

Ketenzorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2018

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2018

van

Ketenzorg Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2018

Heerenveen, 31 mei 2019

Ketenzorg Friesland BV
Jaarrekening 2018

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	5
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	6
JAARREKENING 2018	7
Balans per 31 december 2018	7
Winst- en verliesrekening over 2018	8
Kasstroomoverzicht over 2018	9
Toelichting algemeen	10
Toelichting op de balans per 31 december 2018	12
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2018	16
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2018	20
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	21
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	22

Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen

De vennootschap is op 2 januari 2014 opgenomen in de groep Dokterszorg, door de overname van 100% van de aandelen van de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) door Dokterszorg Friesland Subholding BV.

Ketenzorg Friesland BV is onderdeel van een groep, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV de moedermaatschappij is. Dokterszorg Groep heeft als doel om de huisartsen in Friesland te ondersteunen bij de praktijkvoering als huisarts. Ketenzorg Friesland BV heeft binnen de groep Dokterszorg als specifiek aandachtgebied (volgens de statuten): 'Het goed functioneren van de huisartsen te bevorderen door huisartsen te faciliteren bij het inhoudelijk vaststellen, contracteren en verlenen van zorg, waaronder ketenzorg'.

2. Toestand op balansdatum

De vennootschap heeft op de balansdatum een ruim voldoende financiële positie: de activa zijn een factor 1,5 hoger dan de kortlopende schulden en zijn direct opvraagbaar.

De liquiditeit is ruim voldoende om alle kortlopende schulden direct te kunnen betalen. Dit is mede een gevolg van de organisatie van de activiteiten: in de overeenkomsten met de deelnemers is opgenomen dat de zorgkosten betaald worden nadat de opbrengsten van de zorgverzekeraars zijn ontvangen.

3. Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

In 2018 werd verder gebouwd op de jaren 2014/2015 waarin de basis van een financieel gezonde en transparante bedrijfsvoering op orde is gebracht met behulp van het project 'Ketenzorg in control' (KIC). Naast de bedrijfsvoering is in het personeelsbestand van Ketenzorg ook de nodige vernieuwing gerealiseerd, gericht op stabiliteit en een lange termijn beleid. Er zijn in 2018 daarom stappen gezet in het aannemen van eigen personeel ter vervanging van gedetacheerden en interim personeel. Alle vaste functies zijn per 2019 door eigen personeel ingevuld. Extern personeel zal alleen nog nodig zijn voor projectmatige en advies werkzaamheden.

In de materiële kosten was sprake van lagere organisatiekosten ten opzichte van de begroting. Dit is vooral te relateren aan het niet inzetten van de begrote inhuur van externe inzet voor op innovatie gerichte projecten, die door de beperkte vaste bemensing van Ketenzorg Friesland in 2018 geen doorgang konden vinden. De materiële kosten zijn daardoor in 2018 lager uitgevallen. Dit komt eveneens door het feit dat door de lagere personeelsbezetting, scholingen en projecten niet gerealiseerd konden worden. Beide constatering brengen weliswaar (tijdelijk) lagere kosten met zich mee, maar hebben voor 2018 een onwenselijk effect op de ontwikkeling van Ketenzorg t.b.v. verdere ondersteuning van huisartsen en POH voor de uitvoering van de zorgketens.

Het afgelopen jaar heeft Ketenzorg Friesland verder gebouwd aan het kwaliteitsbeleid door middel van het gericht monitoren van de kwaliteitsindicatoren en het verder structureren van de S&B gesprekken met inzet van kennisondersteuning in de praktijk. Verder hebben wij de praktijken die voorop lopen in hun uitkomsten beloond voor hun inspanningen (theepakket).

In 2018 is er voor het thema 'personalised care' aandacht besteed aan het gebruik van een 'gereedheidskist', waarin o.a. de placemat en gespreksondersteuning door middel van motivationele gespreksvoering zijn aangeboden aan de POH-ers en diëtisten. Tevens is informatiemateriaal over "3 goede vragen" verspreid in de praktijken. Daarnaast heeft er in 2018 naast de goed bezochte structurele scholing, een succesvol en hoog gewaard CVRM symposium plaatsgevonden.

In het zorgdeel is sprake van iets lagere omzet dan oorspronkelijk begroot (€ 450k of -2,8% op € 6,1 mln.). Dit kwam voornamelijk doordat de verwachte groei voor de CVRM keten door de shared care, lager was dan verwacht. Dat heeft weer te maken met het feit dat de 'shared care principes' nog te weinig zijn geborgd in het dagelijks handelen van de uitvoerders. De aantallen patiënten in de overige ketens bleven iets achter of waren rond de begrote aantallen.

De lagere omzet vertaalde zich ook door in lagere zorgkosten van de huisartsen. In de andere zorgkosten blijkt bovendien dat de ketenpartners minder werden ingezet dan volgens het zorgbudget werd verwacht op basis van de verwijzindicaties in de zorgmodules.

Er was wel een toename op de lab-kosten: de aanvankelijk in de begroting verwerkte korting op de tarieven viel aanzienlijk lager uit dan de korting waar oorspronkelijk van uit was gegaan en tevens zijn de volumes in de lab-diagnostiek hoger uitgekomen.

Al met al kwam Ketenzorg Friesland uit op een exploitatie-overschot 2018 van € 581k. Omdat voor KZF een afspraak met de zorgverzekeraar geldt dat het eigen vermogen niet hoger mag zijn dan 10% van de omzet én er daarnaast in de overeenkomst 2018 is bepaald dat 'een nihil resultaat zal worden behaald', zal dit overschot geheel in de nacalculatie vallen en aan verzekeraars terugbetaald gaan worden naar gelang hun marktaandeel.

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 tot laag'. Dat betekent dat een financieel verlies het resultaat kan verlagen; het eigen vermogen is dan nog ruim 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). In het boekjaar hebben zich geen situaties voorgedaan die een belangrijke impact hebben gehad in relatie tot de jaaromzet.

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.

In het kader van het onderkennen van risico's melden wij hier nog dat met de zorgverzekeraar in 2017 een afspraak is gemaakt om de reserves terug te brengen van 15% naar 10% van de omzet. Deze afspraak verlaagt onze liquiditeit, maar doordat in het proces de declaraties ontvangen zijn voordat de zorgkosten betaald worden, hebben wij als reactie hierop geen aanvullende maatregelen nodig geacht.

5. Verwachte gang van zaken in 2019

In 2019 verwachten wij nog een geringe groei in het aantal CVRM patiënten vanwege de verdere uitrol van 'shared care' in deze keten. Voor de andere ketens zal de deelname naar verwachting stabiliseren. Wij verwachten dan ook geen belangrijke wijzigingen in de (omzet)volumes, de financiering en de personele bezetting.

Wel wordt het proces rondom de aanvraag en toepassing van de 2e lijn consulten in 2019 herzien. Dit kan - door de optimalisatie van het aanvraagproces - mogelijk een toename van de verwijzingen te weeg brengen.

In 2019 zal er aandacht zijn voor nieuwe doelgroepen zoals atrium fibrilleren en chronisch nierfalen. Eerder ingediende en afgewezen zorgvernieuwingprojecten zullen op onderdelen worden herzien en opnieuw worden aangeboden aan de zorgverzekeraar. Er zal tevens met de ketenpartners worden gezocht naar mogelijkheden om de zorguitvoering binnen de keten dichter en makkelijker bij de patiënt te brengen. Wij denken hierbij aan cyclisch screenen en lab diagnostiek. Verder zal het aantal en inhoud van de producten binnen de bestaande ketens worden geëvalueerd. Daarbij staan de thema's personalised care, eHealth en zelfmanagement wederom centraal. Als pilot wordt in 2019 de Gecombineerde Leefstijl Interventie (GLI) gestart. In gezamenlijk met het ROS wordt een pilotfase gestart en gaan er in 2019 naar verwachting 4-8 groepen starten, verdeeld over heel Friesland.

Het Keten Informatie Systeem (KIS) wordt in 2019 geëvalueerd op toekomstbestendigheid en klantvriendelijkheid voor de multidisciplinaire gebruikers. Daarvoor zal een projectopdracht en projectteam worden samengesteld. De ambitie is om eind 2019 duidelijkheid te hebben of ons huidige systeem voor Ketenzorg Friesland ook het systeem voor de toekomst is.

In 2019 zullen wij de ingezette kwaliteitsverbetering verder doorzetten en ons in gezamenlijkheid met de zorgverzekeraar oriënteren op het gebruik van doeltreffende uitkomstindicatoren op kwaliteit van leven en gezondheid (ervaring). De samenwerking met de Doktersacademie voor een gezamenlijk scholingsplan en het organiseren van evenementen wordt voortgezet. In 2019 zal het participantenforum worden geïntroduceerd als adviserend en opiniërend orgaan voor KZF. Tevens zal worden bekeken in hoeverre deze zich verhoudt tot de per zorgprogramma specifieke expert teams.

Ketenzorg Friesland zal in 2019 digitaal ordermanagement bij laboratoria verder uitrollen via zowel Zorgdomein als het eigen systeem van het HAL (Huisartsen Laboratorium). Daarnaast zijn wij betrokken bij de ontwikkeling van het PGO in de Friese regio's. In 2019 zal ook het project CRM/relatiebeheer worden afgerond. Vervolgens start de evaluatie van de AO-IC en zal, daar waar nodig, herdefinitie en aanpassing van de administratieve organisatie plaats gaan vinden.

Heerenveen, 14 juni 2019

De Raad van Bestuur

voor Dokterszorg Friesland Subholding 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 inzake Ketenzorg Friesland BV

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

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2018 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2018 als bedoeld in artikel 18.2 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 en de statuten
er over 2018 geen financieel resultaat is behaald en de reserves derhalve niet muteren
- (b) conform artikel 19.1 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 toezichhouder 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 toezichhouder 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. Knoops
H.J. Reesink

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 15 mei 2007
Nummer KvK: 01120271

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

Aandeelhouders en toezicht

Enig aandeelhouder vanaf 2 januari 2014: Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.
De vergadering van Aandeelhouders van de vennootschap wordt uitgeoefend door het bestuur van Dokterszorg Friesland Subholding BV.

Dokterszorg Friesland Subholding 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 blijkens 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 Subholding BV te Heerenveen.

Activiteiten:

Het goed functioneren van de huisartsen bevorderen door huisartsen te faciliteren bij het inhoudelijk vaststellen, contracteren en verlenen van zorg, waaronder ketenzorg.

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.

Ketenzorg 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		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	5.343	57.185
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	24.202	293.836
Overige vorderingen	142.816	-
Overlopende activa	452	59
	172.813	351.080
Liquide middelen	4.072.749	6.234.930
TOTAAL	4.245.562	6.586.010
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Ontvangen agio	232.915	232.915
Overige reserves		
Algemene reserve	1.289.461	1.289.461
	1.540.376	1.540.376
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	3.604	3.372
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	6.870	20.980
Schulden aan leveranciers	953.336	1.516.863
Belastingen en premies sociale verzekeringen	24.266	9.134
Schulden ter zake van pensioenen	-	727
Overige schulden	1.673.567	3.035.608
Overlopende passiva	43.543	458.950
	2.701.582	5.042.262
TOTAAL	4.245.562	6.586.010

Ketenzorg Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2018

in hele euro's

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Netto-omzet		
Bedrijfsopbrengsten		
Omzet Ketenzorg activiteiten	<u>15.615.063</u>	<u>15.403.747</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	15.615.063	15.403.747
Bedrijfslasten		
Lonen en salarissen	853.722	864.199
Sociale lasten	98.381	84.722
Afschrijvingen op materiële vaste activa	-	1.615
Overige bedrijfskosten	1.333.365	1.441.295
Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	<u>13.328.959</u>	<u>13.878.784</u>
Som der bedrijfslasten	15.614.427	16.270.615
Rentebaten	294	659
Rentelasten	<u>930</u>	<u>541</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	-	866.750-
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>-</u>	<u>206.685-</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	<u><u>-</u></u>	<u><u>660.065-</u></u>

Ketenzorg 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	-	660.065-
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen	-	1.615
- Mutaties voorzieningen	232	346
	232	1.961
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname debiteuren	51.842	40.032-
- Toename overige vorderingen	142.816-	3.936
- Toename overlopende activa	393-	7.146
- Toename rek.crt. groep	255.524	181.021-
- Afname crediteuren	563.527-	579.212
- Afname overige schulden	1.347.636-	2.111.938
- Afname overlopende passiva	415.407-	99.829-
	2.162.413-	2.381.350
Afname resp. toename geldmiddelen	2.162.181-	1.723.246

Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening

Algemeen

De vennootschap heeft de jaarrekening opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek.

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

De waardering van activa en passiva, alsmede de bepaling van het resultaat geschieden op basis van historische kostprijs.

Vorderingen

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.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de nominale bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. De jubileumvoorziening wordt in afwijking daarvan gewaardeerd tegen de contante waarde waarbij de berekening is gebaseerd op het huidige salarisniveau, rekening houdende met een rentefactor van 0,39% en een blijfkans van 50%.

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Belastingen

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

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.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van geleverde diensten, exclusief omzetbelasting. Winsten op projecten worden naar rato van voortgang (percentage of completion methode) van de betreffende projecten of een zelfstandig onderdeel daarvan verantwoord. Indien deze methode geen betrouwbare uitkomst oplevert, dan wordt de 'zero profit methode' toegepast.

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.

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.

Vennootschapsbelasting

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

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.

Overige baten en lasten

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

Toelichting op de balans per 31 december 2018

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	31-12-2018	31-12-2017
Andere vaste bedrijfsmiddelen	-	-
Totaal materiële vaste activa	-	-

Mutatie-overzicht Andere vaste bedrijfsmiddelen

	31-12-2018	31-12-2017
Boekwaarde op 1 januari	-	1.615
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-	1.615-
Boekwaarde op 31 december	-	-

Cumulatieve aanschafwaarde

	31-12-2018	31-12-2017
Andere vaste bedrijfsmiddelen	0	0
Boekwaarde op 31 december	-	-

De materiele vaste activa zijn in 2017 geheel afgeschreven en er zijn geen investeringen gedaan. De boekwaarde in 2018 is dan ook nihil

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren zorgverzekeraars	3.444	7.747
Overige debiteuren	1.899	49.438
Totaal Vorderingen debiteuren	5.343	57.185

T.a.v. verzekeraars betreft het openstaande vorderingen uit hoofde van declaraties.

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	31-12-2018	31-12-2017
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	13.380	259.310
Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen	10.822	20.167
Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen	-	14.359
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	24.202	293.836

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen betreffen vorderingen die op korte termijn opvraagbaar zijn. Over de rekening-courantverhoudingen is geen rente berekend, voor zover het saldi binnen de fiscale eenheid VpB betreft.

Overige vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
Nog te ontvangen bedragen	142.816	-
Totaal overige vorderingen	142.816	-

Hieronder zijn de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het komende boekjaar. Wegens een wijziging in 2018 van de controletermijn op verrichtingen, vindt de gehele verrekening na afloop van het boekjaar plaats.

Overlopende activa

	31-12-2018	31-12-2017
Vooruitbetaalde bedragen	1	59
Vooruitbetaalde pensioenpremie	451	-
Totaal overlopende activa	452	59

Liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
Bank- en girosaldi	4.072.749	6.234.930
Totaal Liquide middelen	4.072.749	6.234.930

Overzicht bankrekeningen bank- en girosaldi

Rekening-courant Rabobank	322.749	434.930
Reserveringsrekeningen Rabobank	3.750.000	5.800.000
Totaal bank- en girosaldi	4.072.749	6.234.930

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

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	31-12-2018	31-12-2017
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal Gestort kapitaal	18.000	18.000

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

Ontvangen agio

	31-12-2018	31-12-2017
Agio algemeen	232.915	232.915
Totaal Agio	232.915	232.915

Het verloop van deze post in het verslagjaar was als volgt:

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	232.915	232.915
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2018	232.915	232.915

Het agio vormde al een onderdeel van het eigen vermogen bij overname van de aandelen van de vennootschap in 2014.

