

|  |   |
|--|---|
| Titel van het document                     | Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023 |
| Naam van de rechtspersoon                  | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                        |
| Datum van vaststelling van de jaarrekening | 29 mei 2024   |

|   |   |
|---|---|
| Titel van het document  | Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023 |
| Naam van de rechtspersoon   | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                        |
| Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft | 1 januari 2023  |
| Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft  | 31 december 2023  |
| Jaarrekening vastgesteld (J/N)                                    | Ja  |
| Datum van vaststelling van de jaarrekening                        | 29 mei 2024   |
| Datum deponering  | 29 mei 2024   |

## INHOUD

|  |    |
|--|----|
| Jaarverslag.....                                       | 2  |
| Informatie over de rapportage en de rechtspersoon..... | 2  |
| Informatie over de rechtspersoon.....                  | 2  |
| Informatie over de rapportage.....                     | 2  |
| Bestuursverslag.....                                   | 3  |
| Bestuursverslag.....                                   | 3  |
| Jaarrekening.....                                      | 4  |
| Geconsolideerde jaarrekening.....                      | 4  |
| Geconsolideerde balans.....                            | 4  |
| Geconsolideerde winst-en-verliesrekening.....          | 5  |
| Geconsolideerde kasstroomoverzicht.....                | 6  |
| Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.....    | 6  |
| Algemene toelichting.....                              | 6  |
| Algemene grondslagen voor verslaggeving.....           | 8  |
| Grondslagen.....                                       | 9  |
| Balans.....  | 12 |
| Winst-en-verliesrekening.....                          | 15 |
| Overige toelichtingen.....                             | 16 |
| Enkelvoudige jaarrekening.....                         | 18 |
| Balans.....  | 18 |
| Winst-en-verliesrekening.....                          | 19 |
| Toelichting op de jaarrekening.....                    | 19 |
| Algemene grondslagen voor verslaggeving.....           | 19 |
| Balans.....  | 19 |
| Overige toelichtingen.....                             | 24 |
| Ondertekening van de jaarrekening.....                 | 24 |
| Overige gegevens.....                                  | 25 |
| Accountantsverklaring.....                             | 25 |
| Inhoud van de accountantsverklaring.....               | 26 |

## Jaarverslag

## Informatie over de rapportage en de rechtspersoon

## Informatie over de rechtspersoon

|   |  |      |
|---|--|------|
|   |  | 2023 |
| Naam van de rechtspersoon   | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                   |      |
| Rechtsvorm van de rechtspersoon   | Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid |      |
| Zetel van de rechtspersoon  | Heerenveen   |      |
| Registratienummer bij de Kamer van Koophandel                                 | 54655587   |      |
| Handelsnamen  | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                   |      |
| Classificatie van de rechtspersoon op basis van de wettelijke groottecriteria | Middelgroot  |      |
| SBI-code  | Financiële holdings                                  |      |
|   |  | 2023 |
| Straatnaam NL   | K.R. Poststraat                                      |      |
| Huisnummer NL   | 70   |      |
| Postcode NL   | 8441ER   |      |
| Vestigingsplaats NL   | Heerenveen   |      |

## Informatie over de rapportage

|  |   |
|--|---|
| Titel van het document                     | Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023 |
| Naam van de rechtspersoon                  | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                        |
| Datum van vaststelling van de jaarrekening | 29 mei 2024   |

2023

|   |   |
|---|---|
| Titel van het document  | Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023 |
| Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft   | 1 januari 2023  |
| Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft  | 31 december 2023  |
| Startdatum van de voorgaande periode waarop de jaarrekening betrekking heeft  | 1 januari 2022  |
| Einddatum van de voorgaande periode waarop de jaarrekening betrekking heeft   | 31 december 2022  |
| Rapportageperiode afwijkend van een jaar (J/N)  | Nee   |
| Jaarrekening bevat financiële informatie van een individuele rechtspersoon dan wel een groep van maatschappijen                               | Geconsolideerd en enkelvoudig                             |
| Rapporteringsvaluta van het document  | Euro  |
| Geldeenheid waarin de cijfers in de jaarrekening zijn uitgedrukt  |   |
| Type winst-en-verliesrekening   | Categoriaal   |
| Type kasstroomoverzicht   | Indirect  |
| Datum van opmaak van de jaarrekening  | 24 mei 2024   |
| Jaarrekening vastgesteld (J/N)  | Ja  |
| Datum van vaststelling van de jaarrekening  | 29 mei 2024   |
| Heraanlevering van het document op basis van inhoudelijk en onoverkomelijke onjuistheden (J/N)  | Nee   |
| Publicatie WNT in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening danwel jaarrekening van een van de andere rechtspersonen binnen de groep | Geconsolideerd  |

1

## Bestuursverslag

## Bestuursverslag

2023

### Vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid van het bestuursverslag

Het bestuursverslag en het verslag interne toezichhouders is ter inzage beschikbaar ten kantore van de vennootschap.

## Jaarrekening

## Geconsolideerde jaarrekening

## Geconsolideerde balans

|                                       |                        | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|
| Balans voor of na resultaatbestemming | Na resultaatbestemming |                  |                  |
| <b>Activa</b>                         |                        |                  |                  |
| <b>Vaste activa</b>                   |                        |                  |                  |
| Materiële vaste activa                |                        | € 46.867         | € 66.467         |
| Totaal van vaste activa               |                        | € 46.867         | € 66.467         |
| <b>Vlottende activa</b>               |                        |                  |                  |
| Vorraden                              |                        | € 10.000         | € 10.000         |
| Vorderingen                           |                        | € 4.474.595      | € 2.773.652      |
| Liquide middelen                      |                        | € 9.457.515      | € 9.317.322      |
| Totaal van vlottende activa           |                        | € 13.942.110     | € 12.100.974     |
| Totaal van activa                     |                        | € 13.988.977     | € 12.167.441     |
| <b>Passiva</b>                        |                        |                  |                  |
| <b>Groepsvermogen</b>                 |                        |                  |                  |
| Eigen vermogen                        |                        | € 4.782.775      | € 4.113.570      |
| Totaal van groepsvermogen             |                        | € 4.782.775      | € 4.113.570      |
| Voorzieningen                         |                        | € 102.398        | € 94.184         |
| Kortlopende schulden                  |                        | € 9.103.804      | € 7.959.687      |
| Totaal van passiva                    |                        | € 13.988.977     | € 12.167.441     |

Titel van het document  
Naam van de rechtspersoon  
Datum van vaststelling van de  
jaarrekening

Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023  
Dokterszorg Friesland Holding B.V.  
29 mei 2024

## Geconsolideerde winst-en-verliesrekening

|  | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| Bruto-bedrijfsresultaat                                      | € 22.847.513  | € 19.283.964  |
| Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen                   | € -11.449.354 | € -9.902.157  |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa      | € -19.600     | € -24.600     |
| Overige bedrijfskosten                                       | € -10.736.825 | € -8.856.424  |
| Totaal van som der kosten                                    | € -22.205.779 | € -18.783.181 |
| Totaal van bedrijfsresultaat                                 | € 641.734     | € 500.783     |
| Financiële baten en lasten                                   | € 54.347      | € -27.668     |
| Totaal van resultaat voor belastingen                        | € 696.081     | € 473.115     |
| Belastingen over de winst of het verlies                     | € -26.876     | € -35.365     |
| Totaal van resultaat na belastingen                          | € 669.205     | € 437.750     |
| Nettoresultaat na belastingen toekomend aan de rechtspersoon | € 669.205     | € 437.750     |

## Geconsolideerde kasstroomoverzicht

|  | 2023         | 2022         |
|--|--------------|--------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>                     |              |              |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                             |              |              |
| Bedrijfsresultaat  | € 669.205    | € 437.750    |
| <b>Aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat</b>     |              |              |
| Aanpassingen voor afschrijvingen                                   | € 19.600     | € 24.600     |
| Toename (afname) van de voorzieningen                              | € 8.214      | € -14.030    |
| Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat | € 27.814     | € 10.570     |
| <b>Veranderingen in werkkapitaal</b>                               |              |              |
| Afname (toename) van handelsdebiteuren                             | € -1.416.389 | € -1.109.697 |
| Toename (afname) van handelscrediteuren                            | € -26.611    | € 652.574    |
| Afname (toename) van overige vorderingen                           | € -305.263   | € 297.707    |
| Toename (afname) van overige schulden                              | € 1.279.299  | € 1.944.471  |
| Totaal van veranderingen in werkkapitaal                           | € -468.964   | € 1.785.055  |
| Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties                         | € 228.055    | € 2.233.375  |
| Ontvangen interest   | € 556        | € 10         |
| Betaalde interest  | € -9         | € -25.731    |
| Betaalde winstbelasting  | € -88.409    | € -14.280    |
| Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten                 | € 140.193    | € 2.193.374  |
| <b>Toename (afname) van geldmiddelen</b>                           |              |              |
| Totaal van netto-kasstroom   | € 140.193    | € 2.193.374  |
| Totaal van toename (afname) van geldmiddelen                       | € 140.193    | € 2.193.374  |
| Geldmiddelen aan het begin van de periode                          | € 9.317.322  | € 7.123.948  |
| Geldmiddelen aan het einde van de periode                          | € 9.457.515  | € 9.317.322  |

## Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

### Algemene toelichting

### Algemene toelichting

#### Beschrijving van de belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het voeren van de directie over andere ondernemingen, in welke rechtsvorm ook.

### Schattingen

#### Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de directie van de vennootschap zich diverse oordelen en schattingen. Indien dit voor een post in de jaarrekening is toegepast, dan is dat in het onderstaande toegelicht.

## Consolidatie

### Informatieverschaffing over consolidatie

Dokterszorg Friesland Holding BV is een houdstermaatschappij. Zij heeft consolidatieplicht, omdat zij de overheersende zeggenschap kan uitoefenen en tevens de centrale leiding heeft binnen de Groep (BW2-9: art. 406.1). Om deze reden is een geconsolideerde jaarrekening opgesteld voor Dokterszorg Friesland Holding BV.

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de onderneming en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming (en/of of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

De onderstaande vennootschappen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding BV:

- Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen (100%)

Onder Dokterszorg Friesland Subholding BV vallen de onderstaande dochtermaatschappijen:

- Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Dokterspraktijk Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen (100%)

Dokterszorg Friesland Subholding BV maakt gebruik van de vrijstelling in artikel 408 BWII. Om die reden is geen tussenconsolidatie toegepast.

De vennootschap Dokterspraktijk Friesland BV heeft eind 2023 de aandelen genomen van twee nieuw opgerichte vennootschappen. Het betreft:

- Huisartsenpraktijk Cambuurplein BV te Leeuwarden
- Huisartsenpraktijk Heerenveen te Heerenveen (handelsnaam: 'Feanstate')

Deze vennootschappen worden gehouden met het doel om de aandelen op korte termijn weer te vervreemden.

Dokterspraktijk Friesland zorgt in de tussentijd voor de bedrijfsvoering en voor de nodige aanpassingen daarin totdat een overnamepartij is gevonden.

Dokterszorg Friesland BV maakt gebruik van de regeling zoals opgenomen in BW 2 artikel 407, de letters 1a en 1c. Deze regeling geeft aan dat geen verplichting tot consolidatie bestaat als (1) de betekenis te verwaarlozen is en (3) als het belang slechts wordt gehouden om het te vervreemden. Als vennootschappen op de balansdatum voldoen aan deze criteria, dan zijn deze niet opgenomen in de consolidatie. Als criterium (1) geldt, dan worden tevens de nihilwaarden niet in de jaarrekening vermeld.

