

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2021

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2021

van

Dokterswacht Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2021

Heerenveen, 20 mei 2022

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2021

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	7
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	8
JAARREKENING 2021	9
Balans per 31 december 2021	9
Winst- en verliesrekening over 2021	10
Kasstroomoverzicht over 2021	11
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	12
Toelichting op de balans per 31 december 2021	16
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2021	23
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2021	29
Ondertekening jaarrekening	29
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	30
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	
<i>Bijlagen:</i>	
1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit	36
2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen	38
3. Verloopoverzicht Materiële vaste activa	39
4. Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (Zorgbonus 2020)	40

Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen

De vennootschap is op 21 februari 2012 onderdeel geworden van de Groep Dokterszorg Friesland (*). Op die datum zijn de aandelen in de vennootschap door de toenmalige aandeelhouder Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) overgedragen aan Dokterszorg Friesland Holding BV. De aandelen in Dokterszorg Friesland Holding BV werden op dat moment gehouden door de OHF. Op 17 december 2018 heeft de OHF alle aandelen overgedragen aan LHV-Huisartsenkring Friesland, waarna de OHF is opgeheven. Daarmee zijn de zeggenschapsverhoudingen formeel gewijzigd, maar in de praktijk is de beslissende beleidsmatige invloed bij de gezamenlijke huisartsen van Friesland gebleven.

Dokterswacht Friesland BV is onderdeel van een groep, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV de moedermaatschappij is. De groep Dokterszorg heeft als doel om de huisartsen in Friesland in brede zin te ondersteunen bij de praktijkvoering als huisarts. Deze activiteiten waren voorheen mede ondergebracht bij Dokterswacht Friesland BV. Door het toenemen van en meer differentiatie in de vraag naar dienstverlening - naast de al langer bestaande waarneming van de avond- nacht- en weekeinddiensten - is er destijds voor gekozen om de verschillende soorten dienstverlening in aparte juridische entiteiten onder te brengen. De indeling is mede ingegeven door specifieke regelgeving, toezichtregels en door fiscale voorschriften en mogelijkheden.

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

Dokterswacht Friesland BV heeft binnen de groep Dokterszorg als specifiek aandachtsgebied (volgens de statuten) het bieden van alle noodzakelijke diensten aan huisartsen op het gebied van het organiseren van de avond-, nacht- en weekendzorg voor patiënten van deelnemende huisartsen.

Andere aandachtsgebieden binnen de Groep Dokterszorg (*) zijn: zorg voor chronisch zieken, deskundigheidsbevordering en het bieden van andere ondersteuning in de huisartsenpraktijk.

2. Gang van zaken gedurende het boekjaar

Corona-virus en maatregelen

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich in 2021 voortgezet. Deze situatie heeft ook op diverse aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed. De voortgezette omvang daarvan lijkt af te nemen omdat de pandemie op zijn retour is en de beperkende maatregelen steeds verder worden afgebouwd.

Vanuit Dokterswacht Friesland is in samenwerking met de Friese huisartsen het CrisisBeleidsTeam geactiveerd, bestaande uit management, huisartsen en medewerkers. Dokterswacht Friesland en Friese huisartsen zijn daarin samen verantwoordelijk voor de beleidsvoering voor huisartsenzorg in de gehele provincie ten tijde van de crisis. Deze inzet is begin 2022 afgeschaald.

De economische aspecten tekenden zich qua omvang bij Dokterswacht vooral in 2020 af door de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel en in het veranderen van de financiering van de activiteiten omdat de verhoudingen tussen de soorten geleverde verrichtingen wijzigden. Om dit op te vangen is met de ondersteuning van de zorgverzekeraars steeds een verhoging van het budget c.q. van het tarief door de NZa vastgesteld. Dit laatste is zowel in 2020 (5 tariefwijzigingen) als in 2021 (4 tariefwijzigingen) gedaan.

Gedurende het boekjaar is sprake geweest van een hoger benodigd budget voor inzet van extern management en gedetacheerd zorgpersoneel. Dit is deels opgevangen door het niet ingezet deel van de begrote loonkosten op vooral telefonisch triagisten. Het onderdeel 'nacalculatie op kosten' is - ondanks de verschuivingen tussen de kostensoorten - afgesloten met een onderbesteding van € 98k (0,6% van het budget).

De productie van verrichtingen heeft zich in 2021 enigszins hersteld, maar bleef nog te ver onder het afgesproken productieplan waardoor de financiering ook in 2021 in een risicogebied dreigde te blijven. 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 1-11-2021 had - naast de gewone financiering - als doel om het resterende financieringsverschil in de laatste 2 maanden van 2021 gelijk te trekken. Dat is nagenoeg op dit doel uitgekomen en resulteerde in uiteindelijk in een financieringsoverschot van € 16k op de gewone financiering en de inhaalfinanciering samen. Volgens de beleidsregel van de NZa valt dit bedrag niet in de termen voor nacalculatie en kan derhalve geheel aan de RAK worden toegevoegd. Met de zorgverzekeraars is in de loop van 2021 de afspraak gemaakt om na afloop van het boekjaar het uiteindelijke verschil te wegen en - indien van grotere importantie - in 2022 te verrekenen. Deze afweging zal op basis van de definitieve jaarrekening worden gemaakt.

Organisatie onderzoek bedrijfsvoering Dokterswacht:

In samenwerking tussen de zorgverzekeraars en Dokterswacht is in 2019 door Bureau Berenschot een kostenonderzoek uitgevoerd. Op basis van de rapportage hebben verzekeraars en DWF gesteld dat een kostenreductie geen doel op zich is, maar in samenhang met de geleverde dienstverlening moet worden gezien.

Daarop 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 als doorbraakprojecten. Deze zijn:

- Focus op spoed
- Overname U1/U2 in de nacht door SEH arts (spoedpleinen)
- Demand Management A/N
- Aanvraag via Hoofd VP
- Beschikbaarheid inzichtelijk ELV bedden

Het was het voornemen om in 2020 deze vijf projecten uit te voeren om als 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 2022 en verder geworden.

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 VIPLive Spoed EPD (v/h 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

In de lijn van 'Focus op spoed' is door Dokterswacht in 2021 twee keer een pilot gehouden met een chatfunctie (dr. Appke in samenwerking met De Friesland) om na te gaan of een deel van de laagurgente verrichtingen kan worden afgebogen voordat deze het proces van Dokterswacht ingaan. De pilotdata zijn naar voren gehaald om tevens de gevolgen van een te lage bezetting op het TriageCenter op te kunnen vangen. De pilots hebben bruikbare data opgeleverd. Hoewel de perioden te kort zijn geweest voor een betrouwbare uitspraak van de exacte voor- en nadelen, is wel een duidelijk effect waarneembaar. In de pilot is vastgesteld dat de functionaliteit van dr. Appke niet toereikend is en de ontwikkeling van een eigen app noodzakelijk maakt. Op deze basis worden de gesprekken met de zorgverzekeraars in 2022 voortgezet om een vorm van chatfunctie in het proces bij te schakelen.

Kwaliteit

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

Na jaren van voorbereidingen, besprekingen en tekeningen kon door Dokterswacht in de loop van het jaar 2021 het samenwerkingsmodel met de SEH van het MCL in Leeuwarden in een voorlopige vorm worden vastgelegd. Op basis daarvan is de huisvestingsbehoefte vastgesteld en deze is in 2021 uitgevoerd. In november 2021 is door Dokterswacht een nieuwe locatie binnen het MCL betrokken waarbij de samenwerking in de nu afgesproken vorm goed inhoud kan worden gegeven. Het MCL bevindt zich thans in een stadium van planvorming voor herinrichting van het gehele ziekenhuis, waaronder de SEH. Dokterswacht is als samenwerkingspartner betrokken bij komende ontwikkelingen, vooral om de samenwerking voor spoedeisende zorg verder te kunnen intensiveren.

Personeel

In de bedrijfsvoering ondervinden wij doorlopend de gevolgen van de sterk verkrapte arbeidsmarkt voor goed opgeleide en ervaren triagisten (vooral telefonisch triagisten). Daarbij vragen maatschappelijke ontwikkelingen - waaronder de complexere zorgvraag door langer thuis wonende ouderen - om kwalitatief hoogwaardige triage, hetgeen het bevorderen van de instroom op zichzelf al lastiger maakt. Anderzijds ligt er het vraagstuk om het werken bij Dokterswacht aantrekkelijk te houden, zodat de uitstroom van gekwalificeerde medewerkers terug gaat lopen. In 2022 zullen de inspanningen op in- en uitstroom voortgezet worden, waarbij wij constateren dat dit helaas een landelijk beeld is zodat doorstroom niet te verwachten is. Als een ondergrens voor veilig werken in beeld komt, dan zullen wij daar ook bij het IGJ melding van maken.

3. Stand van zaken per balansdatum

De vennootschap heeft op de balansdatum een voldoende positieve financiële positie: de vlottende activa zijn hoger dan de kortlopende passiva. De schulden bestaan deels uit vooruit ontvangen en deels uit te betalen bedragen. Deze zullen voor een groot deel begin 2022 worden ontvangen resp. betaald. De vennootschap kan daarbij voor een deel invloed uitoefenen op de betaalmomenten en indien nodig gebruik maken van de reservepositie. Dit geeft voldoende ruimte in de beschikbaarheid van werkkapitaal, naast de aanwezige voorzieningen, de langlopende schulden en het beschikbare bankkrediet.

De kengetallen van liquiditeit staan al sinds eind 2018 onder een neerwaartse druk door teruglopende financiering als gevolg van een lager volume verrichtingen dan voorzien in het productieplan waarmee voor de financiering rekening is gehouden. Daarnaast is in afstemming met de representerende zorgverzekeraars gewerkt aan het herstellen van de structurele financiering binnen Dokterswacht. Dit kon tegen het einde van 2019 ingeregeld worden, waarna begin februari 2020 het herstel van de eigen financiering gerealiseerd is en de tijdelijke financiering weer afgebouwd kon worden. Direct daarop deed de Corona-crisis de invloed gelden, waardoor de financiering weer onder druk kwam komen te staan. Dit zal gedurende de periode dat de gezondheidscrisis voortduurt opgevangen kunnen worden met tariefbijstellingen. Na deze crisis zouden wij in de structurele financiering voldoende basis moeten hebben om met het beschikbare werkkapitaal een ongestoorde bedrijfsvoering te kunnen voortzetten.

De RAK-positie komt eind 2021 uit op 6,5% van de omzet (2020: 6,0). Volgens de beleidsregels is een maximum van 10% toegestaan. Gegeven het risicoprofiel van Dokterswacht (zie hierna) zou een hogere RAK-positie wenselijk zijn. De representerende zorgverzekeraars hebben aangegeven het gesprek met Dokterswacht aan te gaan als een nog werkbaar ondergrens in zicht zou zijn. Dit heeft zich in 2021 niet voortgedaan doordat er frequent tariefaanpassingen zijn geweest om het budget gefinancierd te krijgen ongeacht de werkelijke productie.

Ratio's in cijfers:	2021	2020	
Liquiditeit	1,54	1,41	(Vlottende activa/kort vreemd vermogen)
Solvabiliteit	1,54	1,42	(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. Risicoparagraaf

De vennootschap loopt risico's bij de bedrijfsvoering. Risico's op financieel verlies, verlies van middelen of van imago zijn niet te vermijden, maar wel te verminderen. De risicobereidheid van de vennootschap is laag. De Raad van Bestuur van de Groep heeft maatregelen getroffen waardoor risico's op verschillende vlakken (financieel, operationeel, strategisch en politiek) doorlopend in beeld gebracht worden door middel van een risicomatrix. Het actualiseren van de risicomatrix alsmede het treffen van adequate maatregelen voor risicobeheersing is de verantwoordelijkheid van het management van de vennootschap.

Effecten Corona-pandemie 2020-2021

Begin 2020 heeft zich wereldwijd een pandemie voorgedaan als gevolg van verspreiding van een coronavirus onder de naam Covid-19. De verspreiding van dit virus brengt gezondheidsrisico's mee voor de gehele bevolking en doet daarmee een beroep op alle typen zorginstellingen. In die zin is Dokterswacht Friesland vanaf medio maart 2020 tot begin 2022 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.

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

Dit CrisisBeleidsTeam vloeit voort uit het activeren van het HuisArtsenRampenOpvangPlan (HAROP) en is daarmee onderdeel van de regionale en landelijke crisisorganisatie. De werking daarvan ziet toe op de huisartsgeneeskundige zorg zowel in de ANW-tijden 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 eerste maanden van de crisis viel dit terug naar ongeveer 85% van normaal. Tevens is de samenstelling van de verrichtingen mix veranderd. Het aandeel consulten is fors lager en het aandeel telefonische verrichtingen hoger. In de loop van 2020 nam de productie weer toe, waarna wij tegen de zomer van 2021 weer op het verwachte niveau zaten.

Met verzekeraars De Friesland en VGZ is steeds kwartaalsgewijs het verloop van verrichtingen en financiering gemonitord en zijn de tarieven bijgesteld om de financiering van het toegekende budget op peil te houden.

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

Tegelijkertijd met de aanpassing van het tarief kunnen met verzekeraars afspraken worden gemaakt over de bekostiging van deze meerkosten. Deze afspraken zijn gebaseerd op de landelijke regeling. In 2021 bleek het maken van aanvullende afspraken t.o.v. 2020 nauwelijks nodig, omdat in 2020 het meeste al kon worden ingeregeld.

c) Ook de extra inzet van medewerkers en huisartsen in de crisisorganisatie CBT bleek in 2021 nog maar beperkt nodig te zijn. Deze inzet is begin 2022 verder afgeschaald en in de wacht gezet.

De Raad van Bestuur stelt vast dat het continuïteitsrisico dat is ontstaan door de Corona-crisis steeds voldoende onderkend is en met de genomen maatregelen op adequate wijze gemitigeerd is. Uiteraard worden alle ontwikkelingen nog nauwlettend gevolgd en zal hierop door de organisatie worden gereageerd met passende maatregelen om de continuïteit van de organisatie blijvend te kunnen waarborgen.

Gewone bedrijfsvoering

De impact van risico's op resultaten resp. op de financiële positie hebben wij gedurende het boekjaar ingeschat op 'gemiddeld'. Dat betekent dat een financieel verlies het resultaat kan minimaliseren of tot een beperkt verlies kan brengen; het eigen vermogen is dan nog voldoende om het resterende verlies op te kunnen vangen. Daarnaast hebben wij voor risico's waaruit een niet zelfstandig te dragen schade kan voortkomen verzekeringen afgesloten (o.a. aansprakelijkheid).

De RvB heeft vastgesteld dat - gegeven het risicoprofiel van de vennootschap - een hoger eigen vermogen dan het maximum - 10% van de omzet dat is toegestaan op basis van regelgeving - wenselijk is. Uitgaande van 10% kan in beginsel wel een solide positie behouden worden, waarbij het opgestelde risicoprofiel (gegeven de risicogebieden met veel langjarige contracten met groot financieel belang) met een minimum eigen vermogen van 10%, samen met andere maatregelen (krediet) mitigerend werkt. De risico-inschatting is om deze reden op 'gemiddeld' gewaardeerd, mede omdat de vennootschap voor het maken van financieringsafspraken afhankelijk is van twee zorgverzekeraars (De Friesland en Coöperatie VGZ). Daarnaast is het zo dat het kostenprofiel vooral wordt bepaald door langjarige contracten (personeel en materieel).

De directie heeft maatregelen genomen die het risicomanagement doorlopend verder kunnen verbeteren. De belangrijkste maatregelen zijn: alle bedrijfssonderdelen breder en sterker betrekken bij risico-bewustheid; de risicomatrix van de verschillende bedrijfssonderdelen meer continu uitwisselen om een breder risicobesef te krijgen. Daarnaast houden wij de drempel laag om juridische expertise in te zetten om mogelijke risico's vooraf te duiden en te vermijden of te verlagen.

Daarnaast zullen wij direct inspelen op ontwikkelingen - zodra deze zich voordoen - in de regelgeving die een hoger eigen vermogen dan 10% mogelijk maken.

5. Verwachte gang van zaken in 2022

In 2022 gaat Dokterswacht Friesland op een gelijk niveau verder met het leveren van ondersteuning aan de deelnemende huisartsen voor patiëntenzorg tijdens ANW-uren. Kwaliteit van zorg - met als basis een adequaat serviceniveau - houdt daarbij voortdurend grote aandacht. Een belangrijk speerpunt is het behoud van gekwalificeerd zorgpersoneel en waar mogelijk de uitbreiding daarvan tot de benodigde formatie voor een gezonde bedrijfsvoering; ook voor de medewerkers. De personeelsbezetting zal echter eerst nog moeten stijgen om te kunnen voldoen aan dit gewenste evenwicht in de bezetting ten opzichte van de dienstvraag. Dokterswacht wil er alles aan doen om de (telefonisch) triagisten zoveel mogelijk te ontlasten. Smart planning is hier een voorbeeld van.

Wij zetten het onderzoek naar de inzet van een extern uitgevoerde chatfunctie in 2022 door, met de bedoeling om tot een implementatie te komen. Dit draagt dan bij aan de 'focus op spoed' als wel aan het wegnemen van de druk van de laagurgente oproepen.

Elke bedrijfsafdeling 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 2022 vervolgd zullen gaan worden o.a. als deze als gevolg van de Corona-pandemie zijn opgeschort.

Bij het opmaken van dit bestuursverslag wordt de actualiteit inmiddels in mindere mate bepaald door de Corona-pandemie en de maatregelen ter beheersing van de verdere verspreiding van het virus. De voortgang van de jaarplannen 2020 en 2021 kende daardoor vertragingen, maar deze kunnen naar verwachting in 2022 weer opgepakt worden.

Het provinciebreed project 'Samenwerking HAP/SEH' s tijdens de Corona-crisis niet stilgevallen en zal ook voortgezet worden. De spoedpleinen Sneek en Heerenveen zijn nu al enige jaren operationeel. De samenwerking met het MCL in Leeuwarden is eind 2021 geïntensiveerd en op een nieuwe locatie in het ziekenhuis vormgegeven. Bij het MCL is thans een geheel nieuw concept voor het ziekenhuis op de tekentafel gelegd; Dokterswacht zal hierbij betrokken zijn als partner in de spoedzorg. Met ziekenhuis Tjongerschans in Heerenveen zijn gesprekken gestart om de samenwerking in het spoedplein verder te intensiveren.

Met Nij Smellinghe in Drachten bestaat al jaren de intentie om nauwer samen te werken door ook de locatie waar de zorg gegeven wordt dicht bij elkaar te brengen. De besprekingen en de meer concrete plannen voor integratie van de spoedzorg konden eind 2021 worden opgestart, doordat ook het ziekenhuis de concrete plannen voor verbouw en nieuwbouw met de stakeholders kon oppakken. Deze gesprekken en de benodigde afstemming met de zorgverzekeraars zullen in 2022 worden geïntensiveerd. Wij verwachten de realisatie hiervan eind 2023/begin 2024. Overigens ervaren wij met alle ziekenhuizen en met de representerende zorgverzekeraars een constructieve band, waardoor de besprekingen en het vinden van de gezamenlijke richting t.a.v. de spoedzorg goed verlopen.

De uitvoering van de onderwerpen volgens het jaarplan (2020 en 2021) zullen opnieuw gepland gaan worden waar nodig. Dit zijn in hoofdlijnen onderwerpen als: ontwikkelen van rapportage instrumenten, teamvorming management, teamvorming medewerkers (inclusief 'binden en boeien'), samenwerking partners (VVT, GGZ, RAV) verbeteren, zichtbaar verbeteren van het roosterproces (ondersteund door de mogelijkheden van de roostersoftware) en vernieuwen website (in het kader van e-Health). Naast deze organisatorische getinte zaken zal nadrukkelijk worden ingezet op het verbreden van de formatie, opleiden en doorlopend leren alsmede ontwikkelingen die de kwaliteit van zorg en het ervaren serviceniveau voor de patiënten zullen verbeteren. Daarvoor staan zaken op het programma als vernieuwde of nieuwe instrumenten voor patiëntenvoorlichting, ontwikkelen van beeldbellen en inzetten van andere digitale technieken. Het tempo en de mate waarin 2022 nog ruimte biedt om alle ambities volgens het jaarplan te verwezenlijken, zal mede bepaald worden door het moment dat maatregelen in het kader van de Corona-crisis geen klem meer leggen op de bedrijfsvoering.

In maart 2022 is door het conflict tussen Rusland en Oekraïne een vluchtelingenstroom op gang gekomen, die ook Nederland heeft bereikt. Door vele regio's is spoedopvang georganiseerd, waarbij Dokterswacht is betrokken bij het aspect spoedzorg. Welke gevolgen de invloeden van de oorlog in brede zin en - in de praktijk - voor Dokterswacht (extra druk op de zorgverlening) mogelijk zal hebben is op dit moment niet te overzien.

Heerenveen, 20 mei 2022

De Raad van Bestuur

voor Dokterswacht Friesland BV,

Dokterszorg Friesland Holding BV

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Holding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2021 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2021 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2021 als bedoeld in artikel 20.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 2021 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 20 mei 2022 zijn de door het bestuur opgemaakte jaarrekening en het financieel jaarverslag aan ons voor advies voorgelegd. Aan deze stukken was het concept van het door onafhankelijke accountant uitgebrachte verslag toegevoegd. Het bestuur en de onafhankelijke accountant hebben deze stukken nader toegelicht in onze vergadering. Op grond van de overlegde stukken en de door het bestuur en de onafhankelijke accountant gegeven toelichting, hebben wij in die vergadering het bestuur positief geadviseerd om deze jaarrekening en het jaarverslag ongewijzigd aan de Algemene Vergadering ter vaststelling aan te bieden.

Wij kunnen ons derhalve met de overlegde stukken en de gegeven toelichting verenigen en adviseren u als volgt:

- (a) te besluiten dat, conform de geldende wet- en regelgeving voor huisartsendienstenstructuren het overschot uit exploitatie ad € 115.150 toe te voegen aan de Reserve Aanvaardbare Kosten;
- (b) dat er geen berekende verrekenverschillen zijn die als financieringsverschil dienen te worden betrokken in de nacalculatie die door de Nederlandse Zorgautoriteit in 2021 zal worden uitgevoerd.

Wij stemmen in met de onderliggende berekening;

- (c) conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2021 ongewijzigd vast te stellen.
- (d) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 2021 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, 20 mei 2022

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

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 21 februari 2012
Nummer KvK: 1095356

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

Aandeelhouders en toezicht

Enig aandeelhouder: Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

De Algemene Vergadering van de vennootschap wordt uitgeoefend door het bestuur van Dokterszorg Friesland Holding BV.

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

De Algemene Vergadering (AV) van Dokterszorg Friesland Holding BV wordt gevormd door een vertegenwoordiging van bestuursleden van LHV-Huisartsenkring Friesland. Deze zijn volledig gemandateerd om besluiten te nemen die 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 2021

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

Activiteiten:

Het bieden van alle noodzakelijke diensten aan deelnemende huisartsen op het gebied van het organiseren van de spoedeisende huisartsenzorg in de avond en nacht en op dagen in het weekeinde en op algemeen erkende feestdagen.

Vaststelling van de jaarrekening 2020

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 26 mei 2021 de jaarrekening 2020 ongewijzigd vastgesteld, ingestemd met de resultaatbestemming en het bestuur en de Raad van Commissarissen de gevraagde kwijting verleend.

Vaststelling van de jaarrekening 2021

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 28 april 2022. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 20 mei 2022 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 31 mei 2022 is door het bestuur de jaarrekening 2021 - 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.

JAARREKENING 2021

Dokterswacht Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2021	31 december 2020
<u>A C T I V A</u>		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	40.817	43.917
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>50.250</u>	<u>71.750</u>
	91.067	115.667
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	10.000	10.000
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	920.915	1.996.539
Overige vorderingen	30.292	42.804
Overlopende activa	<u>86.646</u>	<u>111.487</u>
	1.037.853	2.150.830
Liquide middelen	2.123.408	1.193.619
TOTAAL	<u>3.262.328</u>	<u>3.470.116</u>
<u>P A S S I V A</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves		
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	<u>1.124.109</u>	<u>1.008.959</u>
	1.142.109	1.026.959
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	70.568	77.029
Langlopende schulden		
Overige schulden		
Te verrekenen in tarieven	-	-
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	45.171	80.817
Schulden aan leveranciers	528.007	666.422
Belastingen en premies sociale verzekeringen	340.662	413.890
Schulden ter zake van pensioenen	32.639	60.561
Overige schulden	842.607	875.263
Overlopende passiva	<u>260.565</u>	<u>269.175</u>
	2.049.651	2.366.128
TOTAAL	<u>3.262.328</u>	<u>3.470.116</u>

Dokterswacht Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2021

in hele euro's

	Jaar 2021	Jaar 2020
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Normeringsbudget (NZa)	17.365.869	16.995.816
Correcties Normeringsbudget	<u>16.735</u>	<u>-111.327</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	17.382.604	16.884.489
Bedrijfslasten		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	5.060.496	5.036.677
Lonen en salarissen	5.589.958	5.563.981
Sociale lasten	1.232.647	1.226.727
Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
Overige bedrijfskosten	<u>5.345.103</u>	<u>5.132.293</u>
Som der bedrijfslasten	17.252.804	16.984.278
Rentebaten	4	4
Rentelasten	<u>14.654</u>	<u>7.435</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>115.150</u>	<u>-107.220</u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2021	Jaar 2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	115.150	-107.220
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	-6.461	1.433
	18.139	26.033
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname debiteuren	1.075.624	1.228.310
- Afname vorderingen en overlopende activa	37.349	-21.435
- Afname schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	-35.646	-342.892
- Toename te verrekenen in tarieven	-	-
- Afname kortlopende schulden	-272.221	333.031
- Afname overlopende passiva	-5.407	58.169
	799.699	1.255.183
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	4	4
Betaalde interest	-3.203	-5.034
	-3.199	-5.030
Toename geldmiddelen	929.789	1.168.966
Samenstelling geldmiddelen		
	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	1.193.619	24.653
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	1.193.619	24.653
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	929.789	1.168.966
Geldmiddelen per einde boekjaar	2.123.408	1.193.619
Liquide middelen per einde boekjaar	2.123.408	1.193.619
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	2.123.408	1.193.619

Toelichting algemeen

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Algemeen

De vennootschap heeft de jaarrekening opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Daarnaast is rekening gehouden met de specifieke richtlijnen die hieromtrent in de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit zijn opgenomen. De grondslagen zijn verder gebaseerd op veronderstelde continuïteit.

Continuïteit

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich in 2021 voortgezet. Deze situatie heeft ook op diverse aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed. De voortgezette omvang daarvan lijkt af te nemen omdat de pandemie op zijn retour is en de beperkende maatregelen steeds verder worden afgebouwd.

De economische aspecten voor Dokterswacht zijn gelegen in de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel en in het veranderen van de financiering van de activiteiten omdat de verhoudingen tussen de soorten geleverde verrichtingen wijzigen. Om dit op te vangen kan met de instemming van de zorgverzekeraars steeds een verhoging van het budget c.q. van het tarief door de NZa worden vastgesteld. Er zijn geen redenen om aan te nemen dat de zorgverzekeraars deze lijn zullen verlaten en derhalve zijn er geen balansposten die thans een wijziging in waardering moeten ondergaan.

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

Groepsverhoudingen

Dokterswacht Friesland B.V. behoort tot de Groep Dokterszorg Friesland. Aan het hoofd van deze groep staat Dokterszorg Friesland Holding B.V. te Heerenveen. De jaarrekening van Dokterswacht Friesland B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding B.V.

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.

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Intercompany transacties tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Voor zelfstandig inzetbare materiële vaste activa geldt een activeringsgrens van € 10.000 per stuk. Indien de aanschaffingswaarde lager is, dan worden aankopen tot de exploitatiekosten van het jaar gerekend.

Voor de afzonderlijke materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

<u>Materiële vaste activa:</u>	<u>afschrijvings%</u>
Verbouwingen	5%
Instrumentarium	10%
Medische inventarissen	10%
Kantoorinventaris	10%
Overige niet-medische inventarissen	10%
Communicatieapparatuur	20%
Automatiseringsapparatuur	20%
Bouwprojecten in uitvoering	0%

Vorraden

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

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Liquide middelen

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

Reserve aanvaardbare kosten

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) betreft de gecumuleerde overschotten en tekorten van de aanvaardbare infrastructurele en honorariumkosten die met ingang van het jaar 2005 niet verrekend worden. Kosten die als niet-aanvaardbaar moeten worden beschouwd, worden ten laste van de overige reserves gebracht voorzover deze niet kunnen worden doorberekend.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn opgenomen voor de verplichtingen die op de balansdatum als waarschijnlijk of als vaststaand worden beschouwd.

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de nominale bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

De post 'Te verrekenen in tarieven' betreft de gecumuleerde gelden die op grond van NZA-beleidsregels in de toekomstige jaren verrekend gaan worden in de tarieven.

Schulden

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden opgenomen in de netto-omzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding. Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de winst-en-verliesrekening als netto-omzet opgenomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum. Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de tot dat moment verrichte dienstverlening als percentage van de totaal te verrichten dienstverlening.

De post bedrijfsopbrengsten is gebaseerd op het door de Nederlandse Zorgautoriteit afgegeven Normeringsbudget. Dit Normeringsbudget is vastgesteld met inachtneming van de daartoe geldende beleidsregels.

Als (negatieve) opbrengsten worden tevens in acht genomen de bedragen die ingevolge de beleidsregels niet worden nagecalculeerd.

Lonen en salarissen

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de vennootschap.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, zoals vakantie en jubilea worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

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.

De actuele dekkingsgraad van PFZW is in 2021 gestegen van 92,6% naar 106,6%.

De grondslagen die zijn gehanteerd bij het opstellen van de verantwoording ingevolge de Wet Normering Topinkomens (WNT) zijn in de toelichting bij de WNT opgenomen. Wij verwijzen naar die toelichting.

Gemeenschappelijke kosten

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen resp. betaalde interest. Indien van toepassing is hieronder tevens opgenomen het netto resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Over het exploitatiesaldo wordt geen winstbelasting gerekend. De Belastingdienst heeft begin 2008 de Stichting medegedeeld dat haar activiteiten in het kader van de ANW-zorg niet in de heffing van de vennootschapsbelasting worden betrokken. De Belastingdienst heeft in 2009 desgevraagd per brief bevestigd dat deze vrijstelling (gegeven de activiteiten) ook voor Dokterswacht Friesland BV geldt.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van rente, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente als een uitgave uit operationele activiteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2021

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	40.817	43.917
Andere vaste bedrijfsmiddelen	50.250	71.750
Totaal materiële vaste activa	<u>91.067</u>	<u>115.667</u>

Mutatie-overzicht Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Boekwaarde op 1 januari	43.917	47.017
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	3.100-	3.100-
Boekwaarde op 31 december	<u>40.817</u>	<u>43.917</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>62.000</u>	<u>62.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	18.083	14.983
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>21.183</u>	<u>18.083</u>

Mutatie-overzicht Andere vaste bedrijfsmiddelen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Boekwaarde op 1 januari	71.750	93.250
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	21.500-	21.500-
Boekwaarde op 31 december	<u>50.250</u>	<u>71.750</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>215.000</u>	<u>215.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	143.250	121.750
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	21.500	21.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>164.750</u>	<u>143.250</u>

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

In bijlage 3 is een nadere specificatie van de materiële vaste activa opgenomen.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Vorderingen factoringmaatschappij (verrichtingen)	-	798
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	873.795	1.921.318
Overige debiteuren	59.620	99.423
Totaal debiteuren	<u>933.415</u>	<u>2.021.539</u>
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	12.500-	25.000-
Totaal Handelsdebiteuren	<u>920.915</u>	<u>1.996.539</u>

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van verrichtingen zijn eind 2021 lager dan eind 2020. Dat komt deels door een lager volume, maar grotendeel door het verschil in tarief. Eind 2020 gold een tijdelijk tarief van € 283,40; eind 2021 was dat € 118,63. Dit houdt in beide jaren verband met een tijdelijke toeslag (2020) of afslag (2021) die tegen het einde van deze jaren bedoeld is om over- of onderfinanciering van het toegekende budget als gevolg van fluctuaties als gevolg van beperkende Corona-maatregelen te dempen.

De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op balansdatum nog openstaande vorderingen en te verwachten afkeur van vorderingen. De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de inbaarheid van de op de balansdatum nog openstaande vorderingen.

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

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

Overige vorderingen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	1.313	4.543
In tarieven te verrekenen - te vorderen	28.979	38.261
Totaal overige vorderingen	<u>30.292</u>	<u>42.804</u>

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen per saldo een vordering ontstaat, dan wordt deze als kortlopende activa gepresenteerd. Dat is zowel eind 2021 als eind 2020 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

Overlopende activa

	31-12-2021	31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen	7.936	11.816
Nog te ontvangen bedragen	78.710	99.671
Totaal overlopende activa	86.646	111.487

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen' zijn borgstortingen op huurovereenkomsten opgenomen. Deze bedragen worden bij opzegging van de onderliggende overeenkomst direct geretourneerd en zijn om die reden als kortlopend aangemerkt. Alle overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

	31-12-2021	31-12-2020
Kasgelden	7.248	5.425
Bank- en giroaldi *)	2.116.160	1.188.194
Totaal Liquide middelen	2.123.408	1.193.619

*) Overzicht bankrekeningen bank- en giroaldi

Rekening-courant Rabobank	2.009.278	937.925
Reserveringsrekeningen Rabobank	100.000	250.000
Andere waarden (cheques en incasso onderweg)	6.882	269
Totaal bank- en giroaldi	2.116.160	1.188.194

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

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

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

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	31-12-2021	31-12-2020
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal Gestort kapitaal	18.000	18.000

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

Wettelijke reserves

	31-12-2021	31-12-2020
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.124.109	1.008.959
Totaal Reserve aanvaardbare kosten	1.124.109	1.008.959

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

Saldo per 31-12-2020 1.008.959

Bij:

Onderbesteding budget aanvaardbare kosten 98.415

Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2% 16.735

Telling 115.150

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten -

Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2% -

Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK -

Telling 0

Saldo per 31-12-2021 1.124.109

In het kader van de Normering is vanaf 1 januari 2005 het vormen van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 21122: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2021) 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 2020 als over 2021 niet het geval. Daarnaast biedt de beleidsregel de mogelijkheid om afboekingen wegens oninbare vorderingen via de nacalculatie te verrekenen. Hier wordt voor 2020 en 2021 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 € 1.124.109 of 6,5% van het toegestane maximum van 10%.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	70.568	77.029
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>70.568</u>	<u>77.029</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	77.029	75.596
Bij: dotaties	3.661	15.288
Af: onttrekkingen	10.122-	13.855-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>70.568</u>	<u>77.029</u>

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

Langlopende schulden

Overige schulden

Te verrekenen in tarieven

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Te verrekenen in tarieven tot en met 2019	-	19.976-
Te verrekenen in tarieven inzake 2020	18.275-	18.285-
Te verrekenen in tarieven inzake 2021	10.704-	
Totaal te verrekenen in tarieven *)	<u>28.979-</u>	<u>38.261-</u>

In 2021 is de nacalculatie 2020 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekende bedragen van de jaren tot 2020 aan de nacalculatie 2020 toegevoegd. Het totaalbedrag is in 2021 in de verrekening wegens nacalculatie door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2021 zal in 2022 worden ingediend en kan in 2023 verrekend worden.

*) Eind 2021 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de 'Overige vorderingen'.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2021 als volgt:
Saldo per 31-12-2020

38.261-

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2019	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-10.704	
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar < -2%	-	
		-10.704

Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief

- Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
- Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar > 2%	-	
- Aftrekpost in verband met niet-aanvaardbare kosten	-	
- Aftrekpost in verband met correcties vóór 2019	-	
		-

Bij / Af: verrekend in dit boekjaar

Af: Verrekend via toeslag inzake 2019	19.986	19.986
---------------------------------------	--------	--------

Saldo per 31-12-2021 -28.979

De stand van de nacalculatie op balansdatum betreft de gecumuleerde, nog in de consulttarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met het verslagjaar. 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 - 21122: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2021) 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 2021	Jaar 2020
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	17.382.604	16.884.489
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	<u>17.382.604</u>	<u>16.884.489</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	17.365.869	16.995.816
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	16.735	111.327-
	<u>17.382.604</u>	<u>16.884.489</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	<u>-</u>	<u>-</u>

In bijlage 1 is een nadere specificatie opgenomen van de opbouw van de ontvangen financiering uit hoofde van gedeclareerde verrichtingen.

In bijlage 2 bij deze jaarrekening is een nadere toelichting per jaarlaag opgenomen.

Kortlopende schulden

	31-12-2021	31-12-2020
Rekening-courant Groepsmaatschappijen		
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	31.704	77.537
Crediteuren groepsmaatschappijen	13.467	3.280
	<u>45.171</u>	<u>80.817</u>

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

Schulden aan leveranciers

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Crediteuren	125.535	234.468
Verplichtingen aan huisartsen (honoraria en diversen)	402.472	431.954
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>528.007</u>	<u>666.422</u>

Vooruitbetaalde posten aan crediteuren zijn opgenomen onder de 'Overige debiteuren'. De te betalen honoraria aan huisartsen betreffen de reguliere diensten over de maand december en het afrondingsverschil van het tarief van de kostendoorbelasting over het boekjaar. Dit afrekenverschil wordt in het opvolgende boekjaar verrekend met de doorbelasting over dat boekjaar.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	340.662	413.890
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>340.662</u>	<u>413.890</u>

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

Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	32.639	60.561
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>32.639</u>	<u>60.561</u>

Overige schulden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	258.530	260.880
Schulden uit hoofde van verlofdagen	313.067	295.763
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	271.010	318.620
Overige kortlopende schulden	-	-
Totaal Overige schulden	<u>842.607</u>	<u>875.263</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.

Overlopende passiva

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Nog te betalen kosten	4.562	27.402
Nog terug te betalen subsidie Zorgbonussen	48.973	45.013
Vooruit ontvangen bedragen	207.030	196.760
Totaal overlopende passiva	<u>260.565</u>	<u>269.175</u>

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

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

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 596.300 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

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

Claims, geschillen en rechtsgedingen

Op balansdatum is de vennootschap niet betrokken in geschillen waarin claims besloten liggen. Op dit moment (opstellen jaarrekening) lopen geen juridische procedures en rechtsgedingen. In het algemeen schatten wij het risico op claims met juridische bijstand in en treffen op balansdatum een voorziening, voor zover de kans reëel is dat er ook daadwerkelijk maatregelen worden opgelegd.

Fiscale eenheid

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

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

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2021

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Normeringsbudget beleidsregel Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar 2021	Jaar 2020
Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	17.365.869	16.995.816
Totaal Normeringsbudget	17.365.869	16.995.816

Het Normeringsbudget 2021 is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit op 14 oktober 2021 afgegeven tariefbeschikking 2021. Deze tariefbeschikking bevat het bijgestelde Normeringsbudget en de te hanteren tarieven per 1 november 2021; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2022).

Het productieplan is in 2021 een aantal keren aangepast, om de negatieve financieringseffecten als gevolg van het terugvallen van de aantallen en soorten verrichtingen te nivelleren. Over 2021 zijn zodoende 4 keer nieuwe Tariefbeschikkingen afgegeven door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Bij de laatste tariefherziening is tevens het Normeringsbudget beperkt verhoogd, als verrekening van een aantal overeengekomen correcties op diverse kosten. Het Normeringsbudget is daardoor per saldo € 45k (0,25%) hoger dan het oorspronkelijk met de zorgverzekeraars afgesproken budget van € 17.320.675.

Correcties Normeringsbudget

	Jaar 2021	Jaar 2020
Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	16.735	-111.327
Totaal correcties Normeringsbudget	16.735	111.327

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 3,0% (2020: 1,9%) gestegen.

Ingevolge de beleidsregel van de NZa inzake de Normering worden volumeafwijkingen op consulten - die leiden tot een financieringsverschil - alleen in de nacalculatie betrokken, voor zover zij meer bedragen dan 2% van het begrote volume. Volumeafwijkingen binnen de marge van 2% worden in de exploitatierekening verantwoord en via de resultaatbestemming op de RAK gemuteerd.

De aangehaalde beleidsregel bepaalt verder dat, op het moment dat de RAK ultimo het jaar 10% van de jaaromzet overstijgt, het meerdere via een tijdelijke aftrek op het tarief in het jaar t+2 wordt verrekend. In 2020 (6,0%) en in 2021 (6,5%) heeft deze situatie zich niet voorgedaan.

BEDRIJFSLASTEN

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)

	Aandeel	Jaar 2021	Jaar 2020
Honorarium huisarts - Avonddienst	40%	2.040.066	1.916.565
Honorarium huisarts - Nachtdienst	32%	1.602.867	1.540.539
Honorarium huisarts - Weekenddienst	25%	1.291.535	1.415.642
Honorarium huisarts - Feestdagen	2%	113.136	142.389
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	1%	29.612	31.980
Subtotaal		5.077.216 #	5.047.115
Toeslagen huisartsen uit Covid-bekostiging		-	5.528
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		-16.720	-15.966
Totaal honorariumkosten huisartsen		5.060.496	5.036.677
Aantal uren ANW		62.581	64.707

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 2021 € 81,13 (2020 € 78,00). 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 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.276.632	2.285.828
Salariskosten Physician Assistants	280.745	250.429
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	549.934	539.380
Salariskosten overige stafdiensten	21.298	3.429
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-133.492	-38.909
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	800.315	853.633
Subtotaal	<u>3.795.432</u>	<u>3.893.790</u>

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

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	973.064	950.167
Vakantietoeslag	339.220	326.355
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	113.898	134.369
Eindejaarsuitkering	320.581	264.348
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	47.763	5.048-
Subtotaal	<u>1.794.526</u>	<u>1.670.191</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>5.589.958</u>	<u>5.563.981</u>

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

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

In 2020 en 2021 zijn de door de Overheid toegezegde zorgbonussen aangevraagd voor de medewerkers die daarvoor in aanmerking komen. De uitkering is inmiddels aan alle daartoe gerechtigden uitbetaald. De ontvangen subsidie is gesaldeerd met de uitbetalingen en het bedrag van de toekenningen dat niet is gebruikt zal in 2022 worden terugbetaald. Dit bedrag is in de balans onder de 'Overlopende passiva' opgenomen. Daarmee zijn alle gedane uitbetalingen geheel vergoed uit de toekenning, zodat er geen bedragen in de exploitatierekening zijn verantwoord.

Sociale lasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Premies pensioenverzekeringen	469.919	421.748
Premies werknemersverzekeringen	757.090	810.152
Eindheffing en andere sociale lasten	5.638	-
Af: ontvangen subsidies op heffingen	-	-5.173
Totaal Sociale lasten	<u>1.232.647</u>	<u>1.226.727</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
In personen	169,3	173,6
In formatieplaatsen	70,16	69,80

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.

Mededelingen in het kader van de pensioenregeling

De pensioenpremie is in het boekjaar met 1,5% verhoogd ten opzichte van de premie in het voorgaande boekjaar en bedroeg gedurende het gehele verslagjaar 25%. De verdeling van de pensioenlast is ongewijzigd gebleven: 50% komt ten laste van de werknemer en 50% ten laste van de werkgever.

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. 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 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.

Gegeven deze voor de werknemers beschikbare regeling ziet de vennootschap geen aanleiding om de pensioenvoorziening voor haar werknemers aan te passen.

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

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<i>Jaar 2021</i>	<i>Jaar 2020</i>
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	21.500	21.500
Totaal afschrijvingen	<u>24.600</u>	<u>24.600</u>

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<i>Jaar 2021</i>	<i>Jaar 2020</i>
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	21.500	21.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	<u>24.600</u>	<u>24.600</u>

Overige bedrijfskosten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Overige personeelskosten	546.767	456.384
Kosten extern personeel	306.199	337.932
Vervoerskosten	1.808.653	1.762.010
Huisvestingskosten	821.113	727.112
Kosten instrumentarium en medische middelen	162.953	407.195
Kosten automatisering	819.786	670.343
Kosten telecom	8.963-	27.248
Organisatiekosten	888.595	744.069
Totaal overige bedrijfskosten	5.345.103	5.132.293

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	33.408	35.984
Kosten bij- en nascholing personeel	242.168	148.445
Reis- en verblijfskosten	152.025	163.456
Kosten personeelsverzekeringen	58.103	53.815
Kosten werving & selectie	7.546	18.556
Overige personeelskosten	53.517	36.128
Totaal overige personeelskosten	546.767	456.384

De kosten van bij- en nascholing waren in 2020 lager, doordat vanwege de Corona-maatregelen een belangrijk deel van de geplande cursussen en trainingen in de tijd is doorgeschoven (€ 90k). Deze belemmeringen waren in 2021 nog deels aanwezig, waardoor een aantal ook geheel digitaal konden worden gegeven. Het opleidingsprogramma kon daarmee in 2021 nagenoeg volledig worden aangeboden.

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2021	Jaar 2020
Kosten extern personeel stafdiensten	223.408	221.354
Kosten extern personeel doktersassistenten	82.791	116.578
Totaal kosten extern personeel	306.199	337.932

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn de externe kosten opgenomen voor het inzetten van interim planners en voor externe inzet klachten-/meldingenfunctionarissen. De externe inzet is eind 2021 afgeschaald; tevens zijn de taak- en urenverdeling voor de externe klachten-/meldingenfunctionarissen herzien (per saldo verlaagd).

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	1.862.144	1.817.702
Overige vervoerskosten	7.144	4.755
Doorberekende vervoerskosten	-60.635	-60.447
Totaal vervoerskosten	1.808.653	1.762.010

De vervoerskosten zijn in 2021 hoger, door het doorvoeren van de contractuele prijsindex. De volumes zijn gelijk gebleven.

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Huurkosten huisvesting	564.872	562.909
Schoonmaakkosten	66.213	49.044
Kosten onderhoud huisvesting	60	-
Kosten catering en keukenbenodigdheden	27.409	28.660
Overige huisvestingskosten	170.815	91.499
Doorberekende huisvestingskosten	-8.256	-5.000
Totaal huisvestingskosten	821.113	727.112

De schoonmaakkosten zijn hoger doordat eind 2020 de schoonmaakprogramma's zijn herzien. Dit is niet ingegeven, maar wel versneld als maatregelen als gevolg van de Corona-pandemie. Door deze aanpassingen is de schoonmaak verbeterd naar een hoger niveau.

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

	Jaar 2021	Jaar 2020
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	169.205	428.499
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.252	-21.304
Totaal kosten instrumentarium	162.953	407.195

De kosten zijn in 2020 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). In 2021 zijn deze kosten weer op het voorgaande niveau teruggekeerd.

Specificatie kosten automatisering

	Jaar 2021	Jaar 2020
Exploitatiekosten ICT-platform	750.397	670.343
Implementatiekosten nieuwe software (uit Plusmodule)	69.389	-
Totaal kosten automatisering	819.786	670.343

De kosten voor automatisering waren in 2020 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 2021 een start gemaakt.

Specificatie kosten telecom

	Jaar 2021	Jaar 2020
Kosten telefonieconcept	156.779	166.755
Onderhoud Telecominventaris	76.647	56.413
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-242.389	-195.920
Totaal kosten telecom	8.963	27.248

De 'doorberekende telefoonkosten aan het publiek' betreffen de vergoeding die samenhangt met het gebruik van een 0900-nummer. Bellers betalen € 0,10 per minuut. Door het gestegen aantallen contacten en de langere doorlooptijden bij oproepen is deze post toegenomen. In 2022 zal onderzocht worden of met een nummerwissel de directe kosten voor het publiek vervallen en de vergoeding aan het normeringsbudget kan worden toegevoegd.

Specificatie organisatiekosten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Kantoorbenodigdheden	10.274	10.359
Verzendkosten	14.163	18.922
Administratieve diensten inzake Factoring	0	449
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	53.423	49.900
Advieskosten	8.178	34.176
PR kosten	12.221	10.800
Abonnementen en literatuur	13.130	15.402
Contributie branchevereniging InEen	50.000	50.000
Kosten kwaliteitssysteem	21.588	35.533
Overige organisatiekosten	48.266	48.144
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	657.352	473.683
Doorberekende organisatiekosten	-	-3.299
Totaal organisatiekosten	888.595	744.069

De interne bedrijfsvoering wordt grotendeels centraal georganiseerd vanuit de Holding. De Holding belast deze kosten door aan de verbruikende onderdelen binnen de groep op basis van een vaste verdeelsleutel op regelniveau. De doorbelasting is afhankelijk van de hoogte van de kosten van de rubrieken. De doorbelasting wordt als een totaalbedrag doorbelast en vervangt de kosten die de vennootschap anders zelf zou hebben gemaakt. In 2021 lag het kostenvolume hoger en tevens week de verdeling personeel-materieel af van de begroting. De aanleiding en de basis voor aanvullende kosten zijn steeds in het MT vastgesteld en volgens de geldende verdeelsleutels aanvullend doorberekend.

Rentebaten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	4	4
Totaal Rentebaten	<u>4</u>	<u>4</u>

Rentelasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	14.654	7.435
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	pm	pm
Totaal Rentelasten	<u>14.654</u>	<u>7.435</u>

Onder 'Rentelasten bank' zijn tevens begrepen de provisies die betaald moeten worden voor afgegeven bankgaranties (voor huurovereenkomsten) en voor het beschikbaar houden van een krediet in rekening-courant.

De rentelasten derden bevatten de rentekosten die door groepsmaatschappijen in rekening zijn gebracht aan de vennootschap wegens rekening-courant verhoudingen buiten de fiscale eenheid vennootschapsbelasting. Vanwege het verwaarloosbare bedrag is dit niet doorbelast.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2021

Mutatie geldmiddelen

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	929.789 *)	1.168.966

De herkomst voor de toename van de liquide middelen in het boekjaar zijn af te leiden uit het kasstroomoverzicht over 2021.

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2021</u>		<u>Jaar 2020</u>
- exploitatieresultaat	115.150		107.220-
- afschrijvingen (wel in tarief, geen uitgaven)	24.600		24.600
- afname resp. toename vorderingen verrichtingen	1.075.624	1	1.228.310
- afname reserveringen verplichtingen	6.461-	2	1.433
- afname financieringsverschil	-	3	-
- afname schuld in rek.crt. Groepsmaatschappijen	35.646-	4	342.892-
- toename resp. afname saldo kortlopende schulden-vorderingen	243.478-	5	364.735
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	929.789		1.168.966

Toelichting op oorzaken van afwijkingen met het voorgaande boekjaar:

- 1). Vorderingen verrichtingen: in 2021 lager bedrag door lager volume en een lager tarief
- 2). Dit betreft de mutatie van een voorziening in de personele sfeer.
- 3). Financieringsverschil: in 2020 zijn de bedragen wegens nacalculatie tot en met 2019 verrekend. De verrekening over 2021 vindt in 2022 plaats.
- 4). In 2020 zijn binnen de Groep de gelden terugbetaald die in rek.crt. als tijdelijk werkkapitaal zijn verstrekt.
- 5). Dit is een saldo van: afdracht eindheffing Zorgbonussen, oplopen verlof- en meerurenstanden o.a. wegens onderbezetting op het TriageCenter en een lager crediteurensaldo.

Ondertekening jaarrekening

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 20 mei 2022

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

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel resultaatbestemming en vaststelling jaarrekening

Het bestuur heeft vastgesteld dat - op grond van de statuten en van de vigerende beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit - het voordelig resultaat over 2021 van € 115.150 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie hoeft te worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) kan worden toegevoegd. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het voordelig resultaat over 2021 geheel toe te voegen aan de RAK.

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

4. Vaststellen van de jaarrekening - statutaire bepalingen

Laatst geldende statuten van de vennootschap

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

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

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

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

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening over 2021; 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 vallen en de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 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;
- ▶ advies aan de algemene vergadering;
- ▶ organisatie en bestuurlijke vaststelling jaarrekening;
- ▶ de overige gegevens;
- ▶ bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit'
- ▶ bijlage 2 Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen
- ▶ bijlage 3 Verloopoverzicht Materiële vaste activa
- ▶ bijlage 4 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (Zorgbonus 2020)

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van 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 en bijlage 4 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (Zorgbonus 2020) in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, 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 de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; 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, 25 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

1. Inleiding

De eisen, zoals NZa die stelt aan de inhoud van de jaarstukken zijn genoemd in de circulaire MVEK/vhen/CV/295/06/1c van februari 2006. In dezelfde circulaire beveelt NZa aan om het jaarrekeningmodel te gebruiken zoals VHN (thans: InEen) dat heeft opgesteld. Dokterswacht Friesland heeft die aanbeveling overgenomen en heeft de jaarrekening opgesteld aan de hand van het model van VHN, tenzij wettelijke voorschriften op onderdelen anders voorschrijven.

In genoemde circulaire wordt aanvullend gesteld dat de in de circulaire MVEK/escs/V/04/4c (december 2004) en de in de beleidsregel V-295-8.0.-5 (26 oktober 2004) genoemde eisen aan de inhoud van de jaarrekening tevens in acht moeten worden genomen. In de beleidsregel BR/REG - 18151: 'Huisartsenzieningsstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2018) worden deze eisen herhaald. Voorzover de jaarrekening deze gegevens niet bevat, zijn die in deze bijlage opgenomen.

2. Algemene gegevens

De ingangsdatum van de HDS

1 september 2002

	Jaar 2021	Jaar 2020	Mutatie	Mutatie (%)
Het aantal huisartsen (absoluut) aangesloten bij de HDS	300	297	3	1%
Het aantal verzekerden in het verzorgingsgebied van de HDS	656.730	654.492	2.238	0%
Gemiddeld aantal patiënten per aangesloten huisarts	2.189	2.204	15-	-1%
Het aantal normpraktijken dat aangesloten is bij de HDS	302,9	301,9	1	0%
Gemiddeld aantal patiënten per normpraktijk van 2.095 patiënten	2.168	2.168	-	
Idem in %	103,5%	103,5%	-	

2021) Volgens opgave budgetparameters 2021 d.d. 18 november 2021

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

3. Specificatie van de kosten

In het volgende overzicht is een samenvatting opgenomen van de totale infrastructurele kosten. Voor een nadere specificatie van en toelichting op deze kosten wordt verwezen naar de toelichting op de resultatenrekening

	Jaar 2021	Jaar 2020	Mutatie	Mutatie (%)
Totaal personeelskosten in loondienst	6.822.605	6.790.708	31.897	0%
Totaal personeelskosten niet in loondienst	306.199	337.932	31.733-	-9%
Totaal overige personeelskosten	546.767	456.384	90.383	20%
Totaal honorarium huisartsen (na doorbelasting)	5.060.496	5.036.677	23.819	0%
Totaal afschrijving materiële vaste activa	24.600	24.600	-	-
Vervoerskosten (na doorbelasting)	1.808.653	1.762.010	46.643	3%
Huisvestingskosten	821.113	727.112	94.001	13%
Kosten instrumentarium en medische middelen	162.953	407.195	244.242-	-60%
Kosten automatisering	819.786	670.343	149.443	22%
Kosten telecom	8.963-	27.248	36.211-	-133%
Organisatiekosten	888.595	744.069	144.526	19%
Totaal financiële baten en lasten	14.650	7.431	7.219	97%
Totaal bedrijfslasten	17.267.454	16.991.709	275.745	2%
Infrastructurele component	12.206.958	11.955.032	251.926	2%
Honorarium component	5.060.496	5.036.677	23.819	0%
Totaal bedrijfslasten	17.267.454	16.991.709	275.745	2%
<i>Als % van totaal</i>	<i>29,3%</i>	<i>29,6%</i>	<i>8,6%</i>	
<i>Personele component in %</i>	<i>44,5%</i>	<i>44,6%</i>	<i>32,8%</i>	
<i>Organisatie component in %</i>	<i>26,2%</i>	<i>25,7%</i>	<i>58,5%</i>	

4. Overzicht van de nacalculatie dit boekjaar

	Jaar 2021	Jaar 2020	Mutatie	Mutatie (%)
Ontvangen financiering	17.382.604 *	16.884.489	498.115	3%
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	-	-	-	
Ontvangen financiering uit overige bronnen	17.382.604	16.884.489	498.115	3%
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>	<i>17.365.869</i>	<i>16.995.816</i>	<i>370.053</i>	<i>2%</i>
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	16.735	111.327-	128.062	-115%
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	17.382.604	16.884.489	498.115	-113%
Toe te rekenen bekostiging dit jaar	-	-	-	
Na te calculeren volumeafwijkingen > 2% resp. verrekenverschillen	-	-	-	116%
<i>Exclusief te verrekenen uit oninbaarheid</i>				
<i>*) Zie onderdeel 7</i>				
<i>**) Zie onderdeel 8</i>				

5. Gehanteerde afschrijvingstermijnen.

Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de grondslagen voor de financiële verslaggeving (Toelichting algemeen).

6. Urenverantwoording huisartsen

	Jaar 2021	Jaar 2020	Mutatie	Mutatie (%)
Reguliere bezetting (roosteruren)	62.581	64.707	2.125-	-3,3%
Aantal overuren	-	-	-	
Aantal uur daadwerkelijk opgeroepen achterwacht	-	-	-	

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

7. Omzet verrichtingen

	Jaar 2021	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2020	Mutatie
Omzet:		*)		
Triageconsulten	2.025.135	2.025.135	1.581.425	443.710
Consulten in tariefperiode 1	2.848.340		3.071.905	223.565-
Consulten in tariefperiode 2	2.241.889		1.771.362	470.527
Consulten in tariefperiode 3	4.828.367		3.101.591	1.726.776
Consulten in tariefperiode 4	981.595		1.700.861	719.266-
Consulten in tariefperiode 5	-		1.052.234	1.052.234-
Totaal consulten	10.900.191	10.997.687	10.697.953	202.238
Visites in tariefperiode 1	1.457.856		1.245.871	211.985
Visites in tariefperiode 2	819.492		704.309	115.183
Visites in tariefperiode 3	1.706.768		1.185.425	521.343
Visites in tariefperiode 4	473.162		883.088	409.926-
Visites in tariefperiode 5	-		586.418	586.418-
Totaal visites	4.457.278	4.343.047	4.605.111	147.833-
Totaal omzet verrichtingen	17.382.604 #	17.365.869	16.884.489	498.115
Gemiddeld gehanteerd consulttarief resp. kostprijsstarief	€ 197,22	€ 193,59	195,06	
Gemiddeld gehanteerd visitetarief resp. kostprijsstarief	€ 288,44	€ 290,39	297,07	

2021) Volgens opgave budgetparameters 2021 d.d. 18 november 2021

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

8. Aantallen verrichtingen

	Jaar 2021	Laatst afgegeven productieplan 4)	Jaar 2020	Mutatie
Aantallen:				
Triageconsulten	57.861	57.861	63.257	5.396-
Consulten in tariefperiode 1	15.486		20.087	
Consulten in tariefperiode 2	10.382		9.352	
Consulten in tariefperiode 3	21.115		14.180	
Consulten in tariefperiode 4	8.287		7.552	
Consulten in tariefperiode 5	-		3.674	
Totaal consulten	55.270	56.807	54.845	425
Visites in tariefperiode 1	5.284		5.431	
Visites in tariefperiode 2	2.530		2.479	
Visites in tariefperiode 3	4.976		3.613	
Visites in tariefperiode 4	2.663		2.614	
Visites in tariefperiode 5	-		1.365	
Totaal visites	15.453	14.956	15.502	49-
Totaal aantal verrichtingen	128.584	129.624	133.604	5.020-
			Verskil productieplan	1.040-

9. De gehanteerde tarieven.

In het onderstaande schema is per beschikking het tarief vermeld:

Vast tarief telefonisch consult	Ingangdatum	Basistarief	Toe- of afslag	Declaratietarief
Triageconsult	1-1-2021	35,00		35,00
Nummer 295-0201-21-1 van 18-11-2020: consult op de post	1 1-1-2021	183,93	0,24	184,17
Nummer 295-0201-21-1 van 18-11-2020: visite	1 1-1-2021	275,90	0,37	276,27
Nummer 295-0201-21-2 van 13-04-2021 consult op de post	2 1-5-2021	215,94	0,27	216,21
Nummer 295-0201-21-2 van 13-04-2021 visite	2 1-5-2021	323,91	0,41	324,32
Nummer 295-0201-21-3 van 28-06-2021: consult op de post	3 1-7-2021	228,67	0,29	228,96
Nummer 295-0201-21-3 van 28-06-2021: visite	3 1-7-2021	343,00	0,43	343,43
Nummer 295-0201-21-4 van 14-10-2021: consult op de post	4 1-11-2021	118,45	0,18	118,63
Nummer 295-0201-21-4 van 14-10-2021: visite	4 1-11-2021	177,68	0,27	177,95

10. Niet-geïnde verrichtingen

	Verrichtingen 2021	Verrichtingen 2020	Mutatie
Totaal gedeclareerde omzet (inclusief toeslagen)	17.382.604	16.884.489	498.115
Totaal afboeking oninbare vorderingen (definitief niet inbaar)	10.704	18.285	7.581-
Oninbare vorderingen in % van de gedeclareerde omzet	0,1%	0,1%	
Maximaal nacalculeerbaar 2005 en latere jaren	2,0%	2,0%	
Effect van de geleverde inspanningen tot incasso	1,9%	1,9%	
De voorziening in de jaarrekening voor oninbaarheid bedraagt:	12.500	25.000	

Bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen

Verloop van in tarieven te verrekenen bedragen

	Jaar 2021	Jaar 2020	t/m jaar 2019	Voor 2019	Totaal
Saldo per 1 januari		18.285-	19.976-	-	38.261-
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	10.704-	-	-	-	10.704-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden < -2%	-	-	-	-	-
	10.704-	-	-	-	48.965-
<u>Af: te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	#VERW!	-	-	#VERW!
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	#VERW!	-	-	#VERW!
<u>Bij / af: verrekend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Saldo per 31 december	10.704-	#VERW!	19.976-	-	#VERW!
<u>Verloopstaat financieringsverschil over 2021</u>					
	Jaar 2021	Jaar 2020	t/m jaar 2019	Voor 2019	Totaal
Stand per 1 januari	-	18.285-	19.976-	-	38.261-
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	10.704-	-	-	-	10.704-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
	10.704-	-	-	-	48.965-
<u>Af: te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	#VERW!	-	-	#VERW!
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	#VERW!	-	-	#VERW!
<u>Bij / af: verrekend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	19.986	-	19.986
	-	-	19.986	-	19.986-
Stand per 31 december	10.704-	#VERW!	10	-	#VERW!
Overboeking jaarc cohort	-	10	10-	-	-
Overboeking jaarc cohort	-	-	-	-	-
Stand per 31 december (na overboeking)	10.704-	#VERW!	-	-	#VERW!
Stadium van vaststelling *)	a	c	c	c	
Te verrekenen in 2022		#VERW!	-	-	#VERW!
Te verrekenen in 2023	10.704-				10.704-
					#VERW!

*) Stadium van vaststelling:

a = interne berekening Dokterswacht Friesland (inclusief eventuele, door de NZa voorlopig aangegeven correcties)

b = voorlopige vaststelling door Nederlandse Zorgautoriteit

c = definitief vastgesteld door Nederlandse Zorgautoriteit

Bijlage 3. Verloopoverzicht Materiële vaste activa

2021

Omschrijving	Afschrijvings- percentage	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Aanschafwaarde desinvesteringen	Afschrijvingen desinvesteringen	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
Vaste gegevens activa		Stand per 1 januari			Mutaties boekjaar		Desinvesteringen		Stand per 31 december		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen											
Verbouwingen	5%	62.000	18.083	43.917	-	3.100	-	-	62.000	21.183	40.817
Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	143.250	71.750	-	21.500	-	-	215.000	164.750	50.250
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	143.250	71.750	0	21.500	-	-	215.000	164.750	50.250
Totaal materiële vaste activa		277.000	161.333	115.667	0	24.600	0	0	277.000	185.933	91.067

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)							
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	155	€ 279.000,00	45	€ 78.750,00	200	€ 357.750,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	151	€ 151.000,00			151	€ 151.000,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			38	€ 38.000,00	38	€ 38.000,00	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 95.237,00				€ 95.237,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 28.500,00		€ 28.500,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		€ 95.237,00		€ 28.500,00		€ 123.737,00	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 32.763,00		€ 12.250,00		€ 45.013,00	
Verklaringen:							
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja					
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja			