in aansluiting met Pluspunt HOZL en MCC Omnes in ontwikkeling, gericht op schaalvergroting en ketensamenwerking.

Verwachte ontwikkelingen en doelstellingen voor 2025

Zorginhoudelijk zal er verdere uitbouw plaatsvinden van eerstelijnsplus zorg met als doel substitutie van tweedelijnszorg en kortere toegangstijden. De aanschaf werkstation ten behoeve van post-processing medische beelden (ISCV) en de afronding en implementatie van de CT-scanner als onderdeel van de cardiologiestraat staan gepland. Zo ook de uitbreiding van diagnostische capaciteit op basis van stijgende zorgvraag en doorlooptijden. Ook zal 2025 in het teken staan van verbeteren van de samenwerking met MCC Omnes, Pluspunt HOZL en Zuyderland MC. Regionaal wordt gezamenlijk aanbod en benutting van faciliteiten verkend, als ook een gezamenlijke backoffice en ICT-infrastructuur. Aandacht wordt besteed aan het voorbereiden van overdracht contracten MCC Omnes naar Meditta.

g. Digitalisering

Digitalisering kan helpen om de eerstelijns zorg toekomstbestendig, toegankelijk en betaalbaar te houden. Veel initiatieven zijn erop gericht om de praktijken te helpen bij digitalisering.

Door Meditta is een Digitale Menukaart beschikbaar gesteld. Praktijken kunnen S3-gelden besteden aan producten van die menukaart, om digitalisering te financieren. Het gaat dan om uiteenlopende producten, bv. een aanmeldzuil in de praktijk of Juvoly (een speech to text-applicatie).

2) In 2024 is de Snelle Toets (ST) 'Digitale Voordeur' ingediend -samen met Cohesie, HOZL en ZIO- en goedgekeurd. Doel is om IZA-gelden te krijgen voor de financiering van digitalisering van de eerstelijns zorg. De IZA-aanvraag 'Digitale Voordeur' bestaat uit 4 belangrijke onderdelen: 1) uniforme telefonie, 2) digitale zelftriage en consultvoorbereiding, 3) uniform HIS en 4) HuisartsenServiceCentrum (HSC).

3) Een opgestelde digitaliseringsstrategie + roadmap geven richting aan de gewenste ontwikkeling naar hybride zorg, waarbij geldt 'digitaal als het kan'. De nieuwe Stuurgroep Digitalisering en BAC Digitalisering bepalen mede de richting van toekomstige ontwikkelingen en initiatieven.

4) De Meditta Virtuele Kliniek is een concreet voorbeeld van digitalisering in de zorg, die in 2024 is uitgegroeid tot een belangrijk digitaal zorgplatform voor Diabetes2-patiënten. Met thuismeting en het uploaden van meetgegevens hoeft deze patiëntgroep minder vaak op consult bij de huisarts. Eind 2024 waren ruim 800 patiënten geïnccludeerd, doel voor 2025 is dat dit groeit naar ruim 6.000 patiënten.

Na de ST Digitale Voordeur zal in 2025 een TransformatiePlan (TP) Digitale Voordeur opgesteld en ingediend worden. Na goedkeuring van dit TP -naar verwachting medio 2025- komen gedurende 2,5 jaar in tranches IZA-gelden beschikbaar voor de realisatie van het TP. In 2025 zal de projectorganisatie worden ingericht en keuzetrajecten worden afgerond (oa. voor uniforme telefonie en HIS).

De Virtuele Kliniek zal verder worden uitgebouwd, door inclusie van meer Diabetes2-patiënten, door thuismeting ook voor andere zorgpaden aan te bieden en nieuwe functionaliteiten te ontwikkelen. Voor dit laatste is ook een TP in voorbereiding, oa. samen met de VVT en tweedelijns zorg.

h. Arbeidsmarkt en Academie

In 2024 hebben we belangrijke stappen gezet in de verdere professionalisering en digitalisering van onze organisatie. Inmiddels verloopt 90% van onze processen digitaal, wat bijdraagt aan een efficiëntere en toegankelijker werkwijze. De nieuwe onboarding is succesvol geïmplementeerd en wordt gewaardeerd met een gemiddelde score van 7,5. Daarnaast is de menukaart voor de dienstverlening aan huisartsen gereed voor uitrol in 2025.

De Limburgse Huisartsen Academie heeft in samenwerking met collega-RHO's de eerste klas doktersassistenten opgestart: 15 leerlingen volgen het incompany-traject. Intern organiseren we steeds sterker om extern zichtbaar te zijn. Daarbij zetten we de medewerker centraal en bouwen we actief aan werkgeeluk.

In 2025 richten we ons op de invoering van de Wet DBA, diplomering en herregistratie, en de verdere ontwikkeling van structuur binnen de afdeling. Daarnaast staan thema's als de gesprekkencyclus, WKR, veiligheid en cultuur, loopbaanbeleid, opleidingsbeleid, vitaliteit en arbeidsvoorwaarden hoog op de agenda. We versterken de samenwerking met Vista, Zuyd, Gilde en RINO, implementeren de menukaart, zetten in op verdere automatisering via HubBi en investeren in scholing via Medischescholing.nl.

In september starten we de 2^e klas doktersassistenten i.s.m. Vosta, Gilde, Zio, Hozl en Cohesie.

i. Duurzaamheid

In 2024 is er als organisatie een start gemaakt met het thema duurzaamheid. Enkele belangrijke stappen die we hebben gezet zijn onder andere in samenwerking met de Hogeschool Zuyd die een nulmeting op ons huidige duurzaamheidsbeleid hebben uitgevoerd. Daarnaast is in samenwerking met Waterschap Limburg en de apotheken campagne gevoerd in de Week van het water voor het niet weggooien van medicatie in het water. Vanuit de BASIS (nascholings-)reis in 2024 zijn enkele initiatieven voortgekomen waaronder het delen van greenteam tips aan huisartsen en collega organisaties ter publicatie in de nieuwsbrieven. Ook zijn we gestart met fruit wekelijks aan te bieden op de locaties en zijn we aangesloten bij de Groene Zorg Alliantie.

In 2025 bouwen we voort op de ingezette koers en hopen we de Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen verklaring met daarbij het CSRD keurmerk te behalen als organisatie. Dan wordt ingezet op energiebeheer, afvalbeheer, papier en print verbruik en bewustwording bij medewerkers. Ook zal onderzocht worden hoe we de huisartsenpraktijken kunnen ondersteunen in het thema duurzaamheid. Om deze doelstellingen te verwezenlijken is het belangrijk om duurzaamheid een structurele plaats in onze organisatie te geven. Het streven is om een projectmanager vanuit support toe te wijzen aan dit thema en daarnaast te zorgen voor passende budgettering.

1.1.5. Financiële ontwikkelingen

Over het boekjaar 2024 is er een positief resultaat gerealiseerd bij Meditta. Het geconsolideerde resultaat na belasting is € 2.526.104. Hierin is te vermelden dat het positief operationeel resultaat van € 393.282 vermeerderd wordt door een tweetal incidentele posten.

Allereerst is er sprake van een positieve impact door middel van het vormen van een belastinglatentie op verrekenbare fiscale verliezen over de jaren 2021 tot en met 2023. De latentie die met terugwerkende kracht is geactiveerd betreft € 507.171.

Daarnaast is de inschatting t.a.v. de BTW POH Somatiek voorziening significant aangepast. Deze vrijval leidt tot een positief resultaat van € 1.800.000 voor belasting.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat uit zorgverlening is positief geweest met uitzondering van de activiteiten ten aanzien van de spoedeisende huisartsenzorg. Met name de activiteiten die worden ontplooid rondom de Medisch-Specialistische Zorg vertonen een gezonde marge. De activiteiten die de groep heeft ondernomen ten aanzien van de waarborging van de continuïteit van huisartsenzorg in onder andere Odiliënberg vergen meer kost intensieve inspanningen dan verwacht.

De spoedzorg activiteiten hebben in 2024 geleid tot een aanzienlijk verlies. In het jaar zijn er meerkosten gemaakt om optimalisatie activiteiten “Basis op orde” in gang te zetten. Daarnaast is er sprake van achterblijvende tarieven bij de spoedzorg activiteiten die niet kostendekkend blijken te zijn. Als consequentie hiervan is er sprake van een aanzienlijke negatieve Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) welke door positieve resultaten in de toekomst aangevuld dienen te worden. Een structureel herstelplan namens CZ is in 2025 geformuleerd. Toekomstbestendige afspraken over kostendekkende begrotingen en daaruit resulterende tarieven met zorgverzekeraars CZ en VGZ zijn in de afsluitende afstemmingsfase. Positievare resultaten voor 2025 zijn al zichtbaar door de mitigerende maatregelen eind 2024. Dit alles zal op middellange termijn tot verbeterde resultaten, een verbeterde liquiditeitspositie en structureel herstel van de vermogenspositie (RAK) moeten leiden.

Onderstaand is een overzicht gegeven van de financiële kengetallen over 2024 in relatie tot 2023:

€ X 1.000	2024	2023	Delta	
Netto Omzet	57.404	50.580	6.824	13%
Resultaat	2.526	-804	3.330	-414%
Balanstotaal	15.142	15.828	-686	-4%
Groepsvermogen	5.718	3.090	2.628	85%
Solvabiliteit	37,8%	19,5%	18,2%	93%
Current Ratio	1,47	1,40	0,08	6%
Kasstroom uit operationele activiteiten	2.626	1.070	1.555	145%
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-149	-418	268	-64%
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	206	-341	547	-160%

De behaalde netto omzet is conform verwachting toegenomen met 13% ten opzichte van het boekjaar 2023. Hetgeen dat hierboven beschreven is en het feit dat de bedrijfslasten (+11%) minder hard zijn gestegen zijn dan de opbrengsten, heeft een duidelijke positieve uitwerking gehad op het operationele resultaat en de beschikbare liquide middelen.

Door het positieve resultaat stijgt het groepsvermogen en is de solvabiliteit (37,8%) hersteld tot boven de beoogde 30%. Het eigen vermogen na resultaatsbestemming betreft € 5.452.982. Het herstel naar een gezonde solvabiliteitspositie is het gevolg van de positievare operationele resultaten, de vrijgevallen voorzieningen en de voordelen uit fiscale verliesverrekening.

Meditta verwacht op basis van onderhandelingen met zorgverzekeraars tot representatievare kostendekkende tarieven te komen waarna op basis van de verwachte positieve toekomstige resultaten een gezonde vermogenspositie en solvabiliteit verder opgebouwd kan worden. De ondernomen organisatorische maatregelen, tarief onderhandelingen met zorgverzekeraars en de stappen die genomen zijn ten aanzien van de kostendekking van incidentele financiële tegenvallers hebben duidelijk een positief effect op de financiële positie gehad in 2024. Afspraken over tarieven en incidentele kosten met

zorgverzekeraars hebben in 2025 reeds tot verbeterde resultaten en verhoogde liquiditeitsposities geleid. De verwachting is dat Meditta eind 2025 voldoende middelen ter beschikking heeft om toekomstige investeringen en financiële tegenslagen te kunnen dragen.

De door Meditta in 2023 in opdracht gegeven BTW scan is inmiddels geëffectueerd aan de hand van suppletieaangiften. Toepassing van de hieruit voortvloeiende BTW Pro-Rata regeling is meegenomen in de financiële administratie van 2024. Verdere analyse heeft in 2025 ertoe geleid de BTW Pro-Rata regeling niet meer administratief toe te passen, aangezien de daarmee gemoeide kosten niet opwegen tegen de beperkte BTW teruggave mogelijkheden.

Activeren van belastinglatentie

Allereerst is er sprake van een positieve impact op het resultaat 2024 door het vormen van een belastinglatentie op verrekenbare fiscale verliezen over de jaren 2021 tot en met 2023. De latentie die met terugwerkende kracht is geactiveerd betreft € 507.171. Ten grondslag aan het activeren van deze latentie ligt het vertrouwen in de mogelijkheid om fiscale verliezen uit het verleden met toekomstige fiscale winsten te verrekenen. Op jaarbasis heeft dit tevens het effect dat er horizontale verlies verrekening wordt toegepast binnen de fiscale eenheid Meditta Holding. De verschuldigde VPB over fiscale winst van 2024 is dan ook ten laste gebracht van de geactiveerde latentie, waardoor er geen uitstroom van liquide middelen zijn als gevolg van het indienen van de VPB aangifte 2024.

Voorziening naheffing btw

Meditta is de afgelopen jaren verwickeld geweest in een fiscale procedure met de Belastingdienst over een naheffingsaanslag btw inzake de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken. De naheffingsaanslag ter hoogte van € 4,1 miljoen (inclusief invorderingsrente) opgelegd over de periode 2014 tot en met 2020. Meditta is in bezwaar en (hoger) beroep gegaan tegen de naheffingsaanslag. De rechtbank heeft in april 2023 uitspraak gedaan en heeft Meditta (gedeeltelijk) in het ongelijk gesteld. Meditta heeft hierop hoger beroep aangetekend. Het beroep is op 29 oktober 2025 door het Gerechtshof ter zitting behandeld.

De uitspraak door het Gerechtshof heeft plaatsgevonden op 10 december 2025, waarbij het hoger beroep van Meditta gegrond is verklaard. Het Gerechtshof heeft de naheffingsaanslag verminderd tot nihil. De uitspraak heeft betrekking op het belastingjaar 2014. De Belastingdienst heeft nog tot zes weken na de uitspraak de mogelijkheid om in cassatie te gaan. Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof met betrekking tot de naheffingsaanslag 2014 zal Meditta overleg voeren met de Belastingdienst over het verminderen van de naheffingsaanslagen voor de tijdvakken 2015 tot en met 2020 om zodoende voor deze jaren ook aan te sluiten op de uitspraak van het Gerechtshof. Voor deze tijdvakken is namelijk dezelfde overeenkomst van toepassing als 2014. Meditta verwacht dat uitkomst van het overleg met de Belastingdienst is dat de naheffingsaanslagen verminderd zullen worden tot nihil.

Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof, de verwachting dat een beroep in cassatie niet zal worden ingesteld dan wel dat hieruit een ander oordeel zal volgen én de verwachting dat de Belastingdienst de uitspraak van het Gerechtshof zal volgen voor de jaren 2015-2020, heeft Meditta de voorziening geheel laten vrijvallen. Hieruit volgt een bate in het boekjaar van € 1.800.000 voor belasting.

1.1.6. Risico's en Risicobeheersing

a) Risicobereidheid & Risicomanagement

In algemene zin kan de risicobereidheid 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.

b) Risicoanalyse & Beleid

In het behalen van haar doelstellingen wordt Meditta geconfronteerd met risico's, zowel organisatorisch als financieel van aard. 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.

1) Organisatorisch

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 als doel om als Meditta volgens deze beleidscyclus te gaan werken. Een centraal uitgangspunt van deze cyclus is de gerichtheid op het optimaliseren van zeggenschap van huisartsencoöperaties en hun achterban. Het toepassen van deze beleidscyclus is sedertdien verankerd in de werkwijze van de professionele organisatie.

De beleidscyclus is verankerd rondom de contracteringsgesprekken 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.

