

Ketenzorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2019

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2019

van

Ketenzorg Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2019

Heerenveen, 26 mei 2020

Ketenzorg Friesland BV
Jaarrekening 2019

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	6
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	7
JAARREKENING 2019	8
Balans per 31 december 2019	8
Winst- en verliesrekening over 2019	9
Kasstroomoverzicht over 2019	10
Toelichting algemeen	11
Toelichting op de balans per 31 december 2019	13
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2019	17
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2019	21
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	22
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen

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

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

2. Toestand op balansdatum

De vennootschap heeft op de balansdatum een ruim voldoende financiële positie: de activa zijn een factor 1,7 hoger dan de kortlopende schulden en zijn direct opvraagbaar.

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

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 wordt geheel binnen de eigen geldstromen geregeld.

3. Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Gedurende het jaar 2019 is de gewenste formatie weer geheel ingevuld met personeel in eigen loondienst. Met de formatie weer op sterkte was het mogelijk om de ondersteuning door Ketenzorg op de huisartsenpraktijken weer duidelijker vorm te geven. De versterking is vooral gevonden in het gericht ondersteunen met parameters per keten (benchmarking) en het intensiveren van de relatie met de dagpraktijken. Na een lange zoektocht is ook het medisch adviseurschap weer ingevuld. Deze persoon heeft naast medisch inhoudelijk advies voor de zorgprogramma's, de taak om het participantenforum verder in te vullen.

Ondanks het feit dat er in 2019 hernieuwde aandacht was voor inhoudelijk en technische innovatie, zijn de projecten pas in het 2e deel van het jaar daadwerkelijk op gang gekomen. Dit had onder meer te maken met het feit dat Ketenzorg in de eerste helft van het jaar gefocust was op het inwerken van nieuwe medewerkers in de structurele werkzaamheden. Daardoor zijn de innovatieve ambities in 2019 slechts ten dele gerealiseerd en zijn de daarvoor begrote personele en materiele kosten niet volledig benut. Ook het opleidingsbudget en het budget voor ontwikkeling en evaluatie van de DBC's is niet volledig gebruikt..

Ketenzorg Friesland heeft zich door middel van netwerkactiviteiten in 2019 steviger gepositioneerd als zorggroep in het Friese zorglandschap, dit heeft geresulteerd in een toename van aansluitingen van praktijken en het op vraag van zorgpartners en regionale coalities deelnemen aan ontwikkeltrajecten van chronische zorg in Friesland. Daarnaast zijn de banden en samenwerking met Doktersdiensten versterkt. Concreet door het delen van de leidinggevende manager. Daarnaast worden praktijkmanagers intensiever betrokken bij de organisatie van de ketens in de dagpraktijken en er is in toenemende mate sprake van uitwisseling van kennis en kunde van de medewerkers van Ketenzorg en de praktijkmanagers in dienst van Doktersdiensten, o.a. tijdens gezamenlijk trainingssessies.

Voor alle ketens is een hogere omzet gerealiseerd dan begroot. Over het gehele jaar is een omzet gerealiseerd van € 17,4 mln., dit is ca. € 1,3 mln. meer dan in de begroting was voorzien. Eén van de oorzaken is, dat in de begroting een voorzichtige inschatting is gemaakt van het volume. In de praktijk is de volumegroei hoger geweest, die bovendien structureel bleek te zijn. Ook zijn er zijn nieuwe aansluitingen geweest in de CVRM en de Astma/COPD-ketens.

Ook is sprake van een geringe toename van het gemiddeld aantal patiënten per praktijk in de ketens DM2 en CVRM. De laatste 'groei-spurt' hebben wij in december 2019 gezien. Dit is groei in de inclusies binnen de bestaande praktijken. De oorzaak daarvan is dat in december nog aanvullende zorgverlening is geweest om aanstaande exclusie te voorkomen van patiënten die in de keten thuishoren. Dus enerzijds meer patiënten in zorg en anderzijds minder verrekeningen wegens het niet invullen van het zorgpad.

Tegelijk met de hogere omzet zijn ook de zorgkosten hoger: dit is vooral een volume effect door het hogere aantal patiënten. Binnen de gestegen zorgkosten is het aandeel van huisartsenvergoeding hoger en van andere zorgverleners lager. Ondanks de volumestijging liggen de uitgaven uit het budget voor laboratoriumkosten € 83k of 4% lager en de vergoeding aan oogartsen € 100k of 32% lager. Voor de laatste categorie geldt dat de oorzaak voor dit hoge percentage ligt in het terugbrengen van de frequentie voor een fundusscreening van eenmaal per twee jaar naar eenmaal per drie jaar. Ook het opleidingsbudget en het budget voor ontwikkeling en evaluatie van de DBC's wordt niet volledig gebruikt.

Al met al kwam Ketenzorg Friesland uit op een exploitatie-overschot over 2019 van € 944k (5% van de omzet). Voor KZF geldt in 2019 de overeenkomst met de zorgverzekeraar waarin de afspraak is vastgelegd dat het eigen vermogen niet hoger mag zijn dan 10% van de omzet van het jaar in verband met het aan zorgverzekeraars overgedragen risico op dubbeldeclaraties overige ketenpartners. Het meerdere zal in de vorm van nacalculatie aan de gecontracteerde zorgverzekeraars terugbetaald gaan worden naar gelang hun marktaandeel. Na aftrek van winstbelasting van € 35k is de nacalculatie over 2019 een bedrag van € 707k. Netto kan dus € 202k aan het eigen vermogen worden toegevoegd.

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 raakt dit ook de zorgverlening die door Ketenzorg Friesland wordt gefaciliteerd. Het huidige effect is dat de zorgverlening aan chronische patiënten in een keten een langere doorlooptijd kent, doordat 1e lijnszorg is opgeschoven en 2e lijns zorg is opgeschort. Wij verwachten dat de zorg op enig moment in het boekjaar weer op gang kan komen en dat de opgeschoven en opgeschorte zorg alsnog verleend zal gaan worden. Indien dat niet zo is, dan zullen exclusies en terugbetalingen volgen en zorgkosten zullen wegvallen. Per saldo zal dan minder dekking overblijven voor de organisatiekosten. Gegeven de omvang daarvan in relatie tot het eigen vermogen is er voldoende risicokapitaal beschikbaar om dit gedurende een geruime tijd (binnen het boekjaar) op te kunnen vangen.

De door het Corona-virus veroorzaakte crisis raakt ook de zorgverlening die door Ketenzorg Friesland wordt gefaciliteerd. Het huidige effect is dat de zorgverlening aan chronische patiënten in een keten een langere doorlooptijd kent, doordat 1e lijnszorg is opgeschoven en 2e lijns zorg is opgeschort. Wij verwachten dat de zorg op enig moment in het boekjaar weer op gang kan komen en dat de opgeschoven en opgeschorte zorg alsnog verleend zal gaan worden. Indien dat niet zo is, dan zullen exclusies en terugbetalingen volgen en zorgkosten zullen wegvallen. Per saldo zal dan minder dekking overblijven voor de organisatiekosten. KZF weet zich in die gevallen gesteund door de landelijke coulanteregeling die er tussen de landelijke koepels is gemaakt. Deze coulanteregeling komt er op neer dat er geen financieel risico voor KZF is vanwege COVID-19. Mocht uiteindelijk toch een deel van dit risico door KZF worden genomen, dan zal de omvang daarvan beperkt zijn in relatie tot het eigen vermogen. Er is er voldoende risicokapitaal beschikbaar om dit gedurende een geruime tijd (binnen het boekjaar) op te kunnen vangen.

De impact van risico's op resultaten resp. op de financiële positie hebben wij gedurende het boekjaar ingeschat op 'gemiddeld tot laag'. Dat betekent dat een financieel verlies het resultaat kan verlagen, maar dat het eigen vermogen dan nog ruim voldoende is om het resterende verlies op te vangen. Daarnaast hebben wij voor risico's waaruit een niet te dragen schade kan voortkomen verzekeringen afgesloten (o.a. aansprakelijkheid). In het boekjaar hebben zich geen situaties voorgedaan die een belangrijke impact hebben gehad in relatie tot de jaaromzet.

De directie heeft maatregelen genomen die het risicomanagement doorlopend verder kunnen verbeteren. De belangrijkste maatregelen zijn: alle bedrijfsonderdelen breder en sterker betrekken bij risico-bewustheid; de risicomatrix van de verschillende bedrijfsonderdelen meer continu uitwisselen om een breder risicobesef te krijgen. 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.

In het kader van het onderkennen en beheersen van risico's melden wij hier nog dat met de zorgverzekeraar in de overeenkomsten tot en met 2019 een maximering in het eigen vermogen is afgesproken. Het kan voorkomen dat ketenpartners die zelfstandig declareren de zorgkosten bij de zorgverzekeraar declareren in plaats van bij Ketenzorg Friesland. Dit geeft een risico op dubbeldeclaraties ten laste van de zorgverzekeraars. Om dit te ondervangen is een maximum eigen vermogen vastgelegd, zodat het meerdere door middel van nacalculatie naar de zorgverzekeraars terugvloeit.

De Raad van Bestuur stelt vast dat het continuïteitsrisico dat is ontstaan door de recente ontwikkelingen hiermee voldoende onderkend is en dat aanvullende maatregelen in de huidige situatie niet nodig zijn. 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.

5. Verwachte gang van zaken in 2020

In 2020 zal een lagere prijscomponent per keten gelden; dit is de nieuwe overeenkomst zo vastgelegd. Daarnaast verwachten wij een stijging in alle volumes. Binnen alle ketens wordt rekening gehouden met een groei van de patiënten aantallen. Voor DM2 en CVRM betreft dit veelal groei binnen de keten, maar voor Astma en COPD worden ook nog nieuwe aansluitingen verwacht ten opzichte van 2019. Bij de bepaling van de omzet is ook rekening gehouden met exclusies die achteraf doorgevoerd worden. Als de ingediende tarieven per keten gehonoreerd zullen worden, wordt een totale jaaromzet verwacht van ruim € 18,2 mln.; een stijging van € 2,1 mln. of 13,3%.

In de prijzen is, naast de gebruikelijke elementen van zorg en de indexering, rekening gehouden met de ontwikkeling van persoonsgerichte zorg, implementatie van het nieuwe kwaliteitsbeleid van InEen, uitrol van het longformulair, vervolg van de inzet van de ouderenzorgmodule, starten met geïntensiveerde casefinding atriumfibrilleren bij patiënten ouder dan 65 jaar binnen de ketens DM2 en CVRM.

In de bepaling van de zorgkosten (huisartsen en ketenpartners) is een (beperkte) indexering van de tarieven voor huisartsen en de overige ketenpartners (fysio, diëtisten, etc.) opgenomen. Verwacht wordt dat voor de aan KIS gerelateerde ICT-kosten weer een pakketafpraak met de leverancier kan worden gemaakt, hiervoor is een verwachte prijsindexering opgenomen in de begroting. De kosten voor de personele formatie van KZF zijn nagenoeg gelijk aan de begroting 2019.

Patiënten worden steeds vaker niet meer in één programma behandeld en – belangrijker nog – zorgverlening vereist multidisciplinaire samenwerking. Niet voor niets wordt de term 'netwerkgang' steeds vaker gebezigd. Ketenzorg legt, met de huisartsenpraktijk als kern, de verbanden tussen zorgverleners, sociaal domein en anderen die betrokken zijn bij de complexe /chronische patiënt. In 2020 zal de transitie van de integrale chronische (ketenzorg) centraal staan. Deze transitie van de huidige programmatisch georganiseerde ketenzorg naar een meer gepersonaliseerde zorg op basis van zorgwaarde en uitkomsten, zal in samenspraak met de zorgverzekeraar in de komende jaren worden ingezet.

Op basis van feedback uit de praktijken en de algehele positieve ervaringen in 2019 is besloten om met de huidige KIS leverancier in de komende jaren een traject aan te gaan wat inspeelt op de transitie van chronische zorg en het daarbij behorende populatie management.

In het jaarplan zijn daartoe de onderstaande activiteiten voorzien:

- Ontwikkelingen in e-health
- Ontwikkelingen Ouderenzorg en project 'Gezonde nieren'
- Regioplannen
- Scholing huisartsen, poh-ers en ketenpartners
- Inzet projectleider
- Groepseducatie
- Voortzetten en ontwikkelen van de dienstverlening GLI
- Deelname aan OPEN

Intern zal het AO-IC proces en de bijbehorende beschrijvingen worden geëvalueerd en waar nodig herzien en opnieuw vastgelegd. Dit om te komen tot een vereenvoudigde vorm van (interne) controle, dat mede te gebruiken is in de verantwoording naar externe partijen. Daarnaast zijn we met collega zorggroepen, een aantal ziekenhuizen en organisaties gespecialiseerd in data-analyse in gesprek om inzicht te krijgen in de waarde van de door ons verleende ketenzorg op financieel niveau. Dit allereerst voor ons eigen inzicht maar daarnaast ter onderbouwing van de onderhandelingen in de jaarlijkse contractbesprekingen met de zorgverzekeraar.

Ondanks de crisis die de wereld nu in de greep houdt wil Ketenzorg Friesland zoveel mogelijk de ingeslagen koers blijven volgen. Wij houden rekening met vertragingen en wijzigingen in doorlooptijden, maar ook in 2020 ondersteunen wij huisartsen in de zorg voor patiënten met een chronische aandoening. Door de crisis is het faciliteren van "zorg op afstand" door middel van e-consulten/ e-health en prioritering van zorg middels risico-stratificatie in een stroomversnelling gekomen.

Heerenveen, 19 juni 2020

De Raad van Bestuur

voor Dokterszorg Friesland Subholding BV,

Dokterszorg Friesland Holding BV

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Subholding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2019 betreffende Ketenzorg Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2019 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2019 als bedoeld in artikel 18.2 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 en de statuten
 - het overschot uit exploitatie ad € 201.700 toe te voegen aan de algemene reserve
- (b) conform artikel 19.1 van de statuten de jaarrekening 2019 ongewijzigd vast te stellen.
- (c) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 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 toezichhouder is van Dokterszorg Friesland Holding BV en niet direct van de groepsmaatschappijen. Ingevolge de statuten van die groepsmaatschappijen fungeert de Raad van Commissarissen van Dokterszorg Friesland Holding BV evenwel als toezichhouder van alle juridische entiteiten die door aandelen- en stemverhoudingen tot de Groep Dokterszorg behoren.

Heerenveen, 19 juni 2020

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

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 15 mei 2007
Nummer KvK: 01120271

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

Aandeelhouders en toezicht

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

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

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

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

Samenstelling statutaire directie in 2019

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

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 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.

Ketenzorg Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2019	31 december 2018
<u>ACTIVA</u>		
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	480	5.343
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	399.520	24.202
Overige vorderingen	88.637	142.816
Overlopende activa	495	452
	489.132	172.813
Liquide middelen	3.824.509	4.072.749
TOTAAL	4.313.641	4.245.562
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Ontvangen agio	232.915	232.915
Overige reserves		
Algemene reserve	1.491.161	1.289.461
	1.742.076	1.540.376
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	3.467	3.604
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	151.741	6.870
Schulden aan leveranciers	685.815	953.336
Belastingen en premies sociale verzekeringen	28.805	24.266
Schulden ter zake van pensioenen	222	-
Overige schulden	1.686.485	1.673.567
Overlopende passiva	15.030	43.543
	2.568.098	2.701.582
TOTAAL	4.313.641	4.245.562

Ketenzorg Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2019

in hele euro's

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Omzet Ketenzorg activiteiten	<u>17.420.777</u>	<u>15.615.063</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	17.420.777	15.615.063
Bedrijfslasten		
Lonen en salarissen	898.992	853.722
Sociale lasten	120.317	98.381
Overige bedrijfskosten	1.337.126	1.333.365
Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	<u>14.826.790</u>	<u>13.328.959</u>
Som der bedrijfslasten	17.183.225	15.614.427
Rentebaten	223	294
Rentelasten	<u>983</u>	<u>930</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	236.792	-
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>35.092</u>	<u>-</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	<u><u>201.700</u></u>	<u><u>-</u></u>

Ketenzorg 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	201.700	0
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Mutaties voorzieningen	-137	232
	-137	232
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname debiteuren	4.863	51.842
- Afname vorderingen en overlopende activa	53.956	-143.110
- Toename overlopende activa	-43	-393
- Afname rek.crt. Groep	-230.447	255.524
- Afname crediteuren	-267.521	-563.527
- Toename overige schulden	17.679	-1.347.636
- Afname overlopende passiva	-27.530	-414.477
	-449.043	-2.161.777
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van winstbelastingen*)	0	0
Ontvangen interest	223	294
Betaalde interest	-983	-930
	-760	-636
Afname resp. toename geldmiddelen	-248.240	-2.162.181

*) De afwikkeling van de winstbelasting verloopt via
Dokterszorg Friesland Holding BV

Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening

Algemeen

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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

Pensioenen

De 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.

Gemeenschappelijke kosten

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

Vennootschapsbelasting

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen resp. betaalde interest. Indien van toepassing is hieronder tevens opgenomen het netto resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

Overige baten en lasten

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

Toelichting op de balans per 31 december 2019

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Debiteuren zorgverzekeraars	-	3.444
Overige debiteuren	480	1.899
Totaal Vorderingen debiteuren	<u>480</u>	<u>5.343</u>

Debiteuren Zorgverzekeraars betreft openstaande vorderingen uit hoofde van declaraties.

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	-	13.380
Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen	399.520	10.822
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>399.520</u>	<u>24.202</u>

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

Overige vorderingen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Nog te ontvangen bedragen	88.637	142.816
Totaal overige vorderingen	<u>88.637</u>	<u>142.816</u>

Hieronder zijn de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het komende boekjaar. De gehele verrekening vindt na afloop van het boekjaar plaats; gedurende het boekjaar wordt de vordering opgebouwd, maar nog niet verrekend.

Overlopende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Vooruitbetaalde bedragen	495	1
Vooruitbetaalde pensioenpremie	-	451
Totaal overlopende activa	<u>495</u>	<u>452</u>

Liquide middelen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Bank- en girosaldi	3.824.509	4.072.749
Totaal Liquide middelen	<u>3.824.509</u>	<u>4.072.749</u>

Overzicht bankrekeningen bank- en girosaldi

Rekening-courant Rabobank	324.508	322.749
Reserveringsrekeningen Rabobank	3.500.001	3.750.000
Totaal bank- en girosaldi	<u>3.824.509</u>	<u>4.072.749</u>

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

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	31-12-2019	31-12-2018
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal Gestort kapitaal	18.000	18.000

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

Ontvangen agio

	31-12-2019	31-12-2018
Agio algemeen	232.915	232.915
Totaal Agio	232.915	232.915

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

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	232.915	232.915
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-

Saldo per 31-12-2019	232.915	232.915
----------------------	---------	---------

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

Overige reserves

	31-12-2019	31-12-2018
Algemene reserve	1.491.161	1.289.461
Totaal Overige reserves	1.491.161	1.289.461

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2018	1.289.461	1.289.461
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	201.700	-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-

Saldo per 31-12-2019	1.491.161	1.289.461
----------------------	-----------	-----------

In de overeenkomst 2018 is door de zorgverzekeraar bepaald dat de zorgaanbieder over het kalenderjaar 2018 een nihil resultaat behaalt. Deze clause is ingaande 2019 vervallen. Om die reden is over 2018 het positief saldo van het boekjaar volledig aan de nacalculatie toegevoegd en is over 2019 het verschil tot 10% van de omzet aan het eigen vermogen toegevoegd.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	31-12-2019	31-12-2018
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	3.467	3.604
Totaal Verplichtingen op balansdatum	3.467	3.604

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	3.604	3.372
Bij: dotaties	137-	232
Af: onttrekkingen en vrijval	-	-

Stand op 31 december van het boekjaar	3.467	3.604
---------------------------------------	-------	-------

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).

Kortlopende schulden

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	31-12-2019	31-12-2018
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	140.574	-
In crediteuren begrepen schulden groepsmaatschappijen	11.167	6.870
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	151.741	6.870

Schulden aan leveranciers

	31-12-2019	31-12-2018
Crediteuren algemeen	190.014	114.986
Crediteuren zorginkoop	375.384	835.773
Creditdeclaraties zorgverzekeraars	120.417	2.577
Totaal Schulden aan leveranciers	685.815	953.336

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2019	31-12-2018
Te betalen termijnen loonaangiften	28.805	24.266
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	28.805	24.266

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	222	-
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	222	-

Overige schulden

	31-12-2019	31-12-2018
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	22.485	18.517
Schulden uit hoofde van verlofdagen	19.190	25.462
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	1.294	1.245
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	2.940	221.919
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2017	385.944	825.914
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2018	547.511	580.510
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2019	707.121	-
Totaal Overige schulden	1.686.485	1.673.567

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

De schuld nacalculatie 2017 betreft het resterende deel van de terug te betalen bedragen die - na melding door de zorgverlener - door zorgverzekeraars nog niet in een creditdeclaratie zijn omgezet. De schuld nacalculatie 2018 is met instemming van de betreffende zorgverzekeraars niet in 2019 ingevorderd. De afwikkeling hiervan zal in 2020 plaatsvinden.

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

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

Overlopende passiva

	31-12-2019	31-12-2018
Nog te betalen algemene kosten	30	14.486
Nog te betalen kosten zorginkoop	15.000	29.057
Totaal Overlopende passiva	15.030	43.543

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

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

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 Ketenzorg zijn naar het zich laat aanzien beperkt. De zorgverlening aan chronische patiënten kan - na een aanvankelijke opschorting - in principe gewoon doorgang vinden. De toegang tot de 2e lijnszorg zal wat langer opgeschort blijven, maar daar verwachten wij een inhaaleffect. Wij verwachten slechts een zeer beperkte invloed op de omzet en de kosten. Er zijn 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

Omzet Ketenzorg activiteiten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Omzet keten Diabetes 2	8.206.124	7.766.483
Omzet keten COPD	763.521	745.364
Omzet keten CVRM	7.549.592	6.329.923
Omzet keten Astma	1.018.228	935.565
Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLi)	30.266	-
Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen)	146.954-	162.272-
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>17.420.777</u>	<u>15.615.063</u>

In 2019 is het aantal deelnemers aan de CVRM-keten nog verder gestegen. De deelname aan de andere ketens vertonen wel fluctuaties, maar deze zijn niet significant.

In 2019 is een aanvang genomen met het leveren van 'verrichtingen ten behoeve van de zorginkoop van zorgverzekeraars in het kader van de 'Gezonde Leefstijlinterventie' als onderdeel van het basispakket.

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

BEDRIJFSLASTEN

Lonen en salarissen

<i>Brutosalarissen</i>	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Salariskosten Management en bedrijfsvoering Ketenzorg	308.130	260.801
Salariskosten administratie en ondersteuning	100.293	63.450
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-	-
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	434.616	472.545
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>843.039</u>	<u>796.796</u>

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

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Vakantietoeslag	30.670	25.966
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	1.620-	4.922
Eindejaarsuitkering	24.933	21.033
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	1.970	5.005
Totaal Betaalde cao-toeslagen	<u>55.953</u>	<u>56.926</u>
Totaal Lonen en salarissen	<u>898.992</u>	<u>853.722</u>

Sociale lasten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Premies pensioenverzekeringen	41.173	32.472
Premies werknemersverzekeringen	79.144	65.909
Eindheffing en andere sociale lasten	-	-
Totaal Sociale lasten	<u>120.317</u>	<u>98.381</u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
In personen	12,5	11,8
In formatieplaatsen	9,00	7,82

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). Op grond van een besluit van de AvA is de bezoldiging van de RvC in 2019 verhoogd.

Mededeling in het kader van de pensioenregeling

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

De dekkingsgraad bij het pensioenfonds bedraagt ultimo 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 Coronapandemie nog onvoldoende duidelijk, zodat ook uit dien hoofde geen aanpassing op de pensioenvoorziening voor medewerkers is gedaan.

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Overige personeelskosten	61.739	56.030
Kosten extern personeel	58.117	112.977
Huisvestingskosten	8.504	2.328
Kosten automatisering	717.356	722.856
Kosten telecom	14.691	55-
Organisatiekosten	476.719	439.229
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.337.126</u>	<u>1.333.365</u>

Specificatie Overige personeelskosten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	7.777	-
Kosten bij- en nascholing personeel	15.102	12.266
Reis- en verblijfskosten	29.043	30.921
Kosten personeelsverzekeringen	3.995	3.439
Kosten werving en selectie	2.114	7.493
Overige personeelskosten	3.708	1.911
Totaal Overige personeelskosten	<u>61.739</u>	<u>56.030</u>

Specificatie Kosten extern personeel

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Inhuur derden voor management en projecttaken	56.367	111.783
Inzet administratief en secretariaal personeel (ondersteuning)	1.750	1.194
Totaal Kosten extern personeel	<u>58.117</u>	<u>112.977</u>

De kosten van externe inzet zijn in 2019 verder verlaagd, door het omzetten van een aantal functies naar interne bezetting en door de afloop van enkele externe overeenkomsten. De verdere ontwikkeling van bestaande en nieuwe activiteiten is in 2019 volledig met eigen personeel uitgevoerd.

Specificatie Huisvestingskosten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Kosten catering en keukenbenodigdheden	1.761	2.240
Overige huisvestingskosten	6.743	88
Totaal huisvestingskosten	8.504	2.328

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

In 2019 is een bouwkundige aanpassing in de huisvesting uitgevoerd; deze is geheel ten laste van Ketenzorg Friesland BV (als enig gebruiker) gebracht.

Specificatie kosten automatisering

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Exploitatiekosten ICT	20.377	34.506
Licentiekosten specifieke ketenzorg software (KIS)	696.979	688.274
Eerstelijns support KIS-software	-	76
Totaal kosten automatisering	717.356	722.856

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

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

Specificatie kosten telecom

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Telefoonkosten	14.691	55-
Totaal kosten telecom	14.691	55-

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Kantoorbenodigdheden	37	-
Verzendkosten	-	5
Accountantskosten	66.466	73.103
Advieskosten	7.677	23.744
PR kosten	16.533	20.671
Contributies en abonnementen	5.715	120
Contributie branchevereniging InEen	23.196	24.480
Kosten kwaliteitssysteem	23.450	25.562
Projectkosten opstart product 'Gezonde Leefstijlinterventie'	42.942	-
Overige organisatiekosten	290.703	271.544
Doorberekenende organisatiekosten	-	-
Totaal organisatiekosten	476.719	439.229

In 2019 is de schatting met betrekking tot de te verwachten accountantskosten verlaagd, wegens aangepaste afspraken.

De 'Gezonde Leefstijlinterventie' (GLI) is in 2019 onderdeel geworden van het basispakket van zorgverzekeraars. Zorgverzekeraars kopen dit als zorgproduct in bij Ketenzorg Friesland. De aanloopkosten om dit product te ontwikkelen en aan te kunnen bieden zijn als projectkosten ten laste van 2019 gebracht.

In de overige organisatiekosten zijn begrepen de doorbelasting van de facilitaire kosten die op groepsniveau worden gedeeld (2019: € 285k; 2018: € 266k). Hierin zijn o.a. begrepen de kosten voor huisvesting, verzekeringen, toezicht en overige facilitaire kosten.

Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

<u>Specificatie Directe kosten zorginkoop Ketenzorg</u>	%	Jaar 2019	%	Jaar 2018
Vergoeding huisartsen	73	10.839.578	73	9.771.717
Prestatiefinanciering huisartsen		-		190-
Verrekeningen van consultloze perioden (terugvorderingen (*))		89.824-		105.490-
Vergoeding diëtisten	6	865.559	6	766.217
Vergoeding Fysiotherapeuten (MDO)	0	3.552	0	8.129
Vergoeding internisten	0	1.229	0	819
Vergoeding oogartsen	2	257.287	2	234.591
Vergoeding longartsen	0	3.546	0	5.469
Vergoeding laboratorium	14	2.023.004	15	1.948.330
Vergoeding diabetes verpleegkundigen	0	-	0	851
Vergoeding leefstijlcoaches (GLI)	0	17.553	0	-
Kosten zorginkoop voorgaande jaren	0	7.586	0	3.110
Ontwikkel- en evaluatiekosten DBC	0	19.504	0	3.192
Opleiding ZM en motiverende gesprekstechnieken	1	171.095	1	111.113
Nacalculatie/winstklem weerstandsvormen KZF	5	707.121	4	581.101
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	100	14.826.790	100	13.328.959

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

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

De post 'Nacalculatie/winstklem weerstandsvormen KZF' betreft het bedrag dat van de gedeclareerde bedragen voor de ketens - na aftrek van de organisatiekosten - niet is uitgegeven aan zorgkosten. Dit bedrag wordt in 2020 aan de zorgverzekeraars terugbetaald naar rato van hun aandeel in de gedeclareerde bedragen. Deze nacalculatie hangt samen met de contractuele afspraak inzake het overnemen van het risico op dubbeldeclaraties overige ketenpartners.

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

Rentebaten

	Jaar 2019	Jaar 2018
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	223	294
Totaal Rentebaten	223	294

Rentelasten

	Jaar 2019	Jaar 2018
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	983	930
Totaal Rentelasten	983	930

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

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

	Jaar 2019	Jaar 2018
Vennootschapsbelasting		
Voorlopig berekende winstbelasting over het resultaat	35.092	-
Totaal Winstbelasting over het resultaat	35.092	-

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting (VpB). De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De vordering VpB over 2019 is daartoe overgedragen aan de Holding. Dit bedrag is in rekening courant verrekend.

De aan het boekjaar toe te rekenen VpB is inclusief de afwikkeling van verschillen na de ontvangst van definitieve aanslagen van de Belastingdienst. In dat kader is een verschil van € 11.648 als bate in 2019 verwerkt. Dit verschil is een gevolg van de Carry Back van 2017 naar 2016, waardoor het belastbaar bedrag geheel binnen het lagere tarief kon worden afgewikkeld.

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

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	4.072.749	6.234.930
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	4.072.749	6.234.930
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	248.240- *	2.162.181-
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>3.824.509</u>	<u>4.072.749</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	3.824.509	4.072.749
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>3.824.509</u>	<u>4.072.749</u>

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

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2019</u>	<u>Jaar 2018</u>
Exploitatieresultaat na aftrek nacalculatie	201.700	0
Toename reserveringen verplichtingen	137- 1	232
Toename/afname vorderingen (werkkapitaal)	-171.448	164.157
Afname/toename schulden (werkkapitaal)	-278.355 2	-2.326.570
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>248.240-</u>	<u>2.162.181-</u>

Toelichting:

- 1). Mutatie reservering jubileumvoorziening
- 2). 2018: feitelijke terugbetaling van de (extra) nacalculatie 2017

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel winstbestemming 2019

Met inachtneming van de statuten stelt de directie van de vennootschap aan de algemene vergadering voor om het positieve resultaat over 2019 van € 201.700 toe te voegen aan de algemene reserve.

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 Ketenzorg Friesland B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Ketenzorg Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Ketenzorg Friesland B.V. op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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

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

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

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 Ketenzorg 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 16. 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. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Groningen, 24 juni 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA