

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2020

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2020

van

Dokterswacht Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2020

Heerenveen, 18 mei 2021

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2020

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	7
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	8
JAARREKENING	9
Balans per 31 december 2020	9
Winst- en verliesrekening over 2020	10
Kasstroomoverzicht over 2020	11
Toelichting algemeen	12
Toelichting op de balans per 31 december 2020	15
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2020	22
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2020	28
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	29
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	
<i>Bijlagen:</i>	
1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit	33
2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen	35
3. Verloopoverzicht Materiële vaste activa	36

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. Gang van zaken gedurende het boekjaar

Corona-virus en maatregelen

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich in 2021 voortgezet. Deze situatie heeft ook op diverse aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed. De omvang daarvan laat zich bij het opstellen van de jaarrekening lastig schatten, omdat de verdere duur en de impact van deze pandemie en de economische gevolgen op dit moment niet zijn te overzien.

De economische aspecten tekenden zich qua omvang bij Dokterswacht vooral af 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 wijzigden. Om dit op te vangen is met de ondersteuning van de zorgverzekeraars steeds een verhoging van het budget c.q. van het tarief door de NZa vastgesteld.

Gedurende het boekjaar is sprake geweest van een hoger benodigd budget voor inzet van extern management en gedetacheerd zorgpersoneel. Dit is deels opgevangen door het niet ingezet deel van de begrote loonkosten op vooral telefonisch triagisten. Het onderdeel 'nacalculatie op kosten' kon - ondanks de verschuivingen tussen de kostensoorten - op nagenoeg nihil worden afgesloten.

De productie van verrichtingen is in 2020 significant teruggelopen, waardoor de financiering in een risicogebied dreigde te komen. Dit is gezamenlijk met de representerende zorgverzekeraars voorkomen door een aantal opvolgende tariefaanpassingen, waardoor de financiering op peil kon blijven met het afgesproken Normeringsbudget. De laatste tariefaanpassing per 1-12-2020 had - naast de gewone financiering - als doel om alle nog in te halen financiering in deze maand gelijk te trekken. Dat is echter niet uitgekomen, doordat in de 1e helft van december zwaardere Corona-maatregelen door de overheid zijn uitgevaardigd. De productie kwam alsnog lager uit dan de al verlaagde verwachting en resulteerde in die ene maand in een financieringstekort van -€ 111k op de gewone financiering en de inhaalfinanciering samen. Volgens de beleidsregel van de NZa valt dit bedrag niet in de termen voor nacalculatie en dient derhalve geheel op de RAK in mindering te komen.

Organisatie onderzoek Dokterswacht:

In samenwerking tussen de zorgverzekeraars en Dokterswacht is in 2019 door Bureau Berenschot een kostenonderzoek uitgevoerd. Kortweg stelt Berenschot dat DWF duurder is dan andere Huisartsendienstenstructuren, terwijl de zorgconsumptie lager is. De verklaring daarvan is dat DWF meer personele kosten maakt ter ondersteuning van de huisarts c.q. voor het in stand houden van de beschikbaarheidsfunctie, ook voor de 1e opvang van SEH-patiënten. Dat betekent ook dat een door verzekeraars gewenste reductie van kosten uit de ondersteuning van het primair proces zal moeten komen. Op basis van deze rapportage hebben verzekeraars en DWF gesteld dat een kostenreductie geen doel op zich is, maar in samenhang met de geleverde dienstverlening moet worden gezien.

Als gevolg daarvan is aansluitend gestart met een visietraject samen met FHV bestuur. Onderdeel daarvan waren een stakeholderanalyse en ledenraadpleging FHV: Er zijn een aantal strategische speerpunten benoemd. Deze zijn:

- belasting huisartsen en medewerkers verlagen;
- alleen medische spoedzorg op de Huisartsenpost: 'Focus op spoed';
- gepaste (spoed)zorg kwetsbare ouderen;
- palliatieve zorg in de ANW-uren kunnen blijven verzorgen;
- optimaliseren samenwerking GGZ, VVT en SEH's.

Het was het voornemen om in 2020 zullen vijf projecten uit te voeren om deze speerpunten inhoud te geven en resultaten te halen. Vanwege de aandacht die uitging naar het opvangen van de effecten van de Corona-crisis heeft dit traject vertraging opgelopen; de doelen blijven echter wel staan en zijn speerpunten voor 2021 geworden.

Mede als uitvloeisel van het traject met Bureau Berenschot is door Dokterswacht in samenwerking met alle betrokken Friese ziekenhuizen een onderzoek gedaan naar de kostenverschuiving die samenhangt met de verschuiving van patiëntenstromen

door het verleggen van de 1e opvang van zelfverwijzers naar de huisartsenpost. Met inbegrip van het effect van enkele noodzakelijke aannames (vanwege het ontbreken van de feitelijke meetgegevens) toonde het eindverslag aan dat de kosten van de HDS voor het overnemen van deze zorg lager zijn dan de kosten van de SEH als de zorg bij het ziekenhuis was gebleven of gekomen.

Na bestudering van het eindverslag hebben de zorgverzekeraars aangegeven niet langer een onderscheid te maken voor een budgetdeel van € 949k dat is bestemd voor de opvang van de extra kosten als gevolg van de samenwerking met de Spoedeisende Eerste Hulp (SEH) van de Friese ziekenhuizen. Daarmee is invulling gegeven aan dit nog openstaande punt uit de rapportage Berenschot uit 2019.

Nieuw huisartsenpost informatiesysteem Dokterswacht

Met de vier noordelijke HDS-sen is een gezamenlijk traject doorlopen om te komen tot eenzelfde HAPis (Huisartsenpost-Informatiesysteem). De bestuurders hebben vooraf naar elkaar uitgesproken dat 'uitstappen' op elk moment mogelijk was. Dit bleek niet nodig. Door een enthousiaste groep medewerkers en huisartsen is eind 2019 een eenduidig advies aan de bestuurders gegeven. Dokterszorg/Dokterswacht heeft op basis van dit advies in het eerste kwartaal 2020 de besluitvorming afgerond en het besluit tot vervanging van CallManager door de applicatie Topicus genomen. Aansluitend daarop is een projectstructuur ingericht om tot de daadwerkelijke implementatie te komen. Dit heeft op 1 februari 2021 uiteindelijk geleid tot de succesvolle introductie van deze nieuwe applicatie.

Onderzoek en ontwikkeling

De voorgenomen activiteiten bij Dokterswacht (o.a. beeldbellen) zijn door de aandacht voor de gevolgen van de Coronapandemie stilgevalen. De voorgenomen ontwikkeling voor het digitaal geven van trainingen aan triagisten door de Doktersacademie zijn daardoor evenwel versneld. De borging daarvan moet nog wel vormgegeven worden binnen de verschillende opleidingsprogramma's, e.e.a. rond de vraag of alles wat nu digitaal is daar - ook na de Corona-pandemie - geschikt voor is.

Kwaliteit

Dokterswacht Friesland beschikt over het HKZ certificaat en over het NEN7510-2017 certificaat. De preferred partner Doktersacademie Friesland is CRKBO-gecertificeerd.

Personeel

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 tevens maakte het verloop in het management het lastig om uitstroom te voorkomen en instroom te bevorderen.

3. Stand van zaken per 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 2021 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 staan al 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. 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. Direct daarop deed de Corona-crisis de invloed gelden, waardoor de financiering weer onder druk kwam te staan. Dit zal gedurende de periode dat de crisis voortduurt opgevangen kunnen worden met tariefbijstellingen. Na de crisis hebben wij in de structurele financiering voldoende basis om met het beschikbare werkkapitaal een ongestoorde bedrijfsvoering te kunnen voortzetten.

De RAK-positie is eind 2020 gedaald tot 6% van de omzet. Volgens de beleidsregels is een maximum van 10% toegestaan. Gegeven het risicoprofiel van Dokterswacht (zie hierna) zou een hogere RAK-positie wenselijk zijn. De representerende zorgverzekeraars hebben aangegeven het gesprek met Dokterswacht aan te gaan als een nog werkbaar ondergrens in zicht zou zijn.

<i>Ratio's in cijfers:</i>	2020	2019	
Liquiditeit	1,41	1,46	(Vlottende activa/kort vreemd vermogen)
Solvabiliteit	1,42	1,47	(Totale activa/vreemd vermogen*100%)

De financieringsbehoefte vertaalt zich in het benodigde werkkapitaal. Dit is gedurende het boekjaar en op balansdatum van voldoende niveau.

4. Risicoparaagraaf

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 daarna kwartaalsgewijs het verloop van verrichtingen en financiering gemonitord en zijn de tarieven in totaal nog 3 keer verhoogd.

b) T.b.v. de zorgverlening zal 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 kunnen met verzekeraars afspraken worden 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 (2020: <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 dus als eerste 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 Corona-crisis 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. Verwachte gang van zaken in 2021

In 2021 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 echter eerst nog moeten stijgen om te kunnen voldoen aan dit gewenste evenwicht in de bezetting ten opzichte van de dienstvraag.

Elke bedrijfsonderdeel kent zijn eigen jaarplan waarin de belangrijkste doelen en acties van het betreffende onderdeel staan vermeld. In de voorgaande passages is een aantal onderwerpen genoemd die voor 2021 vervolgd zullen gaan worden c.q. vanwege de inzet als gevolg van de Corona-pandemie zijn opgeschort.

Bij het opmaken van dit bestuursverslag wordt de actualiteit echter nog steeds bepaald door de wereldwijde pandemie van de verspreiding van een coronavirus onder de naam Covid-19 en de maatregelen ter beheersing van de verdere verspreiding. De voortgang van het jaarplan kent daarmee in veel opzichten vertragingen.

Vanwege de Corona-crisis is de zorgorganisatie in 2020 in korte tijd omgevormd tot een crisisorganisatie en zijn zowel de inzet van de zorgdiensten als van de stafdiensten geheel ingericht voor de inzet om de gevolgen en de gevraagde inzet zo goed mogelijk op te kunnen vangen. Gedurende de periode dat de maatregelen rond de beheersing van de pandemie nog aanwezig zijn kunnen wij op deze opgebouwde ervaring de zorgverlening blijven baseren. Wij verwachten daarom niet dat er aanvullende maatregelen of inzet nodig zullen zijn.

Het provinciebreed project 'Samenwerking HAP/SEH' zal in ieder geval 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. Deze besprekingen hebben in april 2021 geleid tot definitieve afspraken: deze worden nog op papier gezet, maar ondertussen is de aanloop naar de concrete verbouwing van de voormalige Ambulancehal tot uitbreiding voor de huisartsenpost al wel ingezet. Eén en ander past in de financiële afspraken die wij daarover met de zorgverzekeraars hebben gemaakt.

In 2021 zullen wij ook de andere onderdelen van het jaarplan 2020 alsnog gaan uitvoeren of daar een aanvang mee maken. 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 nogmaals doorgeschoven moeten worden naar volgende jaar.

De onderwerpen volgens het jaarplan (2020 en 2021) 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 mogelijkheden van de roostersoftware) en vernieuwen website (in het kader van e-Health). Naast deze organisatorisch getinte zaken zal nadrukkelijk worden ingezet op het verbreden van de formatie, opleiden en doorlopend leren alsmede ontwikkelingen die de kwaliteit en het serviceniveau voor de patiënten zullen 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 2021 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, 18 mei 2021

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 2020 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2020 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2020 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 2020 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 18 mei 2021 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 tekort uit exploitatie ad € 107.220 te onttrekken 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 2021 zal worden uitgevoerd.
Wij stemmen in met de onderliggende berekening;
- (c) conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2020 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 2020 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, 18 mei 2021

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 2020

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 2019

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 24 juni 2020 de jaarrekening 2019 ongewijzigd vastgesteld, ingestemd met de resultaatbestemming en het bestuur en de Raad van Commissarissen de gevraagde kwijting verleend.

Vaststelling van de jaarrekening 2020

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 10 mei 2021. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 18 mei 2021 een positief advies gegeven aan de Algemene Vergadering om de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd vast te stellen, het bestuur kwijting te verlenen voor het in het boekjaar gevoerde beleid en de RvC kwijting te verlenen voor het daarop gehouden toezicht.

In de Algemene Vergadering van 26 mei 2021 is door het bestuur de jaarrekening 2020 - 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 2020

in hele euro's

na resultaatbestemming

	31 december 2020	31 december 2019
<u>ACTIVA</u>		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	43.917	47.017
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>71.750</u>	<u>93.250</u>
	115.667	140.267
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	10.000	10.000
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	1.996.539	3.224.849
Overige vorderingen	42.804	22.500
Overlopende activa	<u>111.487</u>	<u>110.360</u>
	2.150.830	3.357.709
Liquide middelen	1.193.619	24.653
TOTAAL	<u>3.470.116</u>	<u>3.532.629</u>
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves		
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	<u>1.008.959</u>	<u>1.116.179</u>
	1.026.959	1.134.179
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	77.029	75.596
Langlopende schulden		
Overige schulden		
Te verrekenen in tarieven	-	-
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	80.817	423.709
Schulden aan leveranciers	666.422	646.317
Belastingen en premies sociale verzekeringen	413.890	273.679
Schulden ter zake van pensioenen	60.561	57.118
Overige schulden	875.263	705.991
Overlopende passiva	<u>269.175</u>	<u>216.040</u>
	2.366.128	2.322.854
TOTAAL	<u>3.470.116</u>	<u>3.532.629</u>

Dokterswacht Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2020

in hele euro's

	Jaar 2020	Jaar 2019
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Normeringsbudget (NZa)	16.995.816	16.460.097
Correcties Normeringsbudget	<u>-111.327</u>	<u>102.897</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	16.884.489	16.562.994
Bedrijfslasten		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	5.036.677	4.904.573
Lonen en salarissen	5.563.981	4.985.744
Sociale lasten	1.226.727	1.084.815
Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
Overige bedrijfskosten	<u>5.132.293</u>	<u>5.535.791</u>
Som der bedrijfslasten	16.984.278	16.535.523
Rentebaten	4	10
Rentelasten	<u>7.435</u>	<u>7.951</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>-107.220</u>	<u>19.530</u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2020	Jaar 2019
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-107.220	19.530
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	1.433	3.539
	26.033	28.139
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname debiteuren	1.228.310	-635.874
- Toename vorderingen en overlopende activa	-21.435	-54.229
- Afname schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	-342.892	209.356
- Toename te verrekenen in tarieven	0	-390.101
- Toename kortlopende schulden	333.031	-101.505
- Toename overlopende passiva	58.169	-121.068
	1.255.183	-1.093.421
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	4	10
Betaalde interest	-5.034	-7.951
	-5.030	-7.941
Toename geldmiddelen	1.168.966	-1.053.693

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.

Continuïteit

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich in 2021 voortgezet. Deze situatie heeft ook op diverse aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed. De omvang daarvan laat zich bij het opstellen van de jaarrekening lastig schatten, omdat de verdere duur en de impact van deze pandemie en de economische gevolgen op dit moment niet zijn te 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 kan met de instemming van de zorgverzekeraars steeds een verhoging van het budget c.q. van het tarief door de NZa worden vastgesteld. Er zijn geen redenen om aan te nemen dat de zorgverzekeraars deze lijn zullen verlaten en derhalve zijn er geen balansposten die thans een wijziging in waardering moeten ondergaan.

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

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 2020

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	31-12-2020	31-12-2019
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	43.917	47.017
Andere vaste bedrijfsmiddelen	71.750	93.250
Totaal materiële vaste activa	115.667	140.267

Mutatie-overzicht Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde op 1 januari	47.017	50.117
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	3.100-	3.100-
Boekwaarde op 31 december	43.917	47.017
Cumulatieve aanschafwaarde	62.000	62.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	14.983	11.883
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	18.083	14.983

Mutatie-overzicht Andere vaste bedrijfsmiddelen

	31-12-2020	31-12-2019
Boekwaarde op 1 januari	93.250	114.750
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	21.500-	21.500-
Boekwaarde op 31 december	71.750	93.250
Cumulatieve aanschafwaarde	215.000	215.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	121.750	100.250
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	21.500	21.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	143.250	121.750

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

	31-12-2020	31-12-2019
Voorraad medische verbruiksartikelen	5.600	5.600
Overige voorraden	4.400	4.400
Totaal voorraden	10.000	10.000

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen factoringmaatschappij (verrichtingen)	798	3.136.240
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	1.921.318	-
Overige debiteuren	99.423	122.609
Totaal debiteuren	2.021.539	3.258.849
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	25.000-	34.000-
Totaal Handelsdebiteuren	1.996.539	3.224.849

De vordering op de factoringmaatschappij is als volgt opgebouwd:

	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen verrichtingen (november en december)	798	3.147.999
Gecorrigeerde of opnieuw aangeboden nota's	-	-29.720
Nota's waarvan de incasso in eigen beheer plaatsvindt	-	17.961
Totaal Factoring	798	3.136.240

De samenstelling en hoogte van de uitstaande vorderingen uit hoofde van declaraties van verrichtingen zijn eind 2020 gewijzigd ten opzichte van 2019. Eind 2019 is de Factoring-overeenkomst opgezegd en per 1-1-2020 is het declareren in eigen beheer genomen. Daardoor is ook de betaaltermijn verkort van 2 uitstaande maanden naar één uitstaande maand bij het afsluiten van het boekjaar. Daarnaast is eind 2020 sprake van een hoger tarief vanwege de toegekende inhaalfinanciering. Daardoor is de eind 2020 uitstaande vordering hoger dan de vordering over dezelfde periode eind 2019.

De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op 31 december 2020 nog openstaande vorderingen en te verwachten afkeur van vorderingen. De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op de balansdatum nog openstaande vorderingen en te verwachten afkeur van ingediende declaraties.

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

	31-12-2020	31-12-2019
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	4.543	2.524
In tarieven te verrekenen - te vorderen	38.261	19.976
Totaal overige vorderingen	42.804	22.500

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen per saldo een vordering ontstaat, dan wordt deze als kortlopende activa gepresenteerd. Dat is zowel eind 2020 als eind 2019 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

Overlopende activa

	31-12-2020	31-12-2019
Vooruitbetaalde bedragen	11.816	8.029
Nog te ontvangen bedragen	99.671	102.331
Totaal overlopende activa	111.487	110.360

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

	31-12-2020	31-12-2019
Kasgelden	5.425	3.228
Bank- en girosaldo *)	1.188.194	21.425
Totaal Liquide middelen	1.193.619	24.653

*) Overzicht bankrekeningen bank- en girosaldo

Rekening-courant Rabobank	937.925	21.156
Reserveringsrekeningen Rabobank	250.000	-
Andere waarden (cheques en wissels)	269	269
Totaal bank- en girosaldo	1.188.194	21.425

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

De Rabobank heeft een kredietfaciliteit in rekening-courant verstrekt tot een hoogte van maximaal € 1 mln. De kredietfaciliteit wordt op de balansdatum nog ingeperkt wegens afgegeven bankgaranties vanwege huurverplichtingen met een bedrag van € 10.120. Per saldo is op de balansdatum derhalve een vrij opneembaar krediet beschikbaar van € 989.880.

Tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit zijn de vorderingen op derden en de gehele inventaris in eerste verband verpand aan de Rabobank.

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	31-12-2020	31-12-2019
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal Gestort kapitaal	18.000	18.000

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

Wettelijke reserves

	31-12-2020	31-12-2019
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.008.959	1.116.179
Totaal Reserve aanvaardbare kosten	1.008.959	1.116.179

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

Saldo per 31-12-2019 1.116.179

Bij:

Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	4.107	
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	-	4.107

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten	-	
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	111.327	
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-111.327

Saldo per 31-12-2020 1.008.959

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 was zowel over 2019 als over 2020 niet het geval. Daarnaast biedt de beleidsregel de mogelijkheid om afboekingen wegens oninbare vorderingen via de nacalculatie te verrekenen. Hier wordt over 2019 en 2020 gebruik van gemaakt.

De stand van de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) is gemaximeerd op 10% van de netto-omzet van het boekjaar. Als de RAK boven dit maximum uitkomt, dan zal het meerdere terugbetaald moeten worden. In dit verband is de netto-omzet het totaal van de werkelijk gedeclareerde verrichtingen na aftrek van de afboekingen wegens oninbaarheid. De stand van de RAK komt na alle mutaties uit op € 1.008.959 of 6,0% van het toegestane maximum van 10%.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	77.029	75.596
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>77.029</u>	<u>75.596</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	75.596	72.057
Bij: dotaties	15.288	6.662
Af: onttrekkingen	13.855-	3.123-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>77.029</u>	<u>75.596</u>

De jubileumvoorziening is vastgesteld volgens de richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271). De voorzieningen zijn voor het totale bedrag als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

Langlopende schulden

Overige schulden

Te verrekenen in tarieven

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Te verrekenen in tarieven tot en met 2018	-	5.685-
Te verrekenen in tarieven tot en met 2019 resp. inzake 2019	19.976-	14.291-
Te verrekenen in tarieven inzake 2020	18.285-	
Totaal te verrekenen in tarieven *)	<u>38.261-</u>	<u>19.976-</u>

In 2020 is de nacalculatie 2019 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekende bedragen van de jaren tot 2019 aan de nacalculatie 2019 toegevoegd. Het totaalbedrag zal in 2021 in de verrekening wegens nacalculatie door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht worden betaald. De berekende nacalculatie over 2020 zal in 2021 worden ingediend en kan in 2022 verrekend worden.

*) Eind 2020 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de overige kortlopende vorderingen.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2020 als volgt:
Saldo per 31-12-2019

19.976-

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2019	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-18.285	
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar < -2%	-	
		-18.285

Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief

- 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	-	
		-

Bij / Af: verrekend in dit boekjaar

Af: Verrekend via aftrekpost inzake 2018	-	0
--	---	---

Saldo per 31-12-2020 -38.261

De stand van de nacalculatie per 31 december 2020 betreft de gecumuleerde, nog in de consulttarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met 2020. 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 post is als volgt opgebouwd:

	Jaar 2020	Jaar 2019
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	16.884.489	16.524.488
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	<u>16.884.489</u>	<u>16.524.488</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.995.816	16.460.097
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	111.327-	64.391
	<u>16.884.489</u>	<u>16.524.488</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	-	-

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>	31-12-2020	31-12-2019
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	77.537	13.808
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	-	399.520
Crediteuren groepsmaatschappijen	3.280	10.381
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>80.817</u>	<u>423.709</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 is begin 2020 weer terugbetaald. Deze 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

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Crediteuren	234.468	188.531
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	431.954	457.786
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>666.422</u>	<u>646.317</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 over het boekjaar. Dit afrekenverschil wordt in het opvolgende boekjaar verrekend met de doorbelasting over dat boekjaar.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	413.890	273.679
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>413.890</u>	<u>273.679</u>

Dit betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maand december en de af te dragen eindheffing over de in het boekjaar namens de Overheid uitbetaalde Zorgbonus.

Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	60.561	57.118
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>60.561</u>	<u>57.118</u>

Overige schulden

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	260.880	227.841
Schulden uit hoofde van verlofdagen	295.763	243.883
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	318.620	234.265
Overige kortlopende schulden	-	2
Totaal Overige schulden	<u>875.263</u>	<u>705.991</u>

De overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen betreffen bedragen waarvan de betalingsverplichting in het boekjaar is ontstaan en waarvan de betaling in het volgende boekjaar zal plaatsvinden. Deze post is eind 2020 hoger dan eind 2019, vanwege het toegenomen aandeel van nog te compenseren of uit te betalen extra gewerkte uren (boven contract) in het primair proces.

Overlopende passiva

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Nog te betalen kosten	27.402	60.100
Nog terug te betalen subsidie Zorgbonus	45.013	-
Vooruit ontvangen bedragen	196.760	155.940
Totaal overlopende passiva	<u>269.175</u>	<u>216.040</u>

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

Onder de vooruit ontvangen bedragen zijn 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. Wij houden deze bijdragen evenwel 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 blijkende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 579.300 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

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

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.

De vennootschap vormt met Dokterszorg Friesland Holding B.V. en de gevoegde dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochterondernemingen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

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

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2020

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Normeringsbudget beleidsregel Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	16.995.816	16.460.097
Totaal Normeringsbudget	<u>16.995.816</u>	<u>16.460.097</u>

Het Normeringsbudget 2020 is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit op 17 november 2020 afgegeven tariefbeschikking 2020. Deze tariefbeschikking bevat het bijgestelde Normeringsbudget en de te hanteren tarieven per 1 december 2020; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2021).

Het productieplan is in 2020 een aantal keren aangepast, om de negatieve financieringseffecten als gevolg van het terugvallen van de aantallen en soorten verrichtingen te nivelleren. Over 2020 zijn zodoende 5 keer nieuwe Tariefbeschikkingen afgegeven door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Daarbij is tevens het Normeringsbudget een aantal keren verhoogd, om de extra kosten te dekken van de extra inzet en middelen als gevolg voor het opvangen van de gevolgen van de maatregelen om de verspreiding van het Corona-virus te beperken. Het Normeringsbudget is daardoor per saldo € 337k hoger dan het oorspronkelijk met de zorgverzekeraars afgesproken budget van € 16.659.091.

Aanvullend hebben de zorgverzekeraars aangegeven niet langer een onderscheid te maken voor een budgetdeel van € 949k dat is bestemd voor de opvang van de extra kosten als gevolg van de samenwerking met de Spoedeisende Eerste Hulp (SEH) van de Friese ziekenhuizen. Daarmee is invulling gegeven aan dit nog openstaande punt uit de rapportage Berenschot uit 2019.

Correcties Normeringsbudget

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	-111.327	64.391
Aanpassing normeringsbudget 2018	-	38.506
Totaal correcties Normeringsbudget	<u>111.327-</u>	<u>102.897</u>

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 1,9% gestegen.

Ingevolge de beleidsregel van de NZa 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.

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 2019 (6,8%) en in 2020 (6,0%) heeft deze situatie zich niet voorgedaan.

Ten aanzien van 2019 geldt nog: 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)

	<i>Aandeel</i>	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Honorarium huisarts - Avonddienst	38%	1.916.565	1.882.361
Honorarium huisarts - Nachtdienst	31%	1.540.539	1.511.607
Honorarium huisarts - Weekenddienst	28%	1.415.642	1.368.058
Honorarium huisarts - Feestdagen	3%	142.389	131.222
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	1%	31.980	27.871
Subtotaal		<u>5.047.115</u> #	<u>4.921.119</u>

Toeslagen huisartsen uit Covid-bekostiging	5.528	-
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden	-15.966	-16.546
Totaal honorariumkosten huisartsen	5.036.677	4.904.573
<i>Aantal uren ANW</i>	<i>64.707</i>	<i>64.270</i>

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 2020 € 78,00 (2019 € 76,57). In 2020 zijn 64.707 uren huisartsenzorg geleverd door de aangesloten huisartsen. In de uren 2020 zijn 586 extra uren Covid begrepen, zodat het reguliere dienstrooster 64.121 uren bevatte (2019: 64.270 uren). Alles is inclusief de vergoeding voor Achterwacht van 1 dienstuur per etmaal achterwacht.

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

Lonen en salarissen

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.285.828	2.170.444
Salariskosten Physician Assistants	250.429	204.103
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	539.380	445.040
Salariskosten overige stafdiensten	3.429	36.452
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-38.909	-74.223
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	853.633	652.039
Subtotaal	3.893.790	3.433.855

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>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	950.167	842.049
Vakantietoeslag	326.355	299.867
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	134.369	83.579
Eindejaarsuitkering	264.348	243.384
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	5.048-	83.010
Subtotaal	1.670.191	1.551.889
Totaal salariskosten personeel in loondienst	5.563.981	4.985.744

Onder 'éénmalige uitkeringen' zijn de bedragen opgenomen die voor jubilea zijn uitgekeerd en bedragen die gemoeid zijn met eindbetalingen na beëindiging van arbeidsovereenkomsten. In 2020 is een vrijval verwerkt van een eerder daartoe opgenomen reservering. Tevens is eind 2020 een bedrag van € 16k terug ontvangen uit de compensatieregeling transitievergoedingen. Deze vergoeding is aangevraagd voor een medewerker die in 2016 ziek uit dienst is gegaan.

Onder de noemer 'éénmalige uitkeringen' is voorts 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.

In 2020 is de door de Overheid toegezegde zorgbonus van € 1.000 netto aangevraagd voor de medewerkers die daarvoor in aanmerking komen. De uitkering is in december 2020 aan alle daartoe gerechtigden uitbetaald. De ontvangen subsidie is gesaldeerd met de uitbetalingen en het bedrag van de toekenning dat niet is gebruikt zal ik 2021 worden terugbetaald. Dit bedrag is in de balans onder de 'Overlopende passiva' opgenomen.

Sociale lasten

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Premies pensioenverzekeringen	421.748	388.848
Premies werknemersverzekeringen	810.152	702.165
Eindheffing en andere sociale lasten	-	-
Af: ontvangen subsidies op heffingen	-5.173	-6.198
Totaal Sociale lasten	1.226.727	1.084.815

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
In personen	173,6	170,1
In formatieplaatsen	69,80	67,41

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 2020 uit gemiddeld 4 personen (2019: 4). De bezoldiging van de Raad van Commissarissen bedroeg in 2020 € 53.284 excl. BTW (2019 € 50.167 excl. BTW).

Mededelingen 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 2020: 92,6% (2019: 96,5%). Dit is boven de door de minister vastgestelde ondergrens van 90%, waaronder de pensioenen moeten worden verlaagd. PFZW meldt: "Terugblikkend kunnen we stellen dat de sterk gedaalde rente in 2020 zorgde voor een verslechtering van onze financiële positie. Wel sluiten we een bewogen jaar af met een mooi jaarrendement van 5,6%. Daarnaast was het de afgelopen maanden en weken ongelooflijk spannend, maar is het nu wel zeker dat onze gepensioneerden en (voormalige) deelnemers ontsnappen aan een verlaging van hun pensioen in 2021. Dat is goed nieuws aan het begin van het nieuwe jaar. Daarbij moeten we wel meteen waarschuwen: als de omstandigheden niet wezenlijk veranderen, is een verlaging van de pensioenen de komende jaren bijna niet te voorkomen."

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.

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

De activiteiten van de vennootschap vallen binnen de kaders van de WTZi. Dat betekent tevens dat de vennootschap moet voldoen aan de verantwoordingsplicht volgens de Wet Normering Topinkomens. De vennootschap maakt onderdeel uit van een groep; met ingang van het boekjaar 2020 is gekozen voor de mogelijkheid om een groepsverantwoording op te nemen in de jaarrekening van het groepshoofd. De toelichting op de bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen en toezichthoudende topfunctionarissen is opgenomen in de jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding B.V.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</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 2020</u>	<u>Jaar 2019</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

	Jaar 2020	Jaar 2019
Overige personeelskosten	456.384	602.567
Kosten extern personeel	337.932	751.635
Vervoerskosten	1.762.010	1.660.830
Huisvestingskosten	727.112	690.550
Kosten instrumentarium en medische middelen	407.195	147.639
Kosten automatisering	670.343	605.863
Kosten telecom	27.248	60.170
Organisatiekosten	744.069	1.016.537
Totaal overige bedrijfskosten	5.132.293	5.535.791

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	35.984	41.224
Kosten bij- en nascholing personeel	148.445	304.390
Reis- en verblijfkosten	163.456	161.428
Kosten personeelsverzekeringen	53.815	27.751
Kosten werving & selectie	18.556	25.441
Overige personeelskosten	36.128	42.333
Totaal overige personeelskosten	456.384	602.567

De kosten van bij- en nascholing zijn in 2020 lager, doordat vanwege de Corona-maatregelen een belangrijk deel van de geplande cursussen en trainingen in de tijd is doorgeschoven (€ 90k).

Daarnaast konden voor het opleiden van PA-ers ruim € 30k meer subsidies worden verkregen.

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2020	Jaar 2019
Kosten extern personeel stafdiensten	221.354	363.454
Kosten extern personeel doktersassistenten	116.578	388.181
Totaal kosten extern personeel	337.932	751.635

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn in 2019 de externe kosten opgenomen 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. De externe inzet is door aanneming van personeel in loondienst (eind 2019 en in 2020) afgeschaald.

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	1.817.702	1.710.319
Overige vervoerskosten	4.755	5.444
Doorberekende vervoerskosten	-60.447	-54.933
Totaal vervoerskosten	1.762.010	1.660.830

De vervoerskosten zijn in 2020 hoger, door een correctie op de prijsindex.

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Huurkosten huisvesting	562.909	580.605
Schoonmaakkosten	49.044	22.656
Kosten onderhoud huisvesting	-	500
Kosten catering en keukenbenodigdheden	28.660	34.273
Overige huisvestingskosten	91.499	61.614
Doorberekende huisvestingskosten	-5.000	-9.098
Totaal huisvestingskosten	727.112	690.550

De huisvestingskosten zijn in 2020 hoger, door extra uitgaven om de verspreiding van het Corona-virus te beperken. Het gaat om extra schoonmaak en middelen (desinfectans, pompen, logistieke aanpassingen e.d.).

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

	Jaar 2020	Jaar 2019
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	428.499	153.979
Doorberekende instrumentariumkosten	-21.304	-6.340
Totaal kosten instrumentarium	407.195	147.639

De kosten zijn significant hoger door de aanschaf van Persoonlijke Beschermingsmiddelen (PBM) om de verspreiding van het Corona-virus te beperken. Deze middelen waren bestemd voor eigen gebruik door huisartsen en zorgmedewerkers op de huisartsenposten. Voor de bekostiging van de PBM is door de zorgverzekeraars extra budget toegekend ter hoogte van de extra uitgaven (€ 285k).

Dokterswacht heeft tevens gefungeerd als inkoopende en distribuerende partij voor de huisartsenpraktijken in Friesland. De hiermee gemoeide kosten zijn doorbelast aan de uiteindelijke afnemers.

Specificatie kosten automatisering

	Jaar 2020	Jaar 2019
Exploitatiekosten ICT-platform	670.343	605.863
Totaal kosten automatisering	670.343	605.863

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 hield vooral verband met de voorgenomen vervanging van het CallManager pakket. Deze vervanging is eind 2020/begin 2021 doorgevoerd. In de voorbereidingen voor de implementatie zijn keuzes gemaakt ten aanzien van het benodigde ICT-platform (inclusief hardware); met deze aanpassingen is in 2020 een start gemaakt.

Specificatie kosten telecom

	Jaar 2020	Jaar 2019
Kosten telefonieconcept	166.755	204.897
Onderhoud Telecominventaris	56.413	37.384
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-195.920	-182.111
Totaal kosten telecom	27.248	60.170

Specificatie organisatiekosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Kantoorbenodigdheden	10.359	13.033
Verzendkosten	18.922	21.458
Administratieve diensten inzake Factoring	449	39.483
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	49.900	74.144
Advieskosten	34.176	117.831
PR kosten	10.800	8.540
Abonnementen en literatuur	15.402	14.037
Contributie branchevereniging InEen	50.000	50.718
Kosten kwaliteitssysteem	35.533	38.507
Overige organisatiekosten	48.144	56.352
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	473.683	595.424
Doorberekende organisatiekosten	-3.299	-12.990
Totaal organisatiekosten	744.069	1.016.537

De kosten van Factoring zijn na 2019 nihil wegens de opzegging van de overeenkomst met de Factoringmaatschappij. Met ingang van 2020 voeren wij de werkzaamheden in eigen beheer uit.

De accountantskosten zijn lager vanwege het aangaan van een overeenkomst met een ander accountantskantoor. De advieskosten waren in 2019 éénmalig hoger vanwege de inzet van een jurist op een personeelsdossier.

De interne bedrijfsvoering wordt grotendeels centraal georganiseerd vanuit de Holding. De Holding belast deze kosten door aan de verbruikende onderdelen binnen de groep op basis van een vaste verdeelsleutel op regelniveau. De doorbelasting is afhankelijk van de hoogte van de kosten van de rubrieken. De doorbelasting wordt als een totaalbedrag doorbelast en vervangt de kosten die de vennootschap anders zelf zou hebben gemaakt.

Rentebaten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	4	10
Totaal Rentebaten	<u>4</u>	<u>10</u>

Rentelasten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	7.435	6.981
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	pm	970
Totaal Rentelasten	<u>7.435</u>	<u>7.951</u>

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. Vanwege het verwaarloosbare bedrag is dit niet doorbelast.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2020

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 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Liquide middelen per begin boekjaar	24.653	1.078.346
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	24.653	1.078.346
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	1.168.966 *)	1.053.693-
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>1.193.619</u>	<u>24.653</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	1.193.619	24.653
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>1.193.619</u>	<u>24.653</u>

De herkomst voor de toename van de liquide middelen in het boekjaar zijn af te leiden uit het kasstroomoverzicht over 2020.

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<i>Jaar 2020</i>		<i>Jaar 2019</i>
- exploitatieresultaat	107.220-		19.530
- afschrijvingen (wel in tarief, geen uitgaven)	24.600		24.600
- afname resp. toename vorderingen verrichtingen	1.228.310	1	635.874-
- afname reserveringen verplichtingen	1.433	2	3.539
- afname financieringsverschil	-	3	390.101-
- afname schuld in rek.crt. Groepsmaatschappijen	342.892-	4	209.356
- toename resp. afname saldo kortlopende schulden-vorderingen	364.735	5	284.743-
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	1.168.966		1.053.693-

Toelichting op oorzaken van afwijkingen met het voorgaande boekjaar:

- 1). Vorderingen verrichtingen: afname van de vordering door in eigen beheer nemen indien declaraties. Daardoor betaaltermijn met 2 weken verkort, waardoor steeds 1 maand uit staat in plaats van 2.
- 2). Dit betreft de mutatie van een voorziening in de personele sfeer.
- 3). Financieringsverschil: in 2019 zijn de bedragen wegens nacalculatie tot en met 2018 verrekend (terugbetaald). De verrekening 2019 vindt in 2021 plaats.
- 4). In 2020 zijn binnen de Groep de gelden terugbetaald die in rek.crt. als tijdelijk werkkapitaal zijn verstrekt.
- 5). Dit is een cumulatieve van: nog af te dragen eindheffing Zorgbonussen, afrekening Zorgbonus en oplopen verlof- en meerurenstanden wegens onderbezetting op het TriageCenter.

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel resultaatbestemming en vaststelling jaarrekening

Het bestuur heeft vastgesteld dat - op grond van de statuten en van de vigerende beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit - het nadelig resultaat over 2020 van € 107.220 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie kan worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) dient te worden onttrokken. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het nadelig resultaat over 2020 geheel te onttrekken aan de RAK.

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

4. Vaststellen van de jaarrekening - statutaire bepalingen

Laatst geldende statuten van de vennootschap

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

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

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

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

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

Ondertekening jaarrekening:

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 18 mei 2021

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van commissarissen van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen

A. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst- en verliesrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 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 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 Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Continuïteit in de toelichting op pagina 12 van de jaarrekening, waarin de onzekerheden als gevolg van het Coronavirus zijn omschreven. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o 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.

B. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het 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 de 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.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020 ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of

er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met 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, 19 mei 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma 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: 'Huisartsenzorgstructuur' (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

	Jaar 2020	Jaar 2019	Mutatie	Mutatie (%)
Het aantal huisartsen (absoluut) aangesloten bij de HDS	297	297	-	
Het aantal verzekerden in het verzorgingsgebied van de HDS	654.492	652.866	1.626	0%
Gemiddeld aantal patiënten per aangesloten huisarts	2.204	2.198	5	0%
Het aantal normpraktijken dat aangesloten is bij de HDS	301,9	301,1	1	0%
Gemiddeld aantal patiënten per normpraktijk van 2.095 patiënten	2.168	2.168	-	
Idem in %	103,5%	103,5%	-	

2020) Volgens opgave budgetparameters 2020 d.d. 17 november 2020

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

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

	Jaar 2020	Jaar 2019	Mutatie	Mutatie (%)
Totaal personeelskosten in loondienst	6.790.708	6.070.559	720.149	12%
Totaal personeelskosten niet in loondienst	337.932	751.635	413.703-	-55%
Totaal overige personeelskosten	456.384	602.567	146.183-	-24%
Totaal honorarium huisartsen (na doorbelasting)	5.036.677	4.904.573	132.104	3%
Totaal afschrijving materiële vaste activa	24.600	24.600	-	-
Vervoerskosten (na doorbelasting)	1.762.010	1.660.830	101.180	6%
Huisvestingskosten	727.112	690.550	36.562	5%
Kosten instrumentarium en medische middelen	407.195	147.639	259.556	176%
Kosten automatisering	670.343	605.863	64.480	11%
Kosten telecom	27.248	60.170	32.922-	-55%
Organisatiekosten	744.069	1.016.537	272.468-	-27%
Totaal financiële baten en lasten	7.431	7.941	510-	-6%
Totaal bedrijfslasten	16.991.709	16.543.464	448.245	3%
Infrastructurele component	11.955.032	11.638.891	316.141	3%
Honorarium component	5.036.677	4.904.573	132.104	3%
Totaal bedrijfslasten	16.991.709	16.543.464	448.245	3%
Als % van totaal	29,6%	29,6%	29,5%	
Personele component in %	44,6%	44,9%	35,8%	
Organisatie component in %	25,7%	25,5%	34,8%	

4. Overzicht van de nacalculatie dit boekjaar

	Jaar 2020	Jaar 2019	Mutatie	Mutatie (%)
Ontvangen financiering	16.884.489 *	16.524.488	360.001	2%
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	-	-	-	
Ontvangen financiering uit overige bronnen	16.884.489	16.524.488	360.001	2%
Af: Te ontvangen financiering	16.995.816	16.460.097	535.719	3%
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	111.327-	64.391	175.718-	-273%
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	16.884.489	16.524.488	360.001	-270%
Toe te rekenen bekostiging dit jaar	0	-	0	272%

Na te calculeren volumeafwijkingen > 2% resp. verrekenverschillen

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

	Jaar 2020	Jaar 2019	Mutatie	Mutatie (%)
Reguliere bezetting (roosteruren)	64.707	64.270	437	0,7%
Aantal overuren	-	-	-	
Aantal uur daadwerkelijk opgeroepen achterwacht	-	-	-	

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

7. Omzet verrichtingen

	Jaar 2020	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2019	Mutatie
Omzet:		*)		
Telefonische consulten	1.581.425	1.594.900	1.298.350	283.075
Consulten in tariefperiode 1	3.071.905		9.132.639	6.060.734-
Consulten in tariefperiode 2	1.771.362		2.452.404	681.042-
Consulten in tariefperiode 3	3.101.591		-	3.101.591
Consulten in tariefperiode 4	1.700.861		-	1.700.861
Consulten in tariefperiode 5	1.052.234		-	1.052.234
Totaal consulten	10.697.954	10.851.083	11.585.043	887.089-
Visites in tariefperiode 1	1.245.871		2.800.380	1.554.509-
Visites in tariefperiode 2	704.309		840.715	136.406-
Visites in tariefperiode 3	1.185.425		-	1.185.425
Visites in tariefperiode 4	883.088		-	883.088
Visites in tariefperiode 5	586.418		-	586.418
Totaal visites	4.605.111	4.549.833	3.641.095	964.016
Totaal omzet verrichtingen	16.884.489 #	16.995.816	16.524.488	360.001
Gemiddeld gehanteerd consulttarief resp. kostprijsstarief	€ 195,06	€ 196,16	149,82	
Gemiddeld gehanteerd visitetarief resp. kostprijsstarief	€ 297,07	€ 294,24	225,94	

2020) Volgens opgave budgetparameters 2020 d.d. 17 november 2020

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

8. Aantallen verrichtingen

	Jaar 2020	Laatst afgegeven productieplan 5)	Jaar 2019	Mutatie
Aantallen:				
Telefonische consulten	63.257	63.796	51.934	11.323
Consulten in tariefperiode 1	20.087		64.569	
Consulten in tariefperiode 2	9.352		12.755	
Consulten in tariefperiode 3	14.180		-	
Consulten in tariefperiode 4	7.552		-	
Consulten in tariefperiode 5	3.674		-	
Totaal consulten	54.845	55.316	77.324	22.479-
Visites in tariefperiode 1	5.431		13.200	
Visites in tariefperiode 2	2.479		2.915	
Visites in tariefperiode 3	3.613		-	
Visites in tariefperiode 4	2.614		-	
Visites in tariefperiode 5	1.365		-	
Totaal visites	15.502	15.463	16.115	613-
Totaal aantal verrichtingen	133.604	134.575	145.373	11.769-
			Verschil productieplan	971-

9. De gehanteerde tarieven.

In het onderstaande schema is per beschikking het tarief vermeld:

<u>Vast tarief telefonisch consult</u>		<u>Ingangsdatum</u>	<u>Basistarief</u>	<u>Toe- of afslag</u>	<u>Declaratietarief</u>
Circulaire MVEK/mmor/V/295/03/2c		1-1-2004	25,00		25,00
Nummer 295-0201-20-1 van 28-11-2019: consult op de post	1	1-1-2020	152,93	-	152,93
Nummer 295-0201-20-1 van 28-11-2019: visite	1	1-1-2020	229,40	-	229,40
Nummer 295-0201-20-2 van 01-05-2020: consult op de post	2	1-5-2020	189,41	-	189,41
Nummer 295-0201-20-2 van 01-05-2020: visite	2	1-5-2020	284,11	-	284,11
Nummer 295-0201-20-3 van 25-06-2020: consult op de post	3	1-7-2020	218,73	-	218,73
Nummer 295-0201-20-3 van 25-06-2020: visite	3	1-7-2020	328,10	-	328,10
Nummer 295-0201-20-4 van 30-09-2020: consult op de post	4	1-10-2020	225,22	-	225,22
Nummer 295-0201-20-4 van 30-09-2020: visite	4	1-10-2020	337,83	-	337,83
Nummer 295-0201-20-5 van 17-11-2020: consult op de post	5	1-12-2020	286,40	-	286,40
Nummer 295-0201-20-5 van 17-11-2020: visite	5	1-12-2020	429,61	-	429,61

10. Niet-geïnde verrichtingen

	Verrichtingen 2020	Verrichtingen 2019	Mutatie
Totaal gedeclareerde omzet (inclusief toeslagen)	16.884.489	16.524.488	360.001
Totaal afboeking oninbare vorderingen (definitief niet inbaar)	18.285	14.291	3.994
Oninbare vorderingen in % van de gedeclareerde omzet	0,1%	0,1%	
Maximaal nacalculleerbaar 2005 en latere jaren	2,0%	2,0%	
Effect van de geleverde inspanningen tot incasso	1,9%	1,9%	
De voorziening in de jaarrekening voor oninbaarheid bedraagt:	25.000	34.000	

Bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen

Verloop van in tarieven te verrekenen bedragen

	Jaar 2020	Jaar 2019	t/m jaar 2018	Voor 2018	Totaal
Saldo per 1 januari		14.291-	5.685-	-	19.976-
<i>Bij: te verrekenen:</i>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	18.285-	-	-	-	18.285-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden < -2%	-	-	-	-	-
	18.285-	-	-	-	38.261-
<i>Af: te verrekenen:</i>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<i>Bij / af: verrekend</i>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Saldo per 31 december	18.285-	14.291-	5.685-	-	38.261-

Verloopstaat financieringsverschil over 2020

	Jaar 2020	Jaar 2019	t/m jaar 2018	Voor 2018	Totaal
Stand per 1 januari	-	14.291-	5.685-	-	19.976-
<i>Bij: te verrekenen:</i>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	18.285-	-	-	-	18.285-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
	18.285-	-	-	-	38.261-
<i>Af: te verrekenen:</i>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<i>Bij / af: verrekend</i>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Stand per 31 december	18.285-	14.291-	5.685-	-	38.261-
Overboeking jaarcohort	-	5.685-	5.685	-	-
Overboeking jaarcohort	-	-	-	-	-
Stand per 31 december (na overboeking)	18.285-	19.976-	-	-	38.261-
Stadium van vaststelling *)	a	c	c	c	
Te verrekenen in 2021		19.976-	-	-	19.976-
Te verrekenen in 2022	18.285-				18.285-
					38.261-

*) 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

2020

Omschrijving	Afschrijvings- percentage	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeren	Afschrijvingen	Aanschafwaarde desinvesteren	Afschrijvingen desinvesteren	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
Vaste gegevens activa		Stand per 1 januari			Mutaties boekjaar		Desinvesteren		Stand per 31 december		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen											
Verbouwingen	5%	62.000	14.983	47.017	-	3.100	-	-	62.000	18.083	43.917
Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	121.750	93.250	-	21.500	-	-	215.000	143.250	71.750
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	121.750	93.250	0	21.500	-	-	215.000	143.250	71.750
Totaal materiële vaste activa		277.000	136.733	140.267	0	24.600	0	0	277.000	161.333	115.667