

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2018

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2018

van

Dokterswacht Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2018

Heerenveen, 31 mei 2019

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2018

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	6
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	7
JAARREKENING	8
Balans per 31 december 2018	8
Winst- en verliesrekening over 2018	9
Kasstroomoverzicht over 2018	10
Toelichting algemeen	11
Toelichting op de balans per 31 december 2018	14
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2018	21
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2018	29
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	30
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	31
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	
<i>Bijlagen:</i>	
1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit	34
2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen	36
3. Verloopoverzicht Materiële vaste activa	37

Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen

De vennootschap is op 21 februari 2012 onderdeel geworden van de Groep Dokterszorg Friesland (*). Op die datum zijn de aandelen in de vennootschap door de toenmalige aandeelhouder Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) overgedragen aan Dokterszorg Friesland Holding BV. De aandelen in Dokterszorg Friesland Holding BV werden op dat moment gehouden door de OHF. Op 17 december 2018 heeft de OHF al deze aandelen overgedragen aan LHV-Huisartsenkring Friesland, waarna de OHF is opgeheven. Daarmee zijn de zeggenschapsverhoudingen formeel gewijzigd, maar in de praktijk is de beslissende beleidsmatige invloed bij de gezamenlijke huisartsen van Friesland gebleven.

Dokterswacht Friesland BV is daarmee onderdeel geworden van een groep, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV de moedermaatschappij is. De groep Dokterszorg heeft als doel om de huisartsen in Friesland in brede zin te ondersteunen bij de praktijkvoering als huisarts. Deze activiteiten waren voorheen mede ondergebracht bij Dokterswacht Friesland BV. Door het toenemen van en meer differentiatie in de vraag naar dienstverlening - naast de al langer bestaande waarneming van de avond-, nacht- en weekeinddiensten - is er destijds voor gekozen om de verschillende soorten dienstverlening in aparte juridische entiteiten onder te brengen. Dit is mede ingegeven door specifieke regelgeving, toezichtregels en door fiscale voorschriften en mogelijkheden.

Dokterswacht Friesland BV heeft binnen de groep Dokterszorg als specifiek aandachtsgebied (volgens de statuten) het bieden van alle noodzakelijke diensten aan huisartsen op het gebied van het organiseren van de avond-, nacht- en weekendzorg voor patiënten van deelnemende huisartsen.

Andere aandachtsgebieden (*) binnen de Groep Dokterszorg zijn: zorg voor chronisch zieken, deskundigheidsbevordering en andere ondersteuning in de huisartsenpraktijk.

2. Toestand op balansdatum

De vennootschap heeft op de balansdatum een voldoende positieve financiële positie: de kortlopende activa zijn hoger dan de vlottende passiva. De schulden bestaan deels uit vooruit ontvangen en deels uit te betalen bedragen die voor een groot deel begin 2019 zullen worden ontvangen resp. betaald. De vennootschap kan daarbij voor een deel invloed uitoefenen op de betaalmomenten en voor een ander deel gebruik maken van de reservepositie. Dit geeft voldoende ruimte in de beschikbaarheid van werkkapitaal, naast de aanwezige voorzieningen, de langlopende schulden en het beschikbare krediet.

De kengetallen van liquiditeit staan eind 2018 onder een toenemende druk door teruglopende financiering als gevolg van een lager volume verrichtingen dan het productieplan waarmee voor de financiering rekening is gehouden. Door gebruik te maken van de hierboven genoemde mogelijkheden om invloed te hebben op de beschikbare financiële middelen is op de balansdatum geen sprake van discontinuïteit in de financiering.

De solvabiliteit van de vennootschap en van de groep als geheel is voldoende. De aanwezige rekening-courant-positie is onderdeel van het going-concern; deze bevat geen elementen van tijdelijke of permanente voorfinanciering voor of van andere groepsonderdelen. De financiering van de activiteiten van de vennootschap wordt geheel binnen de eigen geldstromen geregeld.

3. Ontwikkeling gedurende het boekjaar

Ook in dit boekjaar is getracht om het programma 'Samenwerking HAP-SEH' voort te zetten. Na de succesvolle implementatie van Spoedpleinen in de ziekenhuizen van Heerenveen(2014) en Sneek (2015), voorzag het verdere programma in de realisatie van vergelijkbare voorzieningen in de ziekenhuizen in Leeuwarden en Drachten. De intenties van partijen zijn al in een eerder stadium vastgelegd, maar de realisatie stuit nog op verschillen in de kostenverdeling en de financiering. Ondertussen heeft het MCL in Leeuwarden de bouw van de nieuwe SEH voort moeten zetten om de groeiende volumes aan te kunnen. Dat had tot gevolg dat Dokterswacht een zeer ingeperkte keuze heeft in de locatie en de uitrusting daarvan. Om alle ketenpartners (SEH, GGZ en Dokterswacht) een werkbare omgeving te bieden waarin patiëntenzorg voorop staat, is in samenwerking tussen deze partijen het project SEMD (SpoedEisende Medische Dienst) gestart. Dit project heeft als doel om de ketensamenwerking in het MCL vorm te geven en daadwerkelijk te implementeren. Inmiddels is ook de zorgverzekeraar aangehaakt en kan gesproken worden over de financiering van het geheel.

In de samenwerking met de SEH-functie in het ziekenhuis van Drachten is een vergelijkbaar traject gestart. Deze is veel beperkter van omvang, omdat de aanwezige infrastructuur een gegeven is. In Drachten zal het veel meer gaan over de zorginhoudelijke samenwerking. Hier is geen sprake van een infrastructurele component die voor de partijen afgewogen moet worden. De financiering van de zorg - door wijzigingen in de instroom van patiënten - is wel een onderwerp van bespreking.

De financiering van de inzet voor Poortwachter is nog steeds niet structureel ingepast in het Normeringsbudget; de besprekingen vanaf 2016 verlopen moeizaam. Over 2017 kon pas per 1 november 2017 een budget en een tarief worden afgegeven en over 2018 is ook op de datum van deze jaarrekening nog geen gezamenlijke aanvraag voor een budget en een productieplan aan de NZa voorgelegd.

Het ontbreken van een richtinggevend jaarbudget bemoeilijkt de sturing van de bedrijfsvoering gedurende het hele boekjaar. Deze onzekerheden zijn gedurende het jaar beheersbaar geweest en hebben niet tot verliezen of achterstanden geleid. Zowel de zorgverzekeraars als Dokterswacht hebben de intentie uitgesproken om voor het budget 2018 binnen een kortere periode duidelijkheid over het budget te krijgen en liefst voor een langere periode dan één jaar.

In 2016 zijn alle huisartsenpraktijken aangesloten bij de dienstverlening van Dokterswacht Friesland, met uitzondering van de huisartsen die werkzaam zijn op de Waddeneilanden. Op het vaste land nemen alle huisartsen in Friesland nu deel aan de dienstverlening van de Dokterswacht. In die situatie is in 2018 geen verandering gekomen.

De middelen voor de organisatie van de ANW-dienstverlening waren in 2018 t.a.v. de samenwerking SEH niet structureel, maar wel toereikend. Doordat de komst van spoedpleinen al langer een aanzuigende werking heeft (vooral: Sneek en Leeuwarden) zien wij ook dit jaar relatief gezien meer patiënten op postconsulten.

Wij blijven inzetten op het verkrijgen van structurele financiering voor de exploitatie van de spoedpleinen, omdat deze onzekerheid in de bedrijfsvoering risico's oplevert voor de continuïteit van de financiering van de inkoopkant (langjarige inkoopcontracten huur, personeel, e.d. versus jaar-voor-jaar financiering). In de budgetbesprekingen blijven wij eveneens inzetten op meerjarige afspraken, zodat de continuïteit van de financiering daarbij ook gewaarborgd wordt.

In de bedrijfsvoering ondervinden wij steeds meer de gevolgen van de krapper wordende arbeidsmarkt voor goed opgeleide en ervaren triagisten (vooral telefonisch triagisten). Daarbij vragen maatschappelijke ontwikkelingen - waaronder de complexer wordende zorgvraag door langer thuis wonende ouderen - om kwalitatief hoogwaardige triage, hetgeen het bevorderen van de instroom op zichzelf al lastiger maakt. Anderzijds ligt er het vraagstuk om het werken bij Dokterswacht aantrekkelijk te houden, zodat de uitstroom van gekwalificeerde medewerkers terug gaat lopen. De druk op kwaliteit van triage neemt daarnaast verder toe: het aantal consulten lijkt generiek gezien af te nemen, maar de doorlooptijd van een verrichting loopt op vanwege de eerder genoemde oplopende complexiteit die in de zorgvragen besloten ligt.

In 2018 zijn de beschikbare middelen voor personeel incidenteel verschoven van zorgmedewerkers naar management. Door het management weer slagvaardig inzetbaar te maken, krijgt ook de aandacht voor in- en uitstroom de aandacht die het nodig heeft. Door eigen aanvullende inzet (zij-instroom) en externe inzet (werving en opleiding) zien wij begin 2019 weer langzaam stijgende lijnen in de bezetting. Omdat alle medewerkers die instromen wel de specifieke opleidingen moeten doorlopen en afronden, is de effectieve inzet pas in het 2e kwartaal van 2019 te verwachten.