Overige reserves

	31-12-2018	31-12-2017
Algemene reserve	1.289.461	1.289.461
Totaal Overige reserves	1.289.461	1.289.461

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2017	1.289.461	1.949.526
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	660.065-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-
Saldo per 31-12-2018	1.289.461	1.289.461

Over 2018 is het positief saldo in het boekjaar volledig aan de nacalculatie toegevoegd, vanwege de contractueel vastgelegde afspraak daarover met de zorgverzekeraar. Deze bepaling gaat in 2018 voor op de toepassing van het afgesproken maximum van het eigen vermogen 10%). Daarbij is in de overeenkomst 2018 bepaald dat de zorgaanbieder over het kalenderjaar 2018 een nihil resultaat behaalt.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	3.604	3.372
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>3.604</u>	<u>3.372</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	3.372	3.026
Bij: dotaties	232	346
Af: onttrekkingen en vrijval	-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>3.604</u>	<u>3.372</u>

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).

Kortlopende schulden

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
In crediteuren begrepen schulden cursusgeldten groepsmaatschappijen	6.870	20.980
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>6.870</u>	<u>20.980</u>

Schulden aan leveranciers

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Crediteuren algemeen	114.986	189.494
Crediteuren zorginkoop	835.773	1.234.979
Creditdeclaraties zorgverzekeraars	2.577	92.390
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>953.336</u>	<u>1.516.863</u>

De crediteuren zorginkoop bestaan vooral uit vastgestelde, maar nog verschuldigde betalingen aan huisartsen en aan de overige ketenpartners.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	24.266	9.134
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>24.266</u>	<u>9.134</u>

Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	-	727
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>-</u>	<u>727</u>

Overige schulden

	31-12-2018	31-12-2017
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	18.517	15.939
Schulden uit hoofde van verlofdagen	25.462	18.433
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	1.245	2.718
Terug te betalen bedragen uit exclusies	221.919	-
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2016	-	3.312
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2017	825.914	2.995.206
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2018	580.510	
Totaal Overige schulden	1.673.567	3.035.608

De 'Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars' betreft het saldo van het exploitatieresultaat dat boven de met de zorgverzekeraars afgesproken grens van het eigen vermogen van x% (*) van de omzet uitkomt. Deze zogenoemde 'winstklem' is vastgelegd in een sideletter bij de overeenkomst van Keten zorg met de zorgverzekeraars. Deze afspraak is gemaakt om het effect van dubbeldeclaraties (doordat ketenpartners direct aan de zorgverzekeraars declareren) voor de vennootschap financieel op te heffen.

(*) Het in 2012 afgegeven % voor het maximaal te houden bedrag aan eigen vermogen was 15%. Eind 2017 is met de zorgverzekeraar hiervoor een nieuw % afgesproken: met terugwerkende kracht tot 1-1-2017 zal een maximum van 10% eigen vermogen op de gedeclareerde omzet te worden aangehouden. Met ingang van 2018 zal het % en de vrijwaring voor nacalculatie uit hoofde van dubbeldeclaraties door ketenpartners in de overeenkomst worden opgenomen. De vastgelegde sideletters (2) zijn dan geacht te zijn opgenomen in de hoofdovereenkomst.

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

Overlopende passiva

	31-12-2018	31-12-2017
Nog te betalen algemene kosten	14.486	-
Nog te betalen accountantskosten (2018: via Holding)	-	33.795
Nog te betalen kosten zorginkoop	29.057	212.625
Nog te betalen Prestatiefinanciering	-	210.000
Nog te betalen implementatievergoeding Astma	-	2.530
Totaal Overlopende passiva	43.543	458.950

De 'Nog te betalen kosten zorginkoop' bevatten alle bedragen waarvan bekend is dat deze nog gedeclareerd of gefactureerd zullen worden, maar waar nog geen factuur of vordering voor is ingediend. De raming is gebaseerd op de in KIS vastgelegde opdrachten die ten grondslag liggen aan de zorginkoop.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

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

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2018

NETTO-OMZET

Bedrijfsopbrengsten

Omzet Ketenzorg activiteiten

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Omzet keten Diabetes 2	7.766.483	8.009.297
Omzet keten COPD	745.364	684.486
Omzet keten CVRM	6.329.923	6.116.756
Omzet keten Astma	935.565	755.660
Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen)	162.272-	162.452-
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>15.615.063</u>	<u>15.403.747</u>

In 2018 is het aantal deelnemers aan de CVRM-keten nog verder gestegen. De deelname aan de andere ketens vertonen wel fluctuaties, maar deze zijn niet significant.

Onder de 'Verrekening consultloze perioden' zijn alle bedragen begrepen die aan zorgverzekeraars worden terugbetaald wegens verrekening van perioden zonder consulten. In 2018 is de methode van vaststelling van deze te verrekenen bedragen aangepast ten behoeve van een meer efficiënte bedrijfsvoering en tevens om tot een meer eenduidige bepaling van de toe te passen verrekeningen te komen. Ingaande 2018 wordt uitgegaan van een eenduidige peildatum voor de bepaling van te verrekenen bedragen die voortkomen uit het terugbetalen van kwartaalbedragen als over een bepaalde voorafgaande periode geen consulten zijn gegeven. In het verlengde hiervan worden de aan ketenpartners onterecht uitbetaalde bedragen met hen verrekend door deze bedragen terug te vorderen (*).

BEDRIJFSLASTEN

Lonen en salarissen

<i>Brutosalarissen</i>	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Salariskosten Management en bedrijfsvoering Ketenzorg	260.801	281.185
Salariskosten administratie en ondersteuning	63.450	17.315
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-	-
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	472.545	521.506
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>796.796</u>	<u>820.006</u>

In de doorberekende personeelskosten zijn de bedragen opgenomen van medewerkers die bij andere entiteiten binnen de Groep Dokterszorg in dienst zijn. Voor zover directe toerekening mogelijk is, is dat gedaan. Onverdeelde kosten zijn op basis van de geschatte afname van inzet doorberekend.

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Vakantietoeslag	25.966	23.988
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	4.922	993-
Eindejaarsuitkering	21.033	19.457
Beëindigingsovereenkomsten en ander éénmalige uitkeringen	5.005	1.741
Totaal Betaalde cao-toeslagen	<u>56.926</u>	<u>44.193</u>
Totaal Lonen en salarissen	<u>853.722</u>	<u>864.199</u>

Sociale lasten

	<i>Jaar 2018</i>	<i>Jaar 2017</i>
Premies pensioenverzekeringen	32.472	29.871
Premies werknemersverzekeringen	65.909	54.887
Eindheffing en andere sociale lasten	-	36-
Totaal Sociale lasten	<u>98.381</u>	<u>84.722</u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
In personen	11,8	11,5
In formatieplaatsen	7,82	7,36

Mededeling in het kader van de pensioenregeling

De pensioenpremie is in het boekjaar niet verhoogd ten opzichte van de premie in het voorgaande boekjaar. 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

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	-	1.615
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>1.615</u>

De afschrijvingskosten 2017 zijn inclusief een eenmalige afwaardering van € 346 wegens buiten gebruikstelling.

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	-	793
Afschrijvingskosten automatiseringsapparatuur	-	822
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>1.615</u>

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Overige personeelskosten	56.118	50.595
Kosten extern personeel	112.977	259.927
Huisvestingskosten	2.240	2.103
Kosten automatisering	722.856	792.566
Kosten telecom	55-	723
Organisatiekosten	439.229	335.381
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.333.365</u>	<u>1.441.295</u>

Specificatie Overige personeelskosten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Kosten bij- en nascholing personeel	12.266	3.673
Reis- en verblijfskosten	30.921	37.181
Kosten personeelsverzekeringen	3.439	4.195
Kosten werving en selectie	7.493	-
Overige personeelskosten	1.999	5.546
Totaal Overige personeelskosten	<u>56.118</u>	<u>50.595</u>

Specificatie Kosten extern personeel

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Inhuur derden voor management en projecttaken	111.783	255.135
Inzet administratief en secretariael personeel (ondersteuning)	1.194	4.792
Totaal Kosten extern personeel	<u>112.977</u>	<u>259.927</u>

De kosten van externe inzet zijn in 2018 verder verlaagd, door het omzetten van een aantal functies naar interne bezetting en door de afloop van enkele externe overeenkomsten. De volledige afbouw van externe medewerkers - door afloop projecten en door opname van functies binnen het eigen personeelsbestand - is in 2018 afgerond. Voor de ontwikkeling en uitrol van ketens zal t.z.t. weer gebruik gemaakt van tijdelijk en extern personeel.

Specificatie Huisvestingskosten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Kosten catering en keukenbenodigdheden	2.240	2.103
Totaal huisvestingskosten	<u>2.240</u>	<u>2.103</u>

Het aandeel huisvestingskosten op de totale huisvesting van de stafdiensten is onderdeel van de doorberekening van centraal geadmistreerde kosten. Deze zijn opgenomen onder de 'Overige organisatiekosten'.

Specificatie kosten automatisering

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Exploitatiekosten ICT	34.506	62.971
Licentiekosten specifieke ketenzorg software (KIS)	688.274	692.989
Eerstelijns support KIS-software	76	36.606
Outsourcing algemeen systeembeheer	-	-
Totaal kosten automatisering	<u>722.856</u>	<u>792.566</u>

De 'Exploitatiekosten ICT' betreffen de implementatiekosten voor het aansluiten van praktijken op een nieuwe DBC met daarbij de kosten van eventuele maatwerk aanpassingen daarvoor in het Ketenzorg Informatie Systeem (KIS).

De licentiekosten KIS betreffen de afdrachten die per dossier aan de softwareleverancier worden afgedragen.

Specificatie kosten telecom

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Telefoonkosten	55-	723
Totaal kosten telecom	<u>55-</u>	<u>723</u>

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Overige verzekeringen	-	1.021
Kantoorbenodigdheden	-	39
Verzendkosten	5	184
Accountantskosten	73.103	33.963
Advieskosten	23.744	11.326
PR kosten	20.671	22.829
Contributie branchevereniging InEen	24.480	29.216
Kosten kwaliteitssysteem	25.562	36.892
Overige organisatiekosten	271.664	253.630
Doorberekende organisatiekosten	-	53.719-
Totaal organisatiekosten	<u>439.229</u>	<u>335.381</u>

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 de overige organisatiekosten zijn begrepen de doorbelasting van de facilitaire kosten die op groepsniveau worden gedeeld (2018: € 266k; 2017: € 246k). Hierin zijn o.a. begrepen de kosten voor huisvesting, verzekeringen, toezicht en overige facilitaire kosten.

Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

<u>Specificatie Directe kosten zorginkoop Ketenzorg</u>	%	Jaar 2018	%	Jaar 2017
Vergoeding huisartsen	73	9.771.717	59	7.781.471
Prestatiefinanciering huisartsen		190-		136.150
Verrekeningen van consultloze perioden (terugvorderingen (*))		105.490-		-
Vergoeding diëtisten	6	766.217	5	716.614
Vergoeding Fysiotherapeuten (MDO)	0	8.129	0	1.468
Vergoeding internisten	0	819	0	1.748
Vergoeding oogartsen	2	234.591	2	257.535
Vergoeding longartsen	0	5.469	0	8.602
Vergoeding laboratorium	15	1.948.330	14	1.868.983
Vergoeding diabetes verpleegkundigen	0	851	0	838
Kosten zorginkoop voorgaande jaren (2017: crediteringen)	0	3.110	-1	119.592-
Ontwikkel- en evaluatiekosten DBC	0	3.192	0	56.647
Opleiding ZM en motiverende gesprekstechnieken	1	111.113	1	173.114
Nacalculatie/winstklem weerstandsvormogen KZF	4	581.101	15	1.990.856
Aanvullende nacalculatie zorgverzekeraars (2017: naar 10% EV)		-		1.004.350
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	100	13.328.959	97	13.878.784

De bovenstaande kosten betreffen de kosten die gemoeid zijn met het inkopen van zorg, zoals deze in de contracten met de zorgverzekeraars - per keten - zijn overeengekomen.

De vergoedingen aan huisartsen zijn gestegen door toename in deelname en door toename van het aantal patiënten in de keten bij bestaande praktijken. De vergoedingen aan de 2e lijn blijven achter op de verwachtingen.

De post 'Prestatiefinanciering' bevatte over 2017 bedragen die onder voorwaarden van behaalde criteria aan huisartsenpraktijken worden uitbetaald. Deze betaling is in 2018 afgewikkeld. In de overeenkomsten is deze vergoeding met ingang van 2018 niet meer opgenomen.

De post 'Nacalculatie/winstklem weerstandsvormogen KZF' betreft het bedrag dat van de gedeclareerde bedragen voor de ketens - na aftrek van de organisatiekosten - niet is uitgegeven aan zorgkosten. Dit bedrag wordt in 2019 aan de zorgverzekeraars terugbetaald naar rato van hun aandeel in de gedeclareerde bedragen.

De aanvullende nacalculatie 2017 komt voort uit de afspraak met zorgverzekeraars dat het maximaal aan te houden eigen vermogen 10% bedraagt van de netto-omzet in dat jaar. In 2017 betekende dat een teruggang van 15% naar 10%, waardoor een éénmalig bedrag (€ 1 mln.) uit de reserves is vrijgevalen.

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

Rentebaten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	294	659
Totaal Rentebaten	294	659

Rentelasten

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	930	541
Totaal Rentelasten	930	541

Onder 'Rentelasten bank' zijn tevens de kosten begrepen voor het aanhouden van een rekening-courant met de Rabobank.

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Vennootschapsbelasting	-	206.685-
Voorlopig berekende winstbelasting over het resultaat	-	206.685-
Totaal Winstbelasting over het resultaat	-	206.685-

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting. De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De vordering VpB over 2017 is daartoe overgedragen aan de Holding. Dit bedrag is in rekening courant verrekend.

Het bedrag VpB 2017 betreft een vordering: deze vordering is voor 100% gewaardeerd, omdat fiscale regels toestaan dat een Carry Back van een verlies tot één boekjaar terug verrekend kan worden. De berekende, terug te vragen VpB is lager dan de in het voorgaande fiscale jaar betaalde VpB. Derhalve is de vordering op de Belastingdienst (via de Holding) voor 100% opgenomen.

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

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	6.234.930	4.511.684
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	6.234.930	4.511.684
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	<u>2.162.181- *</u>	<u>1.723.246</u>
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>4.072.749</u>	<u>6.234.930</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	4.072.749	6.234.930
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>4.072.749</u>	<u>6.234.930</u>

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

**) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:*

	<u>Jaar 2018</u>	<u>Jaar 2017</u>
Exploitatieresultaat na aftrek nacalculatie	0	-660.065
Afschrijvingen en aanschaffingen (saldo)	0	1.615
Toename reserveringen verplichtingen	232 ¹	346
Mutatie vorderingen (werkkapitaal)	164.157	-209.971
Mutatie schulden (werkkapitaal)	<u>-2.326.570 ²</u>	<u>2.591.321</u>
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>2.162.181-</u>	<u>1.723.246</u>

Toelichting:

- 1). Mutatie reservering jubileumvoorziening
- 2). Vooral betaling van zorgkosten 2017 en terugbetaling van (extra) nacalculatie 2017

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

1. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst.
2. (...)
3. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

3. Voorstel winstbestemming 2018

Met inachtneming van de statuten stelt het bestuur van de vennootschap vast dat er over 2018 geen financieel resultaat is geboekt. Er vindt dan ook geen mutatie op de reserves plaats.

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 Ketenzorg Friesland B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Ketenzorg 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 Ketenzorg Friesland B.V. op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Ketenzorg 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.

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. 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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