

Ketenzorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2020

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2020

van

Ketenzorg Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2020

Heerenveen, 18 mei 2021

Ketenzorg Friesland BV
Jaarrekening 2020

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	4
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	5
JAARREKENING 2020	6
Balans per 31 december 2020	6
Winst- en verliesrekening over 2020	7
Kasstroomoverzicht over 2020	8
Toelichting algemeen	9
Toelichting op de balans per 31 december 2020	11
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2020	15
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2020	19
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	20
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21

Bestuursverslag

Algemeen

Volgens de groottecriteria van BW 2 Titel 9 valt de vennootschap binnen de categorie 'klein'. In het kader daarvan maakt de vennootschap gebruik van de vrijstelling van de verplichting om een eigen bestuursverslag op te nemen.

De vennootschap is onderdeel van een groep. De elementen van een jaarverslag zijn opgenomen in het bestuursverslag van het Groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen. Tevens is een breder verslag van de activiteiten en uitkomsten van de Groep Dokterszorg opgenomen in het 'Jaardocument 2020'. Dit verslag is verkrijgbaar ten kantore van het groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

Heerenveen, 18 mei 2021

De Raad van Bestuur

*voor Dokterszorg Friesland Subholding BV,
Dokterszorg Friesland Holding BV*

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Subholding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2020 betreffende Ketenzorg Friesland 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 overschot uit exploitatie ad € 84.475 toe te voegen aan de algemene reserve
- (b) conform artikel 19.1 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 toezichhouder is van Dokterszorg Friesland Holding BV en niet direct van de groepsmaatschappijen. Ingevolge de statuten van die groepsmaatschappijen fungeert de Raad van Commissarissen van Dokterszorg Friesland Holding BV evenwel als toezichhouder van alle juridische entiteiten die door aandelen- en stemverhoudingen tot de Groep Dokterszorg behoren.

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

Opgericht op: 15 mei 2007
Nummer KvK: 01120271

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

Aandeelhouders en toezicht

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

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

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

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

Samenstelling statutaire directie in 2020

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

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 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.

Ketenzorg Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2020

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2020	31 december 2019
<u>ACTIVA</u>		
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	122.867	480
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	-	399.520
Overige vorderingen	-	88.637
Overlopende activa	-	495
	122.867	489.132
Liquide middelen	5.336.243	3.824.509
TOTAAL	5.459.110	4.313.641
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Ontvangen agio	232.915	232.915
Overige reserves		
Algemene reserve	1.575.636	1.491.161
	1.826.551	1.742.076
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Verplichtingen op balansdatum	5.682	3.467
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	268.292	151.741
Schulden aan leveranciers	1.246.790	685.815
Belastingen en premies sociale verzekeringen	32.681	28.805
Schulden ter zake van pensioenen	774	222
Overige schulden	1.733.422	1.686.485
Overlopende passiva	344.918	15.030
	3.626.877	2.568.098
TOTAAL	5.459.110	4.313.641

Ketenzorg Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2020

in hele euro's

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Omzet Ketenzorg activiteiten	<u>18.268.805</u>	<u>17.420.777</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	18.268.805	17.420.777
Bedrijfslasten		
Lonen en salarissen	1.022.837	898.992
Sociale lasten	133.209	120.317
Overige bedrijfskosten	1.447.989	1.337.126
Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	<u>15.551.506</u>	<u>14.826.790</u>
Som der bedrijfslasten	18.155.541	17.183.225
Rentebaten	54	223
Rentelasten	<u>11.744</u>	<u>983</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	101.574	236.792
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>17.099</u>	<u>35.092</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	<u><u>84.475</u></u>	<u><u>201.700</u></u>

Ketenzorg Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2020	Jaar 2019
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	84.475	201.700
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Mutaties voorzieningen	2.215	-137
	2.215	-137
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename debiteuren	-122.387	4.863
- Afname vorderingen en overlopende activa	88.581	53.956
- Afname overlopende activa	495	-43
- Toename rek.crt. groep	516.071	-230.447
- Toename crediteuren	560.975	-267.521
- Toename overige schulden	51.365	17.679
- Toename overlopende passiva	339.920	-27.530
	1.435.020	-449.043
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van winstbelastingen*)	0	0
Ontvangen interest	56	223
Betaalde interest	-10.032	-983
	-9.976	-760
Toename geldmiddelen	<u>1.511.734</u>	<u>-248.240</u>