Het resultaat 2018 van -€ 495 valt hiermee uiteen in 3 onderdelen:

- de normale bedrijfsvoering sloot op -€ 15k, waarbij vooral de budgetten voor personeelskosten opnieuw zijn gealloceerd;
- een lager aantal verrichtingen dan gepland zorgde voor een financieringstekort van -€ 260k (1,6%). Aantekening: pas bij een tekort groter dan 2% wordt een tekort aangevuld door nacalculatie;
- er was incidenteel € 220k nodig voor de oplossing van personele knelpunten.

Na verwerking van deze posten resteert een reservepositie (RAK) die nog voldoende is voor de normale bedrijfsvoering, maar daarin wel een ondergrens bereikt waarin aanvullende maatregelen voor de financiering nodig kunnen zijn.

4. Risicoparagraaf

De vennootschap loopt risico's bij de bedrijfsvoering. Risico's op financieel verlies, verlies van middelen of van imago zijn niet te vermijden, maar wel te verminderen. De risicobereidheid van de vennootschap is laag. De directie heeft maatregelen getroffen waardoor risico's op verschillende vlakken (financieel, operationeel, strategisch en politiek) doorlopend in beeld gebracht worden door middel van een risicomatrix. Het actualiseren van de risicomatrix alsmede het treffen van adequate maatregelen voor risicobeheersing is de verantwoordelijkheid van de directie van de vennootschap.

De impact van risico's op resultaten resp. op de financiële positie hebben wij gedurende het boekjaar ingeschat op 'gemiddeld'. Dat betekent dat een financieel verlies het resultaat kan minimaliseren of tot een beperkt verlies kan brengen; het eigen vermogen is dan nog voldoende om het resterende verlies op te vangen. Daarnaast hebben wij voor risico's waaruit een niet te dragen schade kan voortkomen verzekeringen afgesloten (o.a. aansprakelijkheid).

De directie heeft vastgesteld dat - gegeven het risicoprofiel van de vennootschap - een hoger eigen vermogen dan het maximum - 10% van de omzet dat is toegestaan op basis van regelgeving - wenselijk is. Daarmee is in beginsel wel een solide positie opgebouwd, waarbij het opgestelde risicoprofiel (gegeven de risicogebieden met veel langjarige contracten met groot financieel belang) met een minimum eigen vermogen van 10%, samen met andere maatregelen (krediet) mitigerend werkt. De risico-inschatting is om deze reden op 'gemiddeld' gewaardeerd: omdat de vennootschap afhankelijk is van één financier (De Friesland Zorgverzekeraar) en daarnaast het kostenprofiel vooral wordt bepaald door langjarige contracten (personeel en materieel).

De directie heeft maatregelen genomen die het risicomanagement doorlopend verder kunnen verbeteren. De belangrijkste maatregelen zijn: alle bedrijfsonderdelen breder en sterker betrekken bij risico-bewustheid; de risicomatrix van de verschillende bedrijfsonderdelen meer continu uitwisselen om een breder risicobesef te krijgen. Daarnaast houden wij de drempel laag om juridische expertise in te zetten om mogelijke risico's vooraf te duiden en te vermijden of te verlagen.

Daarnaast zullen wij direct inspelen op ontwikkelingen - zodra deze zich voordoen - in de regelgeving die een hoger eigen vermogen dan 10% mogelijk maken.

5. Verwachte gang van zaken in 2019

In 2019 gaat Dokterswacht Friesland onverminderd verder met het leveren van ondersteuning aan de deelnemende huisartsen voor patiëntenzorg tijdens ANW-uren. Kwaliteit van zorg - startend bij een adequaat serviceniveau - houdt daarbij voortdurend grote aandacht. Een belangrijk speerpunt is het behoud van gekwalificeerd zorgpersoneel en de uitbreiding daarvan tot de benodigde formatie voor een gezonde bedrijfsvoering (ook voor de medewerkers). De personeelsbezetting zal nog licht stijgen om te kunnen voldoen aan evenwicht in de bezetting ten opzichte van de dienstvraag.

Het provincie breed project 'Samenwerking HAP/SEH' zal voortgezet worden. De spoedpleinen Sneek en Heerenveen zijn nu al enige jaren operationeel. De realisatie van een spoedplein in Drachten is gereed om af te ronden. Met het MCL in Leeuwarden zijn besprekingen gaande over de wijze waarop de samenwerking daar vorm (en huisvesting) kan worden gegeven, mits er goede afspraken met de zorgverzekeraar gemaakt kunnen worden ten aanzien van de benodigde financiering voor de projectmatige inrichting en van de poortwachtersrol aldaar. Deze afspraken zijn nog niet gerealiseerd.

Door de onverwachte lagere productie in het eerste kwartaal komt de financiering onder druk te staan. Wij vermoeden dat dit grotendeels valt toe te schrijven aan een uitgebleven griepgolf en dus incidenteel is. Dit is natuurlijk goed nieuws, maar mag de aandacht niet van een doorlopend kostenbewustzijn afbrengen. Het huidige managementteam is actief om daar waar mogelijk de efficiency van haar bedrijfsprocessen verder te verhogen. De kostenbesparingen die daar mogelijk mee gepaard gaan, kunnen worden verwacht in de tweede helft van 2019.

Voor de continuïteit in de financiering van de activiteiten zetten wij er op in om dit jaar de structurele bekostiging van alle facetten (dus inclusief Poortwachter) met de zorgverzekeraars te kunnen vastleggen voor een periode van meerdere jaren. Zorgverzekeraars hebben binnen hun bedrijfsvoering echter onzekerheid over de omvang van de macro te realiseren besparingen in de samenwerking HAP-SEH en het deel dat de HAP nodig heeft om de uitvoering van de overgenomen beschikbaarheid SEH uit te kunnen voeren. Dokterswacht Friesland blijft op dit vlak alle medewerking geven om het de zorgverzekeraars mogelijk te maken om dit beeld concreet te maken. Dit is ook in ons belang, omdat alleen via deze weg de structurele en passende bekostiging voor de activiteiten en de inzet door Dokterswacht en de huisartsen ook voor meerdere jaren gegeven kan worden.

Een diepgaand verschil van inzicht tussen de representerende zorgverzekeraars en Dokterswacht over de hoogte van het benodigde kostenbudget heeft echter geleid tot eenzijdige aanvragen betreffende het budget 2017 bij de NZa. De relatie is daarmee ook in een impasse gekomen. Partijen hebben elkaar inmiddels gevonden om uit de impasse te komen. Wederzijds is ingestemd met de inzet van een extern adviesbureau; de opdrachtformulering zal naar verwachting begin mei 2019 worden afgerond. De eerste bevindingen kunnen dan tegen de zomer van 2019 worden verwacht, waarbij voor Dokterswacht de concrete formulering van de omvang en inhoud van de beschikbaarheidsfunctie van groot belang is om tot een nieuw evenwicht in de bedrijfsvoering te kunnen komen.

Heerenveen, 14 juni 2019

De Raad van Bestuur

voor Dokterswacht Friesland BV,

Dokterszorg Friesland Holding BV

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

Advies Raad van Commissarissen Dokterszorg Friesland Holding BV aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Holding Friesland BV

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Holding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2018 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2018 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2018 als bedoeld in artikel 20.2 van de statuten;
- het door de externe accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 2018 door de externe accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 14 juni 2019 zijn de door het bestuur opgemaakte jaarrekening en het financieel jaarverslag aan ons voor advies voorgelegd. Aan deze stukken was het concept van het door externe accountant uitgebrachte verslag toegevoegd. Het bestuur en de externe accountant hebben deze stukken nader toegelicht in onze vergadering. Op grond van de overlegde stukken en de door het bestuur en de externe accountant gegeven toelichting, hebben wij in die vergadering het bestuur positief geadviseerd om deze jaarrekening en het jaarverslag ongewijzigd aan de Algemene Vergadering ter vaststelling aan te bieden.

Wij kunnen ons derhalve met de overlegde stukken en de gegeven toelichting verenigen en adviseren u als volgt:

- (a) te besluiten dat, conform de geldende wet- en regelgeving voor huisartsendienstenstructuren het tekort uit exploitatie ad € 495.375 te onttrekken aan de Reserve Aanvaardbare Kosten;
- (b) dat de berekende verrekenverschillen voor een bedrag van € 24.420 te ontvangen als financieringsverschil zal worden betrokken in de nacalculatie die door de Nederlandse Zorgautoriteit in 2019 zal worden uitgevoerd. Wij stemmen in met de onderliggende berekening;
- (c) conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2018 ongewijzigd vast te stellen.
- (c) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 2018 gevoerde beleid en aan de RvC voor de uitoefening van zijn statutaire taak.

Wij merken nog op dat de Raad van Commissarissen de formeel toezichthouder is van Dokterszorg Friesland Holding BV en niet direct van de groepsmaatschappijen. Ingevolge de statuten van die groepsmaatschappijen fungeert de Raad van Commissarissen van Dokterszorg Friesland Holding BV evenwel als toezichthouder van alle juridische entiteiten die door aandelen- en stemverhoudingen tot de Groep Dokterszorg behoren.

Heerenveen, 14 juni 2019

De Raad van Commissarissen,
Dokterszorg Friesland Holding BV
P.T. Gaanderse (voorzitter)
R.L. Kamman
F.J. Knoop
H.J. Reesink

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

Formele naam: Dokterswacht Friesland BV
Vestigingsplaats: Heerenveen, K.R. Poststraat 70-72

Opgericht op: 21 februari 2012
Nummer KvK: 1095356

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000.
Van het maatschappelijk kapitaal is € 18.000 geplaatst en in geld volgestort.

