

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2019

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2019

van

Dokterswacht Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2019

Heerenveen, 26 mei 2020

Dokterswacht Friesland BV

Jaarrekening 2019

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	7
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	8
JAARREKENING	9
Balans per 31 december 2019	9
Winst- en verliesrekening over 2019	10
Kasstroomoverzicht over 2019	11
Toelichting algemeen	12
Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2019	22
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2019	29
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	30
Controleverklaring van de onafhankelijke 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 onderdeel 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.

De jaarrekening van Dokterswacht Friesland BV bevat daarmee uitsluitend de verantwoording van de uitvoering van de organisatie en de ondersteuning van de waarneming van ANW-diensten van deelnemende huisartsen in de provincie Friesland; in de regelgeving aangeduid als 'Huisartsendienstenstructuur'.

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 het bieden van andere ondersteuning in de huisartsenpraktijk.

2. Toestand op balansdatum

De vennootschap heeft op de balansdatum een voldoende positieve financiële positie: de vlottende activa zijn hoger dan de kortlopende passiva. De schulden bestaan deels uit vooruit ontvangen en deels uit te betalen bedragen. Deze zullen voor een groot deel begin 2020 worden ontvangen resp. betaald. De vennootschap kan daarbij voor een deel invloed uitoefenen op de betaalmomenten en indien nodig gebruik maken van de reservepositie. Dit geeft voldoende ruimte in de beschikbaarheid van werkkapitaal, naast de aanwezige voorzieningen, de langlopende schulden en het beschikbare bankkrediet.

De kengetallen van liquiditeit stonden sinds eind 2018 onder een neerwaartse druk door teruglopende financiering als gevolg van een lager volume verrichtingen dan voorzien in het productieplan waarmee voor de financiering rekening is gehouden. Naast het gebruik maken van de hierboven genoemde mogelijkheden om invloed te hebben op de beschikbare financiële middelen, is in de 2e helft van 2019 een tijdelijke financiering vanuit de Groep beschikbaar gesteld. Daarnaast is in afstemming met de representerende zorgverzekeraars gewerkt aan het herstellen van de structurele financiering binnen Dokterswacht. Dit kon tegen het einde van 2019 ingeregeld worden, waarna begin februari 2020 het herstel van de eigen financiering gerealiseerd is en de tijdelijke financiering weer afgebouwd kon worden.

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 permanente voorfinanciering voor of van andere groepsonderdelen. De financiering van de activiteiten van de vennootschap zijn in 2019 voor een deel en tijdelijk door externe middelen opgevangen. In het 1e kwartaal van 2020 kon dit weer geheel binnen de eigen geldstromen geregeld worden en is de inzet van deze externe middelen weer afgebouwd.

3. Ontwikkeling gedurende het boekjaar

In de toekomstparagraaf 2019 van het bestuursverslag 2018 hebben wij melding gemaakt van 'een diepgaand verschil van inzicht tussen de representerende zorgverzekeraars en Dokterswacht over de hoogte van het benodigde kostenbudget' en de impasse die daardoor is ontstaan. In het 1e kwartaal van 2019 zijn afspraken gemaakt met de zorgverzekeraars om met behulp van een extern adviesbureau de geschillen te concretiseren, op te lossen en van daaruit naar de verdere toekomst te kijken. Partijen zijn er daarbij van overtuigd dat het gezamenlijk kunnen optrekken een betere basis voor verdere ontwikkeling is.

Dit heeft geresulteerd in een 2-ledige opdracht aan een extern adviesbureau:

- onderzoek naar de kosten(structuur en hoogte) van Dokterswacht voor de beschikbaarheidsdienst, mede in relatie tot vergelijkbare situaties (benchmark) en afgezet tegen historische ontwikkelingen van Dokterswacht zelf;
- ontwikkelen van een visie op de toekomst van de ANW-spoedzorg in de provincie Friesland.

Het kostenonderzoek is in het 3e kwartaal afgerond en leidde na de presentatie daarvan tot eindafspraken over de kostenbudgetten tot en met 2019 en de afwikkeling van de nacalculaties tot en met 2018. De NZa heeft de afspraken bekrachtigd en omgezet in een tariefbeschikking per 1-11-2019.

Het visiedeel heeft in het 4e kwartaal van 2019 geleid tot een eindconclusie waarin zgn. doorbraakprojecten zijn geformuleerd. Tevens is de afspraak gemaakt dat in de 1e helft van 2020 een businesscase wordt opgesteld waarin de bereikte en nog te bereiken voordelen van samenwerking met de SEH's van de Friese ziekenhuizen wordt uitgewerkt. De uitkomst daarvan zal leiden tot een aangepast kostenbudget naar aanleiding van op de business case te nemen besluiten over voortzetten, versterken of afbouwen/staken van samenwerkingen.

Op deze basis kon ook nog in het verslagjaar een kostenbudget 2020 en een tarief per 1-1-2020 worden afgesproken. Dit budget en het tarief gelden voor het onderdeel 'Spoedpleinen' (samenwerkingsvorm SEH/HDS waar de Huisartsenzieningsstructuur (HDS) eerst alle zelfverwijzers ziet) alleen voor het 1e halfjaar 2020. In die periode is de uitwerking ter hand genomen en is in samenwerking met de representerende zorgverzekeraars en de Friese ziekenhuizen een eerste concept voor de verlangde businesscase opgeleverd. Deze actie kwam redelijk abrupt ten einde nadat zich medio maart de invloed van het corona-virus liet gelden en dit traject tot stilstand kwam (omdat de zorginstellingen Dokterswacht en de ziekenhuizen de aandacht direct elders moesten hebben).

De doorbraakprojecten en de business case SEH/HDS zullen op een later moment weer herstart worden als alle partijen weer beschikbaar zijn voor deelname.

Met de beoogde spoedpleinen in Drachten en in Leeuwarden zijn in 2019 besprekingen geweest voor de toekomstige samenwerking en de bijbehorende huisvesting. In Drachten zijn zorginhoudelijke afspraken gemaakt en is duidelijk geworden dat in 2022/2023 er een ruimtelijke herhuisvesting zal plaatsvinden die een gezamenlijke fysieke locatie mogelijk maken. In Leeuwarden is over een periode van een half jaar een pilot gehouden waarin de HDS als 'Poortwachter' de balie met triagedeskundigheid beminst. Hieruit kwam naar voren dat door het realiseren van een Spoedplein een reëel aantal extra zelfverwijzers van de SEH afgebogen kunnen worden naar de Huisartsenpost. Echter: om de uiteindelijke samenwerking te realiseren is aanpassing van de huisvesting nodig. Dit aspect knelt al langer, omdat de huidige huisvesting inmiddels ontoereikend is voor de huidige dienstverlening. MCL, Dokterswacht en GGD hebben al in 2018 alle lopende projectmatige activiteiten overgezet naar één gezamenlijk project (SEMD), van waaruit zowel de zorginhoudelijke samenwerking als de huisvesting en de gezamenlijke financiering van realisatie en exploitatie worden gerealiseerd.

Sinds 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 praktijkhoudende huisartsen in Friesland deel aan de dienstverlening van de Dokterswacht. In die situatie is in 2019 geen verandering gekomen.

In 2019 heeft Dokterswacht de HKZ en de NEN normering wederom behaald. In het gebruik van geautomatiseerde systemen is in samenwerking met de Noordelijke Huisartsenzieningsstructuren (HDS) een project doorlopen dat zal leiden tot een besluit tot vervanging van het huidige callmanagement-systeem. Het uiteindelijke besluit is in april 2020 genomen, waarna in 2021 de daadwerkelijke implementatie is gepland. Begin 2019 is de planningsoftware voor het maken en uitwisselen van de werkroosters voor assistenten en huisartsen geheel vervangen. Hiervoor is overgestapt naar software van een andere leverancier en is in projectvorm de inrichting en implementatie ter hand genomen. In januari 2019 is het assistentenrooster opgeleverd, gevolgd door het huisartsenrooster in januari 2020. Inmiddels draait het project HR-2 volop, waardoor het mogelijk is om voor de Planning relevante gegevens uit de Personeelsadministratie via een koppeling beschikbaar te maken voor planningsdoeleinden. Een zelfde actie is voorzien voor het realiseren van een koppeling met de Waarneemlijn huisartsen. Voor de dienstenplanning beschikken wij daarmee over een up-to-date functionaliteit waar wij de komende tijd nog veel meer functionaliteiten effectief kunnen maken.

In de bedrijfsvoering ondervinden wij doorlopend de gevolgen van de krapper wordende arbeidsmarkt voor goed opgeleide en ervaren triagisten (vooral telefonisch triagisten). Daarbij vragen maatschappelijke ontwikkelingen - waaronder de complexere 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. Het verloop is groot (vooral TC: 20%). Dit is deels gelegen in krapte op de arbeidsmarkt, maar ook deels het gevolg van interne veranderingen zoals de eerder doorgevoerde scheiding tussen werken op de posten en het TC. Tevens maakte het verloop in het management het lastig om uitstroom te voorkomen en instroom te bevorderen.

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 steeds nadrukkelijker besloten ligt. Eind 2019 zien wij een voorzichtige stijging in de bezetting van het zorgpersoneel, maar nog onvoldoende in relatie tot de benodigde bezetting. Daardoor moet er langer een beroep worden gedaan op deze zittende bezetting, terwijl de balans instroom/uitstroom in de aandacht moet blijven van het management.

In 2019 is nog een groot deel van het jaar het management van Dokterswacht, het management van het TC en de operationele aansturing van het TC met tijdelijke externe bezetting ingevuld. Eind juni is afscheid genomen van de voormalig directeur Dokterswacht, waarna de werving voor opvolgende management ter hand kon worden genomen. Per 1 oktober 2019 kon de vacature manager Dokterswacht ingevuld worden. In januari 2020 kon de werving van Teamleiders en voor een manager TC worden afgerond met een drietal benoemingen. Daarmee is per 1-2-2020 de bezetting van het management weer volledig en met personeel in loondienst gevuld.

Verder zijn in 2019 besprekingen geweest met de VVT om te komen tot een betere toedeling van de verpleegkundige oproepen: als deze bij Dokterswacht binnenkomen dan moet er een platform zijn waar deze oproepen naar toe verplaatst kunnen worden. Dit zal in 2020 verder zijn beslag moeten krijgen.

Het resultaat 2019 resp. de toevoeging aan de RAK van € 20k is opgebouwd uit een aantal onderdelen:

- de normale bedrijfsvoering sloot op -€ 83k, waarbij vooral de budgetten voor personeelskosten opnieuw zijn gealloceerd om zoveel mogelijk de extra kosten van externe inhuur (management en triagisten) te kunnen dekken;
- voor de afwikkeling van de nacalculaties t/m 2018 was € 39k minder nodig dan waar voorlopig mee gerekend was;
- na herstel van de financieringsbalans is € 64k (0,4%) aanvullende bekostiging ontvangen.

Na verwerking van deze posten resteert een reservepositie (RAK) die redelijkerwijs 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 Raad van Bestuur van de Groep 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 het management van de vennootschap.

Effecten Corona-pandemie 2020

Begin 2020 heeft zich wereldwijd een pandemie voorgedaan als gevolg van verspreiding van een coronavirus onder de naam Covid-19. De verspreiding van dit virus brengt gezondheidsrisico's mee voor de gehele bevolking en doet daarmee een beroep op alle typen zorginstellingen. In die zin is Dokterswacht Friesland vanaf medio maart 2020 als schakel in de gezondheidszorg betrokken geraakt bij de directe zorgverlening aan mogelijke patiënten alsmede in het voorkomen van de verdere verspreiding van het Covid-19 virus.

Vanuit Dokterswacht Friesland is in samenwerking met de Friese huisartsen het crisisbeleidsteam geactiveerd, bestaande uit management, huisartsen en medewerkers. Dokterswacht Friesland en Friese huisartsen zijn daarin samen verantwoordelijk voor de beleidsvoering voor huisartsenzorg in de gehele provincie ten tijde van de crisis.

Dit crisisbeleidsteam vloeit voort uit het activeren van het HuisArtsenRampenOpvangPlan (HAROP) en is daarmee onderdeel van de regionale en landelijke crisisorganisatie. Voor de goede orde dit heeft dan betrekking op de huisartsgeneeskundige zorg, zowel in de ANW als in de uren overdag.

Dokterswacht heeft in financieel opzicht op een aantal manieren met de effecten van COVID-19 te maken.

a) Nadat in het begin van de coronacrisis het aantal telefonische verrichtingen fors is gestegen, is dit in de loop van de tijd veranderd naar een onderproductie. In de maanden april en mei is dit ongeveer 85% van normaal. Tevens is de samenstelling van de verrichtingen mix veranderd. Het aandeel consulten is fors lager en het aandeel telefonische verrichtingen hoger. De consequentie is dat de financieringsprognose voor DWF maatregelen vereiste. Deze zijn genomen. Samen met verzekeraars is, met referentie aan de landelijke afspraken, bij de NZa een aanpast tarief aangevraagd en toegekend met ingang van 1 mei. Hiermee is de financieringsbehoefte weer op peil. Met verzekeraars De Friesland en VGZ is afgesproken dat kwartaalsgewijs het verloop van verrichtingen en financiering wordt gemonitord. Indien noodzakelijk zullen tussentijdse tarieven worden aangevraagd en aangepast.

b) T.b.v. de zorgverlening heeft DWF aanvullende kosten moeten maken. Hierbij valt te denken aan het inkopen van persoonlijke beschermingsmiddelen en de inzet van extra uren medewerkers en huisartsen.

Tegelijkertijd met de aanpassing van het tarief zijn met verzekeraars afspraken gemaakt over de bekostiging van deze meerkosten. Deze afspraken zijn gebaseerd op de landelijke regeling.

c) De extra inzet van medewerkers en huisartsen in de crisisorganisatie. Deze worden geregistreerd. Het is thans nog onduidelijk hoe deze inzet gefinancierd moet gaan worden. De omvang is echter dusdanig (<50K) dat de continuïteit niet in het geding zal komen.

Deze veranderde inzet heeft directe gevolgen op alle aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterswacht Friesland. Het zorgpersoneel werkt thans in de 'frontlinie' en dient adequate bescherming van de eigen gezondheid te krijgen en te ervaren. Het ondersteunend personeel wordt thans grotendeels voor die opdracht ingezet. In economisch opzicht worden daarvoor extra kosten gemaakt: zowel voor middelen als voor uren voor inzet. Daarbij doet zich het effect voor dat het aantal postconsulten belangrijk (tot 50%) terugloopt, door het aanvankelijk weren van patiënten die naar de posten komen. Hierdoor is de telefonische afhandeling van de zorgvraag tot plm. 130% gestegen. Echter door het grote verschil in de bijdrage aan de financiering tussen deze 2 verrichtingssoorten, zal de financiering terugvallen. Omdat dit met grote stappen gaat (geschat € 400k per maand) is ingrijpen noodzakelijk en kan alleen tot herstel van de financiering leiden met een aangepast tarief dat gezamenlijk met de representerende zorgverzekeraars bij de Nederlandse Zorgautoriteit moet worden ingediend. Dit is ingaande 1 mei 2020 effectief geworden door de afgifte van een nieuw tarief.

In de aanlooptijd naar herstel van de financiering dient mogelijk tijdelijk werkkapitaal van buiten de vennootschap aangetrokken worden. Hiervoor zijn voldoende mogelijkheden aanwezig en deze zijn te verbreden met ondersteuning resp. goedkeuring door zorgverzekeraars.

De operationele en financiële prestaties van de organisatie staan thans onder druk en de noodzaak tot beoordeling van de continuïteit van de organisatie in dit nieuwe licht komt nadrukkelijk in beeld. Dit uit zich in een aantal aspecten:

- kunnen dragen van de extra kosten voor middelen en inzet personeel. In de aanvullende regelgeving mb.t. Covid-19 is de mogelijkheid gegeven om extra budget aan te vragen. Daarnaast kunnen doorleveringen aan andere zorginstellingen (vooral: huisartsenpraktijken) een aanvullende dekking opleveren. Indien een eigen saldo overblijft, dan is de RAK daarvoor bedoeld en is toereikend om eventuele niet-gedekte kosten voor een langere periode op de kunnen vangen. Uit dit aspect vloeit daarom geen direct continuïteitsrisico voort;

- in balans houden bekostiging en daarvoor te verkrijgen financiering. Dit is bij aanvang van de crisis al onder druk komen te staan, omdat het aantal postconsulten is gehalveerd door het weren van fysiek bezoek aan de posten. De zorgvraag is deels opgevangen door een groei van de telefonische consulten (tot 130% van normaal). Het verlies aan volume en het vervangen door consulten die beperkt bijdragen aan de financiering zal zonder maatregelen een financieringsverschil van rond € 400k per maand kunnen gaan betekenen. Om de financiering weer op het niveau van de bekostiging te brengen is een nieuw tariefverzoek opgesteld die wij gezamenlijk met de representerende zorgverzekeraars bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) hebben ingediend. Wij gaan bij een eventueel vervolg ook uit van een tijdige en correcte afhandeling en baseren dit op de aandacht die de overheid thans heeft om bedrijven in het algemeen te ondersteunen in hun voortbestaan en behoud van werkgelegenheid en in het bijzonder de steun aan zorgorganisaties om de noodzakelijke zorg te blijven verlenen. Op basis van deze afwegingen gaan wij uit van een ongestoorde continuïteit van de activiteiten en de financiering daarvoor;

- in de doorlooptijd die gemoeid is tussen het onderkennen van de noodzaak tot een nieuw tarief en het daadwerkelijk effectueren daarvan zal tijdelijke financiering nodig zijn om doorlopend aan de (betalings)verplichtingen te kunnen blijven voldoen. Naast het volledig benutten van betaaltermijnen zal daarvoor tijdelijk werkkapitaal binnen de groep en van externen ingezet kunnen worden. De overbruggingsperiode bedraagt ongeveer 2 maanden en betekent een tijdelijke kapitaalbehoefte van rond € 800k. De bereikbare middelen zijn max. € 2,5 mln. en zijn daarmee toereikend.

De Raad van Bestuur stelt vast dat het continuïteitsrisico dat is ontstaan door de recente ontwikkelingen hiermee voldoende onderkend is en met de genoemde maatregelen op adequate wijze gemitigeerd kan worden. Uiteraard worden alle ontwikkelingen nauwlettend gevolgd en zal hierop door de organisatie worden gereageerd met passende maatregelen om de continuïteit van de organisatie blijvend te kunnen behouden.

Gewone Bedrijfsvoering

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 kunnen vangen. Daarnaast hebben wij voor risico's waaruit een niet zelfstandig te dragen schade kan voortkomen verzekeringen afgesloten (o.a. aansprakelijkheid).

De RvB 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. Uitgaande van 10% kan in beginsel wel een solide positie behouden worden, 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, mede omdat de vennootschap voor het maken van financieringsafspraken afhankelijk is van twee zorgverzekeraars (De Friesland en Coöperatie VGZ). Daarnaast is het zo dat 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. Toekomstparagraaf: verwachte gang van zaken in 2020

In 2020 gaat Dokterswacht Friesland onverminderd verder met het leveren van ondersteuning aan de deelnemende huisartsen voor patiëntenzorg tijdens ANW-uren. Kwaliteit van zorg - met als basis 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 enigszins moeten stijgen om te kunnen voldoen aan dit gewenste evenwicht in de bezetting ten opzichte van de dienstvraag.

Het provinciebreed project 'Samenwerking HAP/SEH' zal voortgezet worden. De spoedpleinen Sneek en Heerenveen zijn nu al enige jaren operationeel. Met het MCL in Leeuwarden zijn besprekingen gaande over de wijze waarop de samenwerking daar vorm (en huisvesting) kan worden gegeven. Daarvoor is het ook nodig dat er goede afspraken met de zorgverzekeraar gemaakt kunnen worden ten aanzien van de benodigde financiering voor de projectmatige inrichting en van de poortwachtersrol aldaar. Parallel daaraan zal in bredere zin de voordelen de Spoedpleinen op alle locaties in een business case aangetoond moeten worden. Dit is - naast onze eigen wens voor inzicht - tevens een eis van verzekeraars voor de voortzetting van de financiering van deze activiteit. Deze afspraken zijn nog niet gerealiseerd. Vanwege de half maart ingetreden Corona-crisis is het gehele traject voor een nog onbekende periode opgeschort.

Aan het einde van het 1e kwartaal 2020 voltrok zich de verspreiding van het Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Deze situatie heeft ook op vele aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed. De totale omvang daarvan laat zich nu nog lastig schatten, omdat ook wij de duur en de impact van deze pandemie en de economische gevolgen op dit moment niet kunnen overzien. De maatregelen die wij inmiddels met de zorgverzekeraars hebben kunnen treffen zijn afdoende om de dienstverlening op peil te kunnen houden.

De zorgorganisatie is in korte tijd omgevormd tot een crisisorganisatie en zowel de inzet van de zorgdiensten als van de stafdiensten zijn geheel ingericht voor de inzet om de gevolgen en de gevraagde inzet zo goed mogelijk op te kunnen vangen. De economische aspecten voor Dokterswacht zijn gelegen in de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel en daarnaast het terugvallen in aantallen geleverde verrichtingen. Binnen de soorten verrichtingen namen de postconsulten met de helft af. Daardoor valt een belangrijk deel van de financiering weg (maart/april: gemiddeld 30% per maand). Om dit op te vangen zal via de zorgverzekeraars een aanpassing van het budget en het tarief verzocht worden. Gezien de landelijke maatregelen die ter ondersteuning verder ontvouwen worden kan Dokterswacht deze aanpassingen naar verwachting via de NZa toegekend krijgen. Derhalve zal er een beperkt effect zijn op kosten en omzet (geschat: 1,5%) en een tijdelijk effect op de financiering. Ter overbrugging zullen tijdelijke externe middelen moeten worden aangetrokken. Dit pakket aan benodigde maatregelen is na een eerste onderzoek haalbaar gebleken.

In 2020 zullen wij ook de benoemde onderdelen van het jaarplan 2020 gaan uitvoeren. De opschorting van de mogelijkheden door de zich voltrekkende corona-crisis zal betekenen dat de onderdelen anders in de tijd geplaatst zullen moeten worden of mogelijk zelfs doorgeschoven naar volgende jaar. Een van de projecten is het 'borgen van de organisatie rond crisis', vormgegeven in het HAROP (HuisArtsenRampenOpvangPlan). Dit was een al in 2019 gestart project dat thans in de huidige situatie al ingezet en van daaruit verder bijgesteld kan worden.

Andere onderwerpen volgens het jaarplan zullen opnieuw gepland gaan worden waar nodig. Dit zijn in hoofdlijnen onderwerpen als: ontwikkelen van rapportage instrumenten, teamvorming management, teamvorming medewerkers (inclusief 'binden en boeien'), samenwerking partners (VVT, GGZ, RAV) verbeteren, zichtbaar verbeteren van het roosterproces (ondersteund door de nieuwe software). Naast deze organisatorisch getinte zaken zal nadrukkelijk worden ingezet op het verbreden van de formatie, opleiden en doorlopend leren alsmede ontwikkelingen die kwaliteit en serviceniveau voor de patiënten zal verbeteren. Daarvoor staan zaken op het programma als vernieuwde of nieuwe instrumenten voor patiëntenvoorlichting, ontwikkelen van beeldbellen en inzetten van andere digitale technieken.

Het tempo en de mate waarin 2020 nog ruimte biedt om alle ambities volgens het jaarplan te verwezenlijken zal bepaald worden door de duur en de impact van de corona-crisis die thans alle aandacht en inzet vraagt om de zorgverlening op peil te houden en de organisatie door de crisissituatie heen te loodsen.

Heerenveen, 19 juni 2020
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 2019 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2019 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2019 als bedoeld in artikel 20.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 2019 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 19 juni 2020 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 onafhankelijke accountant uitgebrachte verslag toegevoegd. Het bestuur en de onafhankelijke accountant hebben deze stukken nader toegelicht in onze vergadering. Op grond van de overlegde stukken en de door het bestuur en de onafhankelijke 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 overschot uit exploitatie ad € 19.530 toe te voegen aan de Reserve Aanvaardbare Kosten;
- (b) dat er geen berekende verrekenverschillen zijn die als financieringsverschil dienen te 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 2019 ongewijzigd vast te stellen.
- (d) 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 2019 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, 19 juni 2020

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

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 2019

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 2018

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 26 juni 2019 de jaarrekening 2018 ongewijzigd vastgesteld, ingestemd met de resultaatbestemming en het bestuur en de Raad van Commissarissen de gevraagde kwijting verleend.

Vaststelling van de jaarrekening 2019

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 26 mei 2020. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 19 juni 2020 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 24 juni 2020 is door het bestuur de jaarrekening 2019 - 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 2019

in hele euro's

na resultaatbestemming

	31 december 2019	31 december 2018
<u>ACTIVA</u>		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	47.017	50.117
Andere vaste bedrijfsmiddelen	93.250	114.750
	140.267	164.867
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	10.000	10.000
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	3.224.849	2.588.975
Overige vorderingen	22.500	-
Overlopende activa	110.360	78.641
	3.357.709	2.667.616
Liquide middelen	24.653	1.078.346
TOTAAL	3.532.629	3.920.829
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves		
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.116.179	1.096.649
	1.134.179	1.114.649
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	75.596	72.057
Langlopende schulden		
Overige schulden		
Te verrekenen in tarieven	-	390.101
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	423.709	214.353
Schulden aan leveranciers	646.317	728.140
Belastingen en premies sociale verzekeringen	273.679	283.874
Schulden ter zake van pensioenen	57.118	80.434
Overige schulden	705.991	692.162
Overlopende passiva	216.040	345.059
	2.322.854	2.344.022
TOTAAL	3.532.629	3.920.829

Dokterswacht Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2019

in hele euro's

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Normeringsbudget (NZa)	16.460.097	16.069.220
Correcties Normeringsbudget	<u>102.897</u>	<u>258.860-</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	16.562.994	15.810.360
Bedrijfslasten		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	4.904.573	4.706.019
Lonen en salarissen	4.985.744	5.221.023
Sociale lasten	1.084.815	1.116.939
Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
Overige bedrijfskosten	<u>5.535.791</u>	<u>5.228.681</u>
Som der bedrijfslasten	16.535.523	16.297.262
Rentebaten	10	40
Rentelasten	<u>7.951</u>	<u>8.513</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>19.530</u>	<u>-495.375</u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2019	Jaar 2018
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	19.530	-495.375
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	3.539	-67.926
	28.139	-43.326
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename debiteuren	-635.874	726.259
- Toename vorderingen en overlopende activa	-54.229	18.353
- Toename schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	209.356	264.184
- Afname te verrekenen in tarieven	-390.101	-24.420
- Afname kortlopende schulden	-101.505	234.573
- Afname overlopende passiva	-121.068	87.531
	-1.093.421	1.306.480
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	10	40
Betaalde interest	-7.951	-8.513
	-7.941	-8.473
Afname resp. toename geldmiddelen	-1.053.693	759.306

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 pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt.

De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

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

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 Dokterswacht Friesland BV geldt.

Toelichting op de balans per 31 december 2019

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	47.017	50.117
Andere vaste bedrijfsmiddelen	93.250	114.750
Totaal materiële vaste activa	<u>140.267</u>	<u>164.867</u>

Mutatie-overzicht Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Boekwaarde op 1 januari	50.117	53.217
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	3.100-	3.100-
Boekwaarde op 31 december	<u>47.017</u>	<u>50.117</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>62.000</u>	<u>62.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	11.883	8.783
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>14.983</u>	<u>11.883</u>

Mutatie-overzicht Andere vaste bedrijfsmiddelen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Boekwaarde op 1 januari	114.750	136.250
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	21.500-	21.500-
Boekwaarde op 31 december	<u>93.250</u>	<u>114.750</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>215.000</u>	<u>215.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	100.250	78.750
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	21.500	21.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>121.750</u>	<u>100.250</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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Vorderingen factoringmaatschappij (verrichtingen)	3.102.240	2.464.489
Overige debiteuren	122.609	124.486
Totaal Handelsdebiteuren	<u>3.224.849</u>	<u>2.588.975</u>

De vordering op de factoringmaatschappij is als volgt opgebouwd:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Vorderingen verrichtingen (november en december)	3.147.999	2.498.173
Gecorrigeerde of opnieuw aangeboden nota's	-29.720	-46.275
Nota's waarvan de incasso in eigen beheer plaatsvindt	17.961	26.591
Af:	3.136.240	2.478.489
Voorziening dubieuze vorderingen	34.000	14.000
Totaal Factoring	<u>3.102.240</u>	<u>2.464.489</u>

De vorderingen uit hoofde van verrichtingen (Factoring) zijn eind 2019 eenmalig verhoogd wegens toepassing van een inhaaltoeslag door de NZa op alle verrichtingen 2019.

De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op 31 december 2019 nog openstaande vorderingen en te verwachten retrocessie van 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. Eind 2019 is de factoringovereenkomst opgezegd, waarna de factoringmaatschappij begin 2020 is overgegaan tot het retrocederen van eerder overgedragen vorderingen. De inbaarheid van de geschatte terugontvangst van deze vorderingen (die dan in eigen beheer gedaan moeten worden) wordt tevens als laag ingeschat. Deze verwachting is aan de voorziening wegens dubieusheid toegevoegd.

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

Alle vorderingen op derden zijn verpand aan de Rabobank tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit.

Overige vorderingen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	2.524	
In tarieven te verrekenen - te vorderen	19.976	-
Totaal overige vorderingen	<u>22.500</u>	<u>-</u>

In 2019 zijn bedragen in de tarieven verrekend en daarmee terugbetaald aan de zorgverzekeraars. Per saldo resteert een vordering. Het ontstaan daarvan is toegelicht bij de Langlopende schulden.

Overlopende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Vooruitbetaalde bedragen	8.029	6.548
Nog te ontvangen bedragen	102.331	72.093
Totaal overlopende activa	<u>110.360</u>	<u>78.641</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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Kasgelden	3.228	3.243
Bank- en giroaldi *)	21.425	1.075.103
Totaal Liquide middelen	<u>24.653</u>	<u>1.078.346</u>

*) Overzicht bankrekeningen bank- en giroaldi

Rekening-courant Rabobank	21.156	824.794
Reserveringsrekeningen Rabobank	-	250.040
Bedragen onderweg	269	269
Totaal bank- en giroaldi	<u>21.425</u>	<u>1.075.103</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 derhalve een vrij opneembaar krediet beschikbaar van € 989.880.

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.116.179	1.096.649
Totaal Reserve aanvaardbare kosten	<u>1.116.179</u>	<u>1.096.649</u>

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

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

Bij:

Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	-	
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	64.391	
Overige toevoegingen: correctie RAK 2018	<u>38.506</u>	
		102.897

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten	-83.367	
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	-	
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	<u>-</u>	
		-83.367

Saldo per 31-12-2019	<u>1.116.179</u>
----------------------	------------------

In het kader van de Normering is vanaf 1 januari 2005 het vormen van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 19138: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2019) 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 2019 een bedrag van € 64.391 inzake een overschot op de financiering.

Dit bedrag kan worden gesaldeerd met het tekort op het kostenbudget van € 73.867 waarna € 9.476 (negatief) als totaal schattingsverschil 2019 resteert.

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 € 1.116.179, of 6,75% van het toegestane maximum van 10%.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	75.596	72.057
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>75.596</u>	<u>72.057</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	72.057	139.983
Bij: dotaties	3.539	7.074
Af: onttrekkingen	-	75.000-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>75.596</u>	<u>72.057</u>

De jubileumvoorziening is in 2019 vastgesteld volgens de laatst bekende regels. De verplichte reservering is daarmee eind 2019 op niveau met de betreffende richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271.4).

Langlopende schulden

Overige schulden

Te verrekenen in tarieven

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Te verrekenen in tarieven inzake 2013		63
Te verrekenen in tarieven inzake 2014		5.404
Te verrekenen in tarieven inzake 2015		232
Te verrekenen in tarieven inzake 2016		-68.310
Te verrekenen in tarieven inzake 2017		477.132
Te verrekenen in tarieven tot en met 2018 (2018: over 2018)	5.685-	24.420-
Te verrekenen in tarieven inzake 2019	14.291-	
Totaal te verrekenen in tarieven *)	<u>19.976-</u>	<u>390.101</u>

In 2019 is de nacalculatie 2018 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekenende bedragen van de jaren tot 2018 aan de nacalculatie 2018 toegevoegd. Het totaalbedrag is in 2019 in de verrekening wegens nacalculatie door middel van een aftrek op het tarief door Dokterswacht terugbetaald.

*) Eind 2019 resteert een vordering: deze is gerubriceerd onder de overige kortlopende vorderingen.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2019 als volgt:

Saldo per 31-12-2018		390.101
<u>Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief</u>		
- Toeslag in verband met correcties vóór 2019	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-14.291	
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar < -2%	-	
		-14.291
<u>Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief</u>		
- Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
- Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar > 2%	-	
- Aftrekpost in verband met niet-aanvaardbare kosten	-	
- Aftrekpost in verband met correcties vóór 2019	-38.506	
		38.506-
<u>Bij / Af: verrekend in dit boekjaar</u>		
Af: Verrekend via aftrekpost inzake 2018	-357.280	
		-357.280
Saldo per 31-12-2019		<u>-19.976</u>

De stand van de nacalculatie per 31 december 2019 betreft de gecumuleerde, nog in de consulttarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met 2019. 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 - 19138: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2019) 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.

Deze aftrekkpost is als volgt opgebouwd:

	Jaar 2019	Jaar 2018
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	16.524.488	15.810.360
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	<u>16.524.488</u>	<u>15.810.360</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.460.097	16.069.220
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	64.391	258.860-
	<u>16.524.488</u>	<u>15.810.360</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>	31-12-2019	31-12-2018
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	13.808	95.990
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	399.520	10.822
Crediteuren groepsmaatschappijen	10.381	107.541
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>423.709</u>	<u>214.353</u>

In 2019 heeft herfinanciering plaatsgevonden van het werkkapitaal van Dokterswacht Friesland. Gedurende die periode heeft de vennootschap gebruik gemaakt van financiering door een verhoogde rekening courant verhouding met Ketenzorg Friesland BV. Deze tijdelijke financiering kon begin 2020 weer worden afgebouwd. De tijdelijke financiering is met instemming van de zorgverzekeraars op deze wijze uitgevoerd.

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

Schulden aan leveranciers

	31-12-2019	31-12-2018
Crediteuren	188.531	269.885
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	457.786	458.255
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>646.317</u>	<u>728.140</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 2019. Dit afrekenverschil wordt in 2020 verrekend met de doorbelasting over 2020.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2019	31-12-2018
Te betalen termijnen loonaangiften	273.679	283.874
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>273.679</u>	<u>283.874</u>

Dit betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maand december, de eindheffing over het boekjaar en correcties over de afgelopen perioden.

Schulden ter zake van pensioenen

	31-12-2019	31-12-2018
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	57.118	80.434
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>57.118</u>	<u>80.434</u>

Overige schulden

	31-12-2019	31-12-2018
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	227.841	227.816
Schulden uit hoofde van verlofdagen	243.883	235.258
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	234.265	229.086
Overige kortlopende schulden	2	2
Totaal Overige schulden	705.991	692.162

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

	31-12-2019	31-12-2018
Nog te betalen kosten	60.100	222.000
Vooruit ontvangen bedragen	155.940	123.890
Overige overlopende passiva	-	831-
Totaal overlopende passiva	216.040	345.059

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 bedragen opgenomen die als bijdrage zijn ontvangen voor de bevordering van de opleiding van huisartsen. Aan deze ontvangsten is geen verantwoordingsplicht verbonden. Daarmee zijn de ontvangsten onherroepelijk, waardoor op een eventueel verschil met de bestedingen in enig boekjaar geen terugbetalingsverplichting rust. Deze bijdragen blijven verbonden aan het doel waarvoor deze zijn gegeven en worden ten gunste van de exploitatie gebracht in het jaar waarin de bestedingen worden verwerkt. Eén en ander in overeenstemming met RJ 274.107/108.

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 € 572.100 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

Daarnaast zijn bankgaranties jegens derden afgegeven voor een totaalbedrag van € 10.120.

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.

Gebeurtenissen na balansdatum

Aan het einde van het 1e kwartaal 2020 voltrok zich de verspreiding van het Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Deze situatie heeft ook op vele aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed. De omvang daarvan laat zich bij het opstellen van de jaarrekening lastig schatten, omdat ook wij de duur en de impact van deze pandemie en de economische gevolgen op dit moment niet kunnen overzien.

De economische aspecten voor Dokterswacht zijn gelegen in de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel en in het veranderen van de financiering van de activiteiten omdat de verhoudingen tussen de soorten geleverde verrichtingen wijzigen. Om dit op te vangen is met de ondersteuning van de zorgverzekeraars een verhoging van het budget en het tarief door de NZa vastgesteld. Er zijn derhalve geen balansposten die thans een wijziging in waardering moeten ondergaan.

Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar het bestuursverslag dat in dit jaarverslag is opgenomen.

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2019

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Normeringsbudget beleidsregel Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar 2019	Jaar 2018
Normeringsbudget volgens beleidsregel NZa	16.460.097	16.069.220
Totaal Normeringsbudget	16.460.097	16.069.220

Het Normeringsbudget 2019 is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit afgegeven tariefbeschikking 2019. De tariefbeschikking is afgegeven op 28 november 2019, geldt met ingang van 1 november 2019 en het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven.

Voor het jaar 2018 was bij het opstellen van de jaarrekening geen overeenkomst met de zorgverzekeraars bereikt over de hoogte van het Normeringsbudget en over het productieplan. Voor 2018 is de best mogelijke schatting opgenomen, op basis waarvan tevens de hoogte van de nacalculatie en de mutatie van de RAK zijn afgeleid. In 2019 heeft een organisatie- en kostenonderzoek plaatsgevonden onder leiding van Bureau Berenschot. Aan de hand van de eindrapportage op het kostendeel is met de representerende zorgverzekeraars overeenstemming bereikt over de kostenbudgetten tot en met 2019.

Correcties Normeringsbudget

	Jaar 2019	Jaar 2018
Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	64.391	-258.860
Aanpassing normeringsbudget 2018	38.506	-
Totaal correcties Normeringsbudget	102.897	258.860-

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 aangehaalde 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 2018 en in 2019 heeft deze situatie zich niet voorgedaan.

Het berekende verschil tussen het uiteindelijk vastgestelde normeringsbudget 2018 en het voorlopige opgenomen bedrag is in 2019 als correctie op de opbrengsten 2019 in de exploitatierekening verwerkt. De correctie op de nacalculatie en de RAK zijn in de balans per 31-12-2019 verwerkt. Dit is nader toegelicht in de toelichting op de balans per 31-12-2019.

BEDRIJFSLASTEN

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)

	Aandeel	Jaar 2019	Jaar 2018
Honorarium huisarts - Avonddienst	38%	1.882.361	1.804.849
Honorarium huisarts - Nachtdienst	31%	1.511.607	1.446.655
Honorarium huisarts - Weekenddienst	28%	1.368.058	1.322.495
Honorarium huisarts - Feestdagen	3%	131.222	125.793
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	1%	27.871	26.707
Subtotaal		4.921.119	4.726.499
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		-16.546	-20.480
Totaal honorariumkosten huisartsen		4.904.573	4.706.019
Aantal uren ANW		64.270	64.420

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 2019 € 76,57 (2018 € 73,37). In 2019 zijn 64.270 (2018: 64.420) 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

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.170.444	2.083.010
Salariskosten Physician Assistants	204.103	191.909
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	445.040	518.109
Salariskosten Overige stafdiensten en directie	36.452	65.197
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-74.223	-81.469
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	652.039	656.869
Subtotaal	<u>3.433.855</u>	<u>3.433.625</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.

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	842.049	849.686
Vakantietoeslag	299.867	302.709
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	83.579	120.516
Eindejaarsuitkering	243.384	245.269
Eenmalige uitkering volgens cao 2017-2019	-	19.913
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	83.010	249.305
Subtotaal	<u>1.551.889</u>	<u>1.787.398</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>4.985.744</u>	<u>5.221.023</u>

De salariskosten zijn in 2019 incidenteel lager, omdat de inzet voor management en tevens voor telefonisch triagisten door omstandigheden met extern personeel is ingevuld. Deze situatie is eind 2019 in een afbouw gekomen, waarna begin 2020 de meeste posities met personeel in loondienst zijn ingevuld en de externe inzet is afgebouwd.

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

Sociale lasten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Premies pensioenverzekeringen	388.848	393.068
Premies werknemersverzekeringen	702.165	729.871
Eindheffing en andere sociale lasten	-	-
Af: ontvangen subsidies op heffingen	-6.198	-6.000
Totaal Sociale lasten	<u>1.084.815</u>	<u>1.116.939</u>

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 13 december 2019 door deze vastgelegd en goedgekeurd.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Dokterswacht Friesland is € 157.000 (2018: € 151.000 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 12% en voor de overige leden 8% van 90% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van de actieve periode in het boekjaar.

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).

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Naam en functie als onderstaand weergegeven:

Naam	Aanduiding	Functie
W. Groenevelt	WG	Directeur Dokterswacht
M.J. van der Werff	MW	Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV
C.J. Slager-Lodewijk	CS	Manager Dokterswacht

Naamaanduiding

Functie

Aanvang en einde functievervulling in 2019

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking?

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Gegevens 2018

Functie

Aanvang en einde functievervulling in 2019

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking?

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

Bedragen x € 1

WG	MW	CS
Dir.DWF	RvB	Mgr.DWF
1-1-2019	1-1-2019	1-10-2019
30-6-2019	31-12-2019	31-12-2019
0,89	0,76	0,89
Ja	Nee	Ja
€ 56.134	€ 95.782	€ 18.220
€ 5.123	N.v.t.	€ 2.006
€ 61.257	€ 95.782	€ 20.226
€ 69.660	€ 119.320	€ 35.407
€ -	€ -	€ -
€ 61.257	€ 95.782	€ 20.226
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
WG	MW	-
Dir.DWF	alg.dir.	
1-1-2018	1-1-2018	
31-12-2018	31-12-2018	
0,89	0,76	
Ja	Nee	
€ 118.825	€ 76.552	
€ 10.120	N.v.t.	
€ 128.945	€ 76.552	-
€ 135.105	€ 96.210	-
€ -	€ -	
€ 128.945	€ 76.552	

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019 - Bedragen x € 1 - Naam

Functiegegevens

Functie(s) bij beëindiging dienstverband

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Jaar waarin dienstverband is beëindigd

Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband

Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

Individueel toepasselijk maximum

Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

Waarvan betaald in 2019

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

W. Groenevelt
Directeur Dokterswacht
0,89
2019
€ 67.103
€ 67.105
€ 67.103
€ -
N.v.t.
N.v.t.

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

Naam en functie als onderstaand weergegeven:

	Naam	Aanduiding	Functie
	C.A. van Lambalgen	CL	Directeur Dokterswacht a.i.
	B. Sikkens	BS	Manager Dokterswacht a.i.

Naamaanduiding	CL		BS	
Functie	Dir.DWF a.i.		Mgr.DWF a.i.	
Kalenderjaar	2019	2018	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar	1-1-2019	1-3-2018	14-2-2019	-
	1-2-2019	31-12-2018	19-7-2019	-
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	10	6	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 182	€ 187	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 39.200	€ 228.200	€ 155.400	-
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 267.400		€ 114.675	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja	Ja	-
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 11.340	€ 169.634	€ 89.330	-
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 180.974		€ 89.330	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-		-	
Bezoldiging	€ 180.974		€ 89.330	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam en functie als onderstaand weergegeven:

	Naam	Aanduiding	Functie
	P.T. Gaanderse	PG	Voorzitter RvC Dokterszorg Friesland Holding BV
	N.A. Vermeulen	NV	Lid RvC Dokterszorg Friesland Holding BV
	R.L. Kamman	RK	Lid RvC Dokterszorg Friesland Holding BV
	F.J. Knoops-Faas	FK	Lid RvC Dokterszorg Friesland Holding BV
	H.J. Reesink	HR	Lid RvC Dokterszorg Friesland Holding BV

Naamaanduiding	PG	NV	RK	FK	HR
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-1-2019 31-12-2019	1-1-2019 1-3-2019	1-1-2019 31-12-2019	1-1-2019 31-12-2019	1-4-2019 31-12-2019
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 9.326	€ 1.169	€ 6.217	€ 6.217	€ 4.663
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.550	€ 2.581	€ 15.700	€ 15.700	€ 11.829
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 9.326	€ 1.169	€ 6.217	€ 6.217	€ 4.663
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018					-
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-1-2018 31-12-2018	1-1-2018 31-12-2018	1-1-2018 31-12-2018	1-5-2018 31-12-2018	
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 7.036	€ 4.675	€ 4.675	€ 3.117	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.100	€ 15.100	€ 15.100	€ 10.136	-

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
In personen	170	157
In formatieplaatsen	67,41	66,57

Toelichting samenstelling en bezoldiging 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.

De Raad van Commissarissen bestond in 2019 uit gemiddeld 4 personen (2018: 4). De bezoldiging van de Raad van Commissarissen bedroeg in 2019 € 50.167 excl. BTW (2018 € 36.874 excl. BTW).

Mededeling in het kader van de pensioenregeling

De pensioenpremie is over 2019 niet verhoogd ten opzichte van de premie 2018. 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 2019: 96,5% (2018: 101,3%). Volgens de regels van de toezichthouder (DNB) dient een dekkingsgraad van 124,8% aanwezig te zijn om te kunnen indexeren. PFZW meldt: "Het nieuwe jaar is begonnen met geruststellend nieuws: de PFZW-pensioenen gaan in 2020 niet omlaag. Het behaalde rendement van 18,8% in 2019 leidt tot een forse stijging van het pensioenvermogen, echter de verplichtingen zijn ook met ongeveer 17,7% toegenomen. Daarom is het nodig dat we dit jaar tot definitieve afspraken komen over de toekomst van het Nederlandse pensioenstelsel. Want wij kijken uit naar het moment dat we écht goed nieuws kunnen melden: een pensioen dat - als het goed gaat met de economie - kan meegroeien met de stijgende prijzen."

De vennootschap ziet in deze mededelingen geen aanleiding om de pensioenvoorziening voor haar werknemers aan te passen. Daarnaast is een eventueel effect als gevolg van maatregelen ter beheersing van de Corona-pandemie nog onvoldoende duidelijk, zodat ook uit dien hoofde geen aanpassing op de pensioenvoorziening voor medewerkers is gedaan.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	21.500	21.500
Totaal afschrijvingen	<u>24.600</u>	<u>24.600</u>

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	21.500	21.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	<u>24.600</u>	<u>24.600</u>

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Overige personeelskosten	602.567	580.857
Kosten extern personeel	751.635	427.271
Vervoerskosten	1.660.830	1.588.942
Huisvestingskosten	690.550	643.321
Kosten instrumentarium en medische middelen	147.639	147.794
Kosten automatisering	605.863	812.014
Kosten telecom	60.170	72.828
Organisatiekosten	1.016.537	955.654
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.535.791</u>	<u>5.228.681</u>

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2019	Jaar 2018
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	41.224	28.352
Kosten bij- en nascholing personeel	304.390	274.706
Reis- en verblijfkosten	161.428	169.949
Kosten personeelsverzekeringen	27.751	32.676
Kosten werving & selectie	25.441	17.698
Overige personeelskosten	42.333	57.476
Totaal overige personeelskosten	602.567	580.857

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2019	Jaar 2018
Kosten extern personeel stafdiensten	363.454	385.756
Kosten extern personeel doktersassistenten	388.181	41.515
Doorberekende kosten extern personeel	-	-
Totaal kosten extern personeel	751.635	427.271

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. Daarnaast is geheel 2019 gebruik gemaakt van een externe ingehuurd pool telefonisch triagisten. ook deze inzet was nog het gehele jaar 2019 nodig, maar is door aanname van personeel in loondienst begin 2020 belangrijk afgeschaald.

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2019	Jaar 2018
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	1.710.319	1.631.541
Overige vervoerskosten	5.444	6.196
Doorberekende vervoerskosten	-54.933	-48.795
Totaal vervoerskosten	1.660.830	1.588.942

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2019	Jaar 2018
Huurkosten huisvesting	580.605	558.754
Schoonmaakkosten	22.656	24.042
Kosten onderhoud huisvesting	500	87
Kosten catering en keukenbenodigdheden	34.273	28.782
Overige huisvestingskosten	61.614	40.754
Doorberekende huisvestingskosten	-9.098	-9.098
Totaal huisvestingskosten	690.550	643.321

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

	Jaar 2019	Jaar 2018
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	153.979	152.892
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.340	-5.098
Totaal kosten instrumentarium	147.639	147.794

Specificatie kosten automatisering

	Jaar 2019	Jaar 2018
Exploitatiekosten ICT-platform	605.863	812.014
Exploitatiekosten administratieve software en planning	-	-
Totaal kosten automatisering	605.863	812.014

De kosten voor automatisering waren in 2019 lager door het vertragen of uitstellen van een aantal projecten en het doorbelasten van kosten van het vernieuwde platform ICT en telefonie. Dit houdt vooral verband met de voorgenomen vervanging van het CallManager pakket. Deze vervanging wordt eind 2020/begin 2021 verwacht; in de voorbereidingen voor de implementatie zullen keuzes gemaakt worden ten aanzien van het benodigde ICT-platform (inclusief hardware).

Specificatie kosten telecom

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Kosten telefonieconcept	204.897	64.366
Onderhoud Telecominventaris	37.384	81.409
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-182.111	-72.947
Totaal kosten telecom	60.170	72.828

In de loop van 2018 is de telefonie met een nieuw platform bediend. Hiermee zijn hogere jaarkosten gemoeid. De kostenstijging was voorzien in het daarvoor toegerekende interne budget. Tegenover deze extra kosten vervalt een deel van de ICT-gerelateerde kosten (geen servers meer in eigen beheer).

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Kosten overige verzekeringen (restitutie)	-	-3.000
Kantoorbenodigdheden	13.033	13.010
Verzendkosten	21.458	29.650
Administratieve diensten inzake Factoring	39.483	40.273
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	74.144	64.462
Advieskosten	117.831	92.941
PR kosten	8.540	18.056
Abonnementen en literatuur	14.037	5.300
Contributie branchevereniging InEen	50.718	52.852
Kosten kwaliteitsplan	38.507	63.683
Overige organisatiekosten	56.352	18.770
Intern doorbelaste kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	595.424	575.489
Doorberekende organisatiekosten	-12.990	-15.832
Totaal organisatiekosten	1.016.537	955.654

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

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	10	40
Totaal Rentebaten	10	40

Rentelasten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	6.981	6.958
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	970	1.555
Totaal Rentelasten	7.951	8.513

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 2019

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 2019</i>	<i>Jaar 2018</i>
Liquide middelen per begin boekjaar	1.078.346	319.040
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	1.078.346	319.040
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-1.053.693 *)	759.306
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>24.653</u>	<u>1.078.346</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	24.653	1.078.346
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>24.653</u>	<u>1.078.346</u>

De bestemmingen voor de afname van de liquide middelen in het boekjaar zijn af te leiden uit het kasstroomoverzicht over 2019.

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<i>Jaar 2019</i>	<i>Jaar 2018</i>
- exploitatieresultaat	19.530	495.375-
- afschrijvingen (wel in tarief, geen uitgaven)	24.600	24.600
- toename resp. afname vorderingen verrichtingen	635.874- 1	726.259
- afname reserveringen verplichtingen	3.539 2	67.926-
- afname financieringsverschil	390.101- 3	24.420-
- toename schuld in rek.crt. Groepsmaatschappijen	209.356	264.184
- afname resp. toename saldo kortlopende schulden-vorderingen	284.743- 4	331.984
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>1.053.693-</u>	<u>759.306</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 2019. Deze bedragen zijn in 2020 ontvangen.
- 2). Dit betreft de mutatie van een voorziening in de personele sfeer.
- 3). Financieringsverschil: in 2019 zijn de bedragen wegens nacalculatie tot en met 2019 verrekend (terugbetaald).
- 4). Betreft de afwikkeling van de reservering einde dienstverband en de ontvangst van een subsidie wegens opleidingen huisartsen (AIOS)

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 voordelig resultaat over 2019 ad € 19.530 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie dient te worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) kan worden toegevoegd. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het voordelig resultaat over 2019 geheel toe te voegen 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, 19 juni 2020

.....
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 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 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 2019;
- ▶ de winst-en-verliesrekening over 2019;
- ▶ 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 2019 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.

Benadrukking van onzekerheid omtrent Corona

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt. De situatie verandert van dag tot dag en leidt inherent tot onzekerheid. Ook Dokterswacht Friesland B.V. wordt met deze onzekerheid geconfronteerd, die is uiteengezet in het bestuursverslag onder 4.0 Risicoparagraaf en de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum op pagina 21. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

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.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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 gereede 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.

Groningen, 24 juni 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff 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 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Het aantal huisartsen (absoluut) aangesloten bij de HDS	297	290	7	2%
Het aantal verzekerden in het verzorgingsgebied van de HDS	652.866	652.329	537	0%
Gemiddeld aantal patiënten per aangesloten huisarts	2.198	2.249	-51	-2%
Het aantal normpraktijken dat aangesloten is bij de HDS	301,1	300,9	0	0%
Gemiddeld aantal patiënten per normpraktijk	2.168	2.168	0	

2019) Volgens opgave budgetparameters 2020 d.d. 12 november 2019

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

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 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Totaal personeelskosten in loondienst	6.070.559	6.337.962	267.403-	-4%
Totaal personeelskosten niet in loondienst	751.635	427.271	324.364	76%
Totaal overige personeelskosten	602.567	580.857	21.710	4%
Totaal honorarium huisartsen (na doorbelasting)	4.904.573	4.706.019	198.554	4%
Totaal afschrijving materiële vaste activa	24.600	24.600	-	
Vervoerskosten (na doorbelasting)	1.660.830	1.588.942	71.888	5%
Huisvestingskosten	690.550	643.321	47.229	7%
Kosten instrumentarium en medische middelen	147.639	147.794	155-	0%
Kosten automatisering	605.863	812.014	206.151-	-25%
Kosten telecom	60.170	72.828	12.658-	-17%
Organisatiekosten	1.016.537	955.654	60.883	6%
Totaal financiële baten en lasten	7.941	8.473	532-	-6%
Totaal bedrijfslasten	16.543.464	16.305.735	237.729	1%
Infrastructurele component	11.638.891	11.599.716	39.175	0%
Honorarium component	4.904.573	4.706.019	198.554	4%
Totaal bedrijfslasten	16.543.464	16.305.735	237.729	1%
<i>Honorarium component in %</i>	<i>29,6%</i>	<i>28,9%</i>	<i>83,5%</i>	
<i>Personele component in %</i>	<i>44,9%</i>	<i>45,1%</i>	<i>33,1%</i>	
<i>Organisatie component in %</i>	<i>25,5%</i>	<i>26,1%</i>	<i>-16,6%</i>	

4. Overzicht van de nacalculatie dit boekjaar

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Ontvangen financiering				
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	16.524.488 *	15.810.360	714.128	5%
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-	-	
	<u>16.524.488</u>	<u>15.810.360</u>	<u>714.128</u>	<u>5%</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>				
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.460.097	16.069.220	390.877	2%
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	64.391	258.860-	323.251	-125%
Toe te rekenen bekostiging dit jaar	<u>16.524.488</u>	<u>15.810.360</u>	<u>714.128</u>	<u>-122%</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen > 2% resp. verrekenverschillen	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>127%</u>

Exclusief te verrekenen uit oninbaarheid

*) 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 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Mutatie (%)</u>
Reguliere bezetting (roosteruren)	64.270	64.420	150-	-0,2%
Aantal overuren	-	-	-	
Aantal uur daadwerkelijk opgeroepen achterwacht	-	-	-	

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

7. Omzet verrichtingen

	Jaar 2019	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2018	Mutatie
Omzet:		*)		
Telefonische consulten	1.298.350	1.298.625	1.345.175	46.825-
Consulten in tariefperiode 1	9.132.639		10.939.677	1.807.038-
Consulten in tariefperiode 2	2.452.404		-	2.452.404
Consulten in tariefperiode 3	-		-	-
Totaal consulten	11.585.043	11.505.311	10.939.677	645.366
Visites in tariefperiode 1	2.800.380		3.525.509	725.129-
Visites in tariefperiode 2	840.715		-	840.715
Visites in tariefperiode 3	-		-	-
Totaal visites	3.641.095	3.656.161	3.525.509	115.586
Totaal omzet verrichtingen	16.524.488 #	16.460.097	15.810.360	714.126
Gemiddeld gehanteerd consulttarief resp. kostprijsstarief	€ 149,82	€ 149,91	141,44	
Gemiddeld gehanteerd visitetarief resp. kostprijsstarief	€ 225,94	€ 224,87	212,15	

2019) Volgens opgave budgetparameters 2020 d.d. 12 november 2019

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

8. Aantallen verrichtingen

	Jaar 2019	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2018	Mutatie
Aantallen:				
Telefonische consulten	51.934	51.945	53.807	1.873-
Consulten in tariefperiode 1	64.569		77.345	
Consulten in tariefperiode 2	12.755		-	
Consulten in tariefperiode 3	-		-	
Totaal consulten	77.324	76.747	77.345	21-
Visites in tariefperiode 1	13.200		16.618	
Visites in tariefperiode 2	2.915		-	
Visites in tariefperiode 3	-		-	
Totaal visites	16.115	16.259	16.618	503-
Totaal aantal verrichtingen	145.373	144.951	147.770	2.397-
		422		

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

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 295-0201-1900-17-1 van 31-10-2017: consult op de post	1-11-2017	141,44	37,08	178,52
Nummer 295-0201-1900-17-1 van 31-10-2017: 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 295-0201-1900-17-1 van 31-10-2017: visite	1-1-2018	212,15	-	212,15
Nummer 295-0201-1900-19-1 van 28-11-2019: consult op de post	1-11-2019	192,27	20,86-	171,41
Nummer 295-0201-1900-19-1 van 28-11-2019: visite	1-11-2019	288,41	31,29-	257,12

10. Niet-geïnde verrichtingen

	Verrichtingen 2019	Verrichtingen 2018	Mutatie
Totaal gedeclareerde omzet (inclusief toeslagen)	16.524.488	15.810.360	714.128
Totaal afboeking oninbare vorderingen (definitief niet inbaar)	14.291	24.420	10.129-
Oninbare vorderingen in % van de gedeclareerde omzet	0,1%	0,2%	
Maximaal nacalculeerbaar 2005 en latere jaren	2,0%	2,0%	
Effect van de geleverde inspanningen tot incasso	1,9%	1,8%	
De voorziening in de jaarrekening voor oninbaarheid bedraagt:	34.000	14.000	

Bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen

Verloop van in tarieven te verrekenen bedragen

	Jaar 2019	Jaar 2018	Jaar 2017	t/m Jaar 2016	Totaal
Saldo per 1 januari		24.420-	477.132	62.611-	390.101
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	14.291-	-	-	-	14.291-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden < -2%	-	-	-	-	-
	14.291-	-	-	-	375.810
<u>Af: te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	38.506	-	-	38.506
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	38.506	-	-	38.506
<u>Bij / af: verrekend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	357.280-	-	-	357.280-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	414.521-	477.132	62.611-	-
	-	57.241	477.132-	62.611	357.280-
Saldo per 31 december	14.291-	5.685-	-	-	19.976-

Verloopstaat financieringsoverschot over 2019

	Jaar 2019	Jaar 2018	Jaar 2017	t/m Jaar 2016	Totaal
Stand per 1 januari	-	24.420-	477.132	62.611-	390.101
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	14.291-	-	-	-	14.291-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
	14.291-	-	-	-	375.810
<u>Af: te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	38.506	-	-	38.506
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	38.506	-	-	38.506
<u>Bij / af: verrekend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	357.280	-	-	357.280
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	357.280-	-	-	357.280
Stand per 31 december	14.291-	420.206-	477.132	62.611-	19.976-
Overboeking jaarc cohort	-	477.132	477.132-	-	-
Overboeking jaarc cohort	-	62.611-	-	62.611	-
Stand per 31 december (na overboeking)	14.291-	5.685-	-	-	19.976-
Stadium van vaststelling *)	a	c	c	c	
Te verrekenen in 2020		5.685-	-	-	5.685-
Te verrekenen in 2021	14.291-				14.291-
					19.976-

*) 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

2019

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	11.883	50.117	-	3.100	-	-	62.000	14.983	47.017
Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	100.250	114.750	-	21.500	-	-	215.000	121.750	93.250
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	100.250	114.750	0	21.500	-	-	215.000	121.750	93.250
Totaal materiële vaste activa		277.000	112.133	164.867	0	24.600	0	0	277.000	136.733	140.267