De op deze wijze gehouden aandelen in de genoemde BV voldoen op de balansdatum aan beide criteria en zijn om die reden buiten de consolidatie gehouden en tevens niet in de jaarrekening opgenomen.

## Geconsolideerde belangen: Specificatie

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen  
Dokterswacht Friesland B.V.

2023  
Dokterswacht Friesland B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon

Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen  
Dokterszorg Friesland Subholding B.V.

2023  
Dokterszorg Friesland Subholding B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon

Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen  
Doktersacademie Friesland B.V.

2023  
Doktersacademie Friesland B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon

Heerenveen

Titel van het document  
Naam van de rechtspersoon  
Datum van vaststelling van de  
jaarrekening

Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023  
Dokterszorg Friesland Holding B.V.  
29 mei 2024

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen  
Doktersdiensten Friesland B.V.

2023  
Doktersdiensten Friesland B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen  
Dokterspraktijk Friesland B.V.

2023  
Dokterspraktijk Friesland B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen Ketenzorg  
Friesland B.V.

2023  
Ketenzorg Friesland B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

## Fusies en overnames

Commercieel

### Informatieverschaffing over fusies en overnames

In 2023 is door Dokterszorg Friesland een traject opgestart om te komen tot een vereenvoudiging van de juridische structuur. Dit traject liep gelijk met de aanvraag van vergunningen voor de zorginstellingen binnen de groep en met overige aanpassingen in de structuur en de governance die samenhangen met de verdere implementatie van wet- en regelgeving rond de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza).

De voorgenomen structuurwijziging bestaat uit een aantal interne fusies waarbij ook de vennootschap betrokken is, als volgt:

- Doktersdiensten Friesland BV gaat fuseren met Ketenzorg Friesland BV
  - Doktersacademie Friesland BV gaat fuseren met Dokterszorg Friesland Subholding BV
  - Dokterszorg Friesland Subholding BV gaat fuseren met Dokterszorg Friesland Holding BV
- Tegelijkertijd wijzigt de vennootschap de naam in 'Dokterszorg Friesland BV'.

Het resultaat is dat Dokterszorg Friesland BV per 1 januari 2024 de aandeelhouder is van:

- Dokterswacht Friesland BV
- Ketenzorg Friesland BV
- Dokterspraktijk BV

en dat de vennootschappen Doktersacademie Friesland BV, Dokterszorg Friesland Subholding BV en Doktersdiensten Friesland BV zijn verdwenen.

Dit alles is notarieel verleden op 31 december 2023, waarna de nieuwe situatie op 1 januari 2024 is geëffectueerd.

Alle juridische wijzigingen hebben geen invloed op de huidige activiteiten. En heeft ook geen effect op de continuïteit van de werkzaamheden.

De toepassing van de grondslagen is derhalve geheel gebaseerd op veronderstelde continuïteit van de bedrijfsvoering.

## Algemene grondslagen voor verslaggeving

## Algemene grondslagen voor verslaggeving

### Beschrijving van de standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De vennootschap heeft de jaarrekening opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarverslaggeving is ook overigens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG opgesteld. Dit laatste vloeit voort uit de doorwerking van de toepassing van de regeling vanwege de opname van zorginstellingen in de geconsolideerde jaarverantwoording.

Activa en passiva zijn opgenomen voor de nominale waarde, tenzij in deze toelichting anders wordt vermeld.



|  |   |
|--|---|
| Titel van het document                     | Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023 |
| Naam van de rechtspersoon                  | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                        |
| Datum van vaststelling van de jaarrekening | 29 mei 2024   |

De overige in de balans voorkomende, niet in de grondslagen genoemde, actief- en passiefposten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Intercompany transacties tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

De overige posten van de winst-en-verliesrekening, niet in de grondslagen genoemd, betreffen op het boekjaar drukkende baten en lasten.

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van deze jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Tevens worden dan de aard en de financiële omvang toegelicht in de jaarrekening.

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

Als vergelijkende cijfers zijn opgenomen de cijfers uit de vorige, vastgestelde jaarrekening van de vennootschap.

Omwille van de vergelijkbaarheid kunnen vergelijkende cijfers geherrubriceerd zijn. Indien dat aan de orde is, dan is dat in de toelichting bij de betreffende rubrieken vermeld.

## Leases

#### **Grondslag van operationele leases**

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. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. 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.

## Pensioenregelingen

#### **Grondslag van pensioenregelingen**

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

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

## Grondslagen

### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

#### **Grondslag van materiële vaste activa**

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffings- of vervaardigingsprijzen minus jaarlijkse afschrijvingen tegen een vaste percentages van de aanschafwaarde conform deels de desbetreffende beleidsregels, deels berekend over de geschatte economische levensduur.

Voor zelfstandig inzetbare materiële vaste activa geldt een activeringsgrens van € 5.000 per stuk. Indien de aanschaffingswaarde lager is, dan worden aankopen tot de exploitatie- kosten van het jaar gerekend.

Voor de afzonderlijke materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvings-% gehanteerd:

Materiële vaste activa:

Verbouwingen 5%

Instrumentarium 10%

Medische inventarissen 10%

Kantoorinventaris 10%

Overige niet-medische inventarissen 10%

Communicatieapparatuur 20%

Automatiseringsapparatuur 20%

Bouwprojecten in uitvoering 0%

#### **Grondslag van financiële vaste activa**

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderinggrondslagen van de onderneming gehanteerd.

#### Resultaat deelnemingen

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

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

#### Grondslag van voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Op de voorraadwaarde worden, indien noodzakelijk, voorzieningen voor incurantheid in mindering gebracht.

#### Grondslag van vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

#### Grondslag van liquide middelen

De liquide middelen zijn opgenomen voor de nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap.

#### Grondslag van voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de nominale bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. De jubileumvoorziening wordt in afwijking daarvan gewaardeerd tegen de contante waarde waarbij de berekening is gebaseerd op het huidige salarisniveau, rekening houdende met een rentefactor en een blijfkans.

#### Grondslag van belastingverplichtingen

De vennootschap is - samen met andere groepsmaatschappijen - opgenomen in een fiscale eenheid voor de Omzetbelasting (FE BTW) en voor de Vennootschapsbelasting (FE VpB). Alle belastingposities worden in rekening-courant verrekend met Dokterszorg Friesland Holding BV en door deze afgewikkeld.

#### Grondslag van overige schulden

Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De eerste waardering vindt plaats tegen de reële waarde.

## Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

#### Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Resultaten worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

#### Grondslag van netto-omzet

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden opgenomen in de netto-omzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding. Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de winst-en-verliesrekening als netto-omzet opgenomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum. Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de tot dat moment verrichte dienstverlening als percentage van de totaal te verrichten dienstverlening.

#### Grondslag van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening 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 vennootschap.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, zoals vakantie en jubilea worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

#### Grondslag van financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen resp. betaalde interest. Indien van toepassing is hieronder tevens opgenomen het netto resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

#### Grondslag van belastingen over de winst of het verlies

De vennootschap is aangemerkt als belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting. Over het exploitatiesaldo wordt derhalve in beginsel winstbelasting gerekend.

## Grondslagen: Kasstroomoverzicht

### Grondslag van 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. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van rente, 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 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 rente als een uitgave uit operationele activiteiten.

## Balans

### Materiële vaste activa

### Uitsplitsing

|                                   | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Materiële vaste activa</b>     |                  |                  |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen    | € 34.617         | € 37.717         |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen     | € 12.250         | € 28.750         |
| Totaal van materiële vaste activa | € 46.867         | € 66.467         |

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over materiële vaste activa

Het juridisch eigendom van alle materiële vaste activa berust geheel bij de betreffende BV (Dokterswacht). De gehele inventaris en bedrijfsuitrusting van Dokterswacht Friesland zijn in eerste verband verpand aan de Rabobank tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit aan Dokterswacht Friesland.

### Vorderingen

### Uitsplitsing

|  | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--|------------------|------------------|
| <b>Vorderingen</b>                     |                  |                  |
| <b>Kortlopende overige vorderingen</b> |                  |                  |
| Totaal van overige vorderingen         | € 4.474.595      | € 2.773.652      |
| Totaal van vorderingen                 | € 4.474.595      | € 2.773.652      |

### Liquide middelen

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over liquide middelen

De Rabobank heeft een kredietfaciliteit in rekening-courant verstrekt tot een hoogte van maximaal € 1 mln. Tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit zijn de vorderingen op derden en de gehele inventaris in eerste verband verpand aan de Rabobank.

### Groepsvermogen

### Informatieverschaffing over groepsvermogen

Voor verdere toelichtingen ten aanzien van het vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de enkelvoudige jaarrekening.

## Voorzienen

### Verloopoverzicht

|  | Voorziening voor jubileumuitkeringen | Totaal van voorzieningen |
|--|--------------------------------------|--------------------------|
| Voorzienen aan het begin van de periode        | € 94.184                             | € 94.184                 |
| <b>Mutatie van voorzieningen</b>               |                                      |                          |
| Nieuw gevormde voorzieningen                   | € 22.294                             | € 22.294                 |
| Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht | € -14.080                            | € -14.080                |
| Totaal van mutaties gedurende de periode       | € 8.214                              | € 8.214                  |
| Voorzienen aan het einde van de periode        | € 102.398                            | € 102.398                |

### Verloopoverzicht: Voorgaande periode

|  | Voorziening voor jubileumuitkeringen | Totaal van voorzieningen |
|--|--------------------------------------|--------------------------|
| Voorzienen aan het begin van de periode        | € 108.214                            | € 108.214                |
| <b>Mutatie van voorzieningen</b>               |                                      |                          |
| Nieuw gevormde voorzieningen                   | € -6.954                             | € -6.954                 |
| Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht | € -7.076                             | € -7.076                 |
| Totaal van mutaties gedurende de periode       | € -14.030                            | € -14.030                |
| Voorzienen aan het einde van de periode        | € 94.184                             | € 94.184                 |

## Uitsplitsing

|                                      | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Voorzienen</b>                    |                  |                  |
| Voorziening voor jubileumuitkeringen | € 102.398        | € 94.184         |
| Totaal van voorzieningen             | € 102.398        | € 94.184         |

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over voorziening voor jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening is vastgesteld volgens de richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271).  
De voorzieningen zijn voor het totale bedrag als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

## Uitsplitsing looptijd

|                          | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>Voorzieningen</b>     |                  |                  |
| Totaal van voorzieningen | € 102.398        | € 94.184         |

## Langlopende schulden

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over langlopende schulden

De langlopende schulden bestaan uit bedragen "te verrekenen in tarieven".

Het verloop van de post "te verrekenen in tarieven" was dit verslagjaar als volgt:

Saldo per 31-12-2022: - € 27.134

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief  
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd - € 31.054

Af: verrekend in dit boekjaar  
- Af: verrekend via toeslag inzake 2021 € 10.901

\*Saldo per 31-12-2023: - € 47.287

De stand van de nacalculatie op balansdatum betreft de gecumuleerde, nog in de consultatarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met het verslagjaar. De bedragen per jaarlaag zijn resp. zullen worden opgenomen in verzoeken tot nacalculatie die Dokterswacht Friesland per jaar bij de NZa indient.

De beleidsregel BR/REG-23137a: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2023) geeft daar de nadere regels voor.

De feitelijke verrekening in de tarieven vindt in principe plaats in het jaar t+2, waarbij t het betreffende boekjaar voorstelt. De te verrekenen tariefcomponent per consulteenheid wordt door middel van een tariefbeschikking vastgesteld.

## Kortlopende schulden

### Uitsplitsing

|                                 | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kortlopende schulden</b>     |                  |                  |
| Overige schulden                | € 5.107.183      | € 5.039.318      |
| Overlopende passiva             | € 3.996.621      | € 2.920.369      |
| Totaal van kortlopende schulden | € 9.103.804      | € 7.959.687      |

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen regelingen

De vennootschap is op 1 januari 2024 betrokken in een aantal interne fusies. Hierdoor worden de activiteiten vergroot; daarnaast worden aandelen van groepsmaatschappijen verhangen naar het Groepshoofd Dokterszorg Friesland BV. Deze gebeurtenissen hebben geen invloed op de waardering van activa of op de continuïteit. Er hebben dan ook geen afwaarderingen, herwaarderingen of reserveringen plaatsgevonden die samenhangen met genoemde interne fusies.

Tot het moment van opstellen van de jaarrekening zijn geen andere rechten en plichten bekend geworden die tot vermelding in deze jaarrekening aanleiding geven.

#### Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Op balansdatum zijn geen lopende claims en rechtsgedingen aanhangig.

#### Beschrijving van de niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De vennootschap vormt met de terzake gevoegde dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting c.q. vennootschapsbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de gevoegde dochterondernemingen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

#### Beschrijving van niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten

Door vennootschappen binnen de Groep Dokterszorg zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 869.900 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

## Winst-en-verliesrekening

### Brutomarge

### Uitsplitsing verhoudingscijfer

|   | 2023    | 2022   |
|---|---------|--------|
| Verhoudingscijfer, in welke mate de netto-omzet ten opzichte van die van de vorige periode is gestegen of gedaald | 23.62 % | 12.1 % |

## Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen: uitsplitsing

### Uitsplitsing

|   | 2023         | 2022        |
|---|--------------|-------------|
| <b>Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</b>     |              |             |
| Lonen   | € 9.062.730  | € 7.744.685 |
| Sociale lasten  | € 1.500.202  | € 1.389.277 |
| <b>Pensioenlasten</b>                                 |              |             |
| Pensioenpremies                                       | € 886.422    | € 768.195   |
| Totaal van pensioenlasten                             | € 886.422    | € 768.195   |
| Totaal van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen | € 11.449.354 | € 9.902.157 |

## Financiële baten en lasten

### Uitsplitsing

|  | 2023      | 2022      |
|--|-----------|-----------|
| <b>Financiële baten en lasten</b>              |           |           |
| Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten | € 66.872  |           |
| Rentelasten en soortgelijke kosten             | € -12.525 | € -27.668 |
| Totaal van saldo financiële baten en lasten    | € 54.347  | € -27.668 |

## Belastingen

### Uitsplitsing

|   | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---|------------------|------------------|
| <b>Belastingen over de winst of het verlies</b>     |                  |                  |
| Belastingen uit huidig boekjaar                     | € 26.876         | € 35.365         |
| Totaal van belastingen over de winst of het verlies | € 26.876         | € 35.365         |

## Overige toelichtingen

## Gemiddeld aantal werknemers

### Uitsplitsing

|   | 2023  | 2022  |
|---|-------|-------|
| <b>Gemiddeld aantal werknemers over de periode</b>                    |       |       |
| Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland | 123.8 | 113.8 |
| Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode                | 123.8 | 113.8 |

## Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

## Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

### Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen



|  |   |
|--|---|
| Titel van het document                     | Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023 |
| Naam van de rechtspersoon                  | Dokterszorg Friesland Holding B.V.                        |
| Datum van vaststelling van de jaarrekening | 29 mei 2024   |

De Raad van Commissarissen bestond in 2023 uit gemiddeld 3,5 personen (2022: 4). De bezoldiging van de Raad van Commissarissen bedroeg in 2023 € 52.416 (2022 € 57.024).

Mededelingen in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Binnen de groep Dokterszorg Friesland, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV het groepshoofd is, is de WNT van toepassing op Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000. Dit is het bezoldigingsmaximum volgens de 'Regeling bezoldigingsmaxima zorg en jeugdhulp' voor klasse III (totaalscore 9 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de volledige bezoldiging zoals die wordt genoten bij Dokterszorg Friesland Holding BV. De werkgeverskosten worden door Dokterszorg Friesland Holding BV voor het van toepassing zijnde aandeel doorbelast aan Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV.

Tot en met het boekjaar 2022 is gekozen voor de mogelijkheid om een groepsverantwoording op te nemen in de jaarrekening van het groepshoofd. De toelichting op de bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen en toezichhoudende topfunctionarissen is tot dan toe alleen opgenomen in de jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding B.V. In de Uitvoeringsregeling WNT 2023 en de toelichting daarop heeft het Ministerie van BZK verduidelijkt dat deze wijze van verantwoorden niet (langer) is toegestaan. De wettelijk voorgeschreven WNT-verantwoording is met ingang van het boekjaar 2023 opgenomen in de jaarrekening van die zorginstellingen. De vergelijkende cijfers 2022 zijn daarop aangepast.

In het kader van de Governancecode Zorg is door de RvC een declaratiebeleid voor de Raad van Bestuur vastgesteld. Dit beleid is openbaar beschikbaar. Binnen dit beleid heeft de Remuneratiecommissies alle ingediende declaraties beoordeeld in het licht van het vastgestelde beleid.

Onderstaand overzicht is een weergave van de over 2023 vergoede onkosten gemaakt door de RvB. Deze kosten zijn voor hetzelfde bedrag in de WNT-opgave 2023 betrokken.

Onkosten:

Parkeerkosten 14  
Verblijfkosten binnenland 39  
Representatie 483  
Telefoonkosten 300

Reiskosten:

Reiskosten binnenland 5.866  
Vergoeding thuiswerken 92

Overige kosten:

Opleidingen 293  
Bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering 502  
Andere verzekeringen 1.827  
Overige onkosten 18

## Enkelvoudige jaarrekening

### Balans

|  |                        | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--|------------------------|------------------|------------------|
| Balans voor of na resultaatbestemming  | Na resultaatbestemming |                  |                  |
| <b>Activa</b>                          |                        |                  |                  |
| <b>Vaste activa</b>                    |                        |                  |                  |
| Financiële vaste activa                |                        | € 4.414.548      | € 3.745.343      |
| Totaal van vaste activa                |                        | € 4.414.548      | € 3.745.343      |
| <b>Vlottende activa</b>                |                        |                  |                  |
| Vorderingen                            |                        | € 327.248        | € 349.816        |
| Liquide middelen                       |                        | € 1.063.063      | € 845.529        |
| Totaal van vlottende activa            |                        | € 1.390.311      | € 1.195.345      |
| Totaal van activa                      |                        | € 5.804.859      | € 4.940.688      |
| <b>Passiva</b>                         |                        |                  |                  |
| <b>Eigen vermogen</b>                  |                        |                  |                  |
| Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal |                        | € 18.000         | € 18.000         |
| Agio                                   |                        | € 629.795        | € 629.795        |
| Andere wettelijke reserves             |                        | € 2.533.770      | € 2.416.555      |
| Overige reserves                       |                        | € 1.601.210      | € 1.049.220      |
| Totaal van eigen vermogen              |                        | € 4.782.775      | € 4.113.570      |
| Voorzieningen                          |                        | € 20.594         | € 18.160         |
| Kortlopende schulden                   |                        | € 1.001.490      | € 808.958        |
| Totaal van passiva                     |                        | € 5.804.859      | € 4.940.688      |

## Winst-en-verliesrekening

|   | 2023      | 2022      |
|---|-----------|-----------|
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | € 669.205 | € 437.750 |
| Totaal van resultaat na belastingen                             | € 669.205 | € 437.750 |

## Toelichting op de jaarrekening

### Algemene grondslagen voor verslaggeving

### Algemene grondslagen voor verslaggeving

#### Beschrijving van de standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de grondslagen zoals vermeld in de geconsolideerde jaarrekening.

## Balans

### Financiële vaste activa

### Uitsplitsing

|   | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---|------------------|------------------|
| <b>Financiële vaste activa</b>  |                  |                  |
| Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen | € 4.414.548      | € 3.745.343      |
| Totaal van financiële vaste activa  | € 4.414.548      | € 3.745.343      |

### Deelnemingen: Volledig aansprakelijk: Specificatie

|  |            | 2023                        |
|--|------------|-----------------------------|
| Rechtspersoonsnamen Dokterswacht Friesland B.V.  |            | Dokterswacht Friesland B.V. |
| Woonplaats van de rechtspersoon                  | Heerenveen |                             |
| Het verschaft aandeel in het geplaatste kapitaal |            | 100 %                       |

Titel van het document  
Naam van de rechtspersoon  
Datum van vaststelling van de  
jaarrekening

Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023  
Dokterszorg Friesland Holding B.V.  
29 mei 2024

|   |            |                                       |
|---|------------|---------------------------------------|
| Rechtspersoonsnamen Dokterszorg Friesland Subholding B.V. |            | 2023                                  |
| Woonplaats van de rechtspersoon                           | Heerenveen | Dokterszorg Friesland Subholding B.V. |
| Het verschaft aandeel in het geplaatste kapitaal          |            | 100 %                                 |

## Vorderingen

## Uitsplitsing

|  | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--|------------------|------------------|
| <b>Vorderingen</b>                     |                  |                  |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen    | € 212.546        | € 326.962        |
| <b>Kortlopende overige vorderingen</b> |                  |                  |
| Totaal van overige vorderingen         | € 105.854        | € 8.742          |
| <b>Overlopende activa</b>              |                  |                  |
| Overige overlopende activa             | € 8.848          | € 14.112         |
| Totaal van overlopende activa          | € 8.848          | € 14.112         |
| Totaal van vorderingen                 | € 327.248        | € 349.816        |

## Overige vorderingen

### Informatieverschaffing over overige vorderingen

Alle overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

## Liquide middelen

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking aan de vennootschap.  
Er zijn geen zekerheden gesteld en er zijn geen garanties afgegeven, die de vrije opneembaarheid beperken.

## Eigen vermogen

## Verloopoverzicht

|  |      |                               |                  |                                |
|--|------|-------------------------------|------------------|--------------------------------|
| Gestort en opge-<br>vraagd aandelenka-<br>pitaal | Agio | Andere wettelijke<br>reserves | Overige reserves | Totaal van eigen ver-<br>mogen |
|--|------|-------------------------------|------------------|--------------------------------|

|   | Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal | Agio      | Andere wettelijke reserves | Overige reserves | Totaal van eigen vermogen |
|---|--|-----------|----------------------------|------------------|---------------------------|
| Eigen vermogen aan het begin van de periode               | € 18.000                               | € 629.795 | € 2.416.555                | € 1.049.220      | € 4.113.570               |
| <b>Mutatie in het eigen vermogen gedurende de periode</b> |  |           |                            |                  |                           |
| Overboekingen   |  |           | € 117.215                  |                  | € 117.215                 |
| Allocatie van het resultaat                               |  |           |                            | € 551.990        | € 551.990                 |
| Totaal van mutaties gedurende de periode                  |  |           | € 117.215                  | € 551.990        | € 669.205                 |
| Eigen vermogen aan het einde van de periode               | € 18.000                               | € 629.795 | € 2.533.770                | € 1.601.210      | € 4.782.775               |

## Verloopoverzicht: Voorgaande periode

|   | Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal | Agio      | Andere wettelijke reserves | Overige reserves | Totaal van eigen vermogen |
|---|--|-----------|----------------------------|------------------|---------------------------|
| Eigen vermogen aan het begin van de periode               | € 18.000                               | € 629.795 | € 2.201.485                | € 826.540        | € 3.675.820               |
| <b>Mutatie in het eigen vermogen gedurende de periode</b> |  |           |                            |                  |                           |
| Overboekingen   |  |           | € 215.070                  |                  | € 215.070                 |
| Allocatie van het resultaat                               | € 0                                    | € 0       |                            | € 222.680        | € 222.680                 |
| Totaal van mutaties gedurende de periode                  | € 0                                    | € 0       | € 215.070                  | € 222.680        | € 437.750                 |
| Eigen vermogen aan het einde van de periode               | € 18.000                               | € 629.795 | € 2.416.555                | € 1.049.220      | € 4.113.570               |

## Aandelenkapitaal

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

De vennootschap is op 9 februari 2012 bij notariële akte opgericht. Enig aandeelhouder is de Friese Huisartsenvereniging.

## Agio

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over agio

Tot en met het verslagjaar is door de vennootschap voor € 116.558 agio gestort op de aandelen van Doktersacademie Friesland BV en € 60.000 op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV. De waarde van deze stortingen is opgenomen onder de post 'Deelnemingen in Groepsmaatschappijen'.

Daarnaast is in 2014 door de toenmalige aandeelhouder Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) agio betaald, bestemd om het vermogen van de Holding te versterken als risicokapitaal ten behoeve van toekomstige ontwikkelingen.

## Andere wettelijke reserves

## Uitsplitsing

|                                       | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Andere wettelijke reserves</b>     |                  |                  |
| Wettelijke reserve deelnemingen       | € 2.533.770      | € 2.416.555      |
| Totaal van andere wettelijke reserves | € 2.533.770      | € 2.416.555      |

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over andere wettelijke reserves, onderscheiden naar hun aard

De wettelijke reserve deelnemingen is in 2012 ontstaan door dotatie na verkrijging van de aandelen van Dokterswacht Friesland BV op 21 februari 2012. De reserve bestaat uit het verschil tussen de verkregen waarde en de geleverde tegenprestatie (€ 1). Deze reserve is niet vatbaar voor enige uitkering.

Deze reserve moet worden aangehouden omdat bij de dochtermaatschappij Dokterswacht Friesland BV een reserve (RAK) aanwezig is, die op grond van landelijke regelgeving moet worden aangehouden.

De reserve is in 2014 aangevuld door het verkrijgen van de aandelen van Keten zorg Friesland BV door Dokterszorg Friesland Subholding BV. De hoogte van de aanvulling komt overeen met het aanwezige eigen vermogen volgens de eindbalans op 31-12-2013 van Keten zorg Friesland BV. Op deze post wordt niet meer gemuteerd.

## Resultaatbestemming

## Tekstuele toelichting

### Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

Met inachtneming van de statuten stelt de Raad van Bestuur van de vennootschap aan de Algemene Vergadering voor om het positieve resultaat over 2023 van € 669.205 toe te voegen aan de reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 29 mei 2024 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

## Voorzieningen

## Verloopoverzicht

|  | Voorziening voor jubileumuitkeringen | Totaal van voorzieningen |
|--|--------------------------------------|--------------------------|
| Voorzieningen aan het begin van de periode | € 18.160                             | € 18.160                 |
| <b>Mutatie van voorzieningen</b>           |                                      |                          |
| Nieuw gevormde voorzieningen               | € 2.434                              | € 2.434                  |
| Totaal van mutaties gedurende de periode   | € 2.434                              | € 2.434                  |
| Voorzieningen aan het einde van de periode | € 20.594                             | € 20.594                 |

## Verloopoverzicht: Voorgaande periode

|  | Voorziening voor jubileumuitkeringen | Totaal van voorzieningen |
|--|--------------------------------------|--------------------------|
| Voorzieningen aan het begin van de periode     | € 18.369                             | € 18.369                 |
| <b>Mutatie van voorzieningen</b>               |                                      |                          |
| Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht | € -209                               | € -209                   |
| Totaal van mutaties gedurende de periode       | € -209                               | € -209                   |
| Voorzieningen aan het einde van de periode     | € 18.160                             | € 18.160                 |

## Uitsplitsing

|                                      | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Voorzieningen</b>                 |                  |                  |
| Voorziening voor jubileumuitkeringen | € 20.594         | € 18.160         |
| Totaal van voorzieningen             | € 20.594         | € 18.160         |

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over voorziening voor jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening is vastgesteld volgens de richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271).  
 De voorzieningen zijn voor het totale bedrag als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

## Uitsplitsing looptijd

|                          | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>Voorzieningen</b>     |                  |                  |
| Totaal van voorzieningen | € 20.594         | € 18.160         |

## Kortlopende schulden

## Uitsplitsing

|   | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---|------------------|------------------|
| <b>Kortlopende schulden</b>                     |                  |                  |
| Schulden aan groepsmaatschappijen               | € 172.206        | € 122.915        |
| Schulden uit hoofde van belasting naar de winst |                  | € 29.768         |
| Overige schulden                                | € 510.580        | € 409.751        |
| Overlopende passiva                             | € 318.704        | € 246.524        |
| Totaal van kortlopende schulden                 | € 1.001.490      | € 808.958        |

## Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over overige schulden

Alle overige schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen

### Tekstuele toelichting

#### Beschrijving van niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur tot een jaarbedrag van € 210.430 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

#### Beschrijving van de niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De vennootschap is voor de vennootschapsbelasting en voor de omzetbelasting opgenomen in een fiscale eenheid met Dokterszorg Friesland Holding B.V. als moedermaatschappij. De vennootschap is hoofdelijk aansprakelijk voor vennootschaps- en omzetbelastingsschulden over de periode dat zij deel uitmaakt van bovengenoemde fiscale eenheden.

Tot het moment van opstellen van de jaarrekening zijn geen andere rechten en plichten bekend geworden die tot vermelding in deze jaarrekening aanleiding geven.

### Overige toelichtingen

## Gemiddeld aantal werknemers

### Uitsplitsing

|   | 2023         | 2022         |
|---|--------------|--------------|
| <b>Gemiddeld aantal werknemers over de periode</b>                    |              |              |
| Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland | 22.73        | 19.63        |
| Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode                | <u>22.73</u> | <u>19.63</u> |

## Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

## Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

#### Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De RvC bestond in 2023 uit gemiddeld 3,5 personen (2022: 4). In 2019 is door de Algemene Vergadering besloten om de vergoeding voor de toezichthouder vast te stellen conform de richtlijnen volgens de Wet Normering Topinkomens (WNT). Nadere gegevens hierover zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2023 Dokterszorg.

## Ondertekening van de jaarrekening



## Overige gegevens

2023  
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger M.J. van der Werff M.J. van der Werff

|   |                     |
|---|---------------------|
| Soort bestuurder of commissaris                                 | Bestuurder (huidig) |
| Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen | Heerenveen          |
| Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen   | 24 mei 2024         |
| Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)                | Ja                  |

2023  
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger M. Voerman - van der Wal M. Voerman - van der Wal

|   |                      |
|---|----------------------|
| Soort bestuurder of commissaris                                 | Commissaris (huidig) |
| Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen | Heerenveen           |
| Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen   | 24 mei 2024          |
| Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)                | Ja                   |

2023  
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger F.J. Knoop F.J. Knoop

|   |                      |
|---|----------------------|
| Soort bestuurder of commissaris                                 | Commissaris (huidig) |
| Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen | Heerenveen           |
| Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen   | 24 mei 2024          |
| Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)                | Ja                   |

2023  
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger H.J. Reesink H.J. Reesink

|   |                      |
|---|----------------------|
| Soort bestuurder of commissaris                                 | Commissaris (huidig) |
| Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen | Heerenveen           |
| Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen   | 24 mei 2024          |
| Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)                | Ja                   |

2023  
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger W.R. Zuurbier W.R. Zuurbier

|   |                      |
|---|----------------------|
| Soort bestuurder of commissaris                                 | Commissaris (huidig) |
| Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen | Heerenveen           |
| Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen   | 24 mei 2024          |
| Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)                | Ja                   |

2023  
**Verwijzing naar de accountantsverklaring**

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als zelfstandig document aan deze jaarrekening toegevoegd.

### Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

Artikel 20 (deels) van de statuten luidt als volgt:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de algemene vergadering.
2. De vennootschap kan slechts uitkeringen doen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet, de statuten of de regelgeving van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) moeten worden aangehouden.

## Accountantsverklaring

## Inhoud van de accountantsverklaring

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van commissarissen van Dokterszorg Friesland Holding B.V.

#### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

##### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Dokterszorg Friesland Holding B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterszorg Friesland Holding B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

##### De basis voor ons oordeel

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

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

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

#### B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

### **Controleaanpak frauderisico's**

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar hoofdstuk 4 van het bestuursverslag, waarin het bestuur toelichting geeft op de wijze waarop frauderisico's zijn geïdentificeerd en welke maatregelen hieromtrent zijn genomen.

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

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

Op basis van onze controlestandaarden gaan wij altijd uit van de veronderstelling dat bij de opbrengstverantwoording sprake is van een frauderisico. Het frauderisico bij opbrengstverantwoording van Dokterszorg Friesland Holding B.V. is weerlegd voor de volgende stromen:

- Voor het normeringsbudget voor Dokterswacht Friesland B.V. is sprake van een jaarafsprake met het NZa, vaste tariefafspraken en een bestaand kader aan beleidsregels.
- Ten aanzien van de opbrengsten Keten zorg Friesland B.V. is sprake van overeenkomsten met de zorgverzekeraars waarmee vaste prijsafspraken per zorgstraat worden gemaakt. Hierdoor is er geen sprake van subjectieve bepalingen ten aanzien van de toerekening van de omzet.
- Risico's ten aanzien van niet-routinematige transacties hebben wij gecontroleerd als onderdeel van het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur.

Het door ons geïdentificeerde frauderisico en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur, wat zich zou kunnen openbaren in oneigenlijke beïnvloeding van de cijfers door of op aangeven van het bestuur, hieronder valt:
  - Transacties buiten de normale bedrijfsvoering, waaronder het (on)gunstiger voorstellen van de omzet door handmatige boekingen (memoriaalboekingen);
  - Boekingen rondom periode afsluitingen om zodoende de resultaten te beïnvloeden.

Uit onze werkzaamheden ten aanzien van deze geïdentificeerde risico's blijken geen bijzonderheden.

Bij de controle besteden wij aandacht aan het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management. Wij hebben onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- Evalueren van de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's, zoals het proces met betrekking tot het verwerken en vastleggen van journaalboekingen en het opstellen van de financiële overzichten;
- Toetsen van de in het grootboek vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht, waaronder specifiek de memoriaalboekingen;
- Onderzoeken van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering.
- Evalueren of de oordeelsvormingen en beslissingen van het management bij het maken van schattingen bij het opstellen van de jaarrekening, zoals waardering van debiteuren en de omvang van het netverlies wijzen op mogelijke vooringenomenheid.
- Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij 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 kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het bestuur en de raad van commissarissen.

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

### **Controleaanpak continuïteit**

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 18 van de jaarrekening, heeft het bestuur een continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd.

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

- Het beoordelen van de continuïteitsveronderstelling door het bestuur op basis van onze kennis van de entiteit en onze controlewerkzaamheden;
- Het nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd waardoor gereede twijfel kan ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;
- Het evalueren van de begrote (operationele) resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor kalenderjaar 2023, rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- Het invinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

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

### C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- het verslag van de interne toezichthouder;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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

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

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

### D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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 materiële fouten en fraude ontdekken.

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met 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.

Groningen

29 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.

Titel van het document  
Naam van de rechtspersoon  
Datum van vaststelling van de  
jaarrekening

Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2023  
Dokterszorg Friesland Holding B.V.  
29 mei 2024

E.J. Jongsma RA