Aandeelhouders en toezicht

Enig aandeelhouder: Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

De Algemene Vergadering van de vennootschap wordt uitgeoefend door het bestuur van Dokterszorg Friesland Holding BV.

Dokterswacht Friesland BV is een 100% deelneming van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.
Dokterszorg Friesland Holding BV is een 100% deelneming van de LHV-Huisartsenkring Friesland, kantoor houdende te Zwolle.

De Algemene Vergadering (AV) van Dokterszorg Friesland Holding BV wordt gevormd door een vertegenwoordiging van bestuursleden van LHV-Huisartsenkring Friesland. Deze zijn volledig gemandateerd om besluiten te nemen die blijken de statuten aan de aandeelhouders zijn opgedragen.

De AV van Dokterszorg Friesland Holding BV heeft het toezicht op het bestuur van de vennootschappen binnen de groep Dokterszorg opgedragen aan een onafhankelijke Raad van Commissarissen.

Samenstelling statutaire directie in 2018

Enig bestuurder van de vennootschap is Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

Activiteiten:

Het bieden van alle noodzakelijke diensten aan deelnemende huisartsen op het gebied van het organiseren van de spoedeisende huisartsenzorg in de avond en nacht en op dagen in het weekeinde en op algemeen erkende feestdagen.

Vaststelling van de jaarrekening 2017

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 26 juni 2018 de jaarrekening 2017 ongewijzigd vastgesteld, ingestemd met de resultaatbestemming en het bestuur en de Raad van Commissarissen de gevraagde kwijting verleend.

Vaststelling van de jaarrekening 2018

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 29 mei 2019. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 14 juni 2019 een positief advies gegeven aan de Algemene Vergadering om de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd vast te stellen, het bestuur kwijting te verlenen voor het in het boekjaar gevoerde beleid en de RvC kwijting te verlenen voor het daarop gehouden toezicht.

In de Algemene Vergadering van 26 juni 2019 is door het bestuur de jaarrekening 2018 - voorzien van het advies van de Raad van Commissarissen - voorgelegd voor vaststelling, gevolgd door het voorstel om kwijting te verlenen voor het door de directie gevoerde beleid in het verslagjaar en aan de RvC voor het daarop gehouden toezicht. Ter ondersteuning voor dit voorstel is het accountantsverslag over het verslagjaar gelijk met de jaarrekening ter inzage voorgelegd.

Dokterswacht Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

in hele euro's

na resultaatbestemming

	31 december 2018	31 december 2017
<u>ACTIVA</u>		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	50.117	53.217
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>114.750</u>	<u>136.250</u>
	164.867	189.467
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	10.000	10.000
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	2.588.975	3.315.234
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	-	100.378
Overlopende activa	<u>78.641</u>	<u>97.034</u>
	2.667.616	3.512.646
Liquide middelen	1.078.346	319.040
TOTAAL	<u>3.920.829</u>	<u>4.031.153</u>
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves		
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	<u>1.096.649</u>	<u>1.592.024</u>
	1.114.649	1.610.024
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	72.057	139.983
Langlopende schulden		
Overige schulden		
Te verrekenen in tarieven	390.101	414.521
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	214.353	50.547
Schulden aan leveranciers	728.140	658.970
Belastingen en premies sociale verzekeringen	283.874	140.314
Schulden ter zake van pensioenen	80.434	75.727
Overige schulden	692.162	675.026
Overlopende passiva	<u>345.059</u>	<u>266.041</u>
	2.344.022	1.866.625
TOTAAL	<u>3.920.829</u>	<u>4.031.153</u>

Dokterswacht Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2018

in hele euro's

	Jaar 2018	Jaar 2017
Netto-omzet		
Overige bedrijfsopbrengsten		
Normeringsbudget (NZa)	16.069.220	15.890.429
Financieringscorrecties		
Normeringsbudget	<u>258.860-</u>	<u>447.326-</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	15.810.360	15.443.103
Bedrijfslasten		
Kosten uitbesteed werk en andere		
externe kosten (honorarium huisartsen)	4.706.019	4.548.322
Lonen en salarissen	5.221.023	4.930.991
Sociale lasten	1.116.939	1.050.275
Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
Overige bedrijfskosten	<u>5.228.681</u>	<u>4.755.581</u>
Som der bedrijfslasten	16.297.262	15.309.769
Rentebaten	40	-
Rentelasten	<u>8.513</u>	<u>15.807</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u><u>495.375-</u></u>	<u><u>117.527</u></u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2018	Jaar 2017
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	495.375-	117.527
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	67.926-	270.130-
	43.326-	245.530-
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename voorraden	-	-
- Afname Debiteuren	726.259	950.018-
- Afname vorderingen en overlopende activa	18.393	52.769
- Toename schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	264.184	590.257-
- Afname te verrekenen in tarieven	24.420-	414.521
- Toename kortlopende schulden	234.573	10.761-
- Toename overlopende passiva	79.018	36.260
	1.298.007	1.047.486-
Toename geldmiddelen	759.306	1.175.489-

Toelichting algemeen

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, is de jaarrekening opgesteld op basis van het baten- en lastenstelsel met inachtneming van de wettelijke regelingen volgens BW 2 Titel 9. Daarnaast is rekening gehouden met de specifieke richtlijnen die hieromtrent in de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit zijn opgenomen. De grondslagen zijn verder gebaseerd op veronderstelde continuïteit.

Vergelijkende cijfers

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.

Oordelen en 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.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva zijn opgenomen voor de nominale waarde, tenzij in deze toelichting anders wordt vermeld. Intercompany transacties tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

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 € 10.000 per stuk. Indien de aanschaffingswaarde lager is, dan worden aankopen tot de exploitatiekosten van het jaar gerekend.

Voor de afzonderlijke materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

<u>Materiële vaste activa:</u>	<u>afschrijvings%</u>
Verbouwingen	5%
Instrumentarium	10%
Medische inventarissen	10%
Kantoorinventaris	10%
Overige niet-medische inventarissen	10%
Communicatieapparatuur	20%
Automatiseringsapparatuur	20%
Bouwprojecten in uitvoering	0%

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

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid. De eerste waardering vindt plaats tegen de reële waarde.

Als amortisatie niet kan worden toegepast, dan komt de geamortiseerde waarde overeen met de nominale waarde.

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

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) betreft de gecumuleerde overschotten en tekorten van de aanvaardbare infrastructurele en honorariumkosten die met ingang van het jaar 2005 niet verrekend worden. Kosten die als niet-aanvaardbaar moeten worden beschouwd, worden ten laste van de overige reserves gebracht voorzover deze niet kunnen worden doorberekend.

De voorzieningen zijn opgenomen voor de verplichtingen die op de balansdatum als waarschijnlijk of als vaststaand worden beschouwd.

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

Pensioenen

De vennootschap heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het verdiende loon per jaar dat de deelname heeft geduurd. De verplichtingen die uit deze rechten voortvloeien zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De vennootschap betaalt hiervoor premies die voor de helft worden betaald door de werkgever en voor de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, voorzover de dekkingsgraad van het vermogen voldoende is (gegevens over de actuele dekkingsgraad zijn opgenomen in de toelichting). De vennootschap heeft geen verplichting tot het voldoen van extra bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Derhalve zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

De post Te verrekenen in tarieven betreft de gecumuleerde gelden die op grond van NZA-beleidsregels in de toekomstige jaren verrekend gaan worden in de tarieven.

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.

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Resultatenrekening

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.

De bedrijfsopbrengsten zijn gebaseerd op het door de Nederlandse Zorgautoriteit afgegeven Normeringsbudget. Dit Normeringsbudget is vastgesteld met inachtneming van de daartoe geldende beleidsregels.

Als (negatieve) opbrengsten worden tevens in acht genomen de bedragen die ingevolge de beleidsregels niet worden nagecalculeerd.

De grondslagen die zijn gehanteerd bij het opstellen van de verantwoording ingevolge de Wet Normering Topinkomens (WNT) zijn in de toelichting bij de WNT opgenomen. Wij verwijzen naar die toelichting.

Gemeenschappelijke kosten

De kosten die voortkomen uit het centraal beheren en beschikbaar stellen van dienstverlening voor het primaire proces van de vennootschap worden intern doorbelast tegen kostprijs op basis van het werkelijke verbruik. Als geen administratieve vastlegging voorhanden is waarop de werkelijke afname kan worden gebaseerd, dan wordt de doorbelasting gebaseerd op de best mogelijke inschatting zoals vastgelegd door de leverende en de ontvangende vennootschap.

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.

Over het exploitatiesaldo wordt geen winstbelasting gerekend. De Belastingdienst heeft begin 2008 de Stichting medegedeeld dat haar activiteiten in het kader van de ANW-zorg niet in de heffing van de vennootschapsbelasting worden betrokken. De Belastingdienst heeft in 2009 desgevraagd per brief bevestigd dat deze vrijstelling (gegeven de activiteiten) ook voor DWF BV geldt.

Toelichting op de balans per 31 december 2018

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	50.117	53.217
Andere vaste bedrijfsmiddelen	114.750	136.250
Totaal materiële vaste activa	<u>164.867</u>	<u>189.467</u>

Mutatie-overzicht Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Boekwaarde op 1 januari	53.217	56.317
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	3.100-	3.100-
Boekwaarde op 31 december	<u>50.117</u>	<u>53.217</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>62.000</u>	<u>62.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	8.783	5.683
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>11.883</u>	<u>8.783</u>

Mutatie-overzicht Andere vaste bedrijfsmiddelen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Boekwaarde op 1 januari	136.250	157.750
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	21.500-	21.500-
Boekwaarde op 31 december	<u>114.750</u>	<u>136.250</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>215.000</u>	<u>215.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	78.750	57.250
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	21.500	21.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>100.250</u>	<u>78.750</u>

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

In bijlage 3 is een nadere specificatie van de materiële vaste activa opgenomen.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Voorraad medische verbruiksartikelen	5.600	5.600
Overige voorraden	4.400	4.400
Totaal voorraden	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Vorderingen factoringmaatschappij (verrichtingen)	2.464.489	3.314.427
Overige debiteuren	124.486	807
Totaal Handelsdebiteuren	<u>2.588.975</u>	<u>3.315.234</u>

De vordering op de factoringmaatschappij is als volgt opgebouwd:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Vorderingen verrichtingen (november en december)	2.498.173	3.348.095
Gecorrigeerde of opnieuw aangeboden nota's	46.275-	37.994-
Nota's waarvan de incasso in eigen beheer plaatsvindt	<u>26.591</u>	<u>10.326</u>
Af:	2.478.489	3.320.427
Voorziening dubieuze vorderingen	14.000	6.000
Totaal Factoring	<u>2.464.489</u>	<u>3.314.427</u>

De vorderingen uit hoofde van verrichtingen (Factoring) zijn eind 2017 eenmalig verhoogd wegens toepassing van een inhaaltoeslag door de NZa op alle verrichtingen 2017.

De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op 31 december 2018 nog openstaande vorderingen. De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op de balansdatum nog openstaande vorderingen. Het betreft vooral vorderingen op uit het buitenland afkomstige patiënten van Dokterswacht, waarvan de kosten van een incasso boven de waarde van de vordering uit gaan.

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

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	-	80.587
Dokterszorg Friesland Holding BV inzake een onverschuldigde betaling	-	19.791
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>-</u>	<u>100.378</u>

De rekening-courant verhoudingen met groepsmaatschappijen betreffen alleen standen van te verrekenen posten uit de gewone bedrijfsvoering. Van en naar de vennootschap zijn geen bedragen ingezet ter versterking van het werkkapitaal.

Over de rekening-courantverhoudingen wordt een vaste rente van 4% berekend over het gemiddeld per maand uitstaande bedrag.

Overlopende activa

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Vooruitbetaalde bedragen	6.548	-
Nog te ontvangen bedragen	72.093	97.034
Totaal overlopende activa	<u>78.641</u>	<u>97.034</u>

De vorderingen hebben alle een looptijd korter dan een jaar. Tevens zijn hieronder begrepen borgstortingen op huurovereenkomsten. Deze bedragen worden bij opzegging direct geretourneerd en zijn om die reden als kortlopend aangemerkt.

Liquide middelen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Kasgelden	3.243	4.368
Bank- en giroaldi	1.075.103	314.672
 Totaal Liquide middelen	 <u>1.078.346</u>	 <u>319.040</u>

Overzicht bankrekeningen bank- en giroaldi

Rekening-courant Rabobank	824.794	64.672
Reserveringsrekeningen Rabobank	250.040	250.000
Bedragen onderweg	269	-
 Totaal bank- en giroaldi	 <u>1.075.103</u>	 <u>314.672</u>

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking aan de vennootschap.

Op 19 oktober 2007 is de bestaande kredietfaciliteit in rekening-courant met de huisbankier 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 een vrij opneembaar krediet beschikbaar van € 989.880.

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Gewone aandelen	18.000	18.000
 Totaal Gestort kapitaal	 <u>18.000</u>	 <u>18.000</u>

In 2012 zijn de aandelen van de vennootschap door de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland door de OHF (Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland) overgedragen aan Dokterszorg Friesland Holding BV.

Wettelijke reserves

	31-12-2018	31-12-2017
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.096.649	1.592.024
Totaal Reserve aanvaardbare kosten	1.096.649	1.592.024

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

Saldo per 31-12-2017	1.592.024
----------------------	-----------

Bij:

Onderbesteding budget aanvaardbare kosten -

Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%

Overige toevoegingen: -

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten 14.515-

Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2% 258.860-

Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK -

Overschrijding budget AK als gevolg van eenmalige personeelskosten 222.000-

Saldo mutatie RAK boekjaar 495.375-

Saldo per 31-12-2018	1.096.649
----------------------	-----------

In het kader van de Normering is vanaf 1 januari 2005 het vormen van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 18151: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2018) 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 betreft over 2018 een bedrag van € 258.860 inzake een tekort op de financiering.

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 € 1.096.649, of 6,9% van het toegestane maximum van 10%.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	31-12-2018	31-12-2017
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	72.057	64.983
Beëindigingsvergoedingen personeel	-	75.000
Totaal Verplichtingen op balansdatum	72.057	139.983

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	139.983	410.113
Bij: dotaties	7.074	2.870
Af: onttrekkingen	75.000-	75.541-
Af: vrijval niet gebruikte bedragen	-	197.459-
Stand op 31 december van het boekjaar	72.057	139.983

De jubileumvoorziening is in 2018 vastgesteld volgens de laatst bekende regels. De verplichte reservering is daarmee eind 2018 op niveau met de betreffende richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271).

Onder de beëindigingsvergoedingen personeel waren de nog te betalen vergoedingen opgenomen aan personeelsleden waarmee de arbeidsrelatie niet zal of kan worden voortgezet. De daadwerkelijke afwikkeling hiervan is overgedragen aan Dokterszorg Friesland Holding BV.

Langlopende schulden

Overige schulden

Te verrekenen in tarieven

	Jaar 2018	Jaar 2017
Te verrekenen in tarieven inzake 2013	63	63
Te verrekenen in tarieven inzake 2014	5.404	5.404
Te verrekenen in tarieven inzake 2015	232	232
Te verrekenen in tarieven inzake 2016	68.310-	68.310-
Te verrekenen in tarieven inzake 2017	477.132	477.132
Te verrekenen in tarieven inzake 2018	24.420-	-
Totaal te verrekenen in tarieven	390.101	414.521

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2018 als volgt:

Saldo per 31-12-2017 414.521

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2018	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	24.420-	
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar < -2%	-	
		24.420-

Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief

- Aftrekpost in verband met correcties vóór 2018	-	
- Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar > 2%	-	
- Aftrekpost in verband met niet-aanvaardbare kosten	-	
- Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
		-

Bij / Af: verrekend in dit boekjaar

Af: Verrekend via aftrekpost inzake 2016	-	-
Saldo per 31-12-2018		390.101

Het financieringsoverschot per 31 december 2018 betreft de gecumuleerde, nog in de consulttarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met 2018. 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 - 18151: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2018) 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.

In verband hiermee zal in 2020 de verrekening uit hoofde van de nacalculatie tot en met 2018 plaatsvinden. De in deze post opgenomen vorderingen korter dan een jaar bedragen € 68.310. Dit bedrag zal in een toekomstig jaar worden verrekend door een toeslag op het consulttarief, zoals dat voor dat tariefjaar zal worden vastgesteld.

Deze aftrekpost is als volgt opgebouwd:

	Jaar 2018	Jaar 2017
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	15.810.360	15.944.484
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	<u>15.810.360</u>	<u>15.944.484</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.069.220	15.890.429
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	258.860-	54.055
	<u>15.810.360</u>	<u>15.944.484</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	<u>-</u>	<u>-</u>

In bijlage 1 is een nadere specificatie opgenomen van de opbouw van de ontvangen financiering uit hoofde van gedeclareerde verrichtingen.

In bijlage 2 bij deze jaarrekening is een nadere toelichting per jaarlaag opgenomen.

Kortlopende schulden

<i>Rekening-courant Groepsmaatschappijen</i>	31-12-2018	31-12-2017
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	95.990	-
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	10.822	20.167
Crediteuren groepsmaatschappijen	107.541	30.380
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>214.353</u>	<u>50.547</u>

Over de rekening-courantverhoudingen wordt een vaste rente van 4% berekend over het gemiddeld per maand uitstaande bedrag.

Schulden aan leveranciers

	31-12-2018	31-12-2017
Crediteuren	269.885	215.290
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	458.255	443.680
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>728.140</u>	<u>658.970</u>

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 het afrondingsverschil tarief van de kostendoorbelasting 2018. Dit afrekenverschil wordt in 2019 verrekend met de doorbelasting over 2019.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2018	31-12-2017
Te betalen termijnen loonaangiften	283.874	140.314
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>283.874</u>	<u>140.314</u>

Dit betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maanden november en december (2017: alleen december), de eindheffing over het boekjaar en eventuele correcties over de afgelopen maanden.

Schulden ter zake van pensioenen

	31-12-2018	31-12-2017
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	80.434	75.727
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>80.434</u>	<u>75.727</u>

Overige schulden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	227.816	230.340
Schulden uit hoofde van verlofdagen	235.258	212.483
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	229.086	232.201
Overige kortlopende schulden	2	2
Totaal Overige schulden	<u>692.162</u>	<u>675.026</u>

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.

Overlopende passiva

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Nog te betalen kosten	222.000	125.422
Vooruit ontvangen bedragen	123.890	115.966
Overige overlopende passiva	831-	24.653
Totaal overlopende passiva	<u>345.059</u>	<u>266.041</u>

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.

Onder de vooruit ontvangen bedragen zijn tot en met 2018 bedragen begrepen voor de bevordering van huisartsenopleidingen. Deze middelen dienen nog verder te worden ingezet en worden anders mogelijk teruggevorderd.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 557.500 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar. Er zijn bankgaranties jegens derden afgegeven voor een totaalbedrag van € 10.120.

Ten aanzien van de hoogte van het Normeringsbudget 2018 Dokterswacht bestaat nog onzekerheid, omdat met de representerende zorgverzekeraars nog geen akkoord is bereikt over de hoogte van het budget en het daarbij behorende financieringstarief. Dit akkoord wordt niet verwacht voordat de jaarrekening 2018 wordt vastgesteld. Wij hebben de bepaling van de omzet, RAK en nacalculatie gebaseerd op de door Dokterswacht op basis van de begroting opgestelde concept-budgetaanvraag.

Claims, geschillen en rechtsgedingen

Op balansdatum is de vennootschap niet betrokken in geschillen waarin claims besloten liggen. Op dit moment (opstellen jaarrekening) lopen geen juridische procedures en rechtsgedingen. In het algemeen schatten wij het risico op claims met juridische bijstand in en treffen op balansdatum een voorziening, voor zover de kans reëel is dat er ook daadwerkelijk maatregelen worden opgelegd.

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2018

NETTO-OMZET

Overige bedrijfsopbrengsten

Normeringsbudget beleidsregel Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Normeringsbudget volgens beleidsregel NZa	16.069.220	15.890.429
Totaal Normeringsbudget	<u>16.069.220</u>	<u>15.890.429</u>

Het Normeringsbudget 2017 is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit afgegeven tariefbeschikking 2017. De tariefbeschikking is afgegeven op 31 oktober 2017, geldt met ingang van 1 november 2017 en het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven.

Voor het jaar 2018 is nog geen overeenkomst met de zorgverzekeraars bereikt over de hoogte van het Normeringsbudget en over het productieplan. De verzekeraars vinden dat DWF naar een lager kostenniveau zou moeten komen, DWF bestrijdt dit zolang er geen visie is hoe de spoedzorg ANW anders geregeld moet worden. Dit is de reden dat er nog geen overeenstemming is over het Normeringsbudget 2018. De NZa raadt aan dat er een gezamenlijke meerjaren uitkomst komt, daarvoor is afgesproken om een organisatie adviesbureau een kostprijsonderzoek uit te voeren en vervolgens tot visievorming te komen. De uitkomst van dit onderzoek is mogelijk van invloed op de hoogte van het budget voor toekomstige jaren.

De NZa heeft ook gesteld dat er een doorlooptijd nodig is om naar een nieuw budgetniveau te kunnen komen en dat niet in één keer een grote korting kan worden opgelegd. Dit zou een te groot risico voor de toegankelijkheid van de spoedzorg met zich mee brengen.

Voor het Normeringsbudget 2018 is aangesloten bij de beleidsregel HDS: een voorcalculatorische inschatting van de kosten 2018. Wij hebben dit vertaald in de begroting 2018 door dezelfde uitgangspunten te hanteren als de NZa in 2017 heeft gebruikt: verwachte kosten t-1 + indexering. In cijfers: verwachte kosten 2017 min taakstelling overhead € 15,8 mln. + index 2% = budget 2018 € 16,1 mln. Dit niveau is in de begroting gehanteerd en doorgezet naar de jaarrekening als het voorcalculatorisch budget 2018.

Financieringscorrecties Normeringsbudget

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	258.860-	54.055
Vermindering Reserve Aanvaardbare Kosten wegens overschrijding maximum RAK	-	501.381-
Totaal niet-verrekenende volumeafwijkingen	<u>258.860-</u>	<u>447.326-</u>

Ingevolge de beleidsregels inzake de Normering worden volumeafwijkingen op consulten - die leiden tot een financieringsverschil - alleen in de nacalculatie betrokken, voor zover zij meer bedragen dan 2% van het begrote volume. Volumeafwijkingen binnen de marge van 2% worden in de exploitatierekening verantwoord en via de resultaatbestemming op de RAK gemuteerd. Zowel in 2018 als in 2017 is deze regel van toepassing op de financiering; het effect op de nacalculatie is in de balans verwerkt.

De beleidsregel bepaalt verder dat, op het moment dat de RAK ultimo het jaar 10% van de jaaromzet overstijgt, het meerdere via een tijdelijke aftrek op het tarief in het jaar t+2 wordt verrekend. In 2017 is deze situatie van toepassing. Het voorlopig berekende bedrag van de aftrek is ten laste van de bekostiging 2017 gebracht; dit bedrag wordt definitief zodra de NZa het bedrag heeft vastgesteld.

BEDRIJFSLASTEN

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)

	<i>Aandeel</i>	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Honorarium huisarts - Avonddienst	38%	1.804.849	1.748.929
Honorarium huisarts - Nachtdienst	31%	1.446.655	1.400.993
Honorarium huisarts - Weekenddienst	28%	1.322.495	1.272.015
Honorarium huisarts - Feestdagen	3%	125.793	121.541
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	1%	26.707	25.804
Subtotaal		<u>4.726.499</u>	<u># 4.569.282</u>
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		20.480-	20.960-
Totaal honorariumkosten huisartsen		<u>4.706.019</u>	<u>4.548.322</u>
Aantal uren ANW		<u>64.420</u>	<u>64.456</u>

Het honorarium bestaat uit het aantal uren dat door huisartsen dienst gedaan is binnen het tijdvenster van de tariefbeschikking van Dokterswacht Friesland (van 18:00 tot 08:00 uur). Het uurtarief is gebaseerd op het ANW-uurtarief zoals opgenomen in de Tariefbeschikking Huisartsenzorg. Het tarief per dienstuur HDS bedroeg in 2018 € 73,37 (2017 € 70,89). In 2018 zijn 64.420 (2017: 64.456) uren huisartsenzorg geleverd door de aangesloten huisartsen. Dit is inclusief de vergoeding voor Achterwacht van 1 dienstuur per etmaal achterwacht.

De doorbelaste honorariumkosten betreffen vergoedingen die in rekening zijn gebracht voor het beschikbaar en bereikbaar zijn voor andere zorgorganisaties. Deze organisaties leveren in principe zelf de zorg, waarbij men een beroep kan doen op de Dokterswacht als de eigen medisch zorg in de ANW-uren ontoereikend is.

Lonen en salarissen

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.083.010	2.028.609
Salariskosten Physician Assistants	191.909	184.754
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	518.109	458.387
Salariskosten Overige stafdiensten en directie	65.197	106.753
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	81.469-	74.756-
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	656.869	736.151
Subtotaal	<u>3.433.625</u>	<u>3.439.898</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	849.686	855.105
Vakantietoeslag	302.709	297.611
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	120.516	99.793
Eindejaarsuitkering	245.269	211.880
Eenmalige uitkering volgens cao 2017-2019	19.913	17.415
Beëindigingsovereenkomsten en ander éénmalige uitkeringen	249.305	9.289
Subtotaal	<u>1.787.398</u>	<u>1.491.093</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>5.221.023</u>	<u>4.930.991</u>

Onder de éénmalige uitkeringen zijn mede begrepen de einduitkeringen aan medewerkers waarmee het dienstverband actief is beëindigd. Dit betreft in 2018 1 medewerker, waarvan de afwikkeling na de balansdatum zal plaatsvinden. Hiervoor is een reservering getroffen.

Met ingang van de jaarrekening 2005 is de vernieuwde Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 271 (RJ 271) van kracht, waaronder RJ 271.4 inzake zogenaamde 'uitgestelde beloningen'. Hieronder vallen onder andere beloningen die zijn gekoppeld aan het aanwezig zijn van een langdurig dienstverband, zoals jubileumuitkeringen. RJ 271 verplicht de rechtspersoon uit dien hoofde een verplichting op te nemen. De mutatie op deze verplichting is als 'Gratificaties' onder de betaalde CAO-toeslagen verantwoord.

Sociale lasten

	Jaar 2018	Jaar 2017
Premies pensioenverzekeringen	393.068	382.213
Premies werknemersverzekeringen	729.871	667.801
Eindheffing en andere sociale lasten	-	261
Af: ontvangen subsidies op heffingen	6.000-	
Totaal Sociale lasten	1.116.939	1.050.275

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	Jaar 2018	Jaar 2017
In personen	157	162
In formatieplaatsen	66,57	68,48

Toelichting samenstelling en Raad van Commissarissen

De vennootschap is onderdeel van een groep; het toezicht op de groep wordt uitgeoefend door een Raad van Commissarissen (RvC), die werkzaam is op het niveau van de houdstermaatschappij van de aandelen van de vennootschap. Nadere gegevens over de samenstelling en de bezoldiging van de RvC zijn dan ook opgenomen in de jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

Mededelingen in het kader van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. In deze wet zijn bepalingen en maxima opgenomen inzake de bezoldiging van topfunctionarissen tijdens dienstverband en bij ontslag. In het kader van de (WNT) dient de WTZi-instelling in een klasse te worden ingedeeld. Voor Dokterswacht Friesland is op grond van art. 2.3 van de 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen sector zorg en jeugdhulp' een totaalscore vastgesteld van 9 punten, hetgeen leidt tot een klasse-indeling volgens de sectornorm Zorg en Welzijn in klasse III. De nadere uitwerking, resulterend in deze conclusie is in de vergadering van de Raad van Commissarissen van 4 december 2018 door deze vastgelegd en goedgekeurd.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Dokterswacht Friesland is € 151.000 (2017: € 146.000 eveneens volgens klasse III). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang - en voor topfunctionarissen tevens de duur - van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Commissarissen bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van de actieve periode in het boekjaar.

De onderstaande verantwoording is gebaseerd op het 'Verantwoordingsmodel WNT', zoals dat jaarlijks door het ministerie van Binnenlandse Zaken wordt gepubliceerd.

Met betrekking tot het anti-cumulatiebeding melden wij nog dat de binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking geen dienstbetrekking hebben bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Leidinggevende topfunctionarissen

Naam	W. Groenevelt	M.J. van der Werff
Functie	Directeur	Alg.dir.
	Dokterswacht	Dokterszorg
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,89	0,76
Gewezen topfunctionaris?	Nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee
Bezoldiging 2018		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.825	€ 76.552
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.120	€ -
Subtotaal	€ 128.945	€ 76.552
Individueel WNT-maximum 2018 (zonder overgangsrecht)	€ 135.105	€ 96.210
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -
Totale bezoldiging 2018	€ 128.945	€ 76.552
Overschrijding en motivering:	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2017

Aanvang en einde functievervulling in 2017
Omvang dienstverband in 2017 (in fte)

W. Groenevelt

1/1 - 31/12
0,91

Bezoldiging 2017

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

€ 118.167 *)
€ 10.062

Totaal bezoldiging 2017

€ 128.229

Individueel WNT-maximum t.a.v. Dokterswacht Friesland BV 2017

€ 133.115

In 2017 vastgestelde overschrijding van het maximum

N.v.t.

*) De WNT-kosten bestaan uit de totale werkgeverskosten voor de functionaris die formeel in dienst is van een andere vennootschap. Doordat de functionaris een doorslaggevende stem heeft in de dagelijkse leiding van de vennootschap, wordt deze als Topfunctionaris aangemerkt. De in aanmerking te nemen kosten zijn de totale werkgeverslasten (salarissen, lasten en kosten) voor het deel dat voor de directievoering op deze wijze tussen de vennootschappen wordt verrekend.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Naam	M.J. van der Werff	C.A. van Lambalgen
Functie	Algemeen directeur	wn. Directeur
Kalenderjaar	2018	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar 2018	1/1 - 28/02	1/3- 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar 2018	2	10
Aantal uren functievervulling in 2018	342	1.412

Individueel WNT-maximum 2018 (zonder overgangsrecht)

Maximum uurtarief dat geldt voor het kalenderjaar
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode

€ 182,00 € 182,00
€ 38.200 € 228.200

Bezoldiging 2018

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?

Ja

Ja

Kosten directie, begrepen in de doorbelasting door werkgever Dokterszorg Friesland Holding

€ 14.760 *)

€ -

In rekening gebrachte kosten

€ -

€ 169.634

-/- Onverschuldigd betaald bedrag

€ -

€ -

Totale bezoldiging, exclusief BTW

€ 14.760

€ 169.634

Overschrijding en motivering:

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2017

Kosten directie, begrepen in de doorbelasting door werkgever Dokterszorg Friesland Holding
Individueel toepasselijk maximum voor de betreffende periode

€ 92.265
€ 215.424

€ -
€ -

Toeziethoudende topfunctionarissen

Naam functionaris (tabel 1/2)

Functie

Aanvang en einde functievervulling in 2018

P.T. Gaanderse

Voorzitter RvC
1/1 - 31/12

N.A. Vermeulen

Lid RvC
1/1 - 31/12

Bezoldiging

Doorbelast deel beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

€ 7.036
€ -

€ 4.675
€ -

Totaal bezoldiging in het kader van de WNT over het boekjaar 2018

€ 7.036

€ 4.675

Individueel WNT-maximum 2018

€ 15.100

€ 15.100

Overschrijding en motivering:

N.v.t.

N.v.t.

Naam functionaris (tabel 2/3)
Functie

Aanvang en einde functievervulling in 2018

S.A. van Snippenburg

Lid RvC

1/1 - 28/02

R.L. Kamman

Lid RvC

1/1 - 31/12

Bezoldiging

Doorbelaast deel beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 779

€ -

€ 4.675

€ -

Totaal bezoldiging in het kader van de WNT over het boekjaar 2018

€ 779

€ 4.675

Individueel WNT-maximum 2018

€ 2.441

€ 15.100

Overschrijding en motivering:

N.v.t.

N.v.t.

Naam functionaris (tabel 3/-)
Functie

Aanvang en einde functievervulling in 2018

F.J. Knoops-Faas

Lid RvC

1/5 - 31/12

Bezoldiging

Doorbelaast deel beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 3.117

€ -

Totaal bezoldiging in het kader van de WNT over het boekjaar 2018

€ 3.117

Individueel WNT-maximum 2018

€ 10.136

Overschrijding en motivering:

N.v.t.

Gegevens 2017

Aanvang en einde functievervulling in 2017

P.T. Gaanderse

1/1 - 31/12

N.A. Vermeulen

1/1 - 31/12

R.L. Kamman

1/1 - 31/12

Individueel WNT-maximum 2017

€ 10.950

€ 7.300

€ 7.300

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 8.360

€ -

€ 5.445

€ -

€ 5.213

€ -

Totaal bezoldiging 2017

€ 8.360

€ 5.445

€ 5.213

Aanvang en einde functievervulling in 2017

S.A. van Snippenburg

1/1 - 31/12

Individueel WNT-maximum 2017

€ 7.300

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 5.398

€ -

Totaal bezoldiging 2017

€ 5.398

Mededeling in het kader van de pensioenregeling

De pensioenpremie is in 2018 niet verhoogd ten opzichte van de premie 2017. De verdeling van de pensioenlast is eveneens ongewijzigd gebleven: 50% komt ten laste van de werknemer en 50% ten laste van de werkgever.

De dekkingsgraad bij het pensioenfonds bedraagt ultimo 2018: 101,3% (2017: 98,6%). Volgens de regels van de toezichthouder (DNB) dient een dekkingsgraad van 124,8% aanwezig te zijn om te kunnen indexeren. PFZW beschikt over een voorgeschreven herstelplan. Volgens het plan zijn pijnlijke maatregelen zoals een verlaging van de pensioenen niet nodig om tijdig te herstellen. Maar als de economische omstandigheden slechter zijn dan waarmee in het plan rekening is gehouden, kunnen verdere maatregelen toch nog nodig zijn.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	Jaar 2018	Jaar 2017
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	21.500	21.500
Totaal afschrijvingen	24.600	24.600

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	Jaar 2018	Jaar 2017
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	21.500	21.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	24.600	24.600

Overige bedrijfskosten

	Jaar 2018	Jaar 2017
Overige personeelskosten	580.857	584.424
Kosten extern personeel	427.271	59.553
Vervoerskosten	1.588.942	1.546.008
Huisvestingskosten	643.321	614.149
Kosten instrumentarium en medische middelen	147.794	144.872
Kosten automatisering	812.014	926.359
Kosten telecom	72.828	163.831
Organisatiekosten	955.654	716.385
Totaal overige bedrijfskosten	5.228.681	4.755.581

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2018	Jaar 2017
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	28.352	8.136
Kosten bij- en nascholing personeel	274.706	281.161
Reis- en verblijfkosten	169.949	176.646
Kosten personeelsverzekeringen	32.676	41.979
Kosten werving & selectie	17.698	12.238
Overige personeelskosten	57.476	64.264
Totaal overige personeelskosten	580.857	584.424

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2018	Jaar 2017
Kosten extern personeel stafdiensten	385.756	54.517
Kosten extern personeel doktersassistenten	41.515	5.036
Doorberekende kosten extern personeel	-	-
Totaal kosten extern personeel	427.271	59.553

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn mede begrepen externe kosten voor het inzetten van interim directie en management na uitval c.q. vertrek van zittende functionarissen.

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2018	Jaar 2017
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	1.631.541	1.590.675
Overige vervoerskosten	6.196	5.683
Doorberekende vervoerskosten	48.795-	50.350-
Totaal vervoerskosten	1.588.942	1.546.008

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2018	Jaar 2017
Huurkosten huisvesting	558.754	518.903
Schoonmaakkosten	24.042	18.714
Kosten onderhoud huisvesting	87	316
Kosten catering en keukenbenodigdheden	28.782	34.529
Overige huisvestingskosten	40.754	50.697
Doorberekende huisvestingskosten	9.098-	9.010-
Totaal huisvestingskosten	643.321	614.149

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	152.892	148.988
Doorberekende instrumentariumkosten	5.098-	4.116-
Totaal kosten instrumentarium	147.794	144.872

Specificatie kosten automatisering

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	812.014	926.359
Exploitatiekosten administratieve software en planning	-	-
Totaal kosten automatisering	812.014	926.359

De kosten voor automatisering zijn in 2017 hoger door inzet van vrijgemaakt budget voor noodzakelijke wijzigingen in het serverpark (o.a. data-veiligheid). Tevens moet - in het verlengde van de ontwikkeling van de samenwerking met de SEH in het MCL in Leeuwarden - het daar gevestigde datacenter uitgehuurd worden. De financiering voor dit traject was begrepen in de bekostiging 2017, maar zal in 2018 opnieuw worden aangevraagd. Dit project maakt dus geen deel uit van de kosten 2017.

Specificatie kosten telecom

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Telefoonkosten	64.366	72.525
Onderhoudskosten telecom	81.409	122.608
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	72.947-	31.302-
Totaal kosten telecom	72.828	163.831

In 2017 wordt de telefonie met een ander platform afgewikkeld. Hiermee zijn hogere jaarkosten gemoeid. De kostenstijging was voorzien in het daarvoor toegerekende interne budget.

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Kosten overige verzekeringen (restitutie)	3.000-	-
Kantoorbenodigdheden	13.010	17.286
Verzendkosten	29.650	28.221
Administratieve diensten inzake Factoring	40.273	40.427
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	64.462	26.888
Advieskosten	92.941	111.028
PR kosten	18.056	21.297
Abonnementen en literatuur	5.300	13.052
Contributie branchevereniging InEen	52.852	44.993
Kosten kwaliteitsplan	63.683	49.696
Overige organisatiekosten	18.770	35.986
Vrijval risico's uit claims, geschillen en rechtsgedingen	-	197.459-
Intern doorbelaste kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	575.489	544.273
Diverse kosten	-	-
Doorberekende organisatiekosten	15.832-	19.303-
Totaal organisatiekosten	955.654	716.385

In 2018 zijn meer accountantskosten ten laste van de vennootschap gekomen. Door de wijziging van de opdracht van de extern accountant zijn de kosten duidelijk toerekenbaar geworden. Voorheen werden deze kosten via de centrale kosten verdeeld. Dit betekent een eenmalige aanpassing in 2018 naar een andere rubricering binnen de organisatiekosten.

In 2017 is een voorziening die verband hield met het opnieuw afsluiten van een omvangrijk inkoopcontract afgewikkeld. Het resterende bedrag uit een eerder getroffen voorziening voor claims in verband met inkomensschade kon daardoor in 2017 vrijvallen. Dit betreft een incidenteel bedrag dat in de exploitatierekening is verwerkt.

Met ingang van 2015 wordt de interne bedrijfsvoering centraal geregeld vanuit de Holding. De Holding belast deze kosten door aan de verbruikende onderdelen binnen de groep op basis van een vaste verdeelsleutel. Deze kosten worden als lumpsum bedrag doorbelast en vervangt de kosten die de vennootschap eerder zelf maakt en die onder de diverse rubrieken waren opgenomen.

Rentebaten

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	40	-
Totaal Rentebaten	40	-

Rentelasten

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	6.958	6.770
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	1.555	9.037
Totaal Rentelasten	8.513	15.807

Onder 'Rentelasten bank' zijn tevens begrepen de provisies die betaald moeten worden voor afgegeven bankgaranties (voor huurovereenkomsten) en voor het beschikbaar houden van een krediet in rekening-courant.

De rentelasten derden bevatten de rentekosten die door groepsmaatschappijen in rekening zijn gebracht aan de vennootschap wegens rekening-courant verhoudingen buiten de fiscale eenheid vennootschapsbelasting.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2018

Algemene grondslagen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Samenstelling geldmiddelen

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Liquide middelen per begin boekjaar	319.040	1.494.529
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	319.040	1.494.529
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	759.306 *)	1.175.489-
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>1.078.346</u>	<u>319.040</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	1.078.346	319.040
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>1.078.346</u>	<u>319.040</u>

De bestemmingen voor de afname van de liquide middelen in het boekjaar zijn af te leiden uit het kasstroomoverzicht over 2018.

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
- exploitatieresultaat	495.375-	117.527
- afschrijvingen (wel in tarief, geen uitgaven)	24.600	24.600
- afname vorderingen verrichtingen	726.259 1	950.018-
- afname reserveringen verplichtingen	67.926- 2	270.130-
- afname financieringsverschil	24.420- 3	414.521
- af- resp. toename schuld in rek.crt. Groepsmaatschappijen	264.184	590.257-
- toename saldo kortlopende schulden-vorderingen	<u>331.984</u>	<u>78.268</u>
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>759.306</u>	<u>1.175.489-</u>

Toelichting op oorzaken van afwijkingen met het voorgaande boekjaar:

1). Vorderingen verrichtingen: toename van de vordering door een toeslag in het tarief ter compensatie van een te laag tarief in 2017. Deze bedragen zijn in 2018 ontvangen, waardoor de vordering is afgenomen.

2). Dit betreft de bijstelling van de berekening van benodigde reserveringen voor risico's uit claims en geschillen.

3). Financieringsverschil: in 2018 is een aanvullend saldo terug te vorderen ontstaan.

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

Artikel 22 (deels) van de statuten luidt als volgt:

1. De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering.
2. De algemene vergadering mag de winst uitsluitend aanwenden in overeenstemming met het doel van de vennootschap <.....>, voorzover dat niet in strijd is met de bepalingen van de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZI)
3. De vennootschap kan slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.

3. Voorstel resultaatbestemming en vaststelling jaarrekening

Het bestuur heeft vastgesteld dat - op grond van de statuten en van de vigerende beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit - het nadelig resultaat over 2018 ad € 495.375 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie kan worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) dient te worden onttrokken. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het nadelig resultaat over 2018 geheel te onttrekken aan de RAK.

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

4. Vaststellen van de jaarrekening - statutaire bepalingen

Laatst geldende statuten van de vennootschap

De statuten van de vennootschap zijn voor het laatst gewijzigd op 9 februari 2012. Met deze statutenwijziging en de opvolgende aandelenoverdracht is het aandeelhouderschap van Dokterswacht Friesland BV overgegaan van de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) naar de nieuw opgerichte vennootschap Dokterszorg Friesland Holding BV. De aandelen van Dokterszorg Friesland Holding BV zijn in 2019 voor 100% overgegaan naar de LHV-Huisartsenkring Friesland.

Statutaire bepalingen betreffende opstellen en vaststellen van de jaarrekening van de vennootschap

Artikel 20.2.: binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar wordt door het bestuur een jaarrekening opgemaakt. De jaarrekening wordt ondertekend door alle bestuurders.

Artikel 20.4.: de vennootschap zorgt dat de opgemaakte jaarrekening en het jaarverslag vanaf de oproeping tot de algemene vergadering ten kantore aanwezig zijn.

Artikel 21.1.: De jaarrekening wordt vastgesteld door de algemene vergadering. Het jaarverslag wordt vastgesteld door het bestuur.

Ondertekening jaarrekening:

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 14 juni 2019

.....
w.g. M.J. van der Werff,
Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering en het bestuur van Dokterswacht Friesland B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2018;
- ▶ de winst-en-verliesrekening over 2018;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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 in het voorwoord opgenomen bestuursverslag;
- ▶ 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 Titel 9 Boek 2 BW 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 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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 entiteit.
- ▶ 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Arnhem, 26 juni 2019

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. G.J.P. den Brok RA

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

1. Inleiding

De eisen, zoals NZa die stelt aan de inhoud van de jaarstukken zijn genoemd in de circulaire MVEK/vhen/CV/295/06/1c van februari 2006. In dezelfde circulaire beveelt NZa aan om het jaarrekeningmodel te gebruiken zoals VHN (thans: InEen) dat heeft opgesteld. Dokterswacht Friesland heeft die aanbeveling overgenomen en heeft de jaarrekening opgesteld aan de hand van het model van VHN, tenzij wettelijke voorschriften op onderdelen anders voorschrijven.

In genoemde circulaire wordt aanvullend gesteld dat de in de circulaire MVEK/escs/V/04/4c (december 2004) en de in de beleidsregel V-295-8.0.-5 (26 oktober 2004) genoemde eisen aan de inhoud van de jaarrekening tevens in acht moeten worden genomen. In de beleidsregel BR/REG - 18151: 'Huisartsenzieningsstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2018) worden deze eisen herhaald. Voorzover de jaarrekening deze gegevens niet bevat, zijn die in deze bijlage opgenomen.

2. Algemene gegevens

De ingangsdatum van de HDS

1 september 2002

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Het aantal huisartsen (absoluut) aangesloten bij de HDS	290	290	-	
Het aantal verzekerden in het verzorgingsgebied van de HDS	652.329	650.237	2.092	0%
Gemiddeld aantal patiënten per aangesloten huisarts	2.249	2.242	7	0%
Het aantal normpraktijken dat aangesloten is bij de HDS	300,9	299,9	1	0%
Gemiddeld aantal patiënten per normpraktijk	2.168	2.168	0	
	*)	**)		

*) Volgens opgave budgetparameters 2019 d.d. 18 december 2018

**) Volgens opgave budgetparameters 2018 d.d. 31 oktober 2017

3. Specificatie van de kosten

In het volgende overzicht is een samenvatting opgenomen van de totale infrastructurele kosten. Voor een nadere specificatie van en toelichting op deze kosten wordt verwezen naar de toelichting op de resultatenrekening

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Totaal personeelskosten in loondienst	6.337.962	5.981.266	356.696	6%
Totaal personeelskosten niet in loondienst	427.271	59.553	367.718	617%
Totaal overige personeelskosten	580.857	584.424	3.567-	-1%
Totaal honorarium huisartsen (na doorbelasting)	4.706.019	4.548.322	157.697	3%
Totaal afschrijving materiële vaste activa	24.600	24.600	-	
Vervoerskosten (na doorbelasting)	1.588.942	1.546.008	42.934	3%
Huisvestingskosten	643.321	614.149	29.172	5%
Kosten instrumentarium en medische middelen	147.794	144.872	2.922	2%
Kosten automatisering	812.014	926.359	114.345-	-12%
Kosten telecom	72.828	163.831	91.003-	-56%
Organisatiekosten	955.654	716.385	239.269	33%
Totaal financiële baten en lasten	8.473	15.807	7.334-	-46%
Totaal bedrijfslasten	16.305.735	15.325.576	980.159	6%
Infrastructurele component	11.599.716	10.777.254	822.462	8%
Honorarium component	4.706.019	4.548.322	157.697	3%
Totaal bedrijfslasten	16.305.735	15.325.576	980.159	6%
<i>Honorarium component in %</i>	<i>28,9%</i>	<i>29,7%</i>	<i>16,1%</i>	
<i>Personele component in %</i>	<i>45,1%</i>	<i>43,2%</i>	<i>73,5%</i>	
<i>Organisatie component in %</i>	<i>26,1%</i>	<i>27,1%</i>	<i>10,4%</i>	

4. Overzicht van de nacalculatie dit boekjaar

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Ontvangen financiering				
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	15.810.360 *	15.944.486	134.126-	-1%
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-	-	
	<u>15.810.360</u>	<u>15.944.486</u>	<u>134.126-</u>	<u>-1%</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>				
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.069.220	15.890.429	178.791	1%
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	258.860-	54.055	312.915-	-579%
Toe te rekenen bekostiging dit jaar	<u>15.810.360</u>	<u>15.944.484</u>	<u>134.124-</u>	<u>-578%</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen > 2% resp. verrekenverschillen	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>2-</u>	<u>577%</u>
<i>Exclusief te verrekenen uit oninbaarheid</i>				
*) Zie onderdeel 7				
**) Zie onderdeel 8				

5. Gehanteerde afschrijvingstermijnen.

Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de grondslagen voor de financiële verslaggeving (Toelichting algemeen).

6. Urenverantwoording huisartsen

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Reguliere bezetting (roosteruren)	64.420	64.456	36-	-0,1%
Aantal overuren	-	-	-	
Aantal uur daadwerkelijk opgeroepen achterwacht	-	-	-	

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

7. Omzet verrichtingen

	Jaar 2018	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2017	Mutatie
Omzet:		*)		
Telefonische consulten	1.345.175	1.430.725	1.384.025	38.850-
Consulten in tariefperiode 1	10.939.677		8.588.806	2.350.871
Consulten in tariefperiode 2	-		2.280.772	2.280.772-
Consulten in tariefperiode 3	-		-	-
Totaal consulten	10.939.677	11.072.859	10.869.578	70.099
Visites in tariefperiode 1	3.525.509		2.865.080	660.429
Visites in tariefperiode 2	-		825.803	825.803-
Visites in tariefperiode 3	-		-	-
Totaal visites	3.525.509	3.787.090	3.690.883	165.375-
Totaal omzet verrichtingen	15.810.360 #	16.290.673	15.944.486	134.127-
Gemiddeld gehanteerd consulttarief resp. kostprijsstarief	€ 141,44	€ 141,44	€ 141,42	
Gemiddeld gehanteerd visitetarief resp. kostprijsstarief	€ 212,15	€ 212,15	€ 212,90	

*) Volgens opgave budgetparameters 2019 d.d. 18 december 2018

**) De omzet is berekend tegen het kostprijsstarief volgens interne berekeningen

8. Aantallen verrichtingen

	Jaar 2018	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2017	Mutatie
Aantallen:				
Telefonische consulten	53.807	57.229	55.361	1.554-
Consulten in tariefperiode 1	77.345		64.086	
Consulten in tariefperiode 2	-		12.776	
Consulten in tariefperiode 3	-		-	
Totaal consulten	77.345	78.288	76.862	483
Visites in tariefperiode 1	16.618		14.252	
Visites in tariefperiode 2	-		3.084	
Visites in tariefperiode 3	-		-	
Totaal visites	16.618	17.851	17.336	718-
Totaal aantal verrichtingen	147.770	153.368	149.559	1.789-
		5.598-		

**) Volgens opgave budgetparameters 2018 d.d. 31 oktober 2017

9. De gehanteerde tarieven.

In het onderstaande schema is per beschikking het tarief vermeld:

Vast tarief telefonisch consult	Ingangdatum	Basistarief	Toeslag	Declaratietarief
Circulaire MVEK/mmor/N/295/03/2c	1-1-2004	25,00		25,00
Nummer 295-0201-1900-15-1 van 2 juli 2015: consult op de post	1-7-2015	145,99	0,95-	145,04
Nummer 295-0201-1900-15-1 van 2 juli 2015: visite	1-7-2015	218,99	1,43-	217,56
Nummer 295-0201-1900-15-1 van 2 juli 2015: consult op de post	1-1-2016	135,00	-	135,00
Nummer 295-0201-1900-15-1 van 2 juli 2015: visite	1-1-2016	202,50	-	202,50
Nummer 295-0201-1900-16-1 van 22-09-2016: consult op de post	1-10-2016	131,09	4,08-	127,01
Nummer 295-0201-1900-16-1 van 22-09-2016: visite	1-10-2016	196,63	6,12-	190,51
Nummer 295-0201-1900-16-1 van 22-09-2016: consult op de post	1-1-2017	134,02	-	134,02
Nummer 295-0201-1900-16-1 van 22-09-2016: visite	1-1-2017	201,03	-	201,03
Nummer 295-0201-1900-17-1 van 31-10-2017: consult op de post	1-11-2017	141,44	37,08	178,52
Nummer 295-0201-1900-16-1 van 22-09-2016: visite	1-11-2017	212,15	55,62	267,77
Nummer 295-0201-1900-17-1 van 31-10-2017: consult op de post	1-1-2018	141,44	-	141,44
Nummer 295-0201-1900-16-1 van 22-09-2016: visite	1-1-2018	212,15	-	212,15

10. Niet-geïnde verrichtingen

	Verrichtingen 2018	Verrichtingen 2017	Mutatie
Totaal gedeclareerde omzet (inclusief toeslagen)	15.810.360	15.944.486	134.126-
Totaal afboeking oninbare vorderingen (definitief niet inbaar)	24.420	26.324	1.904-
Oninbare vorderingen in % van de gedeclareerde omzet	0,2%	0,2%	
Maximaal nacalculeerbaar 2005 en latere jaren	2,0%	2,0%	
Effect van de geleverde inspanningen tot incasso	1,8%	1,8%	
De voorziening in de jaarrekening voor oninbaarheid bedraagt:	14.000	6.000	

Bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen

Verloop van in tarieven te verrekenen bedragen

	Jaar 2018	Jaar 2017	Jaar 2016	t/m Jaar 2015	Totaal
Saldo per 1 januari		477.132	68.310-	5.699	414.521
<u>Bij te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	24.420-	-	-	-	24.420-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden < -2%	-	-	-	-	-
	24.420-	-	-	-	390.101
<u>Af te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<u>Bij / af verrekenend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Saldo per 31 december	24.420-	477.132	68.310-	5.699	390.101
<u>Verloopstaat financieringsoverschot over 2018</u>					
	Jaar 2018	Jaar 2017	Jaar 2016	t/m Jaar 2015	Totaal
Stand per 1 januari	-	477.132	68.310-	5.699	414.521
<u>Bij te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	24.420-	-	-	-	24.420-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
	24.420-	-	-	-	390.101
<u>Af te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<u>Bij / af verrekenend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Stand per 31 december	24.420-	477.132	68.310-	5.699	390.101
Overboeking jaarc cohort	-	-	-	-	-
Overboeking jaarc cohort	-	-	-	-	-
Stand per 31 december (na overboeking)	24.420-	477.132	68.310-	5.699	390.101
Stadium van vaststelling *)	a	a	a	c	
Te verrekenen in 2019		477.132	68.310-	5.699	414.521
Te verrekenen in 2020	24.420-				24.420-
					390.101

*) Stadium van vaststelling:

a = interne berekening Dokterswacht Friesland (inclusief eventuele, door de NZa voorlopig aangegeven correcties)

b = voorlopige vaststelling door Nederlandse Zorgautoriteit

c = definitief vastgesteld door Nederlandse Zorgautoriteit

Bijlage 3. Verloopoverzicht Materiële vaste activa
2018

Omschrijving	Afschrijvings- percentage	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Aanschafwaarde desinvesteringen	Afschrijvingen desinvesteringen	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
Vaste gegevens activa		Stand per 1 januari			Mutaties boekjaar		Desinvesteringen		Stand per 31 december		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen											
Verbouwingen	5%	62.000	8.783	53.217	-	3.100	-	-	62.000	11.883	50.117
Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	78.750	136.250	-	21.500	-	-	215.000	100.250	114.750
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	78.750	136.250	0	21.500	-	-	215.000	100.250	114.750
Totaal materiële vaste activa		277.000	87.533	189.467	0	24.600	0	0	277.000	112.133	164.867