Risico	Beheersmaatregel
Complexiteit van de cyclus en rolverdeling	Visualisatie van beleidscyclus en rollen; Introductiesessies voor nieuwe leden en medewerkers.
Verlies van samenhang tussen strategie en uitvoering	Jaarplan koppelen aan uitvoeringsagenda en monitoren via KPI's; Regelmatige voortgangsrapportages en evaluaties.
Vertraging in besluitvorming door consultatieprocessen	Heldere tijdslijnen en deadlines hanteren; Gebruik maken van digitale tools voor snelle consultatie.

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 volgorde 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.

Risico	Beheersmaatregel
Onvoldoende draagvlak onder huisartsen	Vroegtijdige en actieve betrokkenheid via ALV en consultatierondes; Heldere communicatie over strategische keuzes.
Afhankelijkheid van contractering met zorgverzekeraar	Scenario-analyse en alternatieve plannen opstellen; Tijdige voorbereiding en afstemming met zorgverzekeraar.
Beperkte flexibiliteit door tweejaarlijkse cyclus	Jaarlijkse herijkingsmomenten inbouwen; Flexibele ruimte in regioplannen voor actuele ontwikkelingen.

Tactisch niveau: Dit gaat om drie onderdelen:

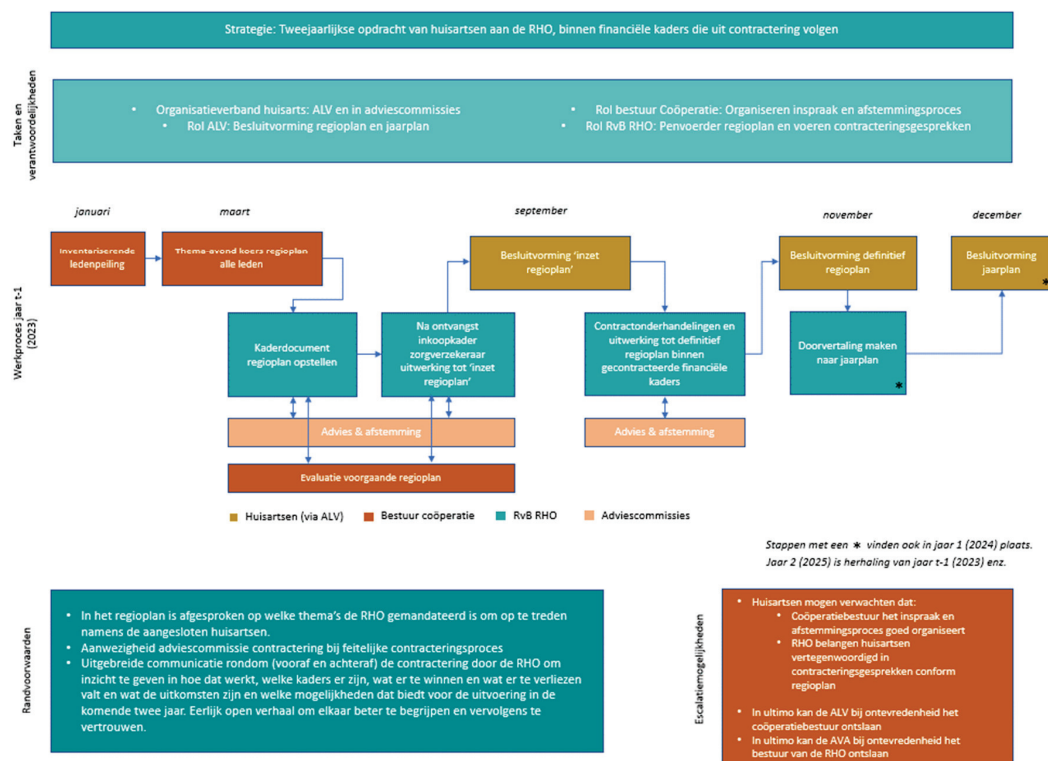
1. Uitwerking van de grote lijnen tot concrete nieuwe activiteiten of maatregelen van de RHO. De huisartsen worden betrokken bij de uitwerking via werkgroepen. De uiteindelijke besluitvorming over de nieuwe activiteit of maatregelen ligt bij het bestuur van de coöperatie.
2. Acute (en onvoorziene) besluitvorming 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.
3. Afwijkingen van regioplan / jaarplan. Daar waar wordt afgeweken van de eerder vastgestelde strategische plannen dient dit voorgelegd te worden aan de AVA.

Risico	Beheersmaatregel
Onduidelijkheid over mandatering en besluitvorming	Duidelijke rolbeschrijvingen en besluitvormingsmatrix opstellen; Regelmatige communicatie en training.
Onvoldoende betrokkenheid bij werkgroepen	Werkgroepen aantrekkelijk en laagdrempelig maken; Huisartsen actief benaderen en faciliteren in deelname.
Ad-hoc besluitvorming zonder voldoende consultatie	Protocol opstellen voor acute besluitvorming inclusief consultatieopties; Snelle digitale raadpleging via enquête of adviescommissie.

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.

Risico	Beheersmaatregel
Beperkte inspraakmogelijkheden op uitvoeringsniveau	Feedbackmechanismen inbouwen; Contactpersonen duidelijk communiceren en bereikbaar maken.
Onvoldoende communicatie of bereikbaarheid van RHO	Heldere communicatiekanalen en responstijden definiëren; Periodieke tevredenheidsmetingen onder huisartsen.

Besluitvorming op alle drie niveaus is uitgewerkt in een tijdslijn. De tijdslijn voor strategie ontwikkeling in 2024 ziet u in onderstaand figuur.



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

2) Financieel

Het financiële beleid van de vennootschap is erop gericht om een evenwichtige kostenbegrotingen voor de verschillende zorgdisciplines op te stellen, waarmee de juiste omvang van bekostiging kan worden gerealiseerd in de tariefonderhandelingen met de primaire regionale zorgverzekeraar. Hierbij dienen de wettelijk toelaatbare reserves opgebouwd en gemonitord te worden, opdat er financieel weerstandsvermogen beschikbaar is voor grotere innovatieve investeringen en werkkapitaal beschikbaar bij financiële tegenslag. Daarnaast wordt er beoogd om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de marktrentes te volgen. Meditta maakt momenteel geen gebruik van financiële derivaten om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen.

De belangrijkste financiële risico's waaraan de vennootschap aan blootgesteld is zijn:

- Renterisico
- Marktrisico
- Liquiditeitsrisico

Meditta Holding B.V.

- Kredietrisico.
- Bekostigingsrisico O&I
- Contracteringsrisico
- Tariefbepaling Spoedzorg
- Risico van onder- en/of overproductie
- Risico van overschrijding Zorgplafonds Diagnostiek
- Risico van populatie definitie MDZ en Spoedzorg
- Risico van fiscale aspecten

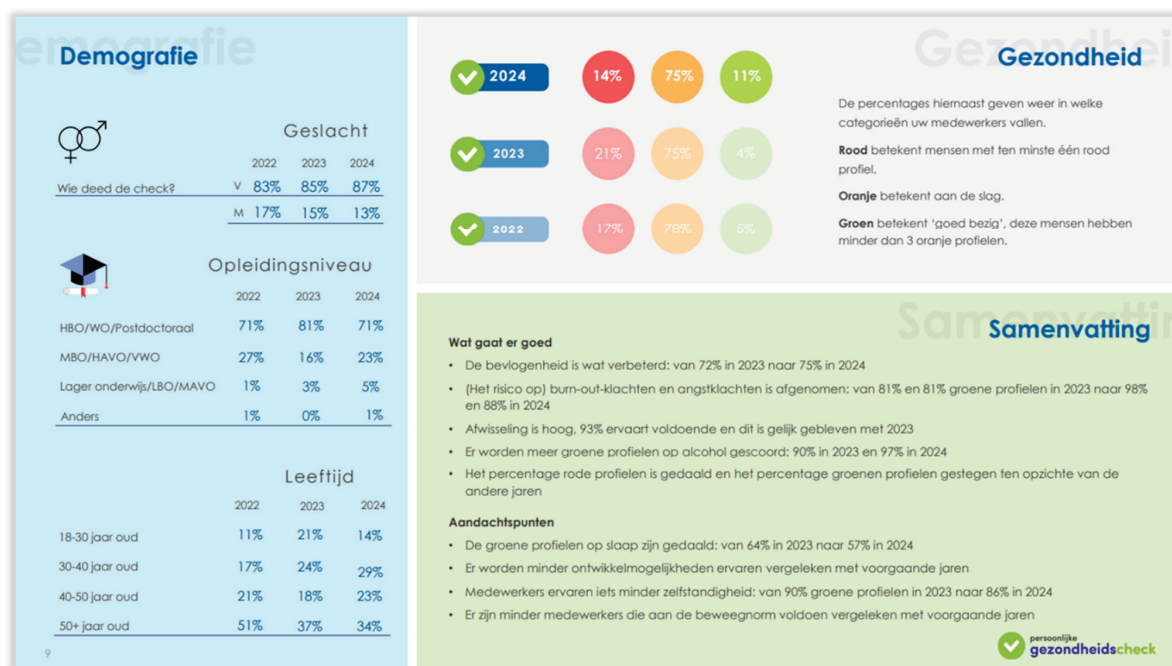
Financieel Risico	Beheersmaatregel
Renterisico	Geen termijncontracten afgesloten; rente op lening is afgestemd op ontvangen rente. Geen afdekking bij negatieve spaarrente. Risico is minimaal
Marktrisico	Marktrisico is minimaal, geen specifieke beheersmaatregelen nodig.
Kredietrisico	Het kredietrisico is beperkt. Samenwerking hoofdzakelijk met partijen met hoge kredietwaardigheid (ZV's). Vastgestelde kredietlimieten per entiteit. Tijdige opvolging vorderingen. Onderlinge groepsvorderingen tijdig verrekenen.
Liquiditeitsrisico	Liquiditeitspositie wordt gemonitord; risico is momenteel minimaal. Geen valutarisico.
Bekostigingsrisico O&I	Risico aanzienlijk. Afhankelijkheid Inkoop door ZV's. Opstellen juiste begroting om negatieve impact van nacalculatie te mitigeren en voorfinanciering van kosten te voorkomen. Kostenbeheersingsmaatregelen Overhead en efficiënte bedrijfsvoering aansluiten bij landelijke benchmarks. P&C-cyclus en monitoring zorgen voor tijdige afstemming met zorgverzekeraars
Contracteringsrisico's	Risico is beperkt. Wederzijds belang in overeind houden eerstelijnszorg en spoedzorg tussen Inkoop en Aanbod van Zorgdiensten. Afhankelijkheid van zorginkoop is aanwezig. Tijdigheid contractering is van belang om voorfinanciering te voorkomen.
Tariefsbepaling spoedzorg	Risico is aanzienlijk. Maximale tariefstelling op 110% van NZA tarief. Kostenbeheersingsmaatregelen en efficiënte bedrijfsvoering aansluiten bij landelijke benchmarks. P&C-cyclus en monitoring zorgen voor tijdige afstemming met zorgverzekeraars over tariefsaanpassing.
Risico van onder- en/of overproductie	Risico is normaal.

	Bekostigingsmodel (P x Q) op basis van vaste tariefafspraken kan leiden minder liquide middelen bij lagere zorgvraag dan verwacht. Voorfinanciering gemaakte kosten. Toekomstig lagere tarieven mogelijk door verrekening van door overproductie ontvangen bekostiging. P&C-cyclus en monitoring zorgen voor tijdige afstemming met zorgverzekeraars; deel geactiveerd als nog te verrekenen. Tijdige nacalculaties uitvoeren om effecten te mitigeren.
Risico van overschrijding Zorgplafonds Diagnostiek	Risico is normaal. Monitoren productieafspraken met werkelijkheid. Tijdige uitbesteding van overproductie. P&C-cyclus en monitoring zorgen voor tijdige afstemming met zorgverzekeraars.
Fiscale aspecten (BTW)	Risico verlaagd BTW-scan uitgevoerd; implementatie van afgestemde verwerkingswijze mitigeert toekomstige risico's.

1.1.7. Cultuur en Gedrag

Medewerkers van Meditta zijn de spil van de organisatie bij Meditta. Belangrijk voor Meditta is dat de vakbekwame medewerkers ruimte hebben om zich verder te ontwikkelen als professional, eigenaarschap kunnen tonen en dienstverlenend zijn. Meditta is er zich van bewust dat we leven in een tijd van continue veranderingen en dat het oog moet hebben voor wat deze onvermijdelijke veranderingen van haar medewerkers vraagt en het met hen doet.

In 2024 werd voor het derde jaar in een rij de persoonlijke gezondheidscheck uitgevoerd onder medewerkers. Aandachtspunten waren slaap, ontwikkelmogelijkheden en bewegen. Opviel dat de respons (30% deelname) op het onderzoek laag was bij Meditta. In het najaar 2025 zal gekozen worden voor een ander type medewerkertevredenheidsonderzoek en zal er ruim aandacht besteed worden aan het onderzoek en de acties die daaruit voortkomen.



Bovenstaande afbeelding geeft de verhouding man/vrouw en de gemiddelde leeftijd van onze medewerkers weer op alle niveaus waaronder ook de (sub) top. Vanuit het risico van arbeidskrapte en de gedachte van juiste persoon op juiste plek wordt zeker wel in de overweging meegenomen om op bepaalde plekken hier rekening mee te houden maar dat is met name het geval als er meerdere kandidaten zijn met gelijke competenties en vaardigheden. Helaas in deze periode van arbeidskrapte is dit niet vaak het geval dat er meerdere geschikte kandidaten zijn. Meditta heeft geen beleid op man/vrouwverhouding met specifieke streefwaarden.

In 2024 is er aandacht besteed aan cultuur en omgang in de organisatie. Hoe wij als medewerkers van Meditta met elkaar, met klanten en met patiënten om willen gaan staat beschreven in onze Meditta omgangsregels. 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 bindende leidraad, waarmee leidinggevend en medewerkers samen veilig en met voldoening aan de slag kunnen.

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



Deze geheugensteun is bedoeld als oproep om proactief te zijn, met als slogan: 'Kaart ze aan!'. Ook is deze toepasbaar niet alleen 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

Proactief 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. Anders gezegd, 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.

1.1.8. Toekomst

Kijkend naar zowel het heden als de toekomst zal Meditta op verschillende manieren in moeten blijven spelen op de verwachte personeelstekorten in de zorgsector en de groeiende zorgvraag in de regio. Centraal hierin staat het toegankelijk en beschikbaar houden van eerstelijnszorg, zoals duidelijk beschreven in de Meditta regiovisie voor de komende jaren. Belangrijkste oplossingsrichtingen hiervoor zijn verdere digitalisering en regio- en domein overstijgende samenwerking. Regionale samenwerking speelt binnen Limburg een steeds grotere rol. In 2024 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 worden efficiëntieslagen behaald.

In het kader van het IZA werkt Meditta nauw samen met ketenpartners in de regio aan verschillende transformatieplannen. Het Uniform Instroom Model Mentale Gezondheid en de Digitale Voordeur vormen hier mooie voorbeelden van. Wanneer er transformatiemiddelen worden toegekend, zal dit vanaf medio 2025 verrekende impact hebben voor de gehele organisatie en haar stakeholders. Dit zal tot uiting komen in de personeelsbezetting en het investeringsniveau. Met de transformatiemiddelen zal op projectbasis tijdelijk personeel aangesteld of ingehuurd moeten worden. Dit zal vragen om een nieuwe manier van werken met een flexibel personeelsbestand. Ook naast het uitrollen van de transformatieplannen zal Meditta met vernieuwende initiatieven blijven 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.

In 2024 heeft Meditta volgende stap gezet in het verstevigen van de organisatie door verder inhoudelijk vormgeven van de integrale managementstructuur en het optimaliseren en professionaliseren van bedrijfsprocessen. Het huidige integraal management streeft naar een effectievere bedrijfsvoering en stuurt op inhoudelijke doorontwikkeling van haar verantwoordelijkheidsgebieden. Ten aanzien van de bedrijfsprocessen zijn er in 2024 verschillende verbeter initiatieven ontplooid en is er een uitgebreide analyse opgehaald in samenwerking met Vandaag welke primaire bedrijfsprocessen potentie tot impactvolle verbetering hebben. Het integraal management is inmiddels actief bezig met implementatie van deze verbetervoorstellen. Om deze verbeterinitiatieven te laten slagen zal er oog moeten zijn voor het meenemen van de organisatieleden in deze positieve veranderingen. Randvoorwaardelijk hieraan is het verder op orde brengen van de “basis” binnen de verschillende functieafdelingen. Een goed voorbeeld hiervan zijn de in 2024 ontstane plannen hoe de financiële afdeling versterkt dient te worden, zodat Meditta meer “in control” gaat zijn en daarmee het vertrouwen bij haar stakeholders versterkt. Ook zullen hiermee de financiële risico's en ongunstige neveneffecten worden gemitigeerd.

Op grond van bovenstaande maatregelen; de gerealiseerde resultaten in 2024 en de positieve vooruitzichten voor 2025 en 2026, is het bestuur van Meditta van mening dat er voldoende basis is voor een gezonde toekomstige financiële bedrijfsvoering.

In de jaren 2022 en 2023 was sprake van negatieve resultaten en incidentele tegenvallers, onder andere door het vormen van een voorziening voor de mogelijke naheffing btw POH Somatiek en oninbare opbrengsten bij Meditta Diagnostiek B.V. Naar aanleiding hiervan zijn structurele maatregelen getroffen om de financiële positie te versterken en toekomstige risico's te beperken. De prognose 2025 en de

Meditta Holding B.V.

verkennde gesprekken voor de begroting 2026 laten een positief beeld zien. De meerjarencontracten en regioplannen met zorgverzekeraars waarborgen de financiering van de zorg voor de komende jaren.

De uitspraak door het Gerechtshof inzake de naheffingsaanslag btw POH Somatiek heeft plaatsgevonden op 10 december 2025, waarbij Meditta in het gelijk is gesteld. Hoewel het scenario waarbij de gehele naheffingsaanslag in stand blijft in het verleden onwaarschijnlijk is geacht verval met de uitspraak het risico op een uitstroom van middelen van € 4,1 miljoen (inclusief invorderingsrente), en valt de gevormde voorziening van € 1,8 miljoen vrij. Dit stelt Meditta in staat ook deze middelen in te zetten in haar toekomstige bedrijfsvoering. Geplande investeringen rondom o.a. de verhuizing van ons hoofdkantoor, het uitbreiden van medische apparatuur, verdere digitalisering en enkele verduurzamingsinitiatieven zullen financieel haalbaar blijven.

De Raad van Bestuur dankt alle medewerkers van Meditta voor de enorme inzet in 2024. We hebben mooie toekomstgerichte stappen genomen in 2024, samen met onze huisartsen en ketenpartners.

= EINDE BESTUURSVERSLAG =



1.2 Verslag Raad van Commissarissen 2024 Meditta Holding B.V.

1.2 Verslag 2024 Raad van Commissarissen

Inleiding

De Raad van Commissarissen (RvC) van Meditta laat u graag weten wat in het jaar 2024 haar speerpunten waren. De RvC is toezichthouder met grote betrokkenheid voor Meditta en staat in goede verbinding met het bestuur van de Huisartsen Coöperatie Midden-Limburg Oost U.A., het bestuur van de Coöperatieve vereniging huisartsen Westelijke Mijnstreek U.A. en het bestuur van de Coöperatie huisartsen Weert e.o. U.A. (de HaCo's), de Raad van Bestuur (RvB), de Centrale Cliëntenraad (CR), de Ondernemingsraad (OR) alsmede de medewerkers in alle geledingen van de organisatie.

De huisartsenzorg staat voor grote uitdagingen. De continuïteit van de huisartsenzorg is een belangrijk thema het komende decennium. Dit wordt mede veroorzaakt door de toenemende zorgvraag van burgers, de uitstroom van huisartsen die met pensioen gaan, de terugloop van het aantal praktijk houdende huisartsen en minder beschikbaarheid van zorgpersoneel. Door digitalisering en meer samenwerking in de wijk met andere zorgverleners in de 1^e lijn en het sociale domein, wordt geanticipeerd op deze ontwikkelingen. Vergroting van de zelfredzaamheid van patiënten en burgerinitiatieven in de wijk zullen eveneens relevant zijn om de toenemende zorgkloof te overbruggen.

Wij nemen u mee in onze toezichthoudende rol het afgelopen jaar en de wijze waarop de RvC geïnformeerd is om haar toezichthoudende activiteiten goed uit te voeren.

Scope en verantwoordelijkheden

De RvC bestaat uit drie leden en is benoemd door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA). De RvC houdt toezicht op de volgende entiteiten:

- Meditta Holding B.V.
- Meditta Spoedzorg B.V. (dochteronderneming)
- Meditta Zorg B.V. (dochteronderneming)
- Meditta Diagnostiek B.V. (dochteronderneming)
- Meditta Vastgoed B.V. (dochteronderneming)
- Meditta Support B.V. (dochteronderneming)
- Meditta Praktijk B.V. (dochteronderneming)
- Meditta Medisch Centrum Echt B.V. (dochteronderneming)

Samenstelling en taakverdeling Raad van Commissarissen

In 2024 is de samenstelling van de RvC gewijzigd. De voorzitter van de RvC, mevrouw Maria Jansen, is gestopt per 1 juli 2024 vanwege het verstrijken van haar 2^e termijn. De heer Martijn Rutten is lid geweest tot 18 november 2024, het einde van zijn 1^e termijn.

De samenstelling van de RvC in 2024 wordt in het schema op de volgende pagina weergegeven. Naast het lidmaatschap van de Raad van Commissarissen van Meditta worden ook hun overige (neven)functies genoemd. De commissarissen beschikken allen over de Nederlandse nationaliteit.

Naam	Functie in RvC	Hoofdfunctie	Nevenfuncties	Datum benoeming	Datum uit functie	Datum Eventuele her-benoeming	Uiterste Termijn datum
Prof. Dr. Ir. Maria Jansen (26-01-1956)	Voorzitter (<01-07-2024)	Emeritus hoogleraar populatiegericht gezondheidsbeleid	Lid Adviescommissie Sociaal Centrum Eijsden Lid Milieu front Eijsden Vertrouwenspersoon Universiteit Maastricht, Faculteit Health, Medicine & Life sciences Voorzitter redactieraad Tijdschrift voor Gezondheidswetenschappen (TSG)	01-07-2016	01-07-2024		
Dr. Martijn Hendrik Rutten (19-11-1982)	Lid	Huisarts in loondienst praktijk van Noord, Venlo	NHG-kaderhuisarts Spoedzorg, Huisartsenposten Noord-Limburg, Venlo.	19-11-2020	18-11-2024		
Dr. Lex Maussart (7-7-1956)	Voorzitter (>01-07-2024)	Eigenaar Maussart Bestuur, Consultancy & Toezicht	Lid RvT Driegasthuizen Groep Lid RvT Viattence Lid RvT Medinello Lid RvT ECT Tiel Voorzitter RvT Huisartsen de Burgt Werkvelddeskundige Zorgmanagement HAN	01-01-2024		01-01-2028	01-01-2032
Drs. Nicole Silverentand RA (10-3-1966)	- Lid - Voorzitter Auditcommissie	Eigenaar Argentum Financieel Toezicht en Bestuur	Lid RvC Mercurius Heerlen B.V. Voorzitter RvT Stichting kom Leren, Lid RvC Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo B.V. Voorzitter Rekenkamer Limburg Centraal	01-01-2024		01-01-2028	01-01-2032
Jacco Hoffmans MBA (1-8-1968)	Lid	Interim directeur Eigenaar ANDERS organisatieadvies en Hoffmans Consultancy BV	Lid RvT Amaliazorg Hogeschool docent Fontys	01-01-2025		01-01-2029	01-01-2033

Ontwikkeling, professionaliteit en deskundigheid Raad van Commissarissen

De leden van de RvC werken aan hun professionele ontwikkeling en deskundigheid. Periodiek voert de RvC een zelfevaluatie uit. Deze vond plaats in december 2024. Er is gesproken over de inwerkperiode, basis op orde, samenwerking in de RvC, samenwerking met de RvB en de structuur en governance van Meditta.

De RvC heeft in 2024 viermaal vergaderd met de Raad van Bestuur en tweemaal met de AVA.

Aanwezigheid RvC vergaderingen:

	Vergadering	Aanwezig
1	Maart 2024 RvC RvB	Lex Maussart, Maria Janssen, Martijn Rutten, Nicole Silverentand
2	Mei 2024 RvC RvB	Lex Maussart, Martijn Rutten, Nicole Silverentand
3	Juni 2024 AVA	Lex Maussart, Maria Janssen, Martijn Rutten, Nicole Silverentand
4	September 2024 RvC RvB	Lex Maussart, Martijn Rutten, Nicole Silverentand
5	December 2024 RvC RvB	Lex Maussart, Nicole Silverentand
6	December 2024 AVA	Lex Maussart, Nicole Silverentand

September 2024 hebben de RvB en de RvC een heimiddag gehad met als thema digitalisering. Samen zijn de ontwikkelingen verkend binnen Meditta, regionaal en landelijk.

In 2024 is op initiatief van de RvC voor het eerst een radenmiddag georganiseerd, waarin de vier raden van Meditta: RvB, OR, CR en RvC elkaar ontmoeten en met elkaar in gesprek gaan aan de hand van een specifiek thema. In 2024 was het thema “De samenwerking in de wijk”. De radenmiddag zal een vervolg krijgen in 2025 rondom een ander thema.

In 2024 is gestart met uitgebreide werkbezoeken aan de drie Spoedposten van Meditta (Sittard, Roermond en Weert). De RvC heeft daarbij gesproken met vertegenwoordigers van het management, de cliënten, triagisten en de kaderarts Spoedzorg. Er zijn veel uitdagingen in de Spoedzorg. De ontwikkelingen bij het Zuyderland ziekenhuis, de toenemende samenwerking met de Spoedposten uit andere regio's in Limburg en de voortgang van digitale triage kwamen onder andere ter sprake. De RvC is onder de indruk van de professionaliteit en betrokkenheid van alle medewerkers betrokken bij de Spoedposten.

In 2024 is ook gestart met een jaarlijks bezoek van de RvC aan de bestuursvergaderingen van de drie HaCo's. De HaCo's van Midden-Limburg (MiLo), Westelijke Mijnstreek en Weert vormen samen de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AVA) van Meditta. De RvC hecht veel waarde aan goede samenwerking met de drie HaCo-besturen.

Per 2024 is een Auditcommissie ingesteld door de RvC. Twee leden van de RvC nemen structureel deel aan deze commissie. Nicole Silverentand is voorzitter van deze Auditcommissie. De Auditcommissie vergadert ieder kwartaal met de voorzitter RvB en de controllers. Met de externe accountant is driemaal een overleg geweest over de Jaarrekening 2023.

De leden van de RvC hebben in 2024 de volgende scholing en deskundigheidsbevordering gevolgd voor hun toezichthoudende functie:

Naam RvC Lid	Scholing/ deskundigheidsbevordering	Plaats
Lex Maussart	NVTZ-cursus 'Arbeidsmarkt en strategisch personeelsbeleid'	Amersfoort
	Landelijk congres 'Passende zorg, Zorgvisie	Utrecht
	Symposium domein overstijgend samenwerken in de wijk	Roermond
	Regiobijeenkomsten NVTZ	Limburg en Gelderland
Nicole Silverentand	NVTZ leergang 'De nieuwe toezichthouder Zorg & Welzijn	Utrecht/ Den Bosch

Toezichtvisie Raad van Commissarissen Meditta

Voor de RvC van Meditta is het een vanzelfsprekendheid om te voldoen aan de wet- en regelgeving en belangrijke codes van de zorg in Nederland waaronder de eisen van onafhankelijkheid. Meditta beschikt over statuten, reglementen en richtlijnen waarin het bestuur en toezicht is geregeld. In 2024 is naar aanleiding van gewijzigde wetgeving een deel van de reglementen al geactualiseerd. In 2025 zal dit traject worden afgerond.

In de meerjarenvisie staat de route voor de komende jaren beschreven. De RvC is betrokken bij de totstandkoming van de beschreven missie, visie, kernwaarden en besturingsfilosofie. De RvC neemt deze missie, visie, kernwaarden en besturingsfilosofie dan ook als uitgangspunten in zijn toezicht.

Basisprincipes van toezicht

Goed bestuur en toezicht zijn belangrijke voorwaarden voor goede zorg. De Governancecode Zorg 2022 is een instrument om de governance zo in te richten dat die bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, aan het realiseren van de maatschappelijke doelstelling en het maatschappelijk vertrouwen.

De Governancecode Zorg is bedoeld als richtinggevend en vormt een stimulans tot reflectie en lerend vermogen van de organisatie. Met de Governancecode Zorg volgen zorgorganisaties zeven principes die breed worden gedragen in de hele sector:

1. De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan cliënten.
2. De Raad van Bestuur en Raad van Commissarissen hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorgorganisatie.
3. De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgt een adequate invloed van belanghebbenden.

4. De Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen zijn ieder vanuit hun eigen rol verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie.
5. De Raad van Bestuur bestuurt de organisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling.
6. De Raad van Commissarissen houdt toezicht vanuit de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie.
7. De Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid.

De code is een vorm van zelfregulering. Zelfregulering betekent dat de organisatie de ruimte ervaart en neemt om passend en actueel te zijn en te blijven. Zelfregulering betekent ook zelf de verantwoordelijkheid nemen voor de inhoud en het naleven van de code.

Rollen van de toezichthouder

De RvC als interne toezichthouder vervult een viertal rollen, namelijk:

	Toezi chthouder	Rol	
1	Werkgever	De RvC is de werkgever van de RvB namens de AVA. Het functioneren van de RvB wordt periodiek beoordeeld door de RvC.	
2	Toezi chthouder	De RvC is verantwoordelijk voor het toezicht in de organisatie, zowel wat de continuïteit van de organisatie betreft, maar zeker ook op het maatschappelijk vlak. Daarnaast houdt de RvC toezicht op het beleid, de bedrijfsvoering en de algemene gang van zaken in de organisatie.	
3	Adviseur/klankbord	De RvC kan, vanuit eigen ervaring en kennis, een andere kijk meegeven aan de RvB en de AVA.	Vanzelfsprekend worden de rollen 3 en 4 met distantie uitgevoerd.
4.	Netwerker	De RvC heeft de taak om externe contacten te leggen en te onderhouden.	

Toezi chvisie RvC Meditta

De toezichtvisie is het leidend referentiedocument waarmee de jaarlijkse zelfevaluatie van de RvC wordt uitgevoerd. De toezichtvisie beschrijft waar de RvC voor staat en hoe hij toezicht houdt. Jaarlijks wordt tijdens de zelfevaluatie gekeken in hoeverre en op welke manier de RvC invulling heeft gegeven aan de visie en kernwaarden van de organisatie. Eenmaal in de drie jaar vindt de zelfevaluatie plaats onder begeleiding van een externe deskundige. Dan wordt de toezichtvisie zo nodig geactualiseerd.

Wat streeft de RvC na met het houden van toezicht?

De RvC ziet vanuit zijn maatschappelijke opdracht toe op de realisatie van goede zorg en adequate dienstverlening en ondersteuning van huisartsen(praktijken). Hieronder wordt verstaan zorg van goede kwaliteit die voldoet aan professionele standaarden en eigentijdse kwaliteits- en veiligheidseisen. De RvC ziet toe op de kwaliteit en continuïteit van welbevinden, welzijn en zorg van patiënten, medewerkers en huisartsen.

Op het behalen van de (meerjaren) doelstellingen van Meditta, op het betaalbaar inrichten van de kosten voor de zorg en de verantwoording hiervan richting de maatschappij, op de realisatie van duurzaamheidsambities en op de waarborging van de continuïteit van de organisatie.

De RvC vindt het belangrijk dat er samenhang van functioneren is tussen alle mensen en systemen binnen Meditta, waarbij er aandacht is voor zowel de 'zachte' (cultuur meningen, signalen) als de 'harde' (concrete en meetbare) factoren. Tenslotte vindt de RvC het belangrijk dat Meditta op lokaal en regionaal niveau in verbinding is met de omgeving en dat Meditta de landelijke ontwikkelingen volgt.

Wat zijn de uitgangspunten van het handelen van de RvC?

De wijze waarop de RvC toezicht houdt, kent de volgende uitgangspunten:

- De RvB is eindverantwoordelijk voor de organisatie.
- In samenwerking uitgaan van vertrouwen, vanuit het gezamenlijke vertrekpunt van het patiënt-, huisarts- en medewerkersbelang, het maatschappelijk belang en organisatiebelang.
- Werken vanuit een open dialoog met de RvB in een ontspannen sfeer met wederzijds respect.
- Een sparringpartner zijn voor de RvB waarin loyaliteit aan de RvB en kritische tegenspraak in balans zijn.
- Betrokken zijn op afstand, nabij als het moet.
- Zorgdragen voor adequate informatievoorziening, zowel ontvangen van de RvB als door eigen onderzoek.
- Transparant zijn in de wijze van toezichthouden.
- Rolvast zijn en handelen vanuit overzicht zonder de (bestuurlijke details in te duiken).
- Toetsen of de organisatie in controle is wat betreft leiderschap, bedrijfsvoering, kwaliteit van zorg, financiën, digitalisering en risicomanagement.
- Voldoende divers zijn, zowel met betrekking tot expertises als persoonlijke karakters.

Hoe houdt de RvC toezicht?

De stijl van de RvC kenmerkt zich door een constructieve opstelling in de dialoog of debat. De RvC stelt zich meedenkend op. We verdiepen op proces, zijn kritisch op de inhoud met oog voor de onderlinge relatie. De RvC geeft vertrouwen, stimuleert en toetst.

De leden van de RvC hebben op diverse terreinen expertise zoals kwaliteit van zorg, governance, financiën, digitalisering, HR en wetgeving. Daarmee is veel kennis beschikbaar om met de RvB mee te denken over het beleid en de ontwikkeling van Meditta.

De Raad van Commissarissen heeft drie commissies ingesteld:

- de Auditcommissie
- de Remuneratie/werkgeverscommissie
- de Agendacommissie

Elke commissie komt met regelmaat bijeen en bespreekt de relevante onderwerpen diepgaand op inhoud. In de voltallige raadsvergadering wordt verslag gedaan van de dialoog. De commissies adviseren de voltallige RvC over de te nemen besluiten.

In de Auditcommissie komen de financiële rapportages, de begroting, de jaarrekening en andere specifieke onderwerpen gerelateerd aan bedrijfsvoering en digitalisering aan de orde.

In de Remuneratie/werkgeverscommissie komt de werkgeversrol van de RvC tot uiting. Twee keer per jaar wordt een evaluatiegesprek met de RvB gehouden. Eenmaal betreft het individuele gesprekken en eenmaal met de voltallige RvB. Waar nodig worden sollicitatieprocedures gerelateerd aan de RvC en RvB vanuit deze commissie in gang gezet en begeleid.

De Agendacommissie bespreekt de agenda van de RvC-vergadering, inclusief de overleggen met OR en CR.

De informatievoorziening is vastgelegd in het Informatieprotocol. Regelmatige werkbezoeken op locatie zijn ondersteunend aan de beeldvorming van de RvC. Daarnaast zijn er één tot tweemaal per jaar ontmoetingen met de OR, CR en de besturen van de drie HaCo's.

Wat is de scope van de RvC en welke relaties onderhoudt de raad?

De Raad van Commissarissen heeft, naast de RvB en medewerkers, structureel contact met de Centrale Cliëntenraad (CR), de Ondernemingsraad (OR), de leden van het Managementteam (MT) en de besturen van de Huisartsen Coöperaties (HaCo's) van Midden-Limburg (MiLo), Weert en Westelijke Mijnstreek.

Huisartsen, patiëntvertegenwoordigers en medewerkers worden met regelmaat gesproken tijdens werkbezoeken en andere bijeenkomsten waar de RvC aanwezig is.

De contacten van de Raad van Commissarissen met externe stakeholders en netwerken wordt ingegeven door vooral strategische thema's. Het belang van Meditta en huisartsen staat voor de RvC voorop, zonder het maatschappelijk belang uit het oog te verliezen. De RvC wil goed aanspreekbaar en benaderbaar zijn voor huisartsen, medewerkers, patiënten, ketenpartners en de maatschappij.

Highlights 2024

- Door het vertrek van twee RvC-leden in 2024 en de komst van twee nieuwe RvC-leden is veel tijd besteed aan de overdracht. De nieuwe RvC-leden hebben een uitgebreid inwerkprogramma gehad, waarin is kennisgemaakt met alle managers, de OR en CR, de verschillende locaties van Meditta en de besturen van de drie HaCo's.
- De RvC is benaderd door een groep huisartsen die ontevreden is over de kwaliteit van de dienstverlening door Meditta. De RvC heeft samen met de RvB gesprekken gehad met deze huisartsen om tot afspraken te komen over betere samenwerking.
- De ondersteunende diensten van Meditta, waaronder financiën en bedrijfsvoering, vragen veel aandacht van het bestuur, maar ook van de RvC. Het opstellen van de Jaarrekening 2023 heeft veel tijd en energie gekost. De RvC wordt in dit stadium nauw betrokken bij de planning- en control cyclus. Meditta heeft drie opeenvolgende jaren de exploitatie afgesloten met rode cijfers. In 2025 zal versterking komen van het team controllers op de afdeling Financiën, zodat de planning- en control cyclus plaatsvindt conform de statuten en de afspraken met de zorgverzekeraars. Om de continuïteit

van de organisatie te kunnen borgen zal Meditta de komende jaren de exploitatie moeten afsluiten met een positief financieel resultaat.

- De RvB met vier leden vraagt veel tijd en aandacht van de RvC. Met ieder lid van de RvB wordt jaarlijks een remuneratiegesprek gevoerd. Bovendien wordt eenmaal per jaar een evaluatiegesprek gevoerd met de voltallige RvB. De RvC heeft aan de RvB gevraagd een bestuursopdracht op te stellen voor de periode 2025 tot 2030. In december 2024 is dit document goedgekeurd door de RvC. De voortgang van de bestuursopdracht zal de komende jaren regelmatig worden geëvalueerd.
- De huidige structuur en governance van Meditta is tot stand gekomen na een moeilijke periode, waarin de samenwerking tussen RvB, RvC en de drie HaCo-besturen onder druk stond. De RvC ziet dat er goede stappen worden gezet om tot betere samenwerking te komen. Maar de RvC ziet ook dat juist de structuur en governance van Meditta kunnen leiden tot, onbedoelde, incidenten. Voor de RvC is evaluatie van de governance en structuur van Meditta een belangrijk onderwerp in 2025. Daarbij is de Governancecode Zorg 2022 richtinggevend voor de RvC. Uiteraard heeft de RvC alle begrip voor de keuzes die in het verleden zijn gemaakt. En die vooral moeten bijdragen aan het vergroten van het vertrouwen van de huisartsen, de drie HaCo's en de zorgverzekeraars in Meditta.
- De RvC heeft in 2024 een nieuw lid gezocht naar aanleiding van het bereiken van het einde van de zittingstermijn van dhr. Martijn Rutten. Na een zorgvuldig selectieproces door de RvC in samenspraak met RvB, OR en CR is dhr. Jacco Hoffmans benoemd door de AVA in december 2024.
- Eind 2024 heeft de RvC een nieuwe medisch bestuurder gezocht voor de RvB van Meditta ter vervanging van mw. Kay Liedekerken die Meditta per 1 januari 2025 heeft verlaten. In de AVA in december 2024 is mw. Ester Klaassen benoemd als medisch bestuurder.

Activiteiten en besluiten Raad van Commissarissen

De RvC heeft in 2024 vier keer vergaderd, in de regel in aanwezigheid van de Raad van Bestuur. Driemaal vond de vergadering van de Auditcommissie plaats met de aanwezigheid van de externe accountant. De RvC heeft in 2024 tweemaal vergaderd met de Cliëntenraad en tweemaal met de Ondernemingsraad. Ook heeft de RvC een radenmiddag georganiseerd met de RvB, CR en OR. De RvC heeft tweemaal samen met de RvB en de aandeelhouders overlegd. Eind 2024 heeft de RvC een zelfevaluatie uitgevoerd.

De Raad van Commissarissen heeft in 2024 de volgende besluiten genomen en goedkeuring verleend aan de (voorgenomen) besluiten van de Raad van Bestuur.

BESLUITENLIJST RAAD VAN COMMISSARISSEN 2024		
Nr.	Besluit	Datum genomen besluit
1	De RvC keurt de begroting 2024 goed	21-03-2024
2	De RvC stelt de WNT 2023 vast	21-03-2024
3	De RvC stelt de WNT 2024 vast (de bezoldiging voor de RvB voor 2024)	21-03-2024
4	De RvC geeft goedkeuring voor het selecteren van Newton als nieuwe accountant (de controle van de jaarrekeningen 2024 t/m 2027)	28-05-2024
5	De RvC keurt het declaratiebeleid RvB Meditta goed	19-09-2024
6	De RvC keurt de jaarrekeningen 2023 van alle Meditta-BV's goed	05-12-2024
7	De RvC keurt het Meditta jaarplan 2025 goed	05-12-2024
8	De RvC keurt de begroting 2025 goed	05-12-2024
9	De RvC stelt de WNT 2025 vast	05-12-2024

10	De RvC geeft goedkeuring aan de bestuurlijke opdracht van de RvB 2025-2030	05-12-2024
11	De RvC geeft goedkeuring aan het Reglement Raad van Bestuur Meditta Holding.	05-12-2024

Tot slot

De Raad van Commissarissen dankt de medewerkers, de huisartsen en de bestuurders voor hun enorme inzet. Het verloop, het ziekteverzuim en de ingrijpende veranderingen binnen Meditta, maar ook in het woelige veld van de (eerstelijns)zorg vraagt veel van iedereen. De Raad van Commissarissen ziet dat iedereen enthousiast en gedreven is. We zijn daar trots op.

= EINDE VERSLAG RAAD VAN COMMISSARISSEN



1.3 Verslag

Ondernemingsraad 2024

Meditta Holding B.V.

Meditta Holding B.V.

1.3 Verslag Ondernemingsraad 2024 Meditta Holding B.V.

Samenstelling Ondernemingsraad

In 2024 bestaat de OR uit de volgende leden:

- De heer F. Vincentie (voorzitter)
- De heer E. van Elven
- Mevrouw T. Meuwissen (vicevoorzitter)
- De heer R. Ritzen
- De heer J. Ruigrok
- Mevrouw N. Van Dijk

In 2024 zijn 3 vacatures ontstaan. Waarvoor tussentijdse verkiezingen zijn gestart.

Per 1 september 2024 is mevrouw M. Schmetz in dienst getreden in de functie van ambtelijke secretaris OR.

Overleggen

De OR vergaderde elke maand met uitzondering van de maand augustus vanwege vakantie. Elke twee maanden vond er overleg plaats tussen de RvB en de OR. Twee keer per jaar overleg met de Raad van Commissarissen en een keer per jaar met de Cliëntenraad. Waar nodig werd de manager Spoedposten, de coördinator M&O en een medewerker van de afdeling Finance uitgenodigd voor een toelichting.

De belangrijkste onderwerpen, instemmingsverzoeken, adviesverzoeken en besluiten in 2024 waren:

- Advies Herstructurering Topstructuur
- Advies aanstelling nieuwe leden RvC
- Advies mogelijke interne verhuizing Meditta kantoor
- Advies functie Planner
- Advies oprichting Meditta Praktijk BV
- Aanpassing reiskostenvergoeding
- Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 19-12-2024
- 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 2024:

Meditta Holding B.V.

- 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, o.a. door de inzet van een heidag met concrete afspraken.

= EINDE VERSLAG ONDERNEMINGSRAAD =



1.4 Verslag Cliëntenraad 2024

Meditta Holding B.V.

1.4 Verslag Cliëntenraad 2024 Meditta Holding B.V.

Inleiding

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.

De cliëntenraad heeft in 2024 als volgt invulling gegeven aan haar taak.

Bevoegdheden Cliëntenraad

De cliëntenraad heeft op basis van de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen (Wmcz 2018) de wettelijke bevoegdheid om gevraagd en ongevraagd advies te geven en instemming te verlenen over onderwerpen die voor cliënten van belang zijn. De Raad van Bestuur dient daarom de cliëntenraad voldoende te informeren. De Raad van Bestuur heeft daartoe periodiek overleg met de cliëntenraad. In 2024 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 2024
- Jaarrekening 2022
- Ontwikkelingen in het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA), het programma Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen (WOZO), het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)
- Kwartaalpresentatie Q4 2023 IZA, WOZO, GALA, BAC's
- Ontwikkelingen binnen de Meditta regio
- MMC Echt met toelichting door manager
- Consultatieversie visie eerstelijnszorg 2030
- Meer tijd voor de patiënt
- Account en portaal Meditta toelichting door projectcoördinator ICT
- Bespreking beleidscyclus
- Ontwikkeling managementfuncties
- Voortgang organisatieontwikkeling
- Klachten en klachtenprocedure met toelichting door klachtenfunctionaris
- Kwartaalrapportages (met o.a. klachten, calamiteiten, incidenten)
- Leefstijlprogramma
- Contractering diëtisten
- Certificeringstraject met toelichting door coördinator kwaliteit en kwaliteitsfunctionaris
- Spoedzorg met toelichting door interim-manager en daarna door manager
- Beleidsadviescommissies (BAC's)
- Profielschets en benoeming nieuwe Medisch bestuurder
- Profielschets en benoeming lid Raad van Commissarissen
- Gespreksnotitie Visieontwikkeling Zuid-Limburg van Burgerkracht en CZ
- Verkenning vereenvoudiging juridische structuur Meditta
- Concentratie en wijziging werkgeverschap

Meditta Holding B.V.

- Oprichting Monitoringscentrum Noord en Midden-Limburg
- Chipmunk
- Laaggeletterdheid
- Werklast cliëntenraad en maandelijkse vergoeding cliëntenraad
- Ontwikkelingen rondom ZZP-ers

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

- Laaggeletterdheid van cliënten bij alle projecten.
- Cliëntenraad vroegtijdig informeren over ontwikkelingen.
- Digitale vaardigheid van cliënten en gebruiksvriendelijkheid van digitale informatie.
- MMC Echt meer promoten in de regio.

Interne contacten cliëntenraad

Mevrouw Lommen en de heer Donkers hebben een rondleiding gehad op de spoedpost Weert met toelichting van de locatiemanager. De heren Steinen en Oomen hebben op uitnodiging van de Raad van Commissarissen samen een gesprek gehad op de spoedpost Westelijke Mijnstreek over de spoedzorg. Afgevaardigden van de cliëntenraad nemen deel aan de Beleidsadviescommissies (BAC's) die in 2024 zijn gestart. Dit zijn: de BAC Spoedzorg, de BAC Praktijk en Wijk, de BAC Mentale gezondheid, de BAC Integrale Chronische zorg en de BAC Digitalisering van de zorg.

De cliëntenraad heeft een overleg gehad met de ondernemingsraad over de ontwikkelingen binnen de organisatie.

De cliëntenraad heeft een Radenmiddag bijgewoond met het onderwerp: Krachten bundelen en samen bouwen aan een sterke, toekomstbestendige eerstelijnszorg in de regio en het ontwikkelen van een gezamenlijke visie op samenwerken in de wijk. Aan deze Radenmiddag heeft naast de cliëntenraad ook de Raad van Commissarissen, de Raad van Bestuur, enkele leden van de Ondernemingsraad en enkele medewerkers van Meditta Advies deelgenomen. Op deze manier kunnen de diverse gremia in de organisatie meedenken/brainstormen over een actueel onderwerp. Jaarlijks zal zo'n Radenmiddag met een actueel thema plaatsvinden.

De cliëntenraad heeft kennis gemaakt met enkele nieuwe managers binnen Meditta, zoals de manager Spoedzorg en de manager Praktijk en Wijk. Tevens is er kennismaking geweest met de nieuwe coördinator kwaliteit.

Externe contacten cliëntenraad

De heer Dols heeft een bijeenkomst in Arnhem bijgewoond waarbij meerdere cliëntenraden van huisartsenorganisaties in het land aanwezig waren. Ze hebben ervaringen uitgewisseld en gesproken over hun werkzaamheden.

De heer Steinen en mevrouw Brouns hebben deelgenomen aan een bijeenkomst met de cliëntenraden van Cohesie en Huisartsenpost Maastricht over de werkzaamheden als cliëntenraad en over de spoedzorg in de regio.

Mevrouw Brouns heeft een gesprek gehad met de vicevoorzitter van de cliëntenraad van het Laurentiusziekenhuis in Roermond. Tevens is de cliëntenraad uitgenodigd door de cliëntenraad van het Laurentiusziekenhuis voor een bijeenkomst het kader van IZA om met de cliëntenraden in de regio te spreken over het Regioplan in Noord en Midden-Limburg en om als cliëntenraden hierbij de

samenwerking op te zoeken. Bij deze bijeenkomst waren naast een afvaardiging van cliëntenraad Meditta een afvaardiging van de cliëntenraden LZR, Proteion, CIRO Horn, VieCuri, Land van Horne, De Zorggroep Roermond aanwezig en tevens Burgerkracht en de programma-coördinator Regioprogramma Noord en Midden-Limburg. Dit overleg wordt gecontinueerd.

De cliëntenraad heeft een eerste overleg gehad met de gemeenschappelijke cliëntenraad Zuyderland, de cliëntenraad MeanderGroep en de cliëntenraad HOZL om samen de regionale ontwikkelingen in het kader van IZA te gaan bespreken. Hierbij stond als eerste onderwerp op de agenda: "Het voornemen van Zuyderland om vergaande afbouw te realiseren van de totale capaciteit van de spoedeisende hulp, het beddenhuis en de intensive care met de gevolgen voor de andere partijen". Dit overleg zal gecontinueerd worden. Tevens zal hierbij de cliëntenraad van de Ambulancezorg gaan aansluiten.

De heer Donkers heeft deelgenomen aan de bijeenkomst tot oprichting van een Monitoringscentrum Noord en Midden-Limburg.

Gesprek Raad van Commissarissen

In 2024 heeft de cliëntenraad tweemaal overleg gehad met de Raad van Commissarissen. De cliëntenraad heeft eerst een overleg gehad met de Raad van Commissarissen waarbij kennis is gemaakt met twee nieuwe leden van de Raad van Commissarissen. Hierbij is tevens gesproken over het aankomende vertrek van de twee overige leden van de Raad van Commissarissen in 2024. De nieuwe voorzitter van de Raad van Commissarissen zit op voordracht van de cliëntenraad in de Raad van Commissarissen. Daarnaast is tijdens het overleg positief teruggekeken naar de Radenmiddag en is er gesproken over de uitdagingen die er liggen voor de organisatie Meditta. Als tweede contactmoment tussen cliëntenraad en Raad van Commissarissen is ervoor gekozen dat de Raad van Commissarissen een overlegvergadering tussen cliëntenraad en Raad van Bestuur bijwoont. Tijdens deze overlegvergadering heeft de Raad van Commissarissen met name een rol als toehoorder. Vanuit de Raad van Commissarissen is daarbij aandacht geschonken aan de wijze waarop de cliëntenraad door de Raad van Bestuur wordt geïnformeerd over en betrokken wordt bij diverse onderwerpen.

Een afgevaardigde van de cliëntenraad is betrokken geweest bij de profielschets en benoeming van een nieuw lid van de Raad van Commissarissen in het kader van het recht van de cliëntenraad op het doen van een bindende voordracht van één lid van de Raad van Commissarissen.

Samenstelling Cliëntenraad:

Mevrouw I. Brouns, voorzitter tot 1 september 2024 daarna lid. Zij is per 14 september 2024 herbenoemd voor 4 jaar.

Mevrouw A. Velzeboer-Lenders, lid t/m 28 juni 2024

De heer P. Dols, penningmeester t/m 28 juni 2024

De heer W. Steinen, lid en vanaf 7 februari 2024 plaatsvervangend voorzitter. Zijn zittingstermijn is i.v.m. ondersteuning cliëntenraad verlengd met 1 jaar t/m 28 juni 2025

Mevrouw J. Lommen, plaatsvervangend voorzitter tot 7 februari 2024 daarna lid

De heer J. Donkers, lid

De heer B. Oomen, kandidaat-lid vanaf 7 februari 2024, lid vanaf 7 augustus 2024, voorzitter vanaf 1 september 2024

De heer L. Poels, per 3 december 2024 benoemd tot kandidaat-lid van de cliëntenraad

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

De cliëntenraad is in 2024 actief geweest in het werven van nieuwe leden voor de cliëntenraad, om de bezetting van de cliëntenraad te garanderen.

Verdere uitrol van de speerpunten 2024

- Communicatie en Cliëntenparticipatie

Een delegatie van de cliëntenraad zou een gesprek aangaan met de nieuwe communicatieadviseur van Meditta om te kijken hoe de cliëntenraad de achterban zo goed mogelijk zou kunnen betrekken en de cliëntenraad zich meer bekend zou kunnen maken binnen Meditta en in de regio. Echter vanwege aanvankelijk drukke werkzaamheden van de nieuwe communicatieadviseur en vervolgens vertrek van de communicatieadviseur heeft er geen gesprek plaatsgevonden. De cliëntenraad zal dit onderwerp in 2025 met de nieuwe communicatieadviseur oppakken.

- Arbeidsmarktproblematiek, invloed op cliënt

De cliëntenraad ziet dat er allerlei oplossingen bedacht worden om in te spelen op de arbeidsmarktproblematiek, zoals o.a. meer digitalisering, verbetering van de samenwerking met de andere partners in de regio. De cliëntenraad kijkt hierbij naar de invloed op de cliënt en bewaakt de kwaliteit van zorg voor de cliënt.

Belangrijke thema's voor 2025

De cliëntenraad heeft voor het jaar 2025 een aantal belangrijke thema's benoemd, waar de cliëntenraad aandacht op wil richten, met name in de overleggen met de Raad van Bestuur. Deze thema's heeft de cliëntenraad ook meegenomen in een jaarplan cliëntenraad 2025:

1. De verandering van de huisartsenzorg in de regio:
 - o Nieuwe samenwerkingsvormen
 - o Continuïteit huisartsenzorg
 - o Toegankelijkheid zorg en welzijn
 - o Oog voor kwetsbare groepen cliënten binnen de regio
2. In contact met externe partners en partijen:
 - o Monitoringscentrum Noord en Midden-Limburg
 - o Contacten met cliëntenraden van ziekenhuizen en andere organisaties
3. Een financieel en bestuurlijk gezonde organisatie.

= EINDE VERSLAG CLIENTENRAAD =

2.1 Geconsolideerde jaarrekening 2024

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 x € 1.	31-dec-23 x € 1.
ACTIVA			
A Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		2.038.205	2.139.711
machines en installaties		501.481	490.076
andere vaste bedrijfsmiddelen		531.736	738.228
Totaal materiële vaste activa		<u>3.071.422</u>	<u>3.368.015</u>
Financiële vaste activa	2		
latente belastingvorderingen		435.308	-
overige vorderingen		8.303	21.037
Totaal financiële vaste activa		<u>443.611</u>	<u>21.037</u>
B Vlottende activa			
Voorraden	3		
gereed product en handelsgoederen		15.572	11.820
Totaal voorraden		<u>15.572</u>	<u>11.820</u>
Vorderingen	4		
op handelsdebiteuren		2.098.195	3.703.279
Belastingen en premies sociale verzekeringen		276.895	537.342
overige vorderingen		3.134	259.228
overlopende activa		2.989.818	4.366.260
Totaal vorderingen		<u>5.368.042</u>	<u>8.866.109</u>
Liquide middelen	5	6.243.240	3.561.393
C Totaal activa			
		<u>15.141.887</u>	<u>15.828.374</u>

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		x € 1.	x € 1.
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
Gestort en opgevraagd kapitaal (geconsolideerd)		18.000	18.000
Reserve aanvaardbare kosten		(895.500)	(568.143)
Andere wettelijke reserves		2.579.310	1.902.251
Overige reserves		3.751.172	1.574.770
		<u>5.452.982</u>	<u>2.926.878</u>
Aandeel derden in groepsvermogen		264.968	163.499
Totaal groepsvermogen		<u>5.717.950</u>	<u>3.090.377</u>
E Voorzieningen	7		
overige		241.500	2.480.400
Totaal voorzieningen		<u>241.500</u>	<u>2.480.400</u>
F Langlopende schulden	8		
schulden aan banken		619.846	669.846
schulden aan groepsmaatschappijen		661.500	661.500
waarborgsommen		12.000	12.000
Totaal langlopende leningen		<u>1.293.346</u>	<u>1.343.346</u>
G Kortlopende schulden	9		
schulden aan banken		255.738	-
schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.500.503	3.266.641
belastingen en premies sociale verzekeringen			
		1.458.046	1.195.125
overige schulden		1.970.508	1.521.432
overige passiva		2.704.296	2.931.053
Totaal kortlopende schulden		<u>7.889.091</u>	<u>8.914.251</u>
H Totaal passiva		<u>15.141.887</u>	<u>15.828.374</u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.	x € 1.
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		55.200.927	47.866.879
Zorggebonden subsidieopbrengsten		1.070.087	1.459.567
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.133.456</u>	<u>1.253.758</u>
		57.404.470	50.580.204
Netto omzet		<u>57.404.470</u>	<u>50.580.204</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	11	<u>337.500</u>	<u>48.159</u>
		337.500	48.159
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>57.741.970</u>	<u>50.628.363</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	31.582.193	28.563.827
Lonen en salarissen	13	14.193.106	12.682.114
Sociale lasten	13	2.444.293	2.047.903
Pensioenlasten	13	1.303.959	1.182.711
Overige personeelskosten	13	1.941.493	1.171.819
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	455.923	431.638
Overige bedrijfskosten	15	<u>3.615.571</u>	<u>5.420.020</u>
Som der bedrijfslasten		55.536.538	51.500.032
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	16.230	13.139
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	<u>(28.380)</u>	<u>(29.078)</u>
		(12.150)	(15.939)
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>2.193.282</u>	<u>(887.608)</u>
Belastingen	17	434.292	168.030
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	18	-	-
Aandeel derden	19	(101.470)	(73.682)
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.526.104</u>	<u>(793.260)</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
(positief bedrag is toevoeging, negatief bedrag is onttrekking aan)		x € 1.	x € 1.
Wettelijke reserve / overige reserves		2.526.104	(793.260)
Totaal resultaat(bestemming) geconsolideerd		<u>2.526.104</u>	<u>(793.260)</u>

Toelichting

De directie stelt voor om het resultaat huidig boekjaar toe te voegen 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.

2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024

Ref.	2024		2023	
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.205.432		(871.669)
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	455.923		431.638	
- mutaties voorzieningen	(2.238.900)		484.100	
		(1.782.977)		915.738
Veranderingen in werkkapitaal:				
- voorraden	(3.752)		3.565	
- vorderingen	3.398.868		(404.966)	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	(1.280.898)		1.285.958	
- mutatie voorzieningen (debiteuren)	99.199		-	
		2.213.417		884.557
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.635.872		928.626
Interest	12.150		(15.939)	
Vennootschapsbelasting	(1.016)		168.030	
Overigen	(21.491)		(10.587)	
		(10.357)		141.504
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.625.515		1.070.130
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	(162.140)		(407.370)	
Investerings in overige financiële vaste activa	12.734		(10.535)	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		(149.406)		(417.905)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	(50.000)		(50.000)	
Kortlopend bankkrediet	255.738		(291.435)	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		205.738		(341.435)
Mutatie geldmiddelen		2.681.847		310.790
Stand geldmiddelen per 1 januari		3.561.393		3.250.603
Stand geldmiddelen per 31 december		6.243.240		3.561.393
Mutatie geldmiddelen		2.681.847		310.790

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2.1.4.1 ALGEMENE TOELICHTING EN GRONDSLAGEN

Activiteiten

De activiteiten van Meditta Holding B.V. bestaan voornamelijk uit het bedrijfsmatig faciliteren van de huisartsen en huisartsenorganisaties in de regio Westelijke Mijnstreek en Midden-Limburg en het aanbieden/verzorgen van diagnostische faciliteiten ten behoeve van de eerstelijnszorg. Het faciliteren op het gebied van de chronische zorg bestaat uit het declareren van patiënten bij de zorgverzekeraars en de contractering van onderaannemer waaronder de huisartsen welke verrichtingen ten behoeve van patiënten uitvoeren.

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

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

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

De activiteiten van Meditta Zorg B.V.:

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

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

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

De vennootschap (geregistreerd onder KvK-nummer 14095669), is statutair en feitelijk gevestigd te Milaanstraat 100, 6135 LH te Sittard-Geleen.

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.

Groepsverhoudingen

Meditta Holding B.V. staat aan het hoofd van de Meditta groep.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2023. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

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 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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Op grond van de gerealiseerde resultaten in 2024 en de positieve vooruitzichten voor 2025 en 2026, is het bestuur van Meditta van mening dat er voldoende basis is voor een gezonde toekomstige financiële bedrijfsvoering.

In de jaren 2022 en 2023 was sprake van negatieve resultaten en incidentele tegenvallers, waaronder een gevormde voorziening naheffing btw POH Somatiek en oninbare opbrengsten bij Meditta Diagnostiek B.V. Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof d.d. 10 december 2025 inzake de naheffing btw POH Somatiek, waarbij Meditta in het gelijk is gesteld, is de gevormde voorziening vrijgevallen. Aanvullend zijn er structurele maatregelen getroffen om de financiële positie te versterken en toekomstige risico's te beperken. De prognose 2025 en de verkennende gesprekken voor de begroting 2026 laten een positief beeld zien. De meerjarencontracten en regioplannen met zorgverzekeraars waarborgen de financiering van de zorg voor de komende jaren.

Meditta staat positief ten opzichte van haar toekomst. In dit kader is toelichting inzake de continuïteit niet verplicht. Wel is onverplicht inzicht gegeven in de afweging en risicobeoordeling, teneinde gebruikers van de jaarrekening transparant te informeren.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2023 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Deze zijn niet aangepast ten opzichte van de definitieve jaarrekening 2023.

Gebruik van schattingen

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

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.

Grondslagen voor de consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Meditta Holding B.V. samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Meditta Holding B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd.

Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

- 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., (51%)
- Meditta Support B.V., 100%
- Meditta Vastgoed B.V., 100%
- Meditta Praktijk B.V., 100%

Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld.

Dit ontstaat door het aandeel derden in Meditta Medisch Centrum B.V., (49%)

Buiten de consolidatie blijven enkele deelnemingen, die afzonderlijk en gezamenlijk van te verwaarlozen betekenis zijn.

- Meditta Midden-Limburg Oost B.V., 100%
- Meditta Westelijke Mijnstreek B.V., 100%
- Meditta Weert en Omstreken B.V., 100%

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, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Kasstroomen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Operational leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover De Meditta Holding B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

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

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde (zie verder de paragraaf "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

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 de reële waarde, inclusief de transactiekosten. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderinggrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen of nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

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-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en verliesrekening.

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde. De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

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

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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestandsdelen zoals overige reserves, wettelijke reserve en aandeel derden.

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

Aandeel derden

Het aandeel derden als onderdeel van het groepsvermogen wordt gewaardeerd tegen het bedrag van het netto-belang in de netto-activa van de desbetreffende groepsmaatschappijen.

Voorzieningen

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

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen met een verwachte looptijd van maximaal een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De overige voorzieningen waarop het effect van tijdswaarde materieel is, worden gewaardeerd tegen contante waarde. De mutatie in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging wordt gepresenteerd als rentelast. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichtingen en verliezen, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 1,31% (2023: 1,31%) als disconteringsvoet gehanteerd.

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. Meditta is in bezwaar en (hoger) beroep gegaan tegen deze naheffingsaanslag. De uitspraak door het Gerechtshof heeft plaatsgevonden op 10 december 2025, waarbij Meditta in het gelijk is gesteld. De vrijval van de gevormde voorziening is verwerkt in de jaarrekening. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar toelichting 5 – Voorzieningen.

Voorziening naheffing btw

De voorziening naheffing btw 2023 betrof 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 die per saldo zou leiden tot een nabetaling waarbij de impact onder andere afhing van de toegepaste wijze van toerekening.

Begin 2025 is de suppletie ingediend bij de belastingdienst en opgenomen als af te dragen btw. De ingediende suppletie valt lager uit dan de voorzichtige inschatting die in 2023 is opgenomen. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar toelichting 7 – Voorzieningen onder de toelichting op de geconsolideerde balans.

Langlopende schulden

Langlopende schulden betreffen schulden die niet binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

2.1.4.3 GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen. Hierbij worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan de individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Kosten van grond- en hulpstoffen

De kosten van grond- en hulpstoffen omvat de directe aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten. Hieronder is voorts begrepen een mutatie in de afwaardering van de voorraden.

Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten omvatten de kosten die door derden in rekening zijn gebracht in het kader van de uitbesteding of ondersteuning van de werkzaamheden. Deze kosten bestaan uit de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten.

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

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 pensioenfonds 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 2024 bedroeg de dekkingsgraad 109,5%, in december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. 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%

Overige bedrijfskosten

Onder de overige kosten worden die kosten verstaan die ten laste van het jaar komen, en die niet reeds onder de overige kostenrubrieken zijn verantwoord.

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.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Aan de vennootschappen die deel uitmaken van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting wordt vennootschapsbelasting doorberekend alsof zij zelfstandig belastingplichtig zijn met inachtneming van een toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid aan de verschillende vennootschappen.

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 2024, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	3.368.015	3.392.283
Bij: investeringen	162.140	407.370
Af: afschrijvingen	451.524	431.638
Af: desinvesteringen	7.468	-
Af: cumulatieve afschrijving desinvestering	259	-
Boekwaarde per 31 december	3.071.422	3.368.015

Voor een nadere specificatie van het verloop van de mva per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.6.

Toelichting:

De post gebouwen en terreinen omvat ook huurdersinvesteringen.

De WOZ-waarde van het pand aan het Marktplaats 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:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	21.037	10.502
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	13.576
Ontvangen dividend / aflossing leningen	(12.734)	(3.041)
Dotatie	435.308	-
Boekwaarde per 31 december	443.611	21.037

Voor een nadere specificatie van het verloop van de fva per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.7.

Toelichting:

Van de vorderingen onder de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 8.303 een looptijd korter dan 1 jaar.

€ 4.327 heeft betrekking een verstrekte lening aan 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.

€ 435.308 heeft betrekking op de latente belastingvordering, welke is opgenomen tegen 19%. De latente belastingvordering betreft de activering van de nog te verrekenen verliezen per 31 december 2024.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.	x € 1.
Medische middelen	15.572	11.820

Toelichting:

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.	x € 1.
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren:</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	660.181	1.094.458
Zorgverzekeraars	1.587.213	2.658.821
Voorziening op oninbaarheid	(149.199)	(50.000)
Totaal vorderingen op handelsdebiteuren	2.098.195	3.703.279
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Vennootschapsbelasting	95.095	90.139
Omzetbelasting	129.703	447.117
Loonheffing	52.097	86
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	276.895	537.342
<i>Overige vorderingen:</i>		
Financieringsoverschot	-	259.228
Overige algemene vorderingen	3.134	-
Totaal overige vorderingen	3.134	259.228
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	245.194	621.085
Nog te factureren omzet	1.932.616	2.626.356
Nog te ontvangen bedragen / overlopende activa	812.008	1.118.819
Totaal overlopende activa	2.989.818	4.366.260
	5.368.042	8.866.109

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 B.V., bedraagt € 36.218 (2023: € 50.000) (Meditta Diagnostiek B.V.). Bij Meditta Spoedzorg B.V. is een voorziening dubieuze debiteuren opgenomen van € 112.981 (2023: € 0).

5. Liquide middelen

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 (2023: € 32.603).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting op de balans in de enkelvoudige jaarrekening nader toegelicht.

Aandeel derden

Het verloop van het aandeel derden is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Stand per 1 januari	163.499	89.817
Resultaat boekjaar	101.469	73.682
Stand per 31 december	<u>264.968</u>	<u>163.499</u>

Het aandeel derden ziet toe op het aandeel van derden in Meditta Medisch Centrum B.V.

7 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
overige:					
Voorziening BTW POH Somatiek	1.800.000	-	-	1.800.000	-
Jubileumverplichtingen	218.400	34.300	11.200	-	241.500
Voorziening naheffing btw	462.000	-	213.174	248.826	-
Totaal voorzieningen	<u>2.480.400</u>	<u>34.300</u>	<u>224.374</u>	<u>248.826</u>	<u>241.500</u>

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	-
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	241.500
hiervan > 5 jaar	241.500

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, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,31% (2023 1,31%).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Voorziening BTW POH Somatiek

Meditta is de afgelopen jaren verwickeld geweest in een fiscale procedure met de belastingdienst over een naheffingsaanslag btw inzake de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken. De naheffingsaanslag ter hoogte van € 4,1 miljoen (inclusief invorderingsrente) is opgelegd over de periode 2014 tot en met 2020. Meditta is in bezwaar en (hoger) beroep gegaan tegen deze naheffingsaanslag. De rechtbank heeft in april 2023 uitspraak gedaan en heeft Meditta (gedeeltelijk) in het ongelijk gesteld. Meditta heeft hoger beroep aangetekend. Het beroep is op 29 oktober 2025 door het Gerechtshof ter zitting behandeld.

De uitspraak door het Gerechtshof heeft plaatsgevonden op 10 december 2025, waarbij Meditta in het gelijk is gesteld. Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof is de gevormde voorziening van € 1,8 miljoen in 2024 vrijgevallen. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de Niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Voorziening naheffing btw

De voorziening naheffing btw 2023 betrof 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 die per saldo zou leiden tot een nabetaling waarbij de impact onder andere afhangt van de toegepaste wijze van toerekening. Begin 2025 is de suppletie ingediend bij de belastingdienst en opgenomen als af te dragen btw. De ingediende suppletie valt lager uit dan de voorzichtige inschatting die in 2023 is opgenomen.

8 Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Schulden aan verbonden partijen	661.500	661.500
Lening o/g Rabobank	619.846	669.846
Waarborgsommen huurders	12.000	12.000
Boekwaarde langlopende schulden per 31 december	1.293.346	1.343.346

Schulden aan verbonden partijen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	661.500	661.500
Saldo eind boekjaar	661.500	661.500
Boekwaarde per 31 december	661.500	661.500

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 aan betalingsverplichtingen 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:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	719.846	769.846
Aflossing	(50.000)	(50.000)
Saldo eind boekjaar	669.846	719.846
Aflossingsverplichting volgend boekjaar	(50.000)	(50.000)
Boekwaarde per 31 december	619.846	669.846

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. Aflossingsverplichtingen 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 2030. Zekerheden zijn hypotheekrecht op Nobelweg 10 te Echt en een pandrecht op inventaris, voorraden en transportmiddelen.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

9 Kortlopende schulden

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.	x € 1.
<i>Schulden aan banken:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	255.738	-
<i>Totaal schulden aan banken</i>	255.738	-
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</i>		
Crediteuren	1.500.503	3.266.641
<i>Totaal schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>	1.500.503	3.266.641
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Omzetbelasting	2.887	-
Loonheffing	1.004.800	788.074
Vennootschapsbelasting	-	3.409
Pensioenen	450.359	403.642
<i>Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	1.458.046	1.195.125
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen	108.519	90.175
Vakantiedagen	596.834	470.451
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	662.337	542.611
Financieringsoverschot	202.818	-
Bulletfinanciering CZ	350.000	-
Projectsubsidies	-	368.195
Kortlopend deel lening	50.000	50.000
<i>Totaal overige schulden</i>	1.970.508	1.521.432
<i>Overlopende passiva:</i>		
Overige schulden / nog te betalen kosten	912.169	1.966.401
Overige overlopende passiva	1.792.127	964.652
<i>Totaal overlopende passiva</i>	2.704.296	2.931.053
<i>Totaal overige schulden</i>	7.889.091	8.914.251

Toelichting:

De bulletfinanciering ad. € 350.000 wordt komend jaar in zijn geheel afgelost.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Fiscale eenheid

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

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 POH Somatiek

Meditta is de afgelopen jaren verwickeld geweest in een fiscale procedure met de Belastingdienst over een naheffingsaanslag btw inzake de inzet van praktijkondersteuners Somatiek bij huisartsenpraktijken. De naheffingsaanslag ter hoogte van € 4,1 miljoen (inclusief invorderingsrente) opgelegd over de periode 2014 tot en met 2020. Meditta is in bezwaar en (hoger) beroep gegaan tegen de naheffingsaanslag. De rechtbank heeft in april 2023 uitspraak gedaan en heeft Meditta (gedeeltelijk) in het ongelijk gesteld. Meditta heeft hierop hoger beroep aangetekend. Het beroep is op 29 oktober 2025 door het Gerechtshof ter zitting behandeld.

De uitspraak door het Gerechtshof heeft plaatsgevonden op 10 december 2025, waarbij het hoger beroep van Meditta gegrond is verklaard. Het Gerechtshof heeft de naheffingsaanslag verminderd tot nihil. De uitspraak heeft betrekking op het belastingjaar 2014. De Belastingdienst heeft nog tot zes weken na de uitspraak de mogelijkheid om in cassatie te gaan. Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof met betrekking tot de naheffingsaanslag 2014 zal Meditta overleg voeren met de Belastingdienst over het verminderen van de naheffingsaanslagen voor de tijdvakken 2015 tot en met 2020 om zodoende voor deze jaren ook aan te sluiten op de uitspraak van het Gerechtshof. Voor deze tijdvakken is namelijk dezelfde overeenkomst van toepassing als 2014. Meditta verwacht dat uitkomst van het overleg met de Belastingdienst is dat de naheffingsaanslagen verminderd zullen worden tot nihil.

Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof, de verwachting dat een beroep in cassatie niet zal worden ingesteld dan wel dat hieruit een ander oordeel zal volgen én de verwachting dat de Belastingdienst de uitspraak van het Gerechtshof zal volgen voor de jaren 2015-2020, heeft Meditta de voorziening geheel laten vrijvallen.

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 2024 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.

Marktrisiko

Het marktrisiko 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 Licenties	divers, laatste verplichting jan '29	€ 480.251	€ 697.879	€ -	€ 1.178.130
	dec-25	€ 103.591	€ -	€ -	€ 103.591
Lease vervoermiddelen Abonnementen	divers, laatste verplichting aug. '29	€ 59.226	€ 93.929	€ -	€ 153.155
	dec-26	€ 637.790	€ 637.790	€ -	€ 1.275.580
Totaal		€ 1.280.858	€ 1.429.598	€ -	€ 2.710.456

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	3.059.100	1.343.220	2.030.832	6.433.152
- cumulatieve afschrijvingen	919.389	853.144	1.292.604	3.065.137
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>2.139.711</u>	<u>490.076</u>	<u>738.228</u>	<u>3.368.015</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	23.544	90.154	48.442	162.140
- afschrijvingen	125.050	78.304	248.170	451.524
- desinvesteringen				
aanschafwaarde	-	481	6.987	7.468
cumulatieve afschrijvingen	-	36	223	259
per saldo	<u>-</u>	<u>445</u>	<u>6.764</u>	<u>7.209</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>(101.506)</u>	<u>11.405</u>	<u>(206.492)</u>	<u>(296.593)</u>
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	3.082.644	1.432.893	2.072.287	6.587.824
- cumulatieve afschrijvingen	1.044.439	931.412	1.540.551	3.516.402
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>2.038.205</u>	<u>501.481</u>	<u>531.736</u>	<u>3.071.422</u>

2.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Latente belastingvord eringen	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari 2024	-	21.037	21.037
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	(12.734)	(12.734)
Dotatie	435.308	-	435.308
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>435.308</u>	<u>8.303</u>	<u>443.611</u>

2.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Opbrengsten uit ZVW activiteiten	33.750.033	25.833.659
Opbrengsten uit huisartsenactiviteiten	12.993.371	12.649.884
Opbrengsten uit diagnostische activiteiten	8.645.501	9.410.500
Opbrengsten uit voorgaande jaren	(187.978)	(27.164)
Totaal	55.200.927	47.866.879

De aard en omvang van de belangrijke prestatieverplichtingen betreffen het verlenen van diensten in het kader van, en ter ondersteuning van de eerstelijnszorg. Hieronder zijn drie hoofdstromen te onderkennen. De eerste hoofdstroom, betreft het faciliteren van ketenzorgactiviteiten (€ 17.364.947), ouderenzorg (€ 2.671.892) en het leveren van zorgprestaties in GGZ en Somatic (€ 8.468.320). Onder deze stroom zijn ook het verrichten van ondersteunende diensten t.b.v. aangesloten huisartsenpraktijken opgenomen (€ 5.244.874). De tweede hoofdstroom betreft het organiseren en het leveren van spoedeisende eerstelijns zorg in de avond, nacht, weekenden en feestdagen. De derde hoofdstroom betreft het verlenen van diagnostische activiteiten waarbij de hoofdstromen toezien op lab- en beelddiagnostiek.

10.2 Zorggebonden subsidieopbrengsten

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Zorggebonden subsidieopbrengsten	1.070.087	1.459.567
Totaal	1.070.087	1.459.567

De aard en omvang van de belangrijke prestatieverplichtingen betreffen het projectmatig verlenen van diensten ter bevordering van de eerstelijnszorg en de samenwerking tussen de eerstelijns zorg en andere zorgstromen.

10.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Overige baten	1.133.456	1.253.758
Totaal	1.133.456	1.253.758

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening bestaan uit opbrengsten verkregen uit het verlenen van diensten waaronder het uitbesteden van personeel en het ter beschikking stellen van faciliteiten. Tevens is er sprake van opbrengsten verkregen uit bevoorrading zorgactiviteiten (€ 798.762).

11. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Opbrengst huur	337.500	48.159
Totaal	337.500	48.159

2.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Kosten uitbesteed werk	29.985.150	26.529.114
Kosten personeel niet in loondienst	700.001	1.284.513
Kosten van overige opbrengsten	897.042	750.200
Totaal	<u>31.582.193</u>	<u>28.563.827</u>

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Lonen en salarissen	14.193.106	12.682.114
Sociale lasten	2.444.293	2.047.903
Pensioenlasten	1.303.959	1.182.711
Overige personeelskosten	1.941.493	1.171.819
Totaal personeelskosten	<u>19.882.851</u>	<u>17.084.547</u>

Gedurende het jaar 2024 waren 220 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2023: 202).
 Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2023: 0).

14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	455.923	431.638
Totaal afschrijvingen	<u>455.923</u>	<u>431.638</u>

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Huisvestingskosten	815.167	787.049
Automatiseringskosten	2.138.221	2.335.320
Vervoerskosten	148.292	118.170
Telecom kosten	182.307	256.859
Instrumentariumkosten	264.359	260.865
Organisatiekosten	67.225	1.661.757
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.615.571</u>	<u>5.420.020</u>

Toelichting

In 2024 is onder de organisatiekosten de bate inzake de gedeeltelijke vrijval van de voorziening BTW POH Somatic ad. € 1.800.000,- verantwoord.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16.230	13.139
Subtotaal financiële baten	<u>16.230</u>	<u>13.139</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	(28.380)	(29.078)
Subtotaal financiële lasten	<u>(28.380)</u>	<u>(29.078)</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>(12.150)</u>	<u>(15.939)</u>

2.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

17. Belastingen*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Vennootschapsbelasting	(72.879)	-
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	507.171	168.030
Totaal	<u>434.292</u>	<u>168.030</u>

Toelichting:

Het toepasselijk belastingtarief is gebaseerd op de relatieve verhouding van de bijdrage van de groepsmaatschappijen aan het resultaat en het in de desbetreffende landen van toepassing zijnde belastingpercentage opstarttarief deze bedraagt 19% (2023: 19%) met een drempel van € 200.000 (2023: € 200.000). Het toptarief, wat bereikt wordt door Meditta, bedraagt 25,8% (2023: 25,8%).

18. Resultaat deelnemingen*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>-</u>	<u>10.587</u>

Dit betrof in 2023 een correctie die toeziet op Meditta Spoedzorg € 10.587.

19. Resultaat aandeel derden*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Resultaat aandeel derden (correctie Meditta Diagnostiek / Meditta Medisch Centrum)	-	94.804
Resultaat aandeel derden	101.470	(21.122)
	<u>101.470</u>	<u>73.682</u>

Overige toelichtingen - Honoraria accountant*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Controle van de jaarrekening	181.500	248.210
Totaal	<u>181.500</u>	<u>248.210</u>

WNT-verantwoording 2024 Meditta Holding B.V.

De WNT is van toepassing op Meditta Holding B.V. Het voor Meditta Holding B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 214.000 Dit is gebaseerd op de sectorale regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp, waarbij Meditta Holding B.V. is ingedeeld in klasse IV, totaalscore 10 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.

Voor de WNT-verantwoording is artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2024 toegepast. In de WNT-verantwoording zijn de WNT-gegevens over 2024 en 2023 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:

	2024	2023
<i>Meditta Zorg B.V.</i>	56,2%	44,5%
<i>Meditta Spoedzorg B.V.</i>	22,0%	29,6%
<i>Meditta Diagnostiek B.V.</i>	16,4%	22,3%
<i>Meditta Medisch Centrum B.V.</i>	4,4%	2,2%
<i>Meditta Praktijk B.V.</i>	0,9%	0,0%
<i>Meditta Support B.V.</i>	0,0%	1,3%
<i>Meditta Vastgoed B.V.</i>	0,1%	0,1%

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	J.C.F. Frequin	C.M.E. Liedekerken	E. Dekker	R.J.C. Norg
Functiegegevens	Voorzitter	Medisch Bestuurder	Medisch Bestuurder	Medisch Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	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)	1,000	0,237	0,474	0,474
Dienstbetrekking?	ja	ja	Ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	172.788	39.756	74.511	74.569
Beloningen betaalbaar op termijn	16.098	3.754	7.573	7.753
<i>Subtotaal</i>	<i>188.886</i>	<i>43.510</i>	<i>82.084</i>	<i>82.142</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	214.000	50.684	101.368	101.368
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	188.886	43.510	82.084	82.142
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 2023				
bedragen x € 1	J.C.F. Frequin	C.M.E. Liedekerken	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)	1,000	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>	<i>175.283</i>	<i>75.917</i>	<i>75.917</i>	<i>75.917</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	182.000	86.268	86.268	86.268
Bezoldiging	175.283	75.917	75.917	75.917

2. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024					
bedragen x € 1	M.W.J. Jansen	A. Maussart	A. Maussart	M. H. Rutten	N.A.J. Silverentand
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01 t/m 30/06	01/07 t/m 31/12	01/01 t/m 30/06	01/01 t/m 19/11	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	10.605	9.974	6.650	11.638	13.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.962	16.137	10.641	18.944	21.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	10.605	9.974	6.650	11.638	13.300
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023					
bedragen x € 1	M.W.J. Jansen	D. Lymandt	M.H. Rutten		
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid		
Aanvang en einde functieervulling 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		

2.2 Enkelvoudige jaarrekening

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 x € 1.	31-dec-23 x € 1.
ACTIVA			
Materiële vaste activa	1		
andere vaste bedrijfsmiddelen		12.230	16.363
Totaal materiële vaste activa		<u>12.230</u>	<u>16.363</u>
Financiële vaste activa	2		
deelnemingen in groepsmaatschappijen		5.677.082	2.668.169
overige vorderingen		370.648	-
Totaal financiële vaste activa		<u>6.047.730</u>	<u>2.668.169</u>
B Vlottende activa			
Vorderingen	3		
op handelsdebiteuren		2.816	-
op groepsmaatschappijen/ verbonden partijen		2.507.779	739.660
belastingen en premies sociale verzekeringen		150.210	90.139
overlopende activa		28.529	73.704
Totaal vlottende activa		<u>2.689.334</u>	<u>903.503</u>
Liquide middelen	4	340.258	66.981
B Totaal activa		<u>9.089.552</u>	<u>3.655.016</u>

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 x € 1.	31-dec-23 x € 1.
PASSIVA			
C Eigen vermogen	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		18.000	18.000
Wettelijke reserves		2.579.310	1.902.251
Overige reserve		3.744.504	1.232.809
Totaal eigen vermogen		<u>6.341.814</u>	<u>3.153.060</u>
D Voorzieningen	6		
overige		8.000	6.300
Totaal voorzieningen		<u>8.000</u>	<u>6.300</u>
E Kortlopende schulden	7		
schulden aan leveranciers en handelskredieten		32.268	114.853
schulden aan groepsmaatschappijen/ verbonden partijen		2.504.258	114.696
belastingen en premies sociale verzekeringen		15.840	56.380
overige schulden		72.679	46.692
overlopende passiva		114.693	163.035
Totaal kortlopende schulden		<u>2.739.738</u>	<u>495.656</u>
F Totaal passiva		<u>9.089.552</u>	<u>3.655.016</u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.	x € 1.
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	8	2.000.065	1.936.376
		2.000.065	1.936.376
Som der bedrijfsopbrengsten		2.000.065	1.936.376
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	9	44.653	127.124
Lonen en salarissen	10	910.950	827.354
Sociale lasten	10	116.135	111.513
Pensioenlasten	10	82.911	82.186
Overige personeelskosten	10	68.281	132.699
Doorbelaste personeelskosten	10	-	(35.000)
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	6.087	5.247
Overige bedrijfskosten	12	738.732	806.641
Som der bedrijfslasten		1.967.749	2.057.764
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13	15.737	12.769
		15.737	12.769
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		48.053	(108.619)
Belastingen	14	61.719	200.490
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	15	3.078.982	(669.535)
RESULTAAT NA BELASTINGEN		3.188.754	(577.664)
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		x € 1.	x € 1.
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		2.511.695	(796.635)
Wettelijke reserve		677.059	218.971
		3.188.754	(577.664)

Toelichting:

De directie stelt voor om het resultaat huidig boekjaar toe te voegen 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.

2.2.3 GRONDSLAGEN VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

2.2.3.1 ALGEMENE TOELICHTING EN GRONDSLAGEN

Activiteiten

De activiteiten van Meditta Holding B.V. bestaan voornamelijk uit het bedrijfsmatig faciliteren van de huisartsen en huisartsenorganisaties in de regio Westelijke Mijnstreek en Midden-Limburg en het aanbieden/verzorgen van diagnostische faciliteiten ten behoeve van de eerstelijnszorg. Het faciliteren op het gebied van de chronische zorg bestaat uit het declareren van patiënten bij de zorgverzekeraars en de contractering van onderaannemer waaronder de huisartsen welke verrichtingen ten behoeve van patiënten uitvoeren.

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

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

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

De activiteiten van Meditta Zorg B.V.:

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

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

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnnummer handelsregister

De vennootschap (geregistreerd onder KvK-nummer 14095669), is statutair en feitelijk gevestigd te Milaanstraat 100, 6135 LH te Sittard-Geleen.

De activiteiten worden uitgevoerd op de volgende adressen:

Nobelweg 10, 6101 XB Echt

Mgr. Driessenstraat 6, 6043 CV Roermond

Nassaustraat 79, 6043 EB Roermond

Vogelsbleek 5, 6001 BE Weert

Demyststraat 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.

Groepsverhoudingen

Meditta Holding B.V. behoort tot de Meditta-groep. Aan het hoofd van deze groep staat Meditta Holding B.V. gevestigd te Sittard. De jaarrekening van Meditta Holding B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Meditta Holding B.V. De geconsolideerde jaarrekening, inclusief de toelichting, wordt gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel (KvK) en is daar openbaar in te zien.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2023. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

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 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.

2.2.3 GRONDSLAGEN VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Op grond van de gerealiseerde resultaten in 2024 en de positieve vooruitzichten voor 2025 en 2026, is het bestuur van Meditta van mening dat er voldoende basis is voor een gezonde toekomstige financiële bedrijfsvoering.

In de jaren 2022 en 2023 was sprake van negatieve resultaten en incidentele tegenvallers, waaronder een gevormde voorziening naheffing btw POH Somatic en oninbare opbrengsten bij Meditta Diagnostiek B.V. Op basis van de uitspraak van het Gerechtshof d.d. X.X. inzake de naheffing btw POH Somatic, waarbij Meditta in het gelijk is gesteld, is de gevormde voorziening vrijgevallen. Aanvullend zijn er structurele maatregelen getroffen om de financiële positie te versterken en toekomstige risico's te beperken. De prognose 2025 en de verkennende gesprekken voor de begroting 2026 laten een positief beeld zien. De meerjarencontracten en regioplannen met zorgverzekeraars waarborgen de financiering van de zorg voor de komende jaren.

Er is geen sprake van materiële onzekerheid over de continuïteit. Derhalve is geen aanvullende toelichting vereist. Wel wordt onverplicht inzicht gegeven in de afwegingen en risicobeoordeling, teneinde gebruikers van de jaarrekening transparant te informeren.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2023 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen. Deze zijn niet aangepast ten opzichte van de definitieve jaarrekening 2023.

Gebruik van schattingen

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

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.

Grondslagen voor de consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Meditta Holding B.V. samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Meditta Holding B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken.

Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld.

Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd.

Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

2.2.3 GRONDSLAGEN VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

- 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., (51%)
- Meditta Support B.V., 100%
- Meditta Vastgoed B.V., 100%
- Meditta Praktijk B.V., 100%

Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld.

Dit ontstaat door het aandeel derden in Meditta Medisch Centrum B.V., (49%)

Buiten de consolidatie blijven enkele deelnemingen, die afzonderlijk en gezamenlijk van te verwaarlozen betekenis zijn.

- Meditta Midden-Limburg Oost B.V., 100%
- Meditta Westelijke Mijnstreek B.V., 100%
- Meditta Weert en Omstreken B.V., 100%

2.2.3.2 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover De Meditta Holding B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

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

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde (zie verder de paragraaf "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen of nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

2.2.3.3 GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Resultaat deelnemingen gewaardeerd op netto-vermogenswaarde

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Meditta Holding B.V. wordt toegerekend.

Overige grondslagen

Voor de overige grondslagen wordt verwezen naar hoofdstuk 2.1.4 "Grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening".

2.2.4 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:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	16.363	17.075
Bij: investeringen	1.954	4.535
Af: afschrijvingen	6.087	5.247
Boekwaarde per 31 december	12.230	16.363

Voor een nadere specificatie van het verloop van de mva per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.5.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	5.677.082	2.668.169
Latente belastingvorderingen	370.648	-
Totaal financiële vaste activa	6.047.730	2.668.169

Voor een nadere specificatie van het verloop van de fva per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.6.

Het verloop van de deelnemingen in groepsmaatschappijen is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari	2.668.169	3.144.491
Kapitaalstortingen	-	100
Resultaat deelnemingen	3.428.208	(669.535)
Afwaardering vorderingen op / voorziening deelnemingen tot € 1,=	419.295	193.113
Boekwaarde per 31 december	5.677.082	2.668.169

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon

- Rechtstreekse kapitaalbelangen > = 20%:

		Kapitaal belang (x%)
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.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

<i>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</i>	Eigen vermogen	Resultaat boekjaar
- <i>Rechtstreekse kapitaalbelangen > = 20%:</i>		
Meditta Diagnostiek B.V.	2.597.309	677.059
Meditta Spoedzorg B.V.	1	(535.261)
Meditta Zorg B.V.	2.551.727	1.907.252
Meditta Support B.V.	494.949	429.396
Meditta Vastgoed B.V.	33.095	(4.791)
Meditta Praktijk B.V.	1	(57.323)
	5.677.082	2.416.332

Het eigen vermogen van Meditta Spoedzorg B.V. is negatief ad € -888.831 (2023: € -353.570). De deelneming is gewaardeerd op € 1 (2023: € 1), het negatief vermogen is voor zover mogelijk afgewaardeerd ten laste van de vordering op Meditta Spoedzorg B.V. ter hoogte van € 0 (2023: € 138.246).

Het eigen vermogen van Meditta Praktijk B.V. is negatief ad € -112.118 (2023: € -54.865). De deelneming is gewaardeerd op € 1 (2023: € 1), het negatief vermogen is voor zover mogelijk afgewaardeerd ten laste van de vordering op Meditta Spoedzorg B.V. ter hoogte van € 112.189 (2023: € 54.866).

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.	31-dec-23 x € 1.
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren:</i>		
Vorderingen op debiteuren	2.816	-
Totaal vorderingen op handelsdebiteuren	2.816	-
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen/ verbonden partijen:</i>		
<i>Debiteuren groepsmaatschappijen/ verbonden partijen:</i>		
Meditta Zorg B.V.	37.063	9.648
Meditta Medisch Centrum B.V.	-	865
Meditta Diagnostiek B.V.	-	67
Meditta Praktijk B.V.	-	266
Meditta Spoedzorg B.V.	24.457	-
Meditta Support B.V.	1.861.666	56.842
Meditta Vastgoed B.V.	-	640
Werkgroep deskundigheidsbevordering HA Westelijke Mijnstreek	-	50
<i>Vorderingen op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Vastgoed B.V.	1.444	-
Meditta Spoedzorg B.V.	-	-
Meditta Support B.V.	28.389	28.381
Meditta Praktijk B.V.	328.773	629.161
Meditta Diagnostiek B.V.	225.987	13.740
Totaal vorderingen op groepsmaatschappijen/ verbonden partijen	2.507.779	739.660
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Vennootschapsbelasting	72.477	90.139
Omzetbelasting	25.636	-
Loonheffing	52.097	-
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	150.210	90.139
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	6.638	1.161
Nog te ontvangen bedragen	21.891	72.543
Totaal overlopende activa	28.529	73.704
	2.689.334	903.503

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.

4. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.	x € 1.
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke en statutaire reserve	2.579.310	1.902.251
Overige reserves	3.744.504	1.232.809
Totaal eigen vermogen	6.341.814	3.153.060

5.1 Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Kapitaal	18.000	-	-	18.000
Totaal kapitaal	18.000	-	-	18.000

Toelichting:

Kapitaal is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

5.2 Wettelijke en statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Wettelijke en statutaire reserve	1.902.251	677.059	-	2.579.310
Totaal wettelijke en statutaire reserve	1.902.251	677.059	-	2.579.310

5.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Overige reserve	1.232.809	2.511.695	-	3.744.504
Totaal overige reserve	1.232.809	2.511.695	-	3.744.504

Toelichting:

De resultaatbestemming is opgenomen onder 2.2.2. enkelvoudige resultaten rekening.

Van de resultaatbestemming gaat € 677.059 (resultaat Diagnostiek) naar mutatie wettelijke reserve waardoor deze op € 2.579.310 komt.

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: € 1, Meditta Diagnostiek: € 2.579.310

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 deelneming en de wettelijke reserve is door Meditta Holding B.V. gewaardeerd op € 1 zie tevens de toelichting op de financiële vaste activa. De wettelijke reserve aanvaardbare kosten is

geconsolideerd wel gevormd, ter hoogte van:

€ (895.500)

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	€ 3.188.754	Enkelvoudig vermogen
Het geconsolideerde resultaat bedraagt	€ 2.526.104	Geconsolideerd vermogen
Verskil	€ 662.650	Verskil

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.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.	x € 1.	x € 1.
jubilea	6.300	1.700	8.000
Totaal voorzieningen	6.300	1.700	8.000

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.

7. Kortlopende schulden

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.	x € 1.
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</i>		
Crediteuren	32.268	114.853
Totaal schulden aan leveranciers en handelskredieten	32.268	114.853
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen/ verbonden partijen:</i>		
<i>Crediteuren groepsmaatschappijen/ verbonden partijen:</i>		
Switch adviesbureau, Studie- en beroepsloopbaan	-	3.025
Meditta Support B.V.	805	15.221
Meditta Spoedzorg B.V.	582.995	-
Meditta Diagnostiek B.V.	285.562	-
Meditta Zorg B.V.	800.502	-
Meditta Vastgoed B.V.	1.456	-
Meditta Medisch Centrum B.V.	42.588	-
<i>Schulden op groepsmaatschappijen:</i>		
Meditta Support B.V.	49.912	-
Meditta Medisch Centrum B.V.	22.875	12.389
Meditta Zorg B.V.	320.978	84.061
Meditta Spoedzorg B.V.	396.585	-
Totaal schulden aan groepsmaatschappijen/ verbonden partijen	2.504.258	114.696
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</i>		
Vennootschapsbelasting	-	3.239
Loonheffing	-	22.972
Pensioenen	15.840	30.169
Omzetbelasting	-	56.380
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	15.840	56.380
<i>Overige schulden:</i>		
Nog te betalen salarissen	5.759	223
Vakantiedagen	47.303	48.014
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	19.617	(1.545)
Totaal overige schulden	72.679	46.692
<i>Overlopende passiva:</i>		
Nog te betalen kosten	114.693	163.035
Totaal overlopende passiva	114.693	163.035
Totaal kortlopende schulden	2.739.738	495.656

Toelichting:

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

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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	dec-26	€ 14.520	€ 14.520	€ -	€ 29.040
Totaal		€ 14.520	€ 14.520	€ -	€ 29.040

2.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	x € 1.	x € 1.
Stand per 1 januari 2024		
- aanschafwaarde	38.938	38.938
- cumulatieve afschrijvingen	22.575	22.575
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>16.363</u>	<u>16.363</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	1.954	1.954
- afschrijvingen	6.087	6.087
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>(4.133)</u>	<u>(4.133)</u>
Stand per 31 december 2024		
- aanschafwaarde	40.892	40.892
- cumulatieve afschrijvingen	28.662	28.662
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>12.230</u>	<u>12.230</u>

2.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Latente belastingvorderin- g	Totaal
	x € 1.	x € 1.	x € 1.
Boekwaarde per 1 januari 2024	2.668.169	-	2.668.169
Dotatie	-	370.648	370.648
Resultaat deelnemingen	3.428.208	-	3.428.208
Afwaardering vorderingen op deelnemingen	419.295	-	419.295
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>5.677.082</u>	<u>370.648</u>	<u>6.047.730</u>

2.2.7 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**8. Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Overige bedrijfsopbrengsten	2.000.065	1.936.376
Totaal	<u>2.000.065</u>	<u>1.936.376</u>

Toelichting:

De activiteiten van de vennootschap bestaan hoofdzakelijk uit het voeren van bestuur, toezicht en het verlenen van ondersteuning, bijdrage en advies aan de tot de consolidatiekring behorende entiteiten.

LASTEN**9. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Kosten personeel niet in loondienst	44.653	127.124
Totaal	<u>44.653</u>	<u>127.124</u>

10. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Lonen en salarissen	910.950	827.354
Sociale lasten	116.135	111.513
Pensioenlasten	82.911	82.186
Overige personeelskosten	68.281	132.699
Doorbelaste personeelskosten	-	(35.000)
Totaal personeelskosten	<u>1.178.277</u>	<u>1.118.752</u>

Gedurende het jaar 2024 waren 8 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2023: 8). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2023: 0).

11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	6.087	5.247
Totaal afschrijvingen	<u>6.087</u>	<u>5.247</u>

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Huisvestingskosten	8.302	63.620
Automatiseringskosten	28.025	8.602
Vervoerskosten	22.875	19.100
Telecom kosten	5.024	2.881
Instrumentariumkosten	27.831	41.637
Organisatiekosten	646.675	670.801
Totaal overige bedrijfskosten	<u>738.732</u>	<u>806.641</u>

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15.737	12.769
Subtotaal financiële baten	15.737	12.769
Totaal financiële baten en lasten	<u>15.737</u>	<u>12.769</u>

14. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.	x € 1.
Vennootschapsbelasting	61.719	32.460
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-	168.030
Totaal	<u>61.719</u>	<u>200.490</u>

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

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	3.078.982	(669.535)
Totaal	<u>3.078.982</u>	<u>(669.535)</u>

2.2.8 ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

Ondertekening door bestuurders (incl. datering)

W.G.

J.C.F. Frequin
Bestuurder

W.G.

E.M.M. Klaassen
Bestuurder

W.G.

E. Dekker
Bestuurder

W.G.

R.J.C. Norg
Bestuurder

Ondertekening door RvC (incl. datering)

W.G.

A. Maussart
Voorzitter RvC

W.G.

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

W.G.

J. Hoffmans
Lid RvC

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

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.

3.2 Nevenvestigingen

Meditta Spoedzorg B.V. heeft de volgende nevenvestigingen:

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

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de raad van commissarissen en
algemene vergadering van aandeelhouders van
Meditta Holding B.V.
Luxemburgstraat 20
6135 LC Sittard

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Meditta Holding B.V. te Sittard-Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel 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 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 655 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2024;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol WNT 2024 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.

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.

Newtone Audit N.V.

Boven de Wolfskuil 1
6049 LX Roermond

Postbus 1161
6040 KD Roermond

T: +31 (0)475 35 10 00
KvK: 17187876

info@newtone.nl
www.newtone.nl

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem. Dit omvat het risicobeoordelingsproces en de wijze waarop de raad van bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem geëvalueerd, waaronder de gedragscode, de klokkenluidersregeling en het register van compliance meldingen. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd. Significante tekortkomingen in de interne beheersing hebben wij schriftelijk met het management gecommuniceerd.

Voorts hebben wij met de leden van de raad van bestuur en de raad van commissarissen de frauderisico analyse besproken, alsmede de interne beheersingsmaatregelen die zij hierop hebben geïmplementeerd.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van materiële frauderisico's, 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.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zien toe op het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management en het frauderisico rondom het voorkomen van de opbrengstenverantwoording.

We hebben elementen van onvoorspelbaarheid toegevoegd aan onze controle-aanpak. Daarnaast hebben we de controle informatie beoordeeld op indicaties voor fraude en/of non-compliance.

Frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden	
Voorkomen opbrengstverantwoording	Het frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is geadresseerd door het selecteren van omzetboekingen buiten de reguliere stroom en het uitvoeren van een diverse detailcontroles op deze zorgprestaties. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiele fraude of vermoedens van materiele fraude ten aanzien van de nauwkeurigheid van de omzetverantwoording.
Doorbreking van interne beheersings-maatregelen door management	Het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management hebben wij ondervangen door het selecteren van journaalposten op basis van risicocriteria, zoals de memoriaalboekingen inzake schattingsposten debiteuren en voorraad en het uitvoeren van controlewerkzaamheden ten aanzien van deze schattingen door het bestuur. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiele fraude of vermoedens van materiele fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het management.

Risico van onrechtmatige betalingen	Het risico op onrechtmatige betalingen als gevolg van tekortkomingen in de betaalorganisatie hebben wij ondervangen door het uitvoeren van diverse analyses op de ontvangen download van banktransacties (CAMT053-bestand). Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiele fraude of vermoedens van materiele fraude ten aanzien van het risico op onrechtmatige betalingen.
Waardering voorziening	Het risico op een onjuiste waardering van de voorziening is beoordeeld door middel van inspectie van de uitspraak in hoger beroep. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor materiele fraude of vermoedens van materiele fraude ten aanzien van het risico op onrechtmatige betalingen.

Wij hebben de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de raad van bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Tevens hebben we kennisgenomen van eventuele advocatenbrieven en zijn wij tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude en hebben de uitkomst van andere controlewerkzaamheden geëvalueerd en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude. Indien daar sprake van was, hebben wij onze evaluatie van het risico van fraude en de gevolgen daarvan voor onze controlewerkzaamheden opnieuw geëvalueerd.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in de jaarrekening bij het onderdeel 'Continuïteit' in het hoofdstuk 'grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de (geconsolideerde) jaarrekening' en het bestuursverslag heeft de raad van bestuur zijn continuïteitsbeoordeling voor de periode van tenminste 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening uitgevoerd en geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van de raad van bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en de raad van bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.;
- nagaan of de Raad van Bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna continuïteitsrisico's);
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van tenminste 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening rekening houdend met de ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten;
- analyseren van de werkelijke resultaten tot en met Q3 2025 in relatie tot de begrote resultaten;
- inwinnen van inlichtingen bij de raad van bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door de raad van bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving 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:

1. met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
2. alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 655 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' 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 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 655 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 655 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen', alsmede het toevoegen van het jaarverslag van de Raad van Commissarissen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 655 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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

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

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

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten 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 2024 ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

1. het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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;
2. 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 onderneming;
3. het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
4. het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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;
5. het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
6. het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

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.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Roermond, 17 december 2025

Newtone Audit N.V.

H. Urlings MSc RA W.G.