

Dokterszorg Friesland Holding BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2020

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2020

van

Dokterszorg Friesland Holding BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2020

Heerenveen, 18 mei 2021

Dokterszorg Friesland Holding BV
Jaarrekening 2020

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	10
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	11
JAARREKENING 2020	12
Geconsolideerde balans per 31 december 2020	12
Geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2020	13
Kasstroomoverzicht over 2020 (geconsolideerd)	14
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de enkelvoudige en in de geconsolideerde jaarrekening	15
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	18
Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2020	25
Enkelvoudige balans per 31 december 2020	32
Enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2020	33
Kasstroomoverzicht over 2020 (enkelvoudig)	34
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	35
Toelichting op de enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2020	40
Toelichting op het kasstroomoverzicht (enkelvoudig) over 2020	44
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	45
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen

Algemeen

De vennootschap is opgericht op 9 februari 2012. Het jaar 2020 is daarmee het negende boekjaar van de vennootschap Dokterszorg Friesland Holding BV. De vennootschap is oorspronkelijk opgericht door de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF). Op 17 december 2018 heeft de OHF al deze aandelen overgedragen aan LHV-Huisartsenkring Friesland, waarna de OHF is opgeheven. De aandelenoverdracht heeft geen invloed op de beslissende beleidsmatige invloed van de gezamenlijke huisartsen van Friesland op het beleid van Dokterszorg.

Dokterszorg Friesland Holding BV is onderdeel van een groep, waarvan de vennootschap de moedermaatschappij is. Dokterszorg Groep heeft als doel om de huisartsen in Friesland in brede zin te ondersteunen bij de praktijkvoering als huisarts. Door het toenemen van en meer differentiatie in de vraag naar dienstverlening - naast de vertrouwde 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 toezichtregels en door fiscale voorschriften en mogelijkheden.

Doelstellingen

Dokterszorg Friesland is een organisatie van en voor huisartsen. Zij ondersteunt huisartsen in Friesland, zodat zij onbelemmerd en professioneel hun vak kunnen uitoefenen. Dokterszorg Friesland werkt vanuit de drijfveer 'hart voor huisartsenzorg'. Samen met huisartsen en (keten)partners ontwikkelt Dokterszorg moderne diensten en producten die huisartsen ondersteunen.

Dokterszorg Friesland Holding BV heeft binnen de groep Dokterszorg als specifiek aandachtgebied (volgens de statuten) het deelnemen in resp. de directievoering van andere ondernemingen, ongeacht de rechtsvorm.

De aandachtsgebieden binnen de Groep Dokterszorg zijn: het organiseren van de ANW-zorg, de zorg voor chronisch zieken, deskundigheidsbevordering en andere ondersteuning in de huisartsenpraktijk.

2. Gang van zaken gedurende het boekjaar

De vennootschap is opgericht als houdstermaatschappij voor de BV's waarin de feitelijke activiteiten van de Groep worden uitgevoerd. Vanaf 1 januari 2016 is in de vennootschap - naast de algemene besturing - ook de centrale bedrijfsvoering ondergebracht. De door de vennootschap gemaakte kosten voor bedrijfs- en directievoering worden volledig doorberekend aan de werkmaatschappijen op basis van de werkelijke geschatte afname. Waar meting niet mogelijk is, wordt gebruik gemaakt van een schattingsmethode die ook in het verslagjaar consistent is toegepast.

De jaarrekening bestaat naast het enkelvoudige deel ook uit de geconsolideerde jaarrekening. In deze jaarrekening zijn de balans en de exploitatierekening van alle juridische entiteiten, die gezamenlijk de groep Dokterszorg vormen, samengegeld.

Het resultaat is als volgt opgebouwd:

	<i>Normaal</i>	<i>Eenmalig</i>	2020	2019
Doktersacademie	-3	-13	-16	20
Doktersdiensten	31	0	31	-60
Ketenzorg	<u>658</u>	<u>-573</u>	<u>85</u>	<u>202</u>
Totaal: resultaat Subholding	686	-586	100	162
Dokterswacht	4	-111	-107	20
	-----+	-----+	-----+	-----+
Exploitatieresultaat Dokterszorg geconsolideerd	<u>690</u>	<u>-697</u>	<u>-7</u>	<u>182</u>

Samenvatting

Het resultaat wordt vooral beïnvloed door:

- het resultaat is negatief als een direct gevolg van de beperkingen in de dienstverlening n.a.v. maatregelen Corona-virus (zie hierna). Dat geldt ook voor de afwikkeling van het negatieve resultaat van de Texelcommissie van -€ 13k dat via de Doktersacademie loopt;
- de resultaatverdeling van Doktersdiensten op andere projecten van € 7k t.o.v. PM: € 24k. De PM-module is in 2020 positief, mede als gevolg van de maatregelen die in 2019 zijn doorgevoerd;
- het lager uitvallen van de zorgkosten en organisatiekosten Ketenzorg, zodat na nacalculatie van € 573 (2019: € 707k) en volgens de voor 2020 geldende overeenkomst de maximale toevoeging aan het eigen vermogen kon worden gedaan;
- het financieringstekort van € 111k bij Dokterswacht door het lager uitvallen van de productie december 2020.

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 tekenen zich qua omvang vooral af bij Dokterswacht en zijn gelegen in de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel en in het veranderen van de financiering van de activiteiten omdat de verhoudingen tussen de soorten geleverde verrichtingen wijzigen. Om dit op te vangen is met de ondersteuning van de zorgverzekeraars steeds een verhoging van het budget c.q. van het tarief door de NZa vastgesteld.

De economische aspecten voor Doktersacademie waren in het boekjaar groot. De cursusagenda is vanaf 16 maart 2020 leeggehaald als gevolg van de maatregelen van overheidswegen. Doktersacademie heeft daarop versneld ingezet op nieuwe vormen voor het geven van cursussen en trainingen. Daarnaast is ingezet op mogelijkheden om de vaste kosten terug te dringen, o.a. door dienstverlening aan andere onderdelen te geven bij het opvangen van de maatregelen om de verspreiding van het Corona-virus in te perken. Uiteindelijk is een beperkte verlies situatie ontstaan die met de aanwezige reserves kan worden opgevangen.

De economische aspecten voor Doktersdiensten zijn gedurende het boekjaar beperkt geweest. De dienstverlening Praktijkmanagement kon gewoon doorgang vinden; het belang van een goede praktijkmanager heeft zich zelfs des te meer bewezen in deze bijzondere tijd. De ambitie om met gerichte acquisitie andere projecten aan te trekken is niet geheel van de grond gekomen, vanwege anders gerichte aandacht bij huisartsenpraktijken. Dit heeft de haalbare marge verkleind, maar de dempende werking van de maatregelen bedreigt de continuïteit niet. Er zijn daarom geen balansposten die thans een wijziging in waardering moeten ondergaan.

De economische aspecten voor Ketenzorg zijn in het boekjaar beperkt gebleven. De zorgverlening aan chronische patiënten kon in principe gewoon doorgang vinden. Het deel dat niet geleverd kon worden, kon met instemming van de zorgverzekeraars omgezet worden in continuïteitsbijdragen of verplaatste zorg. De toegang tot de 2e lijnszorg kende beperkingen, maar daar verwachten wij vooral op het specialisme oogzorg een inhaaleffect dat nog in 2021 zal zijn uitgewerkt.

De overeengekomen omzet kon gedurende het boekjaar gedeclareerd worden en de (vervangende) zorgkosten zijn geheel betaald, waarna een aan zorgverzekeraars terug te betalen bedrag resulteerde.

Overige

Voor Ketenzorg zijn voldoende dekkende tarieven afgesproken. Ook in 2020 was sprake van een onderbesteding op de inkoop van 2e lijns zorg. Het overschot in nacalculatie werd daarnaast veroorzaakt door de toename van de geïncorporeerde patiënten, maar waarvoor de extra ontvangen bijdrage in de organisatiekosten niet gebruikt is.

Bij Dokterswacht 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.

Bij de Doktersacademie hebben zijn de voorgenomen ontwikkelingen deels stilgevallen (nieuwe klantgebieden) en zijn deels in een stroomversnelling geraakt (digitaal lesgeven). Het credo was echter 'overleven' om de periode van de pandemie zo ongeschonden mogelijk door te komen.

Bij het onderdeel Doktersdiensten hebben de maatregelen vanwege het Corona-virus op de PM-module een positief effect gehad. Vanwege de bewezen waarde van de Praktijkmanager in tijden van crisis is de vraag op peil gebleven en zijn de voorgenomen praktijken inderdaad aangehaakt. Daarnaast heeft de zorgverzekeraar voor het 2e halfjaar extra middelen vrijgemaakt voor de PM-module, waarmee huisartsen extra uren PM konden inkopen. Een groot deel van de praktijken heeft dat ook gedaan, waardoor de marge op dit onderdeel is verbeterd. De acquisitie van andere projecten is wel lastiger geweest, waardoor de beoogde omzet en marge op dit onderdeel niet kon worden gehaald.

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 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) en bij Ketenzorg (o.a. integreren ketens tot chronische zorg) zijn door de aandacht voor de gevolgen van de Corona-pandemie stilgevallen. De voorgenomen ontwikkeling voor het digitaal geven van trainingen 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. Dokterswacht en Ketenzorg beschikken beide over het NEN7510-2017 certificaat. Doktersacademie Friesland is CRKBO-gecertificeerd.

3. Stand van zaken per balansdatum

De vennootschap heeft - enkelvoudig - op de balansdatum een positieve financiële positie: de vlottende activa zijn hoger dan de kortlopende passiva. De vorderingen bestaan voor het grootste deel uit externe middelen in de vorm van liquide middelen. De rekening-courantverhoudingen vormen een onderdeel van de gewone bedrijfsvoering en zijn het resultaat van onderlinge verrekeningen van onderlinge leveringen en betalingen. Er is geen sprake van onderlinge financiering van activiteiten of mogelijke tekorten bij groepsmaatschappijen.

De solvabiliteit van de groep als geheel is ruim voldoende. De vorderingen zijn afgenomen (verkort betaaltermijn door de wijziging van indienen van de declaraties van Dokterswacht Friesland); de kortlopende schulden zijn daarentegen toegenomen door hoger crediteurensaldi en nog te betalen nacalculatiebedragen.

<i>Ratio's in cijfers:</i>	2020	2019	
Liquiditeit	1,51	1,66	(Vlottende activa/kort vreemd vermogen)
Solvabiliteit	1,51	1,66	(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. Voornaamste risico's en onzekerheden

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 directie heeft maatregelen getroffen waardoor risico's op verschillende vlakken (financieel, operationeel, strategisch en politiek) doorlopend in beeld gebracht worden door middel van een risicomatrix. Het actualiseren van de risicomatrix alsmede het treffen van adequate maatregelen voor risicobeheersing is de verantwoordelijkheid van de directie van de vennootschap.

Dokterszorg heeft de voornaamste risico's als volgt gedefinieerd:

1. Financiële risico's. Deze doen zich vooral voor als de organisatie niet in staat is om de kosten binnen de begrote uitgaven te houden. Als deze samen zouden lopen met een falend risicobeheersing en controlesysteem, is de impact hiervan als gemiddeld beoordeeld. Dokterszorg heeft een gedigitaliseerd management dashboard waarin de voornaamste Kpi's zijn vastgelegd. Op deze Kpi's wordt maandelijks gerapporteerd en per kwartaal wordt een integrale verantwoording afgelegd aan de algemeen directeur. De verantwoording vindt per kwartaal aan de RvC en AVA. Daarmee is de kans dat het risico zich voordoet als klein beoordeeld. Tevens kent de RvC ook een auditcommissie waarmee per kwartaal de voortgang, risico's en maatregelen betreffende de financiële huishouding van Dokterszorg uitvoerig wordt besproken.

Effecten Corona-pandemie 2020

Begin 2020 heeft zich wereldwijd een pandemie voorgedaan als gevolg van de 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 de 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 duidelijkheid: dit heeft 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 al gezakt naar 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 de landelijke afspraken als uitgangspunt, bij de NZa een aanpast tarief aangevraagd en toegekend met ingang van 1 mei. Hiermee is de financieringsbehoefte weer op peil gebracht. Een dergelijke aanpassing is in het verslagjaar daarna nog 3 keer uitgevoerd.

Met verzekeraars De Friesland en VGZ is afgesproken dat kwartaalsgewijs het verloop van verrichtingen en financiering wordt gemonitord. Indien noodzakelijk zullen tussentijdse tarieven worden aangevraagd en aangepast.

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

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

c) De extra inzet van medewerkers en huisartsen in de crisisorganisatie. Deze worden geregistreerd en zijn toegekend als aanvullend kostenbudget in 2020. De omvang is echter dusdanig (<50K) dat de continuïteit niet in het geding zal komen, ook al zou de bekostiging hierop geheel of gedeeltelijk wegvallen.

Bij de Doktersacademie is half maart de gehele omzet in een keer weggefallen. Daarop is het voornemen om cursussen ook digitaal te kunnen geven versneld en verbreed. Mede dankzij deze ingreep kon na de zomervakantie 2020 de cursusagenda weer grotendeel worden opgepakt. Dit is echter tegen het einde van het jaar echter weer teruggelopen door verzwaring van de Corona-maatregelen en de steeds meer afwachtende houding van deelnemers tot de terugkeer van scholingen in fysieke vorm.

Een grote terugval van de marge kan opgevangen worden met de toegestane maatregel om gebruik te maken van continuïteitsbetalingen door afnemers. Doktersacademie blijkt buiten de werkingssfeer van de beschikbare overheidsmaatregelen te vallen. De maatregelen die in 2020 zijn genomen (digitalisering, werk elders en continuïteitsbetalingen) zijn voldoende dempend gebleken om niet in een risico van discontinuïteit te raken. Wij verwachten dat dit voor 2021 ook zo zal zijn.

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

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

Alles overziend wordt de impact van de risico's op de financiële positie door de Raad van Bestuur als "gemiddeld" beoordeeld. Dat betekent dat een financieel verlies als gevolg van het optreden van bovengenoemde risico's het resultaat kan minimaliseren of tot een beperkt verlies kan brengen. De omvang van het eigen vermogen is naar het oordeel van de bestuurder van Dokterszorg voldoende om een eventueel resterend verlies op te kunnen vangen.

Bij twee werkmaatschappijen is sprake van een maximum aan de vorming van eigen vermogen op grond van regelgeving (Dokterswacht) resp. op grond van afspraken (Ketenzorg).

Bij de werkmaatschappij Dokterswacht Friesland BV is het eigen vermogen in 2020 verder gedaald (tot 6%) en nadert daarmee de ondergrens van ongestoorde financiering. Bij een verdere daling van het werkkapitaal zijn bij Dokterswacht Friesland maatregelen getroffen in de vorm van een krediet om de eerste periode bij een concrete situatie van een financieringstekort te kunnen overbruggen. Voorts is er de werking van het financieringssysteem, waarvoor de beleidsregel NZa een nacalculatorische verrekening met verzekeraars boven 2% of beneden -2% beschrijft, hetgeen een mitigerende werking heeft in het geval van over- resp. onderproductie (meer/minder verrichtingen dan waar het tarief op is gebaseerd). Om de dagelijkse risico's van de bedrijfsvoering en de schommelingen in het werkkapitaal (door verschillen in productie en daarmee in de financiering) goed op te kunnen vangen is naar de mening van de RvB een eigen vermogen nodig dat hoger is dan het maximum van 10% van de omzet zoals dat in de huidige beleidsregel van de NZa is genoemd. Onze interne berekeningen geven aan dat een omvang 15% meer passend zou zijn bij het risicoprofiel van Dokterswacht Friesland. Indien de mogelijkheid zich zou voordoen, dan zullen wij hiervoor opteren.

2. Operationele risico's kunnen zich in de eerste plaats voordoen als er discontinuïteit in management en/of bestuur optreedt. Sleutelfuncties binnen de organisatie worden daarom desnoods op interim basis ingevuld. Operationele risico's kunnen zich evenzeer voordoen als de diverse onderdelen binnen Dokterszorg onvoldoende gebruik maken van elkaars sterkte en/of in werkzaamheden overlappen. Regelmatige onderlinge afstemming met structureel en ad hoc overleg binnen besluitvormingsstructuren moeten dit risico mitigeren. Het effect dat deze operationele risico's optreden en de kans daarop worden daarom als klein beoordeeld. Gedurende het verslagjaar zijn de meeste interim posities vervangen door medewerkers in vaste dienst.

3. Personele risico's treden op bij kwalitatieve en kwantitatieve onderbezetting. Gevolg is een oplopende werkdruk en uiteindelijk het niet kunnen voldoen aan de vraag van patiënten en huisartsen of de te leveren kwaliteit. Het personeelsbeleid van Dokterszorg is er op gericht om tijdig gekwalificeerd personeel aan te trekken en te behouden. Het effect van deze set van risicofactoren is groot. Met een krappere wordende arbeidsmarkt is dit risico het afgelopen jaar als gemiddeld gekwalificeerd. Met name binnen het onderdeel Dokterswacht is de kans dat er sprake is van langer durende onderbezetting hoog. Voor de andere onderdelen speelt dit nog niet. Risicobeheersingsmaatregelen bestaan uit een actief wervings- en selectiebeleid, ruimte voor opleidingen en een samenhangend Arbeidsbeleid.

Door middel van de inzet van een externe detacheerder is met name het risico op onderbezetting op het TriageCenter verkleind. Via dit kanaal konden 10 medewerkers worden aangetrokken, waarvan wij in 2020 het dienstverband in loondienst hebben voortgezet.

4. Voor wat betreft processen en middelen ziet Dokterszorg met name risico's optreden als de ICT onvoldoende werkt. Dit kan voorkomen als gevolg van uitval van nutsvoorzieningen en/of functionele dan wel technische malheur. Om deze risico's te beheersen zijn adequate servicecontracten met leveranciers gesloten, waarmee ondersteuning 7*24 uur beschikbaar is incl. een spoeddienst. Voor cruciale systemen is redundantie ingericht. Dokterszorg heeft in 2019 het NEN7510 certificaat verkregen volgens de nieuwe norm (2017). De interne beheersorganisatie is dus bewezen op orde en wordt getoetst op actualiteit. Het effect van onvoldoende werkzame ICT is groot. Met de maatregelen die Dokterszorg heeft getroffen acht zij de kans op optreden daarvan klein. Wanneer het optreedt, zijn er in crisisplannen voldoende maatregelen getroffen om de dan optredende situatie te beheersen. Het totale risico op dit aspect beoordelen wij dan ook als klein.

5. Strategische risico's doen zich voor als Dokterszorg onvoldoende zou inspelen op ontwikkelingen in de zorg en onvoldoende zou aansluiten bij de vraag van klanten (huisartsen, patiënten) en stakeholders. Een actief stakeholdermanagement, tevredenheidsmetingen en behoefte onderzoek maken deel uit van het instrumentarium van Dokterszorg om deze risico's te beheersen. Daarbij hoort ook een regelmatige afstemming met bestuur van huisartsenvereniging en verzekeraar(s). In de jaarplancycclus zijn meerdere afstemmingsmomenten met het FHV bestuur opgenomen. Daarmee garandeert Dokterszorg dat de gezichtspunten van de aandeelhouder vroegtijdig worden vertaald naar de jaarplannen van de onderdelen. De goedkeuring in de aandeelhoudersvergadering in december is daarmee dan ook – in principe – een formaliteit.

Bij strategische risico's hoort ook de kans dat Dokterszorg te maken kan krijgen met reputatieschade. Dokterszorg staat daarom in regelmatig contact met stakeholders, kent een actief meldingssysteem naar IGJ en is maximaal transparant naar aandeelhouders en financiers over zijn bedrijfsvoering en de resultaten daarvan.

Het effect van deze risico's is groot, de kans is – met de beheersmaatregelen – als gemiddeld beschouwd.

6. De set van politieke of compliance risico's wordt gevormd door het voldoen aan wet en regelgeving en het aanpassen daaraan van intern beleid en gedrag. Actieve participatie in de koepelorganisatie Ineen, opleiding en deskundigheidsbevordering op dit gebied zijn gericht op beheersing van deze risico's. 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. De aandelen overdracht naar de FHV is door Dokterszorg tevens aangegrepen om de statuten en bijbehorende reglementen te actualiseren en in lijn te brengen met de Zorgbrede Governance Code. Dit is geheel binnen het verslagjaar gerealiseerd.

Om de risico's, het effect en de kans in een lopend jaar te blijven beoordelen, maakt de Raad van Bestuur de risicobeoordeling onderdeel uit van de control-cyclus. Twee keer per jaar vindt bovendien verantwoording van de risicoanalyse plaats aan de RvC.

5. Verwachte gang van zaken in 2021

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. De voortgang van de jaarplannen komt daarmee in veel opzichten tot vertraging.

Zowel de acute zorg (Dokterswacht) als de chronische zorg (Ketenzorg) hebben in hun dienstverlening aan huisartsen te maken met de directe effecten van Covid-19. Dit is nader beschreven in deel 4 van dit verslag.

De chronische patiënten die onderdeel uitmaken van een van de zorgprogramma's van Ketenzorg, zijn zonder uitzondering risicopatiënten voor COVID-19. Ketenzorg ondersteunt de aangesloten praktijken bij detectie en volgen van deze patiënten. Daarbij wordt zoveel mogelijk zorg op afstand aangeraden, hetgeen een stimulerend effect heeft op het gebruik van digitale hulpmiddelen. Als onderdeel van het jaarplan wordt de uitvoering hiervan zoveel mogelijk gestimuleerd. Meerkosten of een financieringsrisico bij Ketenzorg doen zich vrijwel niet voor; meerkosten kunnen worden gecompenseerd met minder kosten binnen de exploitatie. Met verzekeraars is een landelijke afspraak gemaakt die terughoudendheid inhoudt in het niet volledig afronden van de controlemomenten van patiënten.

Wat directe patiëntenzorg betreft zijn de risico's van COVID-19 dus beheersbaar. De maatregelen als gevolg van COVID-19 treffen met name de Doktersacademie. Als gevolg van de sterk verminderde mogelijkheden op fysieke bijeenkomsten zijn alle scholingen e.d. die door DAC georganiseerd worden verschoven of digitaal gemaakt. Wij houden ook voor 2021 rekening met een negatief resultaat van Doktersacademie. Gegeven de maatregelen en mogelijkheden die Doktersacademie in 2020 heeft doorgevoerd en gerealiseerd, zal het negatieve effect volgens onze inschatting niet groter zijn dan in 2020. De omvang van het eigen vermogen is daarbij dusdanig (€ 98k) dat het voortbestaan van DAC niet in gevaar zal komen.

Met de auditcommissie, RvC en verzekeraars wordt regelmatig overleg gevoerd om de tussentijdse balans op te maken en evt. corrigerende maatregelen te nemen voor alle bedrijfsonderdelen.

In 2020 hebben wij de ontwikkeling van de zogenoemde 'Regionalisering' opgepakt. Deze houdt in dat de organisatie Dokterszorg alle dienstverlening kan leveren die samenwerkende huisartsen in o.a. coöperaties, sub-regio's e.d. kunnen gebruiken, zodat de aandacht van die samenwerking zich volledig kan richten op inhoud en kwaliteit van zorg. Dokterszorg kent in 2020 al vormen van dergelijke dienstverlening en stelt zich ten doel dat in 2021 verder te ontwikkelen, zodat een volledig dekkende dienstverlening aan samenwerkingsvormen kan worden gegeven.

De samenwerking met de Kring Friesland van de LHV - tevens onze aandeelhouder - is in 2020 zowel hecht als inspirerend geweest op meerdere vlakken. Het heeft o.a. de vorm van Regionalisering voor ons goed in de kaart gebracht. Deze samenwerking wordt ook door Dokterszorg als zeer waardevol beschouwd en zullen wij in 2021 dan ook onverkort doorzetten.

Heerenveen, 18 mei 2021

De Raad van Bestuur

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 Friesland Holding 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 Dokterszorg Friesland Holding BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2020 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2020 als bedoeld in artikel 18.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 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 en de statuten,
het tekort uit exploitatie ad € 7.285 te onttrekken aan de reserves.
- (b) conform artikel 19.2 van de statuten de jaarrekening 2020 ongewijzigd vast te stellen.
- (c) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 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. Knoops
H.J. Reesink
K.T. Visser

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 9 februari 2012
Nummer KvK: 54655587

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

Aandeelhouders en toezicht

Enig aandeelhouder: LHV-Huisartsenkring Friesland, kantoorhoudende te Zwolle. De aandelen zijn op 17 december 2018 door deze verkregen door overdracht van alle aandelen door Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF).

De Algemene Vergadering (AV) van Dokterszorg Friesland Holding BV wordt gevormd door een vertegenwoordiging uit de bestuur van LHV-Huisartsenkring Friesland. Deze zijn volledig bevoegd 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 de heer M.J. van der Werff (vanaf 1 maart 2017).

Activiteiten:

Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het voeren van de directie over andere ondernemingen, in welke rechtsvorm ook.

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.

Dokterszorg Friesland Holding BV

Geconsolideerde 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	2.334.664	3.334.118
Overige vorderingen	45.225	111.400
Overlopende activa	<u>147.867</u>	<u>131.099</u>
	2.527.756	3.576.617
Liquide middelen	7.352.519	4.776.042
TOTAAL	<u>10.005.942</u>	<u>8.502.926</u>
<u>PASSIVA</u>		
EIGEN VERMOGEN		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Agioreserve	629.795	629.795
Wettelijke reserves	2.086.335	2.193.555
Overige reserves	<u>630.405</u>	<u>530.470</u>
	3.364.535	3.371.820
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	110.926	101.866
Langlopende schulden		
Overige schulden		
Te verrekenen in tarieven	-	-
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers	2.021.367	1.404.441
Belastingen en premies sociale verzekeringen	580.164	433.922
Schulden ter zake van pensioenen	63.445	63.736
Overige schulden	2.861.517	2.610.792
Overlopende passiva	<u>1.003.988</u>	<u>516.349</u>
	6.530.481	5.029.240
TOTAAL	<u>10.005.942</u>	<u>8.502.926</u>

Dokterszorg Friesland Holding BV

Geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2020

in hele euro's

	Jaar 2020	Jaar 2019
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Normeringsbudget (NZa)	16.884.489	16.562.994
Cursusgelden Doktersacademie	182.471	252.630
Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning	1.127.625	1.005.892
Omzet Ketenzorg activiteiten	18.268.805	17.420.777
Omzet overige	1.858	6.981
Som der bedrijfsopbrengsten	36.465.248	35.249.274
Bedrijfslasten		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	5.036.677	4.904.573
Lonen en salarissen	7.121.061	6.499.807
Sociale lasten	1.843.782	1.664.876
Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
Overige bedrijfskosten	6.855.916	7.135.134
Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	15.551.506	14.826.790
Som der bedrijfslasten	36.433.542	35.055.780
Rentebaten	188	306
Rentelasten	20.650	9.253
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	11.244	184.547
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	18.529	2.447
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	-7.285	182.100

Dokterszorg Friesland Holding BV

Kasstroomoverzicht over 2020 (geconsolideerd) in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2020	Jaar 2019
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-7.285	182.100
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen vaste activa	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	9.060	-102.497
	33.660	-77.897
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname handelsdebiteuren	999.454	-596.980
- Afname vorderingen en overlopende activa (excl. *)	31.062	-16.281
- Toename In tarieven te verrekenen	18.285	-390.101
- Toename crediteuren	616.926	-400.374
- Toename kortlopende passiva (excl. *)	908.327	-189.607
	2.574.054	-1.593.343
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van Winstbelastingen(betaald: -)	-8.886	199.379
Ontvangen interest	60	386
Betaalde interest	-15.126	-9.333
	-23.952	190.432
Toename geldmiddelen	<u>2.576.477</u>	<u>-1.298.708</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de enkelvoudige en in de geconsolideerde jaarrekening

Algemeen

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

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 tekenen zich vooral af bij Dokterswacht en 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.

Consolidatie

Dokterszorg Friesland Holding BV is een houdstermaatschappij. Zij heeft consolidatieplicht, omdat zij de overheersende zeggenschap kan uitoefenen en tevens de centrale leiding heeft binnen de Groep (BW2-9: art. 406.1). Om deze reden is een geconsolideerde jaarrekening opgesteld voor Dokterszorg Friesland Holding BV.

De onderstaande vennootschappen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding BV:

- Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen
- Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen

Onder Dokterszorg Friesland Subholding BV vallen de onderstaande dochtermaatschappijen:

- Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen
- Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen
- Dokterspraktijk Friesland BV te Heerenveen
- Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen

Dokterszorg Friesland Subholding BV maakt gebruik van de vrijstelling in artikel 408 BWII. Om die reden is geen tussenconsolidatie toegepast.

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.

Deelnemingen

De deelnemingen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, zijnde de zichtbare intrinsieke waarde volgens de eindbalans van de deelneming.

Materiële vaste activa

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 € 5.000 per stuk. Indien de aanschaffingswaarde lager is, dan worden aankopen tot de exploitatie- kosten van het jaar gerekend.

Voor de afzonderlijke materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvings-% 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%

Voorraden

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

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

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Voorzieningen

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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

Pensioenen

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

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

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

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.

Vennootschapsbelasting

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

Overige baten en lasten

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

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

Mutatie-overzicht Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
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	<u>43.917</u>	<u>47.017</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	14.983	11.883
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>18.083</u>	<u>14.983</u>

Mutatie-overzicht Andere vaste bedrijfsmiddelen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
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	<u>71.750</u>	<u>93.250</u>
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	<u>143.250</u>	<u>121.750</u>

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

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Voorraad medische verbruiksartikelen	5.600	5.600
Overige voorraden	4.400	4.400
Totaal voorraden	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Vorderingen factoringmaatschappij (verrichtingen)	798	3.147.999
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	2.022.665	182.391
Overige debiteuren	336.201	37.728
Totaal debiteuren	<u>2.359.664</u>	<u>3.368.118</u>
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	25.000	34.000
Totaal Handelsdebiteuren	<u>2.334.664</u>	<u>3.334.118</u>

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 inhaalfinansiering. 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.

Alle vorderingen op derden, voorzover eigendom van Dokterswacht Friesland BV, zijn verpand aan de Rabobank tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit.

Overige vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Nog te ontvangen bedragen	6.964	91.424
In tarieven te verrekenen - te vorderen	38.261	19.976
Totaal Overige vorderingen	<u>45.225</u>	<u>111.400</u>

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen' zijn in 2019 vorderingen op huisartsen - aangesloten bij Ketenzorg opgenomen - wegens onverschuldigd gedane betalingen wegens gebleken onterechte inclusies (zorgpad niet gevolgd).

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen van Dokterswacht Friesland BV 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

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Vooruitbetaalde bedragen	40.347	25.050
Nog te factureren en te ontvangen bedragen	107.520	106.049
Totaal overlopende activa	<u>147.867</u>	<u>131.099</u>

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

Liquide middelen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Kasgelden	5.425	3.228
Bank- en girosaldi	7.347.094	4.772.814
Totaal Liquide middelen	<u>7.352.519</u>	<u>4.776.042</u>

Overzicht bankrekeningen bank- en girosaldi

Rekening-courant Rabobank	2.496.534	667.676
Reserveringsrekeningen Rabobank	4.850.000	4.100.001
Ontvangsten onderweg (incasso's en cheques)	560	5.137
Totaal bank- en girosaldi	<u>7.347.094</u>	<u>4.772.814</u>

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

Op 19 oktober 2007 is de bestaande kredietfaciliteit van Dokterswacht Friesland in rekening-courant verhoogd van € 250.000 tot € 1 mln. De kredietfaciliteit wordt op de balansdatum nog ingeperkt wegens afgegeven bankgaranties vanwege huurverplichtingen met een bedrag van € 10.120. Per saldo is op de balansdatum derhalve een vrij opneembaar krediet beschikbaar van € 989.880.

Tot meerdere zekerheid van de aan Dokterswacht Friesland BV in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit zijn de vorderingen van Dokterswacht 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

Agioreserve

	31-12-2020	31-12-2019
Ontvangen agio	629.795	629.795
Totaal Agio	629.795	629.795

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

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	629.795	629.795
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2020	629.795	629.795

Tot en met het verslagjaar is door de vennootschap agio van € 116.558 ontvangen en doorgestort op de aandelen van Doktersacademie Friesland BV. Een deel hiervan is bestemd voor ondersteuning bij de organisatie van de zogenoemde Texelcursussen. De waarde van deze stortingen is in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen onder de post 'Deelnemingen in Groepsmaatschappijen'.

In 2014 is door de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) € 513.237 agio betaald, bestemd om het eigen vermogen van de Holding te versterken als risicokapitaal met betrekking tot toekomstige ontwikkelingen en voor innovaties. Hiervan is in 2019 € 60.000 doorgestort op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV voor de transitie van de bedrijfsvoering.

Wettelijke reserves

	31-12-2020	31-12-2019
Reserve deelnemingen (inzake Ketenzorg)	1.077.376	1.077.376
Reserve aanvaardbare kosten (zorgvermogen DWF of 'RAK')	1.008.959	1.116.179
Totaal Wettelijke reserves	2.086.335	2.193.555

De reserve is in 2014 aangevuld door het verkrijgen van de aandelen van Ketenzorg Friesland BV door Dokterszorg Friesland Subholding BV. De hoogte van de aanvulling komt overeen met het aanwezige eigen vermogen volgens de eindbalans op 31-12-2013 van Ketenzorg Friesland BV. Op deze post wordt niet meer gemuteerd.

Het verloop van de RAK (Dokterswacht) 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%	-	
Af:		4.107
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%.

Overige reserves

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Algemene reserves	630.405	530.470
Totaal Overige reserves	<u>630.405</u>	<u>530.470</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2019	530.470	367.900
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	7.285-	182.100
Bij/af: resultaatbestemming naar niet-uitkeerbare reserves (DWF)	107.220	19.530-
Saldo per 31-12-2020	<u>630.405</u>	<u>530.470</u>

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	110.926	101.866
Beëindigingsvergoedingen personeel	-	-
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>110.926</u>	<u>101.866</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	101.866	204.363
Bij: dotaties	22.915	2.503
Af: onttrekkingen	-13.855	-105.000
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>110.926</u>	<u>101.866</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.

Onder de beëindigingsvergoedingen personeel is in 2019 de afwikkeling van voorgaande jaren verwerkt.

Langlopende schulden

Overige schulden

Te verrekenen in tarieven

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Te verrekenen in tarieven tot en met resp. inzake 2018	0	-5.685
Te verrekenen in tarieven 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 dit verslagjaar als volgt:

Saldo per 31-12-2019		-19.976
<u>Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief</u>		
- Toeslag in verband met correcties vóór 2010	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd boekjaar < -2%	-18.285	
	-	-18.285
<u>Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief</u>		
- Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
- Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar > 2%	-	
- Aftrekpost in verband met niet-aanvaardbare kosten	-	
- Aftrekpost in verband met correcties vóór 2019	-	
	-	-
<u>Bij / Af: verrekend in dit boekjaar</u>		
Af: Verrekend via aftrekpost inzake 2018	-	-
		-
Saldo per 31-12-2020		-38.261

De stand van de nacalculatie per 31 december 2020 betreft de gecumuleerde, nog in de consultatarieven 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
Volumefwijking tot 2% van de begrote omzet (naar exploitatie)	111.327-	64.391
	<u>16.884.489</u>	<u>16.524.488</u>
Na te calculeren volumefwijkingen boven 2%	-	-

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers

	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren	667.691	566.617
Crediteuren zorginkoop Ketenzorg	921.722	380.038
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	431.954	457.786
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>2.021.367</u>	<u>1.404.441</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 een openstaande naverrekening met betrekking tot de doorbelasting van kosten opstelling van de huisartsenposten tussen 17 en 18 uur op weekdagen.

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2020	31-12-2019
Te betalen termijnen loonaangiften	580.164	433.922
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>580.164</u>	<u>433.922</u>

Dit betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maand december, de eindheffing over het boekjaar en correcties over de afgelopen perioden. Tevens is onder deze post opgenomen de af te dragen eindheffing over de in het boekjaar door Dokterswacht Friesland BV uitbetaalde Zorgbonus.

Schulden ter zake van pensioenen

	31-12-2020	31-12-2019
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	63.445	63.736
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>63.445</u>	<u>63.736</u>

Overige schulden

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	401.673	347.441
Schulden uit hoofde van verlofdagen	448.985	364.302
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	324.327	251.188
Verschuldigde vennootschapsbelasting	13.988	4.345
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	-	2.940
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2017	-	385.944
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2018	449.347	547.511
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2019	707.121	707.121
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2020	516.076	-
Totaal Overige schulden	<u>2.861.517</u>	<u>2.610.792</u>

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

De 'Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars' betreft het saldo van het exploitatieresultaat dat boven de met de zorgverzekeraars afgesproken grens van het eigen vermogen van 10% (*) van de omzet uitkomt. Deze zogenoemde 'winstklem' is vastgelegd in de overeenkomst van Ketenzorg met de zorgverzekeraars. Deze afspraak hangt samen met het risico op dubbeldeclaraties dat de zorgverzekeraar loopt: als de verzekeraar zowel Ketenzorg als de zorgverlener heeft betaald, dan komt het niet uitgegeven deel van Ketenzorg via de nacalculatie terug bij de verzekeraars.

De schuld nacalculatie 2017 is inmiddels geheel opgevraagd. De nacalculatie 2018 dient nog voor het label Zilveren Kruis te worden ingevorderd: dit zal in het 2e kwartaal 2021 door de verzekeraar worden afgerond. De terugbetaling van de nacalculatie 2019 is in maart 2021 door Achmea in behandeling genomen ten behoeve van alle betrokken verzekeraars. Ook deze afwikkeling wordt in het 2e kwartaal van 2021 verwacht.

Overlopende passiva

	31-12-2020	31-12-2019
Nog te betalen kosten	545.018	208.662
Vooruit ontvangen bedragen	156.249	4.000
Te betalen Omzetbelasting	4.507	8.019
Overige overlopende passiva	298.214	295.668
Totaal overlopende passiva	<u>1.003.988</u>	<u>516.349</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 de afrekeningen begrepen van de in 2020 van de Overheid ontvangen voorschotten inzake de NOW-I regeling en Zorgbonussen.

In de Overige overlopende passiva is de 'Egalisatierekening huurverplichtingen' opgenomen. Via deze post wordt de huurvrije periode van 1,5 jaar die is bedongen bij aanvang van de huur verdeeld over de gehele huurperiode 2015-2027. De totale huursom die in jaar 2 t/m 12 betaald moet worden is geëgaliseerd over de gehele huurperiode van 12 jaar. Dit betreft de huur van de kantoorgedeelten op de 1e en 2e bouwlaag van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door vennootschappen binnen de Groep Dokterszorg zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 779.500 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

Claims, geschillen en rechtsgedingen

Op balansdatum zijn geen lopende claims en rechtsgedingen aanhangig. Eerdere situaties zijn al in de exploitatierekening van het betreffende jaar afgewikkeld. In 2020 zijn geen reserveringen nodig gebleken en is op de afgewikkelde posten de betaling en/of vrijval verwerkt.

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 geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2020

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Normeringsbudget (NZa)

	Jaar 2020	Jaar 2019
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.995.816	16.460.097
Correcties Normeringsbudget	111.327-	102.897
Totaal Normeringsbudget	16.884.489	16.562.994

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 aangeven 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 een nog openstaand punt uit de rapportage Berenschot uit 2019.

Cursusgelden Doktersacademie

	Jaar 2020	Jaar 2019
In rekening gebrachte cursusgelden	102.534	168.906
Ontvangen bijdragen van derden voor cursussen	16.606	36.154
Andere opbrengsten	63.331	47.570
Totaal Cursusgelden Doktersacademie	182.471	252.630

In de cursusgelden is in de enkelvoudige jaarrekening van Doktersacademie Friesland BV € 245.584 (2019: € 315.822 begrepen aan intercompany leveringen. Deze omzet is voor de consolidatie niet meegeteld, zodat alleen de omzet van derden in deze geconsolideerde jaarrekening is opgenomen.

Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning

	Jaar 2020	Jaar 2019
Omzet diensten praktijkvoering	938.090	957.447
Omzet andere dienstverlening	189.535	48.445
Totaal Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning	1.127.625	1.005.892

De gefactureerde omzet betreft de omzet van een geheel project, dan wel de omzet die samenhangt met gerealiseerde onderdelen zoals overeengekomen bij aanvang van het project. Omzet die nog niet is gefactureerd, maar wel gerealiseerd wordt als 'omzet onderhanden werk' getoond. De gerealiseerde baten zijn daarmee gelijk aan de voortgang van de werkzaamheden.

De omzet andere dienstverlening is gestegen als gevolg van de inspanningen en acquisitie op dit gebied.

Omzet Keten zorg activiteiten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Omzet keten Diabetes 2	8.232.580	8.206.124
Omzet keten COPD	715.058	763.521
Omzet keten CVM	8.149.511	7.549.592
Omzet keten Astma	1.048.781	1.018.228
Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLI)	122.131	30.266
Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen)	744	146.954-
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	18.268.805	17.420.777

Onder de 'Verrekening consultloze perioden' zijn alle bedragen begrepen die aan zorgverzekeraars worden terugbetaald wegens verrekening van perioden zonder consulten. In het verlengde hiervan worden de aan ketenpartners onterecht uitbetaalde bedragen met hen verrekend door deze bedragen terug te vorderen (*). Deze naverrekeningen zijn in 2020 niet toegepast als onderdeel van de continuïteitsbetalingen aan ketenpartners; vanwege de invloed van de maatregelen in het kader van de Corona-crisis kan uitgestelde zorg niet onderscheiden worden van niet-verleende zorg.

Omzet overige

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Dienstverlening Dokterszorg Holding aan derden	1.858	6.981
Totaal Omzet overige	<u>1.858</u>	<u>6.981</u>

Dit betreft de vergoedingen voor administratieve diensten verleend aan derden binnen het huisartsenveld.

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 3,4% gestegen.

BEDRIJFSLASTEN

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Honorarium huisarts onverdeeld	5.047.115	4.921.119
Doorbelaste honorariumkosten derden	-10.438	-16.546
Totaal honorariumkosten huisartsen	<u>5.036.677</u>	<u>4.904.573</u>

Het honorarium bestaat uit het aantal uren dat door huisartsen dienst gedaan is binnen het tijdvenster van de tariefbeschikking van Dokterswacht Friesland (van 18:00 tot 08:00 uur). Het uurtarief is gebaseerd op het ANW-uurtarief zoals opgenomen in de Tariefbeschikking Huisartsenzorg. Het tarief per dienstuur HDS bedroeg in 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

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.303.389	2.195.878
Salariskosten Physician Assistants	257.920	204.103
Salariskosten stafdiensten Bedrijfsvoering	581.504	566.748
Salariskosten ten behoeve van functies DDN (o.a. PM-Module)	976.832	860.365
Salariskosten Overige stafdiensten en directie	1.088.014	1.063.496
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-63.735	-101.594
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	-178.314	-154.406
Subtotaal	<u>4.965.610</u>	<u>4.634.590</u>

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	950.205	842.188
Vakantietoelage	502.485	464.686
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval reservering	180.919	105.448
Eindejaarsuitkering	403.277	380.241
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	118.565	72.654
Subtotaal	<u>2.155.451</u>	<u>1.865.217</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>7.121.061</u>	<u>6.499.807</u>

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

Onder de noemer 'Beëindigingsovereenkomsten' zijn de bedragen begrepen die in het boekjaar moesten worden toegevoegd of onttrokken aan voorzieningen en reserveringen wegens overeengekomen beëindigingsvergoedingen met personeel.

Sociale lasten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Premies pensioenverzekeringen	636.843	598.505
Premies werknemersverzekeringen	1.213.317	1.067.409
Eindheffing en andere sociale lasten	6.164	5.160
Af: Subsidie op werkgeverslasten doelgroepen	-12.542	-6.198
Totaal Sociale lasten	<u>1.843.782</u>	<u>1.664.876</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden gedurende het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
In personen	227,8	223,3
In formatieplaatsen	109,81	107,44

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

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)

Binnen de groep Dokterszorg Friesland, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV het groepshoofd is, is de WNT van toepassing op Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 163.000. Dit is het bezoldigingsmaximum volgens de 'Regeling bezoldigingsmaxima zorg en jeugdhulp' voor klasse III (totaalscore 9 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de volledige bezoldiging zoals die wordt genoten bij Dokterszorg Friesland Holding BV. De werkgeverskosten worden gedeeltelijk door Dokterszorg Friesland Holding BV doorbelast aan Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV.

De WNT-verantwoording van de Groep Dokterszorg is als volgt:

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

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

bedragen x C 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Ontvang dienstverband (als deeltijdfactor in %)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvervoerdiensten	146.986
Beloningen betaalbaar op termijn	11.740
Subtotaal	158.726
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	158.726
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t./ € v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x C 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Ontvang dienstverband (als deeltijdfactor in %)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvervoerdiensten	140.209
Beloningen betaalbaar op termijn	11.514
Subtotaal	151.723
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	157.000
Bezoldiging	151.723

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020	P.T. Gaanderse	R.L. Kamman (lid)	R.L. Kamman (vz)	F.J. Knoops	H.J. Reesink	K.T. Visser
bedragen x C 1	Voorzitter	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 28/02	01/01 - 28/02	29/02 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/02 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	2.987	2.428	15.187	12.236	12.236	11.216
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.941	2.628	20.509	16.300	16.300	14.919
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	2.987	2.428	15.187	12.236	12.236	11.216
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t./ € v.t	N.v.t./ € v.t	N.v.t./ € v.t	N.v.t./ € v.t	N.v.t./ € v.t	N.v.t./ € v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019	P.T. Gaanderse	R.L. Kamman (lid)	N.A. Vermeulen	F.J. Knoops	H.J. Reesink	
bedragen x C 1	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 28/02	01/01 - 31/12	01/04 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	16.956	11.304	2.125	11.304	8.478	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.550	15.700	2.538	15.700	11.829	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Fouterstel

In 2020 is geconstateerd dat Ketenzorg Friesland B.V. ook eerder dan het verslagjaar 2020 WNT plichtig was en ten onrechte geen WNT verantwoording heeft opgesteld. Derhalve dienen op grond van artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT de bezoldigingsgegevens van de topfunctionarissen met betrekking tot boekjaar 2019 te worden verantwoord in boekjaar 2020. De gegevens 2019 hebben betrekking op zowel Dokterswacht Friesland B.V. als Ketenzorg Friesland B.V. Hierdoor wordt uitvoering gegeven aan het fouterstel. In 2019 was geen sprake van een onverschuldigde betaling.

Volledigheidshalve wordt vermeld dat - in afwijking van de jaarrekening 2019 - ook voor Dokterswacht Friesland B.V. in de gegevens 2019 de totale bezoldiging bij Dokterszorg Friesland Holding B.V. wordt vermeld.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	Jaar 2020	Jaar 2019
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	21.500	21.500
Totaal afschrijvingen	24.600	24.600

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	Jaar 2020	Jaar 2019
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	21.500	21.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	24.600	24.600

Overige bedrijfskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Overige personeelskosten	490.300	583.819
Kosten extern personeel	633.157	983.577
Vervoerskosten	1.762.010	1.660.830
Huisvestingskosten	935.988	924.422
Kosten instrumentarium en medische middelen	407.195	147.639
Kosten automatisering	1.766.714	1.546.504
Kosten telecom	60.956	102.042
Organisatiekosten	799.596	1.186.301
Totaal overige bedrijfskosten	6.855.916	7.135.134

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Gezondheidszorg personeel (Arbo)	64.282	72.775
Bij- en nascholing personeel (na aftrek subsidies)	40.415	1.056
Reis- en verblijfskosten	261.686	279.620
Kosten personeelsverzekeringen	84.252	61.041
Kosten ondernemingsraad	6.232	14.632
Kosten werving & selectie	22.990	51.800
Overige personeelskosten	91.273	102.895
Totaal overige personeelskosten	490.300	583.819

De intercompany leveringen cursussen ad € 245.584 zijn op de kosten van bij- en nascholing in mindering gebracht. Daarnaast zijn subsidies ontvangen voor de opleiding tot PA (€ 52.500) en voor de opleiding van huisartsen (€ 14.380 van Stichting KOH).

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2020	Jaar 2019
Kosten extern personeel stafdiensten	516.579	595.396
Kosten extern personeel doktersassistenten	116.578	388.181
Totaal kosten extern personeel	633.157	983.577

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn mede begrepen externe kosten voor het inzetten van interim directie en management na uitval c.q. vertrek van zittende functionarissen (vooral: Dokterswacht). Daarnaast is geheel 2019 gebruik gemaakt van een externe ingehuurd pool telefonisch triagisten. ook deze inzet was nog een deel van het jaar 2020 nodig, maar is door aanname van personeel in loondienst begin 2020 belangrijk afgeschaald.

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer Dokterswacht	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

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Huurkosten huisvesting	715.031	752.038
Schoonmaakkosten	87.066	50.129
Klein onderhoud en aanschaffingen	30	769
Kosten catering en keukenbenodigdheden	47.167	60.610
Overige huisvestingskosten	122.328	95.524
Doorberekende huisvestingskosten	-35.634	-34.648
Totaal huisvestingskosten	935.988	924.422

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	914.647	757.452
Andere automatiseringskosten	852.067	789.052
Totaal kosten automatisering	1.766.714	1.546.504

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
Telefoonkosten	167.739	205.315
Onderhoudskosten telecom	89.128	78.832
Doorberekende telefoonkosten (0900 Dokterswacht)	-195.911	-182.105
Totaal kosten telecom	60.956	102.042

Specificatie organisatiekosten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Kosten overige verzekeringen	21.561	19.525
Kantoorbenodigdheden	37.243	39.850
Verzendkosten	19.848	22.313
Administratieve diensten inzake Factoring	449	39.483
Accountantskosten	121.651	181.641
Advieskosten	83.956	140.364
PR kosten	60.658	74.487
Vacatiegelden (Toezichthouders en Algemene Vergadering)	60.650	72.691
Abonnementen en literatuur	33.540	27.562
Kosten contributies branchevereniging	75.500	73.914
Kosten kwaliteitsplan	62.955	62.133
Overige organisatiekosten	65.869	112.026
Directe kosten cursussen Doktersacademie (2018: incl. Texelcursus)	144.390	288.402
Directe kosten projecten Doktersdiensten	14.625	-
Doorberekende organisatiekosten	-3.299	31.910
Totaal organisatiekosten	799.596	1.186.301

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.

Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

<u>Specificatie Directe kosten zorginkoop Ketenzorg</u>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Vergoedingen aan zorgverleners	15.035.430	14.119.669
Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF	516.076	707.121
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	15.551.506	14.826.790

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

De hogere zorgkosten hangen direct samen met de toegenomen aantallen patiënten in zorg, waarvoor een tarief bij de zorgverzekeraar kan worden gedeclareerd.

De post 'Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF' betreft het bedrag dat van de gedeclareerde bedragen voor de ketens - na aftrek van de organisatiekosten - niet is uitgegeven aan zorgkosten. Dit bedrag wordt in 2021 aan de zorgverzekeraars terugbetaald naar rato van hun aandeel in de gedeclareerde bedragen. Deze nacalculatie hangt samen met de contractuele afspraak inzake het overnemen van het risico op dubbeldeclaraties van overige ketenpartners.

Rentebaten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	118	306
Rentebaten van derden	70	-
Totaal Rentebaten	188	306

Rentelasten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	20.650	9.253
Totaal Rentelasten	20.650	9.253

De 'Rentelasten bank' zijn in 2020 significant hoger, doordat de bank medio 2020 een negatieve rentevergoeding heeft ingevoerd. Omdat de financiering vooruit wordt ontvangen en daarnaast het traject van het terugbetalen van de nacalculaties aan zorgverzekeraars traag verloopt, is doorlopende sprake van overstanden.

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<u>Vennootschapsbelasting</u>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Voorlopig berekende winstbelasting over het boekjaar	18.529	2.447
Totaal Winstbelasting over het resultaat	18.529	2.447

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

De aan het boekjaar toe te rekenen VpB is inclusief de afwikkeling van verschillen na de ontvangst van definitieve aanslagen van de Belastingdienst. In dat kader is een verschil van € 406 als last in 2020 verwerkt. Dit verschil is een gevolg van een verschil met de interne berekening m.b.t. de verliesverrekening.

Dokterszorg Friesland Holding BV

Enkelvoudige balans per 31 december 2020

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2020	31 december 2019
<u>ACTIVA</u>		
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.996.308	3.003.593
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	7.364	2.680
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	349.788	194.382
Overige vorderingen	2.113	237
Overlopende activa	32.177	9.477
	391.442	206.776
Liquide middelen	602.003	811.313
TOTAAL	3.989.753	4.021.682
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Agioreserve	629.795	629.795
Wettelijke reserves	2.086.335	2.193.555
Overige reserves	630.405	530.470
	3.364.535	3.371.820
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	18.193	15.723
Kortlopende schulden		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	-	100.161
Schulden aan leveranciers	77.386	37.655
Belastingen en premies sociale verzekeringen	81.683	80.645
Schulden ter zake van pensioenen	790	4.549
Overige schulden	172.381	151.143
Overlopend passiva	274.785	259.986
	607.025	634.139
TOTAAL	3.989.753	4.021.682

Dokterszorg Friesland Holding BV

Enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2020

in hele euro's

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Netto-omzet		
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.245.403</u>	<u>2.259.963</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	2.245.403	2.259.963
Bedrijfslasten		
Lonen en salarissen	1.159.152	1.012.925
Sociale lasten	284.563	266.554
Overige bedrijfskosten	<u>801.013</u>	<u>980.924</u>
Som der bedrijfslasten	2.244.728	2.260.403
Financiële baten en lasten		
Rentebaten	130	1.042
Rentelasten	805	602
Resultaat deelnemingen	<u>-7.285</u>	<u>182.100</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	-7.285	182.100
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	<u>-7.285</u>	<u>182.100</u>

Dokterszorg Friesland Holding BV

Kasstroomoverzicht over 2020 (enkelvoudig)

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2020	Jaar 2019
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-7.285	182.100
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Resultaat Deelnemingen (geen kasmutatie)	7.285	182.100-
- Andere mutaties deelnemingen	0	60.000-
- Mutaties voorzieningen	2.470	104.658-
	9.755	346.758-
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename vorderingen en overlopende activa	-20.434	-9.841
- Toename Rek.crt.schuld activa	-155.406	1.519
- Afname Rek.crt.schuld passiva	-100.161	86.781
- Toename crediteuren	39.731	-11.734
- Toename overige schulden	18.517	36.517
- Toename overlopende passiva	14.799	11.891
	202.954-	115.133
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van winstbelastingen (betaald: -)	-8.886	196.932
Betaalde interest	-	-682
Ontvangen interest	60	1.122
	-8.826	197.372
Afname resp. toename geldmiddelen	<u>-209.310</u>	<u>147.847</u>

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020

VASTE ACTIVA

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Deelneming Dokterszorg Friesland Subholding BV	1.969.349	1.869.414
Deelneming Dokterswacht Friesland BV	1.026.959	1.134.179
Totaal Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>2.996.308</u>	<u>3.003.593</u>

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

Deelneming Dokterszorg Friesland Subholding BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	1.869.414	1.646.844
Bij: door Dokterszorg Friesland Subholding BV verkregen agio	-	60.000
Exploitatieresultaat dit boekjaar	99.935	162.570
Saldo per 31-12-2020	<u>1.969.349</u>	<u>1.869.414</u>

In 2019 is op de aandelen van Dokterszorg Subholding Friesland BV een extra storting gedaan van € 60.000. Deze storting is doorgegeven aan Doktersdiensten Friesland BV ter versterking van het eigen vermogen om een eenmalige verliessituatie op te kunnen vangen.

Deelneming Dokterswacht Friesland BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	1.134.179	1.114.649
Exploitatieresultaat dit boekjaar	107.220-	19.530
Saldo per 31-12-2020	<u>1.026.959</u>	<u>1.134.179</u>

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Debiteuren	7.364	2.680
Totaal Vorderingen debiteuren	<u>7.364</u>	<u>2.680</u>

Als sprake is van creditering op inkopen en er daarmee per saldo een vordering op de leverancier ontstaat, dan zijn deze bedragen als vordering opgenomen.

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen	40.000	40.000
Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen	77.537	13.808
Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen	26.453	-
Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen	17.836	-
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	187.962	140.574
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>349.788</u>	<u>194.382</u>

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen hebben alle een looptijd korter dan één jaar. Over de rekening-courantverhoudingen is geen rente berekend, voor zover deze binnen dezelfde fiscale eenheid VpB zijn aangegaan. Indien er een rekening-courant buiten de fiscale eenheid is, dan wordt een rekenrente van 4% gehanteerd (2020 en 2019: Dokterswacht Friesland BV).

Overige vorderingen

	31-12-2020	31-12-2019
Nog te ontvangen bedragen	2.113	237
Totaal Overige vorderingen	2.113	237

Overlopende activa

	31-12-2020	31-12-2019
Vooruitbetaalde bedragen en andere overlopende activa	28.531	9.477
Te vorderen subsidie sociale verzekeringen	3.646	-
Totaal overlopende activa	32.177	9.477

Liquide middelen

	31-12-2020	31-12-2019
Bank- en girosaldi	602.003	811.313
Totaal Liquide middelen	602.003	811.313

Overzicht bankrekeningen bank- en girosaldi

Rekening-courant Rabobank	2.003	211.313
Reserveringsrekening Rabobank	600.000	600.000
Totaal bank- en girosaldi	602.003	811.313

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

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

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

De vennootschap is op 9 februari 2012 bij notariële akte opgericht.
Enig aandeelhouder is thans de LHV-Huisartsenkring Friesland.

Agioreserve

	31-12-2020	31-12-2019
Ontvangen agio	629.795	629.795
Totaal Agio	629.795	629.795

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

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	629.795	629.795
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2020	629.795	629.795

Tot en met het verslagjaar is door de vennootschap voor € 116.558 agio gestort op de aandelen van Doktersacademie Friesland BV en € 60.000 op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV. De waarde van deze stortingen is opgenomen onder de post 'Deelnemingen in Groepsmaatschappijen'.

Daarnaast is in 2014 door de toenmalige aandeelhouder Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) agio betaald, bestemd om het vermogen van de Holding te versterken als risicokapitaal ten behoeve van toekomstige ontwikkelingen.

Wettelijke reserves

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Reserve deelnemingen	2.086.335	2.193.555
Totaal Wettelijke reserves	<u>2.086.335</u>	<u>2.193.555</u>

De wettelijke reserve deelnemingen is in 2012 ontstaan door dotatie na verkrijging van de aandelen van Dokterswacht Friesland BV op 21 februari 2012. De reserve bestaat uit het verschil tussen de verkregen waarde en de geleverde tegenprestatie (€ 1). Deze reserve is niet vatbaar voor enige uitkering.

Deze reserve moet worden aangehouden omdat bij de dochtermaatschappij Dokterswacht Friesland BV een reserve (RAK) aanwezig is die op grond van landelijke regelgeving moet worden aangehouden.

De reserve is in 2014 aangevuld door het verkrijgen van de aandelen van Ketenzorg Friesland BV door Dokterszorg Friesland Subholding BV. De hoogte van de aanvulling komt overeen met het aanwezige eigen vermogen volgens de eindbalans op 31-12-2013 van Ketenzorg Friesland BV. Op deze post wordt niet meer gemuteerd.

Verloop 'Wettelijke reserves' in het verslagjaar:

Saldo per 31-12-2019	2.193.555	2.174.025
Bij: verkregen in het verslagjaar	-	-
Exploitatieresultaat in het verslagjaar, niet verrekenbaar of uitkeerbaar	-107.220	19.530
Saldo per 31-12-2020	<u>2.086.335</u>	<u>2.193.555</u>

Overige reserves

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Algemene reserve	630.405	530.470
Totaal Overige reserves	<u>630.405</u>	<u>530.470</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2019	530.470	367.900
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	99.935	162.570
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar (excl. niet-uitkeerbaar)	-	-
Saldo per 31-12-2020	<u>630.405</u>	<u>530.470</u>

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	18.193	15.723
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>18.193</u>	<u>15.723</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	15.723	120.381
Bij: dotaties en overboekingen	2.470	342
Af: onttrekkingen en vrijval	-	105.000-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>18.193</u>	<u>15.723</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.

De reservering wegens beëindigingsvergoedingen is geheel afgewikkeld door het juridisch afsluiten van het traject. Het verschil tussen de reservering en de uiteindelijke kosten van afwikkeling is ten gunste van het jaar van afwikkeling (2019) gebracht.

Kortlopende schulden

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen	-	21.942
Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen	-	78.219
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>-</u>	<u>100.161</u>

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen hebben alle een looptijd korter dan één jaar. Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend, voor zover deze buiten de fiscale eenheid VpB zijn aangegaan.

Schulden aan leveranciers

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Crediteuren	77.386	37.655
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>77.386</u>	<u>37.655</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	81.683	80.645
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>81.683</u>	<u>80.645</u>

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

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	790	4.549
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>790</u>	<u>4.549</u>

Overige schulden

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	66.603	64.103
Schulden uit hoofde van verlofdagen	89.402	76.727
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	2.388	3.296
Verschuldigde vennootschapsbelasting	13.988	4.345
Overige kortlopende schulden	-	2.672
Totaal Overige schulden	<u>172.381</u>	<u>151.143</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.

De te vorderen vennootschapsbelasting c.q. Omzetbelasting betreft het saldo van deze belastingen op balansdatum voor de Fiscale Eenheid Dokterszorg Groep.

Overlopend passiva

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Egalisatierekening huurverplichtingen	101.077	119.683
Af te dragen Omzetbelasting	4.507	8.019
Nog te betalen kosten	92.251	30.156
Nog te betalen accountantskosten	76.950	102.128
Totaal Overlopende passiva	<u>274.785</u>	<u>259.986</u>

In de Overige overlopende passiva is de 'Egalisatierekening huurverplichtingen' opgenomen. Via deze post wordt de huurvrije periode van 1,5 jaar zoals die is bedongen bij aanvang van de huur verdeeld over de gehele huurperiode 2015-2027. De totale huursom die in jaar 2 t/m 12 betaald moet worden is geëgaliseerd over de gehele huurperiode van 12 jaar. Dit betreft de huur van de kantoorgedeelten op de 1e en 2e bouwlaag van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen.

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.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur tot een jaarbedrag van € 200.200 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

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 enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2020

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Doorberekende kosten centrale bedrijfs- en directievoering voor groepsmaatschappijen	2.243.545	2.252.982
Andere opbrengsten	1.858	6.981
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.245.403</u>	<u>2.259.963</u>

De doorberekende kosten zijn in rekening gebracht aan de onderliggende werkmaatschappijen op basis van de geregistreerde afname c.q. de beste schatting van de mate van afname van de centrale dienstverlening.

De 'Andere opbrengsten' betreffen eigen inkomsten van de vennootschap inzake dienstverlening aan derden.

BEDRIJFSLASTEN

Lonen en salarissen

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten directie en stafpersoneel algemene diensten	1.041.733	965.767
Doorberekende salariskosten gedetacheerd personeel	-166.152	-86.232
Af: ontvangen ziekengelden	-2.801	-23.038
Totaal Lonen en salarissen	<u>872.780</u>	<u>856.497</u>

De 'Doorberekende salariskosten' betreft de kosten van medewerkers die in loondienst zijn van de Holding resp. van een andere werkgever binnen de groep en werkzaamheden voor andere groepsmaatschappijen resp. de Holding verrichten. Alle doorbelastingen worden berekend tegen de werkelijke kosten van het werkgeverschap; in de onderlinge verhoudingen worden geen toe- of afslagen berekend.

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
ANW toeslag	38	140
Vakantietoeslag	85.376	82.306
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	31.511	23.422
Eindejaarsuitkering	68.062	68.516
Beeindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	101.385	17.956
Subtotaal	<u>286.372</u>	<u>156.428</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>1.159.152</u>	<u>1.012.925</u>

Onder de post 'andere eenmalige uitkeringen' is in 2020 een reservering begrepen voor de afwikkeling van een dienstverband.

Sociale lasten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Premies pensioenverzekeringen	102.610	99.611
Premies werknemersverzekeringen	179.437	161.783
Eindheffing en andere sociale lasten	2.516	5.160
Totaal Sociale lasten	<u>284.563</u>	<u>266.554</u>

Aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
In personen	24,4	23,9
In formatieplaatsen	19,23	18,64

Mededeling in het kader van de pensioenregeling

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

De dekkingsgraad bij het pensioenfonds bedraagt ultimo 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.

Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Overige personeelskosten	186.783	218.377
Kosten extern personeel	35.511	84.649
Huisvestingskosten	208.264	224.018
Kosten automatisering	133.829	206.845
Kosten telecom	5.097	14.147
Organisatiekosten	231.529	232.888
Totaal overige bedrijfskosten	801.013	980.924

Specificatie overige personeelskosten

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	24.698	22.318
Kosten bij- en nascholing personeel	41.337	45.408
Reis- en verblijfskosten	47.894	46.063
Kosten personeelsverzekeringen groep	13.963	14.012
Kosten ondernemingsraad	6.232	14.632
Kosten werving & selectie	4.327	24.245
Overige personeelskosten	48.332	51.699
Totaal overige personeelskosten	186.783	218.377

De kosten voor werving en selectie waren in 2019 belangrijk hoger omdat meer gebruik gemaakt is van externe wervingbureau's. O.a. voor de werving van opvolgende leden van de RvC.

Specificatie kosten extern personeel

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Kosten extern personeel medisch en ander advies	34.848	383
Kosten extern personeel vervanging stafdiensten	663	84.266
Totaal kosten extern personeel	35.511	84.649

Door enkele situaties van langdurende afwezigheid wegens ziekte is in 2019 meer extern vervangen.

Specificatie Huisvestingskosten

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Huurkosten en dienstverlening huisvesting	151.991	171.078
Schoonmaakkosten	38.021	27.473
Kosten catering en keukenbenodigdheden	18.027	23.418
Overige huisvestingskosten	30.859	27.599
Doorberekende huisvestingskosten	-30.634	-25.550
Totaal huisvestingskosten	208.264	224.018

In 2020 is een naverrekening ontvangen van dienstverlening over voorgaande jaren. Deze is in mindering gebracht op de huurkosten. Daarnaast is vanwege maatregelen rond het Corona-virus meer schoonmaak verricht c.q. zijn minder koffie/thee- en lunchverstrekkingen geweest.

De doorberekende huisvestingskosten zijn de ontvangsten voor bijdrage in de huur en dienstverlening gebouw wegens onderverhuur van een gedeelte van de kantoorruimten aan een derde (Zorgbelang). Deze overeenkomst is begin 2018 ingegaan en is voor meerdere jaren overeengekomen.

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	39.486	114.772
Exploitatiekosten administratieve software	94.343	92.073
Totaal kosten automatisering	133.829	206.845

De specifieke softwarepakketten die in gebruik zijn bij de verschillende vennootschappen (Callmanager, KIS, e.d.) zijn in beheer bij de betreffende vennootschappen. De licentiekosten e.d. worden ook door die vennootschappen afgewikkeld. Tot en met 2019 zijn de kosten voor het medegebruik van het vernieuwde ICT- en telefonieplatform van Dokterswacht rechtstreeks aan de gebruikers doorbelast. In 2020 is het deel dat voor de Holding is bestemd direct naar de gebruikende activiteit doorbelast, hetgeen de centrale doorbelasting verlaagt.

<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Onderhoudskosten telecom	5.097	14.147
Totaal kosten telecom	5.097	14.147

<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Kosten overige verzekeringen	21.561	19.525
Kantoorbenodigdheden	27.485	27.613
Accountantskosten	33.351	41.030
Kosten fiscale en andere advisering	37.359	14.857
PR kosten (inclusief merkregistratie)	35.661	43.576
Vacatiegelden Raad van Commissarissen (incl. BTW)	57.257	60.702
Vacatiegelden Algemene Vergadering	3.393	11.989
Abonnementen en literatuur	11.261	7.392
Overige organisatiekosten	4.201	6.204
Totaal organisatiekosten	231.529	232.888

Vanaf 2020 wordt gebruik gemaakt van de dienstverlening van een ander accountantskantoor. Daarbij zijn de werkzaamheden en het honorarium herijkt.

De RvC bestond in 2019 uit gemiddeld 4 personen (2019: 4). In 2019 is door de Algemene Vergadering besloten om de vergoeding voor de toezichthouder vast te stellen conform de richtlijnen volgens de Wet Normering Topinkomens (WNT). Nadere gegevens hierover zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2020.

In het jaar 2019 zijn de aandelen van de vennootschap overgegaan naar een nieuwe eigenaar. Vanaf dat moment komen de vacatiegelden van de Algemene Vergadering ten laste van de vennootschap. Vanwege de aangepaste agenda (Governance), maar ook als gevolg van de maatregelen ter beheersing van het Coronavirus heeft de AvA in 2020 minder vergaderd.

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

Rentebaten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	60	72
Rentebaten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	70	970
Totaal Rentebaten	130	1.042

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

Rentelasten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	805	602
Totaal Rentelasten	805	602

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

Resultaat deelnemingen

	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Resultaat Dokterswacht Friesland BV	107.220-	19.530
Resultaat Dokterszorg Friesland Subholding BV	99.935	162.570
Totaal Resultaat deelnemingen	<u>7.285-</u>	<u>182.100</u>

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>Vennootschapsbelasting</i>	<i>Jaar 2020</i>	<i>Jaar 2019</i>
Berekende winstbelasting over het resultaat van het boekjaar	-	-
Totaal Winstbelasting over het resultaat	<u>-</u>	<u>-</u>

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting. De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De vordering of schuld VpB is daartoe overgedragen aan de Holding. Deze bedragen zijn in rekening courant verrekend.

Toelichting op het kasstroomoverzicht (enkelvoudig) 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

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	811.313	663.466
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	811.313	663.466
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	209.310- *)	147.847
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>602.003</u>	<u>811.313</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	602.003	811.313
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>602.003</u>	<u>811.313</u>

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

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Kapitaalstorting deelnemingen	0 1	60.000-
Mutaties op voorzieningen	2.470 2	-104.658
Rekening-courant mutaties groep (per saldo verschuldigd)	-255.567	88.300
Betaalde resp. terugontvangen Vennootschapsbelasting	-8.886 3	196.932
Saldo mutaties overig werkkapitaal	52.673 4	27.273
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>209.310-</u>	<u>147.847</u>

Toelichting:

- 1). Kapitaalstorting Dokterszorg Friesland Subholding BV t.b.v. Doktersdiensten Friesland BV
- 2). Afwikkeling en uitbetaling reservering transitiekosten in 2019
- 3). Betreft teruggaaf VpB in 2019 over het boekjaar 2017 conform aangifte
- 4). Vooral door toename schulden (€ 42k) en door toename vorderingen (€ 10k)

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

1. De winst staat ter beschikking van de Algemene Vergadering.
2. De vennootschap kan slechts uitkeringen doen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet, de statuten of de regelgeving van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) moeten worden aangehouden.

3. Voorstel resultaatbestemming 2020

Met inachtneming van de statuten stelt de Raad van Bestuur van de vennootschap aan de Algemene Vergadering voor om het negatieve resultaat over 2020 van € 7.285 te onttrekken aan de reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 26 mei 2021 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

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

De Raad van Commissarissen:

Ondertekend te Heerenveen, 18 mei 2021

.....
w.g. R.L. Kamman (voorzitter)

.....
w.g. F.J. Knoops

.....
w.g. H.J. Reesink

.....
w.g. K.T. Visser

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

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

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Dokterszorg Friesland Holding 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 Dokterszorg Friesland Holding B.V. op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige 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 van Dokterszorg Friesland Holding B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Benadrukking van onzekerheid omtrent Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Continuïteit in de toelichting op pagina 15 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 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 gerede 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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
