

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	1 januari 2022
Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	31 december 2022
Jaarrekening vastgesteld (J/N)	Ja
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023
Datum deponering	1 juni 2023

INHOUD

Jaarverslag.....	2
Informatie over de rapportage en de rechtspersoon.....	2
Informatie over de rechtspersoon.....	2
Informatie over de rapportage.....	2
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.....	17
Overige toelichtingen.....	20
Enkelvoudige jaarrekening.....	23
Balans.....	23
Winst-en-verliesrekening.....	24
Toelichting op de jaarrekening.....	24
Algemene grondslagen voor verslaggeving.....	24
Balans.....	24
Overige toelichtingen.....	29
Ondertekening van de jaarrekening.....	30
Overige gegevens.....	30
Accountantsverklaring	31
Inhoud van de accountantsverklaring	31

Jaarverslag

Informatie over de rapportage en de rechtspersoon

Informatie over de rechtspersoon

		2022
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	
		2022
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 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

2022

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	1 januari 2022
Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	31 december 2022
Startdatum van de voorgaande periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	1 januari 2021
Einddatum van de voorgaande periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	31 december 2021
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	8 mei 2023
Jaarrekening vastgesteld (J/N)	Ja
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023
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

2022

Vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid van het bestuursverslag

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

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans

		31 december 2022	31 december 2021
Balans voor of na resultaatbestemming	Na resultaatbestemming		
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa		€ 66.467	€ 91.067
Totaal van vaste activa		€ 66.467	€ 91.067
Vlottende activa			
Voorraden		€ 10.000	€ 10.000
Vorderingen		€ 2.773.652	€ 1.959.827
Liquide middelen		€ 9.317.322	€ 7.123.948
Totaal van vlottende activa		€ 12.100.974	€ 9.093.775
Totaal van activa		€ 12.167.441	€ 9.184.842
Passiva			
Groepsvermogen			
Eigen vermogen		€ 4.113.570	€ 3.675.820
Totaal van groepsvermogen		€ 4.113.570	€ 3.675.820
Voorzieningen		€ 94.184	€ 108.214
Kortlopende schulden		€ 7.959.687	€ 5.400.808
Totaal van passiva		€ 12.167.441	€ 9.184.842

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening

	2022	2021
Bruto-bedrijfsresultaat	€ 19.283.964	€ 17.480.154
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ -9.902.157	€ -9.316.127
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ -24.600	€ -24.600
Overige bedrijfskosten	€ -8.856.424	€ -7.743.152
Totaal van som der kosten	€ -18.783.181	€ -17.083.879
Totaal van bedrijfsresultaat	€ 500.783	€ 396.275
Financiële baten en lasten	€ -27.668	€ -46.100
Totaal van resultaat voor belastingen	€ 473.115	€ 350.175
Belastingen over de winst of het verlies	€ -35.365	€ -38.890
Totaal van resultaat na belastingen	€ 437.750	€ 311.285
Nettoresultaat na belastingen toekomend aan de rechtspersoon	€ 437.750	€ 311.285

Geconsolideerde kasstroomoverzicht

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		
Bedrijfsresultaat	€ 437.750	€ 311.285
Aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		
Aanpassingen voor afschrijvingen	€ 24.600	€ 24.600
Toename (afname) van de voorzieningen	€ -14.030	€ -2.712
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	€ 10.570	€ 21.888
Veranderingen in werkkapitaal		
Afname (toename) van handelsdebiteuren	€ -1.109.697	€ 1.126.056
Toename (afname) van handelscrediteuren	€ 652.574	€ -576.248
Afname (toename) van overige vorderingen	€ 297.707	€ -549.572
Toename (afname) van overige schulden	€ 1.944.471	€ -526.674
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	€ 1.785.055	€ -526.438
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 2.233.375	€ -193.265
Ontvangen interest	€ 10	€ 727
Betaalde interest	€ -25.731	€ -21.753
Betaalde winstbelasting	€ -14.280	€ -14.280
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	€ 2.193.374	€ -228.571
Toename (afname) van geldmiddelen		
Totaal van netto-kasstroom	€ 2.193.374	€ -228.571
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	€ 2.193.374	€ -228.571
Geldmiddelen aan het begin van de periode	€ 7.123.948	€ 7.352.519
Geldmiddelen aan het einde van de periode	€ 9.317.322	€ 7.123.948

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.

Continuïteit

Informatieverschaffing over continuïteit

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich tot begin 2022 voortgezet. Deze situatie heeft ook op diverse aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed gehad.

De economische gevolgen voor de onderdelen van de Groep zijn beperkt gebleven. Begin 2022 zijn de meeste beperkende maatregelen opgeheven, zodat de huisartsen de zorgverlening aan patiënten weer ten volle konden oppakken. In het verlengde daarvan konden alle onderdelen van de Groep Dokterszorg de dienstverlening ook weer de volledige inhoud geven.

In financieel opzicht resteren er geen blijvende effecten, zodat er geen continuïteitsrisico's uit een verleden significante invloed kunnen uitoefenen. Ook overigens zijn er geen ontwikkelingen die aanleiding geven om een risico op de continuïteit van de onderneming aanwezig te achten.

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

Schattingen

Informatieverschaffing over schattingen

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 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.

Beschrijving van de toepassing van artikel 402

De financiële gegevens van Dokterszorg Friesland Holding B.V. zijn verwerkt in haar geconsolideerde jaarrekening. Om deze reden wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid die artikel 402 Titel 9 BW2 biedt. In de enkelvoudige winst- en verliesrekening wordt slechts vermeld:

- het resultaat uit deelnemingen na aftrek van belastingen;
- overige resultaten na aftrek belastingen.

Geconsolideerde belangen: Specificatie

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen
Dokterswacht Friesland B.V.

2022
Dokterswacht Friesland B.V.

Woonplaats van de rechtspersoon

Heerenveen

Titel van het document Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening 31 mei 2023

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen 2022
Dokterszorg Friesland Subholding B.V. Dokterszorg Friesland Subholding B.V.
Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen 2022
Doktersacademie Friesland B.V. Doktersacademie Friesland B.V.
Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen 2022
Doktersdiensten Friesland B.V. Doktersdiensten Friesland B.V.
Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen 2022
Dokterspraktijk Friesland B.V. Dokterspraktijk Friesland B.V.
Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

Rechtspersoonsnamen van de geconsolideerde belangen 2022
Friesland B.V. Ketenzorg Friesland B.V.
Woonplaats van de rechtspersoon Heerenveen

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.

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.

Stelselwijzigingen

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 en het vermogen per 31 december 2022 niet gewijzigd. De aanpassingen hebben ook geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

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 waarderingsgrondslagen 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.

Grondslag van voorziening voor jubileumuitkeringen

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 van 0,39% en een blijfkans van 50%.

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 2022	31 december 2021
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	€ 37.717	€ 40.817
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 28.750	€ 50.250
Totaal van materiële vaste activa	€ 66.467	€ 91.067

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 2022	31 december 2021
Vorderingen		
Kortlopende overige vorderingen		
Totaal van overige vorderingen	€ 2.773.652	€ 1.959.827
Totaal van vorderingen	€ 2.773.652	€ 1.959.827

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over overlopende activa

De vorderingen op zorgverzekeraars zijn in 2022 hoger, doordat er meer betaaltitels aan Dokterszorg zijn toegekend. Daardoor staan voor meerdere declaratiesoorten nog vorderingen open; deze zijn in 2023 volledig ontvangen.

Overige vorderingen

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

Informatieverschaffing over overige vorderingen

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van verrichtingen ANW zijn eind 2022 hoger dan eind 2021. Dat komt deels door een hoger volume, maar grotendeels door het verschil in tarief. Eind 2021 gold een tijdelijk verlaagd tarief, bedoeld om overfinanciering van het toegekende budget te compenseren. Dat was ontstaan als gevolg van fluctuaties in de verrichtingen; zowel in volume als in de verhouding naar soorten. Dit was nog een gevolg van de beperkende Corona-maatregelen.

De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op balansdatum nog openstaande vorderingen en te verwachten afkeur van vorderingen. De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de inbaarheid van de op de balansdatum nog openstaande vorderingen.

Onder de 'Overige debiteuren' zijn tevens een aantal vooruitbetaalde facturen aan crediteuren opgenomen, waaronder vooruitbetaalde huren.

Alle vorderingen op derden, voorzover eigendom van Dokterswacht Friesland BV, zijn verpand aan de Rabobank tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit.

Onder in tarieven te verrekenen /te vorderen zijn in 2022 de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het navolgende boekjaar. Deze verrekening heeft in 2021 beperkt plaatsgevonden, zodat er over dat jaar een lagere vordering bestaat.

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen per saldo een vordering ontstaat, dan wordt deze als kortlopende activa gepresenteerd. Dat is zowel eind 2022 als eind 2021 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen' zijn borgstortingen op huurovereenkomsten opgenomen. Deze bedragen worden bij opzegging van de onderliggende overeenkomst direct geretourneerd en zijn om die reden als kortlopend aangemerkt. Alle overige vorderingen 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.

Op 19 oktober 2007 is de bestaande kredietfaciliteit van Dokterswacht Friesland in rekening-courant verhoogd van € 250.000 tot € 1 mln. De kredietfaciliteit wordt op de balansdatum nog ingeperkt wegens afgegeven bankgaranties vanwege huurverplichtingen met een bedrag van € 10.120. Per saldo is op de balansdatum derhalve een vrij opneembaar krediet beschikbaar van € 989.880.

Tot meerdere zekerheid van de aan Dokterswacht Friesland BV in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit zijn de vorderingen van Dokterswacht 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.

Eigen vermogen

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over eigen vermogen

Tot en met het verslagjaar is door de vennootschap agio van € 116.558 ontvangen en doorgestort 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'.

In 2014 is door de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) € 513.237 agio betaald, bestemd om het eigen vermogen van de Holding te versterken als risicokapitaal met betrekking tot toekomstige ontwikkelingen en voor innovaties. Hiervan is in 2019 € 60.000 doorgestort op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV voor de transitie van de bedrijfsvoering.

De wettelijke reserves bestaan uit de wettelijke reserve inzake reserve aanvaardbare kosten (zorgvermogen DWF of 'RAK') en een wettelijke reserve deelnemingen (inzake Ketenzorg).

Wettelijke reserve deelneming:

De reserve is in 2014 aangevuld door het verkrijgen van de aandelen van Ketenzorg 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 Ketenzorg Friesland BV. Op deze post wordt niet meer gemuteerd.

Wettelijke reserve aanvaardbare kosten (zorgvermogen DWF of 'RAK'):

Het verloop van de RAK (Dokterswacht) was in het verslagjaar als volgt:

Saldo per 31-12-2021: € 1.124.109

Bij:

Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%: € 320.958

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten: € -105.888

Saldo per 31-12-2022: € 1.339.179

In het kader van de Normering is het aanhouden van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 21138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2022) geeft daar de nadere regels voor.

De Reserve Aanvaardbare Kosten kan worden gevormd uit de niet met de nacalculatie te verrekenen bedragen vanwege over-/onderbesteding van de aanvaardbare infrastructurele en honorariumkosten en uit volumeafwijkingen tot 2% van het begrote volume. Dit was zowel over 2022 als over 2021 niet het geval. Daarnaast biedt de beleidsregel de mogelijkheid om afboekingen wegens oninbare vorderingen tot 2% van de omzet via de nacalculatie te verrekenen. Hier is voor 2022 en 2021 gebruik van gemaakt.

De stand van de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) is gemaximeerd op 10% van de netto-omzet van het boekjaar. Als de RAK boven dit maximum uitkomt, dan zal het meerdere terugbetaald moeten worden. In dit verband is de netto-omzet het totaal van de werkelijk gedeclareerde verrichtingen na aftrek van de afboekingen wegens oninbaarheid. De stand van de RAK komt na alle mutaties uit op € 1.339.179 of 7,5% van het toegestane maximum van 10%.

Voorzieningen

Verloopoverzicht

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 108.214	€ 108.214
Mutatie van voorzieningen		
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
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 94.184	€ 94.184

Verloopoverzicht: Voorgaande periode

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 110.926	€ 110.926
Mutatie van voorzieningen		
Nieuw gevormde voorzieningen	€ 7.410	€ 7.410
Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht	€ -10.122	€ -10.122
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ -2.712	€ -2.712
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 108.214	€ 108.214

Uitsplitsing

	31 december 2022	31 december 2021
Voorzieningen		
Voorziening voor jubileumuitkeringen	€ 94.184	€ 108.214
Totaal van voorzieningen	€ 94.184	€ 108.214

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 2022	31 december 2021
Voorzieningen		
Totaal van voorzieningen	€ 94.184	€ 108.214

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 31-12-2021: - € 28.979

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd - € 16.796

Af: verrekend in dit boekjaar

- Af: verrekend via toeslag inzake 2020 € 18.641

*Saldo per 31-12-2022: - € 27.134

In 2022 is de nacalculatie 2021 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekende bedragen van de jaren tot 2020 aan de nacalculatie 2020 toegevoegd. Het totaalbedrag is in 2022 in de tarieven verrekend en door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2022 zal in 2023 worden ingediend en kan in 2024 verrekend worden.

*) Eind 2022 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de 'Overige vorderingen'.

De stand van de nacalculatie op balansdatum betreft de gecumuleerde, nog in de consulttarieven 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 - 21138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2022) 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 2022	31 december 2021
Kortlopende schulden		
Overige schulden	€ 5.039.318	€ 4.477.264
Overlopende passiva	€ 2.920.369	€ 923.544
Totaal van kortlopende schulden	€ 7.959.687	€ 5.400.808

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over kortlopende schulden

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

Informatieverschaffing over overige schulden

Vooruitbetaalde posten aan crediteuren zijn opgenomen onder de 'Overige debiteuren'. De te betalen honoraria aan huisartsen betreffen de reguliere diensten over de maand december en een openstaande naverrekening met betrekking tot de doorbelasting van kosten opstelling van de huisartsenposten tussen 17 en 18 uur op weekdays.

De 'Crediteuren zorginkoop Keten zorg' bestaan vooral uit vastgestelde, maar nog verschuldigde betalingen aan huisartsen en aan de overige ketenpartners.

De belastingen en premies sociale verzekeringen betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maand december en de eindheffing over het boekjaar.

De 'Terug te betalen bedragen uit exclusies' betreffen bedragen die aan zorgverzekeraars moeten worden terugbetaald als blijkt dat patiënten ten onrechte (nog) in een zorgketen zijn opgenomen.

In de overeenkomst Keten zorg is vastgelegd dat de zorggroep een maximaal eigen vermogen kan aanhouden van 10% van de gerealiseerde jaaromzet. De dotatie aan de reserves is daardoor beperkt tot het verschil van 10% van de jaaromzet en de beginstand van de reserves. Het meerdere boven deze dotatie wordt door middel van nacalculatie aan de zorgverzekeraars terugbetaald.

Informatieverschaffing over overlopende passiva

Onder de nog te betalen kosten zijn ultimo het jaar de bedragen begrepen, waarvan de betalingsverplichting vaststaat maar waarvoor ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog geen definitieve facturen of afrekeningen beschikbaar waren. De hiermee naar verwachting gemoeide bedragen zijn berekend op basis van inschattingen, gegeven de onderliggende stukken.

Het jaar 2022 is een aanvangsjaar voor de uitvoering van het Regio plan. In overleg met de zorgverzekeraar is de overfinanciering op de O&I en op de Innovatie bestemd voor voortgezette inzet in 2023. Deze bedragen zijn begrepen in de 'Overige overlopende passiva'.

In de Overige overlopende passiva is de 'Egalisatierekening huurverplichtingen' opgenomen. Via deze post wordt de huurvrije periode van 1,5 jaar die is bedongen bij aanvang van de huur verdeeld over de gehele huurperiode 2015-2027. De totale huursom die in jaar 2 t/m 12 betaald moet worden is geëgaliseerd over de gehele huurperiode van 12 jaar. Dit betreft de huur van de kantoorgedeelten op de 1e en 2e bouwlaag van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Tekstuele toelichting

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.

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

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 € 890.400 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

Daarnaast zijn bankgaranties aan derden gegeven voor een totaalbedrag van € 10.120 als borgstelling voor huurbetalingen.

Winst-en-verliesrekening

Brutomarge

Uitsplitsing verhoudingscijfer

	2022	2021
Verhoudingscijfer, in welke mate de netto-omzet ten opzichte van die van de vorige periode is gestegen of gedaald	12.1 %	7.5 %

Tekstuele toelichting

Commercieel

Informatieverschaffing over bruto-bedrijfsresultaat

Toelichting overige bedrijfsopbrengsten :

Normeringsbudget (NZa):
Normeringsbudget volgens beleidsregel NZa
2022: € 17.470.578
2021: € 17.365.869

Financieringscorrecties Normeringsbudget
2022: € 320.958
2021: € 16.735

Het Normeringsbudget is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit als laatste binnen het boekjaar afgegeven tariefbeschikking. Deze tariefbeschikking bevat het bijgestelde Normeringsbudget en de te hanteren tarieven per 1 november 2022; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2023).

Het productieplan is in 2022 aangepast, om de financieringseffecten van productieschommelingen zo veel mogelijk weg te nemen. Bij deze tariefherziening is tevens het Normeringsbudget per saldo verlaagd, als verrekening van een aantal overeengekomen correcties op diverse kosten. Het Normeringsbudget is daardoor per saldo € 174k (1,0%) lager dan het oorspronkelijk met de zorgverzekeraars afgesproken budget van € 17.644.570.

Cursusgelden Doktersacademie:
2022:
In rekening gebrachte cursusgelden € 292.607
Ontvangen bijdragen van derden voor cursussen € 30.334
Andere opbrengsten € 52.278
Totaal Cursusgelden Doktersacademie € 375.219

2021:
In rekening gebrachte cursusgelden € 265.713
Ontvangen bijdragen van derden voor cursussen € 12.845
Andere opbrengsten € 51.094
Totaal Cursusgelden Doktersacademie € 329.652

In de cursusgelden is in de enkelvoudige jaarrekening van Doktersacademie Friesland BV € 172.719 (2020: € 245.584 begrepen aan intercompany leveringen. Deze omzet is voor de consolidatie niet meegeteld, zodat alleen de omzet van derden in deze geconsolideerde jaarrekening is opgenomen. In de omzet 2022 is € 253.791 begrepen als omzet van de Texelcursus 2022. Daarmee is de omzet derden derhalve € 121.428; dit is tevens nog het bedrag waarover Doktersacademie risico loopt bij fluctuaties door externe oorzaken.

Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning:
2022:
Omzet diensten praktijkvoering € 233.975

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

Commercieel

Omzet andere dienstverlening € 294.622
 Gerealiseerde omzet projecten huisartsen namens zorgverzekeraars: € 2.481.050
 Gerealiseerde omzet projecten Dokterszorg: € 35.027
 Totaal Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning € 3.044.674

2021:
 Omzet diensten praktijkvoering € 1.073.694
 Omzet andere dienstverlening € 173.766
 Gerealiseerde omzet projecten huisartsen namens zorgverzekeraars: € 190.728
 Gerealiseerde omzet projecten Dokterszorg: € 516.012
 Totaal Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning € 1.954.200

De gefactureerde omzet betreft de omzet van de afgeronde projecten, dan wel de omzet die samenhangt met gerealiseerde onderdelen zoals overeengekomen bij aanvang van het project. Omzet die nog niet is gefactureerd, maar wel gerealiseerd wordt als 'Gerealiseerde omzet' getoond. De gerealiseerde baten zijn daarmee gelijk aan de voortgang van de werkzaamheden. De omzet diensten praktijkmanagement betreft de bedragen die aan huisartsen in rekening zijn gebracht. Met ingang van 2022 loopt een belangrijk deel via de O&I-gelden. Deze zijn verantwoord onder de rubriek 16.1. Zorgverzekeringwet. Doktersdiensten Friesland BV heeft over 2021 een hogere omzet op projecten Dokterszorg, vanwege de uitvoering van een aantal grote projecten voor Dokterszorg en uit naam van zorgverzekeraars (vaccineren, resp. TBHZ/HLA).

Omzet Keten zorg activiteiten:
 2022:
 Omzet keten Diabetes 2 € 8.967.997
 Omzet keten COPD € 696.236
 Omzet keten CVRM € 10.086.227
 Omzet keten Astma € 1.240.864
 Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLi) € 495.634
 Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen) - € 164.468
 Totaal € 21.322.

2021:
 Omzet keten Diabetes 2 € 8.561.907
 Omzet keten COPD € 678.334
 Omzet keten CVRM € 8.994.526
 Omzet keten Astma € 1.131.688
 Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLi) € 264.282
 Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen) - € 82.646
 Totaal € 19.548.091

Onder de 'Verrekening consultloze perioden' zijn alle bedragen begrepen die aan zorgverzekeraars worden terugbetaald wegens verrekening van perioden zonder consulten. In het verlengde hiervan worden de aan ketenpartners onrecht uitbetaalde bedragen met hen verrekend door deze bedragen terug te vorderen (*). Deze naverrekeningen zijn in 2021 in beperkte mate toegepast als onderdeel van de continuïteitsbetalingen aan ketenpartners. Vanwege de invloed van de maatregelen in het kader van de Corona-crisis kon uitgestelde zorg namelijk niet onderscheiden worden van niet-verleende zorg.

Omzet overige:
 2022:
 Dienstverlening Dokterszorg Holding aan derden: € 2.881
 Andere opbrengsten (Keten zorg): € 23.642
 Totaal omzet overige: € 26.523

2021:
 Dienstverlening Dokterszorg Holding aan derden: € 2.979
 Totaal omzet overige: € 2.979

Dit betreft de vergoedingen voor administratieve diensten verleend aan derden binnen het huisartsenveld.

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen: uitsplitsing

Uitsplitsing

	2022	2021
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	€ 7.744.685	€ 7.375.036
Sociale lasten	€ 1.389.277	€ 1.211.625
Pensioenlasten		

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

	2022	2021
Pensioenpremies	€ 768.195	€ 729.466
Totaal van pensioenlasten	<u>€ 768.195</u>	<u>€ 729.466</u>
Totaal van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	<u>€ 9.902.157</u>	<u>€ 9.316.127</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Onder de noemer 'éénmalige uitkeringen' is de mutatie opgenomen ex RJ 271.4 inzake zogenoemde 'uitgestelde beloningen'. Hieronder vallen onder andere beloningen die zijn gekoppeld aan het aanwezig zijn van een langdurig dienstverband, zoals jubileumuitkeringen.

Onder de noemer 'Beëindigingsovereenkomsten' zijn de bedragen begrepen die in het boekjaar moesten worden toegevoegd of onttrokken aan voorzieningen en reserveringen wegens overeengekomen beëindigingsvergoedingen met personeel.

Informatieverschaffing over pensioenlasten

De pensioenpremie is in het boekjaar met 0,8% verhoogd ten opzichte van de premie in het voorgaande boekjaar en bedroeg gedurende het gehele verslagjaar 25,8%. De verdeling van de pensioenlast is ongewijzigd gebleven: 50% komt ten laste van de werknemer en 50% ten laste van de werkgever.

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De actuele dekkingsgraad van PFZW is in 2022 gestegen van 106,6% naar 109,2%. 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.

Gegeven deze voor de werknemers beschikbare regeling ziet de vennootschap geen aanleiding om de pensioenvoorziening voor haar werknemers aan te passen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Uitsplitsing

	2022	2021
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen op materiële vaste activa	€ 24.600	€ 24.600
Totaal van afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	<u>€ 24.600</u>	<u>€ 24.600</u>

Som der kosten

Informatieverschaffing over som der kosten

De intercompany leveringen cursussen ad € 152.219 zijn op de kosten van bij- en nascholing in mindering gebracht. Daarnaast zijn in 2022 subsidies ontvangen voor de opleiding tot PA (€ 56k) en voor de opleiding van huisartsen (€ 30k van Stichting KOH).

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn mede begrepen externe kosten voor het inzetten van interim management en stafpersoneel na uitval c.q. vertrek van zittende functionarissen (vooral: Dokterswacht en Dokterszorg). Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een wisselende pool, extern ingehuurd pool telefonisch triagisten.

Financiële baten en lasten

Uitsplitsing

	2022	2021
Financiële baten en lasten		
Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten		€ 39
Rentelasten en soortgelijke kosten	€ -27.668	€ -46.139
Totaal van saldo financiële baten en lasten	€ -27.668	€ -46.100

Belastingen

Uitsplitsing

	31 december 2022	31 december 2021
Belastingen over de winst of het verlies		
Belastingen uit huidig boekjaar	€ 35.365	€ 38.890
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	€ 35.365	€ 38.890

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over belastingen over de winst of het verlies

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting. De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De vordering/schulden VpB van de groepsmaatschappijen worden daartoe overgedragen aan de Holding. Deze bedragen zijn in rekening courant verrekend. De organisatiekosten' zijn in 2022 hoger, doordat een deel van de uitvoering van het Regioplan op deze rubriek wordt verantwoord. Omdat 2022 het eerste jaar van de Regio-organisatie is, ligt het niveau hoger dan in 2021.

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Uitsplitsing

	2022	2021
Gemiddeld aantal werknemers over de periode		
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	113.8	113.06
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	113.8	113.06

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen: Uitsplitsing

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

	2022	2021
Bezoldiging van bestuurders en commissarissen		
Bezoldiging van commissarissen en gewezen commissarissen		
Totaal van bezoldiging van commissarissen en gewezen commissarissen	€ 57.024	€ 55.080
Totaal van bezoldiging van bestuurders en commissarissen	€ 57.024	€ 55.080

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De Raad van Commissarissen bestond in 2022 uit gemiddeld 4 personen (2021: 4).

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 2022 € 176.000. 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 gedeeltelijk door Dokterszorg Friesland Holding BV doorbelast aan Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV.

Bezoldiging van toezichthoudende topfunctionarissen

R.I. Kamman

Voorzitter 29-02-2020 t/m 31-12-2022

Lid RvC 01-01-2020 t/m 28-02-2020

Bezoldiging:

2022: 19.008

2021: 18.360

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:

2022: 26.400

2021: 25.500

F.J. Knoops

Lid RvC

Bezoldiging:

2022: 12.672

2021: 12.240

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:

2022: 17.600

2021: 17.000

H.J. Reesink

Lid RvC

Bezoldiging:

2022: 12.672

2021: 12.240

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:

2022: 17.600

2021: 17.000

K.T. Visser

Lid RvC

Bezoldiging:

2022: 12.672

2021: 12.240

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:

2022: 17.600

2021: 17.000

Bezoldiging van leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand: Specificatie

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

Naam van topfunctionaris	M.J. van der Werff	2022
Functie(s)	Raad van Bestuur	
Aanvang functievervulling	1 januari 2022	
Einde functievervulling	31 december 2022	
Omvang van het dienstverband uitgedrukt als deeltijdfactor in FTE		1
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging exclusief onverschuldigde betalingen		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 159.254
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 13.425
Subtotaal		€ 172.679
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		€ 0
Bezoldiging		€ 172.679
Het bedrag van de overschrijding		€ 172.679
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt € 176.000, derhalve geen sprake van een overschrijding.	

Bezoldiging van leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand: Specificatie: Voorgaande periode

Naam van topfunctionaris	M.J. van der Werff	2021
Functie(s)	Raad van Bestuur	
Aanvang functievervulling	1 januari 2021	
Einde functievervulling	31 december 2021	
Omvang van het dienstverband uitgedrukt als deeltijdfactor in FTE		1
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging exclusief onverschuldigde betalingen		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 154.249
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 12.697
Subtotaal		€ 166.946
Bezoldiging		€ 166.946

Enkelvoudige jaarrekening

Balans

		31 december 2022	31 december 2021
Balans voor of na resultaatbestemming	Na resultaatbestemming		
Activa			
Vaste activa			
Financiële vaste activa		€ 3.745.343	€ 3.307.593
Totaal van vaste activa		€ 3.745.343	€ 3.307.593
Vlottende activa			
Vorderingen		€ 349.816	€ 434.074
Liquide middelen		€ 845.529	€ 631.987
Totaal van vlottende activa		€ 1.195.345	€ 1.066.061
Totaal van activa		€ 4.940.688	€ 4.373.654
Passiva			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal		€ 18.000	€ 18.000
Agio		€ 629.795	€ 629.795
Andere wettelijke reserves		€ 2.416.555	€ 2.201.485
Overige reserves		€ 1.049.220	€ 826.540
Totaal van eigen vermogen		€ 4.113.570	€ 3.675.820
Voorzieningen		€ 18.160	€ 18.369
Kortlopende schulden		€ 808.958	€ 679.465
Totaal van passiva		€ 4.940.688	€ 4.373.654

Winst-en-verliesrekening

	2022	2021
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	€ 437.750	€ 311.285
Overige baten en lasten na belasting		€ 0
Totaal van resultaat na belastingen	€ 437.750	€ 311.285

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 2022	31 december 2021
Financiële vaste activa		
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	€ 3.745.343	€ 3.307.593
Totaal van financiële vaste activa	€ 3.745.343	€ 3.307.593

Deelnemingen: Volledig aansprakelijk: Specificatie

		2022
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 2022
Dokterszorg Friesland Holding B.V.
31 mei 2023

Rechtspersoonsnamen Dokterszorg Friesland Subholding B.V.		2022
Woonplaats van de rechtspersoon	Heerenveen	Dokterszorg Friesland Subholding B.V.
Het verschaft aandeel in het geplaatste kapitaal		100 %

Vorderingen

Uitsplitsing

	31 december 2022	31 december 2021
Vorderingen		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 326.962	€ 363.776
Kortlopende overige vorderingen		
Totaal van overige vorderingen	€ 8.742	€ 54.275
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	€ 14.112	€ 16.023
Totaal van overlopende activa	€ 14.112	€ 16.023
Totaal van vorderingen	€ 349.816	€ 434.074

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over vorderingen op groepsmaatschappijen

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen hebben alle een looptijd korter dan één jaar.

Over de rekening-courantverhoudingen is geen rente berekend, voor zover deze binnen dezelfde fiscale eenheid VpB zijn aangegaan. Indien er een rekening-courant buiten de fiscale eenheid is, dan wordt een rekenrente van 4% gehanteerd (2022 en 2021: Dokterswacht Friesland BV).

De rekening-courant positie met Keten zorg Friesland BV is eind 2022 incidenteel verhoogd wegens incidenteel voor Keten zorg voldane kosten.

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 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
Mutatie in het eigen vermogen gedurende de periode					
Allocatie van het resultaat	€ 0	€ 0	€ 215.070	€ 222.680	€ 437.750
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

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	€ 2.086.335	€ 630.405	€ 3.364.535
Mutatie in het eigen vermogen gedurende de periode					
Allocatie van het resultaat	€ 0	€ 0	€ 115.150	€ 196.135	€ 311.285
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 0	€ 0	€ 115.150	€ 196.135	€ 311.285
Eigen vermogen aan het einde van de periode	€ 18.000	€ 629.795	€ 2.201.485	€ 826.540	€ 3.675.820

Aandelenkapitaal

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

De vennootschap is op 9 februari 2012 bij notariële akte opgericht. Enig aandeelhouder is thans de LHV-Huisartsenkring Friesland.

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 2022	31 december 2021
Andere wettelijke reserves		
Wettelijke reserve deelnemingen	€ 2.416.555	€ 2.201.485
Totaal van andere wettelijke reserves	€ 2.416.555	€ 2.201.485

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 Ketenzorg 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 Ketenzorg 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 2022 van € 437.750 toe te voegen aan de reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 31 mei 2023 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

Voorzieningen

Verloopoverzicht

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 18.369	€ 18.369
Mutatie van voorzieningen		
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

Verloopoverzicht: Voorgaande periode

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 18.193	€ 18.193
Mutatie van voorzieningen		
Nieuw gevormde voorzieningen	€ 176	€ 176
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 176	€ 176
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 18.369	€ 18.369

Uitsplitsing

	31 december 2022	31 december 2021
Voorzieningen		
Voorziening voor jubileumuitkeringen	€ 18.160	€ 18.369
Totaal van voorzieningen	€ 18.160	€ 18.369

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 2022	31 december 2021
Voorzieningen		
Totaal van voorzieningen	€ 18.160	€ 18.369

Kortlopende schulden

Uitsplitsing

	31 december 2022	31 december 2021
Kortlopende schulden		
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 122.915	€ 14.151
Schulden uit hoofde van belasting naar de winst	€ 29.768	€ 38.598
Overige schulden	€ 409.751	€ 452.713
Overlopende passiva	€ 246.524	€ 174.003
Totaal van kortlopende schulden	€ 808.958	€ 679.465

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over kortlopende schulden

De te vorderen vennootschapsbelasting c.q. Omzetbelasting betreft het saldo van deze belastingen over de jaren 2020 en 2021 voor de Fiscale Eenheid Dokterszorg Groep.

Informatieverschaffing over schulden aan groepsmaatschappijen

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen betreffen vorderingen en schulden die op korte termijn opvraagbaar zijn. Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend, voor zover deze buiten de fiscale eenheid VpB zijn aangegaan.

Informatieverschaffing over overige schulden

De belastingen en premies sociale verzekeringen betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maand december en de eindheffing over het boekjaar.

De overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen betreffen bedragen waarvan de betalingsverplichting in het boekjaar is ontstaan en waarvan de betaling in het volgende boekjaar zal plaatsvinden.

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

Informatieverschaffing over overlopende passiva

In de Overige overlopende passiva is de 'Egalisatierekening huurverplichtingen' opgenomen. Via deze post wordt de huurvrije periode van 1,5 jaar zoals die is bedongen bij aanvang van de huur verdeeld over de gehele huurperiode 2015-2027. De totale huursom die in jaar 2 t/m 12 betaald moet worden is geëgaliseerd over de gehele huurperiode van 12 jaar. Dit betreft de huur van de kantoorgedeelten op de 1e en 2e bouwlaag van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen.

Onder de 'Nog te betalen kosten' zijn ultimo het jaar de bedragen begrepen, waarvan de betalingsverplichting vaststaat maar waarvoor ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog geen definitieve facturen of afrekeningen beschikbaar waren. De hiermee naar verwachting gemoede bedragen zijn berekend op basis van inschattingen, gegeven de onderliggende stukken.

In 2022 zijn hierin bedragen opgenomen die voor derden zijn ontvangen. Deze schuldpositie wordt in 2023 afgewikkeld.

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 € 210.100 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

	2022	2021
Gemiddeld aantal werknemers over de periode		
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	19.63	18.27
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>19.63</u>	<u>18.27</u>

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De RvC bestond in 2022 uit gemiddeld 4 personen (2021: 4). In 2022 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 2022.

Ondertekening van de jaarrekening

Overige gegevens

Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger M.J. van der Werff		2022 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	22 mei 2023	
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja	
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger R.L. Kamman		2022 R.L. Kamman
Soort bestuurder of commissaris	Commissaris (huidig)	
Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	Heerenveen	
Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	22 mei 2023	
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja	
Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger F.J. Knoops		2022 F.J. Knoops
Soort bestuurder of commissaris	Commissaris (huidig)	
Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	Heerenveen	
Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	22 mei 2023	
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja	

Titel van het document Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening 31 mei 2023

Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger H.J. Reesink

2022
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	22 mei 2023
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja

Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger K.T. Visser

2022
K.T. Visser

Soort bestuurder of commissaris	Commissaris (huidig)
Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	Heerenveen
Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	22 mei 2023
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja

2022

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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 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 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022; 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.

Titel van het document	Dokterszorg Friesland Holding B.V. Publicatiestukken 2022
Naam van de rechtspersoon	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	31 mei 2023

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

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

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 inspelt 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 Ketenzorg 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);
 - Boeking 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.

I

n 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 inwinnen 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 verslaggevingssysteem 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.

26 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.

E.J. Jongsma RA