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

Toelichting algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening

Algemeen

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

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 gevolgen voor Ketenzorg zijn beperkt. De zorgverlening aan chronische patiënten kan in principe gewoon doorgang vinden. Het deel dat niet geleverd kan worden, kan 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 inhaaleffecten. De overeengekomen omzet kan derhalve geheel gedeclareerd worden en de (vervangende) zorgkosten kunnen geheel worden betaald. Tevens zijn er geen balansposten die door deze omstandigheden een wijziging in waardering moeten ondergaan.

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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

Pensioenen

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

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

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

Gemeenschappelijke kosten

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

Vennootschapsbelasting

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

Financiële baten en lasten

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

Overige baten en lasten

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

Toelichting op de balans per 31 december 2020

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren zorgverzekeraars	107.294	-
Overige debiteuren	15.573	480
Totaal Vorderingen debiteuren	122.867	480

Debiteuren Zorgverzekeraars betreft openstaande vorderingen uit hoofde van declaraties. In 2020 zijn hier tevens de bedragen in begrepen die nog omgezet moeten worden in declaraties voor de verrichtingen Gli. Het betreft een bedrag van € 50.529.

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	31-12-2020	31-12-2019
Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen	-	399.520
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	-	399.520

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen hebben alle een looptijd korter dan één jaar. Over de rekening-courantverhoudingen is geen rente berekend, voor zover het saldi binnen de fiscale eenheid VpB betreft.

Overige vorderingen

	31-12-2020	31-12-2019
Nog te ontvangen bedragen	-	88.637
Totaal overige vorderingen	-	88.637

Hieronder waren in 2019 de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het navolgende boekjaar.

Overlopende activa

	31-12-2020	31-12-2019
Vooruitbetaalde bedragen	-	495
Vooruitbetaalde pensioenpremie	-	-
Totaal overlopende activa	-	495

Liquide middelen

	31-12-2020	31-12-2019
Bank- en giroaldi	5.336.243	3.824.509
Totaal Liquide middelen	5.336.243	3.824.509

Overzicht bankrekeningen bank- en giroaldi

Rekening-courant Rabobank	1.336.243	324.508
Reserveringsrekeningen Rabobank	4.000.000	3.500.001
Totaal bank- en giroaldi	5.336.243	3.824.509

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 beperken.

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

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

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

Ontvangen agio

	31-12-2020	31-12-2019
Agio algemeen	232.915	232.915
Totaal Agio	232.915	232.915

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

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

Saldo per 31-12-2020	232.915	232.915
----------------------	---------	---------

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

Overige reserves

	31-12-2020	31-12-2019
Algemene reserve	1.575.636	1.491.161
Totaal Overige reserves	1.575.636	1.491.161

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2019	1.491.161	1.289.461
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	84.475	201.700
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-

Saldo per 31-12-2020	1.575.636	1.491.161
----------------------	-----------	-----------

In de overeenkomst 2019 en 2020 is vastgelegd dat de zorggroep niet een hoger eigen vermogen kan aanhouden dan 10% van de gerealiseerde jaaromzet. De dotatie aan de reserves is daardoor beperkt tot het verschil van 10% van de jaaromzet en de beginstand van de reserves. Het meerdere boven deze dotatie wordt door middel van nacalculatie aan de zorgverzekeraars terugbetaald.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	31-12-2020	31-12-2019
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	5.682	3.467
Totaal Verplichtingen op balansdatum	5.682	3.467

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	3.467	3.604
Bij: dotaties	2.215	-
Af: onttrekkingen en vrijval	-	137-

Stand op 31 december van het boekjaar	5.682	3.467
---------------------------------------	-------	-------

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.

Kortlopende schulden

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	31-12-2020	31-12-2019
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	187.962	140.574
In crediteuren begrepen schulden groepsmaatschappijen	80.330	11.167
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>268.292</u>	<u>151.741</u>

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen hebben alle een looptijd korter dan één jaar.

Schulden aan leveranciers

	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren algemeen	326.690	190.014
Crediteuren zorginkoop	914.153	375.384
Creditdeclaraties zorgverzekeraars	5.947	120.417
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>1.246.790</u>	<u>685.815</u>

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2020	31-12-2019
Te betalen termijnen loonaangiften	32.681	28.805
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>32.681</u>	<u>28.805</u>

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

Schulden ter zake van pensioenen

	31-12-2020	31-12-2019
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	774	222
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>774</u>	<u>222</u>

Overige schulden

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	29.043	22.485
Schulden uit hoofde van verlofdagen	30.783	19.190
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	1.052	1.294
Terug te betalen bedragen uit exclusies ("Verrekeningen")	-	2.940
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2017	-	385.944
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2018	449.347	547.511
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2019	707.121	707.121
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2020	516.076	-
Totaal Overige schulden	<u>1.733.422</u>	<u>1.686.485</u>

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.

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

Overlopende passiva

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Nog te betalen algemene kosten	757	30
Nog te betalen kosten zorginkoop	344.161	15.000
Totaal Overlopende passiva	<u>344.918</u>	<u>15.030</u>

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

De betaalverplichting is ultimo 2020 hoger dan gebruikelijk, omdat diverse gesprekken over aanvullende bijdragen voor gemiste omzet in het kader van de continuïteitbijdragen pas na afloop van het boekjaar konden worden opgestart. Dit, omdat de gegevens van een heel jaar als vergelijking dienen ten opzichte van het voorgaande jaar.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

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

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2020

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Omzet Keten zorg activiteiten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Omzet keten Diabetes 2	8.232.580	8.206.124
Omzet keten COPD	715.058	763.521
Omzet keten CVRM	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 Omzet Keten zorg activiteiten	<u>18.268.805</u>	<u>17.420.777</u>

In 2020 is het aantal deelnemers aan de CVRM-keten wederom gestegen. De deelname aan de andere ketens vertonen wel fluctuaties, maar deze zijn niet significant. In 2020 is het aantal deelnemende praktijken gelijk gebleven.

In 2019 is gestart met het leveren van verrichtingen ten behoeve van de zorginkoop van zorgverzekeraars in het kader van de 'Gezonde Leefstijlinterventie' als onderdeel van het basispakket. In 2020 hebben wij daar een heel jaar mee kunnen draaien. Daardoor is de omzet in 2020 zichtbaar hoger dan in 2019.

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 onrecht 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.

BEDRIJFSLASTEN

Lonen en salarissen

<i>Brutosalarissen</i>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Salariskosten Management en bedrijfsvoering Keten zorg	374.601	308.130
Salariskosten administratie en ondersteuning	60.244	100.293
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	500.889	434.616
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>935.734</u>	<u>843.039</u>

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

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Vakantietoelage	36.533	30.670
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	7.549	-1.620
Eindejaarsuitkering	28.175	24.933
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	14.846	1.970
Totaal Betaalde cao-toeslagen	<u>87.103</u>	<u>55.953</u>
Totaal Lonen en salarissen	<u>1.022.837</u>	<u>898.992</u>

Onder de 'éénmalige uitkeringen' zijn in 2020 de betalingen begrepen van de door de overheid toegezegde Zorgbonus. Voor de activiteit Keten zorg bestaat geen mogelijkheid tot aanvraag van restitutie. Deze kosten blijven derhalve voor rekening van Keten zorg Friesland BV. De eindheffing is verrekend in de WKR-aangifte die op groepsniveau wordt gedaan. Omdat geen gebruik is gemaakt van de regeling van de overheid is het verantwoordingsprotocol niet aan de orde; om die reden is geen bijlage ter verantwoording opgenomen.

Sociale lasten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Premies pensioenverzekeringen	44.289	41.173
Premies werknemersverzekeringen	88.920	79.144
Eindheffing en andere sociale lasten	-	-
Totaal Sociale lasten	<u>133.209</u>	<u>120.317</u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
In personen	12,8	12,5
In formatieplaatsen	8,79	9,00

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

De vennootschap is onderdeel van een groep; het toezicht op de groep wordt uitgeoefend door een Raad van Commissarissen (RvC), die werkzaam is op het niveau van de houdstermaatschappij van de aandelen van de vennootschap. Nadere gegevens over de samenstelling en de bezoldiging van de RvC zijn dan ook opgenomen in de jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

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

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 Coronapandemie nog onvoldoende duidelijk, zodat ook uit dien hoofde geen aanpassing op de pensioenvoorziening voor medewerkers is gedaan.

Mededeling in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Overige personeelskosten	41.777	61.739
Kosten extern personeel	93.660	58.117
Huisvestingskosten	394	8.504
Kosten automatisering	910.567	717.356
Kosten telecom	18.258	14.691
Organisatiekosten	383.333	476.719
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.447.989</u>	<u>1.337.126</u>

Specificatie Overige personeelskosten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	466	7.777
Kosten bij- en nascholing personeel	8.280	15.102
Reis- en verblijfskosten	21.720	29.043
Kosten personeelsverzekeringen	8.012	3.995
Kosten werving en selectie	-	2.114
Overige personeelskosten	3.299	3.708
Totaal Overige personeelskosten	<u>41.777</u>	<u>61.739</u>

Als gevolg van de maatregelen ter beheersing van de gevolgen van het Corona-virus is minder gereisd en ook konden diverse opleidingsactiviteiten voor de medewerkers geen doorgang vinden. De hiermee samenhangende kosten zijn in 2020 daardoor lager.

Specificatie Kosten extern personeel

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Inhuur derden voor management en projecttaken	93.660	56.367
Inzet administratief en secretariael personeel (ondersteuning)	-	1.750
Totaal Kosten extern personeel	93.660	58.117

In 2020 zijn aanvullend enkele projecten met externe medewerkers uitgevoerd; het betreft projecten voor de ontwikkeling van zorgpaden Ouderenzorg. Daarnaast is in 2020 een kader-huisarts aangetrokken; deze kosten waren er in 2019 nog niet.

Specificatie Huisvestingskosten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Kosten catering en keukenbenodigdheden	394	1.761
Overige huisvestingskosten	-	6.743
Totaal huisvestingskosten	394	8.504

Het aandeel huisvestingskosten op de totale huisvesting van de stafdiensten is onderdeel van de doorberekening van centraal geadmistreerde kosten. Deze zijn opgenomen onder de 'Overige organisatiekosten'. In 2019 zijn incidenteel kosten gemaakt voor de aanpassing van huisvesting medewerkers.

Specificatie kosten automatisering

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Exploitatiekosten ICT	152.843	20.377
Licentiekosten specifieke software Ketenzorg (KIS)	752.896	696.979
Eerste lijns support KIS	4.828	-
Totaal kosten automatisering	910.567	717.356

De 'Exploitatiekosten ICT' betreffen vooral de bijdrage in de centrale kosten voor ICT. Met ingang van 2020 zijn deze kosten volgens (gebruiks)parameters toe te delen aan de gebruikers en maken daarom geen deel meer uit van de centrale kosten.

De licentiekosten KIS betreffen de afdrachten die per dossier aan de softwareleverancier worden afgedragen. Daarnaast verleent de leverancier technische bijstand op afroep tegen een uurtarief.

Specificatie kosten telecom

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Telefoonkosten	18.258	14.691
Totaal kosten telecom	18.258	14.691

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Kantoorbenodigdheden	290	37
Accountantskosten	38.400	66.466
Advieskosten	12.421	7.677
PR kosten	14.104	16.533
Contributies en abonnementen	5.885	5.715
Contributie branchevereniging InEen	25.500	23.196
Kosten kwaliteitssysteem	27.246	23.450
Projectkosten opstart product 'Gezonde Leefstijlinterventie'	-	42.942
Overige organisatiekosten	259.487	290.703
Totaal organisatiekosten	383.333	476.719

In 2020 is de schatting met betrekking tot de te verwachten accountantskosten bijgesteld op basis van de offerte van de opvolgend accountant.

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

In de overige organisatiekosten zijn begrepen de doorbelasting van de facilitaire kosten die op groepsniveau worden gedeeld (2020: € 254k; 2019: € 285k). Hierin zijn o.a. begrepen de kosten voor huisvesting, verzekeringen, toezicht en overige facilitaire kosten. Deze kosten zijn in 2020 lager, als gevolg van beschikbaar gekomen parameters voor de directe toedeling van sommige kosten.

Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

Specificatie Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

	%	Jaar 2020	%	Jaar 2019
Vergoeding huisartsen(netto na verrekening)	73	11.337.146	73	10.749.754
Vergoeding diëtisten	6	941.723	6	865.559
Vergoeding Fysiotherapeuten (MDO)	0	2.189	0	3.552
Vergoeding internisten	0	4.872	0	1.229
Vergoeding oogartsen	2	254.315	2	257.287
Vergoeding longartsen	0	3.891	0	3.546
Vergoeding laboratorium	13	2.069.698	14	2.023.004
Vergoeding diabetes verpleegkundigen	0	3.077	0	-
Vergoeding leefstijlcoaches (GLI)	1	94.389	0	17.553
Kosten zorginkoop voorgaande jaren	0	21.062	0	7.586
Opleiding ZM en motiverende gesprekstechnieken	1	197.959	1	171.095
Ontwikkel- en evaluatiekosten DBC	1	105.109	0	19.504
Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF	3	516.076	5	707.121
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	100	15.551.506	100	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 vergoedingen aan huisartsen zijn gestegen door toename van het aantal patiënten in de keten bij bestaande praktijken. De vergoedingen aan de 2e lijn blijven in het algemeen achter op de verwachtingen. Daarnaast bestaan de zorgkosten in 2020 voor een deel uit uitbetaalde bedragen zonder dat daar direct zorg voor geleverd is.

Dit hangt samen met de toegekende continuïteitsbijdragen die door de vennootschap zijn betaald als ondersteuning voor zorgverleners die hun inkomsten zagen teruglopen. Dit werd veroorzaakt door de beperkende maatregelen die in 2020 door de overheid zijn ingesteld ter beheersing van de verspreiding van het Corona-virus. De basis en de hoogte van deze uitbetalingen zijn vooraf globaal met de zorgverzekeraar besproken.

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.

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

Rentebaten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	54	223
Totaal Rentebaten	54	223

Rentelasten

	Jaar 2020	Jaar 2019
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	11.744	983
Totaal Rentelasten	11.744	983

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

	Jaar 2020	Jaar 2019
Vennootschapsbelasting		
Voorlopig berekende winstbelasting over het resultaat	17.099	35.092
Totaal Winstbelasting over het resultaat	17.099	35.092

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting (VpB). De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De schuld VpB over 2020 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 calculatieverschillen die in een voorgaand boekjaar zijn ontstaan.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2020

Algemene grondslagen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Samenstelling geldmiddelen

	<u>Jaar 2020</u>	<u>Jaar 2019</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	3.824.509	4.072.749
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	3.824.509	4.072.749
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	<u>1.511.734</u> *)	<u>248.240-</u>
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>5.336.243</u>	<u>3.824.509</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	5.336.243	3.824.509
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>5.336.243</u>	<u>3.824.509</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>
Exploitatieresultaat na aftrek nacalculatie	84.475	201.700
Toename/afname reserveringen verplichtingen	2.215 1	137-
Toename/afname vorderingen (werkkapitaal)	482.816 2	-171.448
Toename/afname schulden (Werkkapitaal)	942.228 3	-278.355
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>1.511.734</u>	<u>248.240-</u>

Toelichting:

- 1). Mutatie reservering jubileumvoorziening
- 2). Toename vorderingen op zorgverzekeraars (onderhanden) en rekening courant Groep
- 3). Toename crediteuren en transitoria zorginkoop wegens bepaling continuïteitsbijdragen e.d. na afloop boekjaar.

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel winstbestemming 2020

Met inachtneming van de statuten stelt de directie van de vennootschap aan de algemene vergadering voor om het positieve resultaat over 2020 van € 84.475 toe te voegen aan de algemene reserve.

Ondertekening jaarrekening:

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 18 mei 2021

.....
w.g. M.J. van der Werff

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

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

Ons oordeel

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

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Benadrukking van onzekerheid omtrent Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Continuïteit in de toelichting op pagina 9 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:

- ▶ 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

Groningen, 19 mei 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA
