

Dokterszorg Friesland Holding BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2021

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2021

van

Dokterszorg Friesland Holding BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2021

Heerenveen, 20 mei 2022

Dokterszorg Friesland Holding BV
Jaarrekening 2021

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	10
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	11
JAARREKENING 2021	12
Geconsolideerde balans per 31 december 2021	12
Geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2021	13
Kasstroomoverzicht over 2021 (geconsolideerd)	14
Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de geconsolideerde jaarrekening	15
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	19
Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2021	25
Enkelvoudige balans per 31 december 2021	32
Enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2021	33
Kasstroomoverzicht over 2021 (enkelvoudig)	34
Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de enkelvoudige jaarrekening	35
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	36
Toelichting op de enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2021	41
Toelichting op het kasstroomoverzicht (enkelvoudig) over 2021	45
Ondertekening jaarrekening	45
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	46
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	47

Bestuursverslag

1. Inleiding en algemeen

Algemeen

De vennootschap is opgericht op 9 februari 2012. Het jaar 2021 is daarmee het tiende boekjaar van de vennootschap Dokterszorg Friesland Holding BV. De vennootschap is oorspronkelijk opgericht door de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF). Op 17 december 2018 heeft de OHF alle aandelen overgedragen aan LHV-Huisartsenkring Friesland, waarna de OHF is opgeheven. De aandelenoverdracht heeft geen invloed op de beslissende beleidsmatige invloed van de gezamenlijke huisartsen van Friesland op het beleid van Dokterszorg.

Dokterszorg Friesland Holding BV is onderdeel van een groep, waarvan de vennootschap de moedermaatschappij is. Dokterszorg Groep heeft als doel om de huisartsen in Friesland in brede zin te ondersteunen bij de praktijkvoering als huisarts. Door het toenemen van en meer differentiatie in de vraag naar dienstverlening is er destijds voor gekozen om de verschillende soorten dienstverlening in aparte juridische entiteiten onder te brengen. Dit is mede ingegeven door toezichtregels en door fiscale voorschriften en mogelijkheden.

Doelstellingen

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

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

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

2. Gang van zaken gedurende het boekjaar

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

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

Het resultaat is als volgt opgebouwd:	<i>Normaal</i>	<i>Eenmalig</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Doktersacademie	37	0	37	-16
Doktersdiensten	34	0	34	31
Ketenzorg	<u>671</u>	<u>-546</u>	<u>125</u>	<u>85</u>
Totaal: resultaat Subholding	742	-546	196	100
Dokterswacht	98	17	115	-107
	-----+	-----+	-----+	-----+
Exploitatieresultaat Dokterszorg geconsolideerd	<u>840</u>	<u>-529</u>	<u>311</u>	<u>-7</u>

Samenvatting

Het resultaat in 2021 sterk verbeterd. Dat wordt vooral beïnvloed door:

- Doktersacademie: de wijze van financiering is omgezet van variabel naar grotendeels vast. Daardoor zijn de fluctuaties bij een terugval in afname beperkter. Door de corona-maatregelen is de scholingsagenda van de Doktersacademie slechts gedeeltelijk uitgevoerd (veel digitaal). Mede door de ondersteuning van de medewerkers van DAC bij vaccinatieprojecten heeft het toch een positief resultaat geleid;
- Doktersdiensten: kon de bestaande bedrijfsvoering goed uitvoeren;
- Ketenzorg: de zorgkosten en organisatiekosten Ketenzorg kwamen lager uit dan van tevoren verwacht, zodat na nacalculatie van € 546 (2,8%; 2020: 2,8%) en volgens de voor 2021 geldende overeenkomst de maximale toevoeging aan het eigen vermogen kon worden gedaan;
- Dokterswacht: een financieringsoverschot van € 17k bij Dokterswacht en een resultaat op kosten van € 98. Daaronder: minder kosten telefonie en lagere kosten personeel wegens onderbezetting.

Het gehele positieve resultaat kan - rekening houdende met regelgeving en overeenkomsten - aan het eigen vermogen worden toegevoegd.

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 gehad. De voortgezette omvang daarvan is aan het einde van het kalenderjaar afgenomen, omdat de pandemie op zijn retour is en de beperkende maatregelen steeds verder worden afgebouwd.

De economische aspecten tekenden zich in beide jaren qua omvang vooral af bij Dokterswacht en zijn gelegen in de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel (vooral: 2020) en in het veranderen van de financiering van de activiteiten omdat de verhoudingen tussen de soorten geleverde verrichtingen wijzigen. Om dit financieel op te vangen is met de ondersteuning van de zorgverzekeraars gedurende het boekjaar 2021 een aantal keren een aanpassing van het budget c.q. van het tarief door de NZa vastgesteld.

De economische gevolgen voor Doktersacademie waren in het boekjaar wederom groot. De cursusagenda is in 2020 grotendeels leeggehaald als gevolg van de maatregelen van overheidswege. In 2021 konden wel meer cursussen worden gegeven, maar in hoofdzaak digitaal en met een lagere marge. Door het omzetten van de financiering naar vast voor interne klanten kon het financiële effect belangrijk gedompt worden. Ook was merkbaar dat - ook na versoepeling van maatregelen - de vraag niet direct toenam wegens drukte in de eigen praktijken. Daarnaast is ingezet op mogelijkheden om de vaste kosten terug te dringen, o.a. door dienstverlening aan andere onderdelen te geven bij projecten of andere activiteiten.

De economische aspecten voor Doktersdiensten zijn ook gedurende dit boekjaar beperkt geweest. De dienstverlening Praktijkmanagement kon gewoon doorgang vinden; het belang van een goede praktijkmanager heeft zich zelfs des te meer bewezen in deze bijzondere tijd. De ambitie om met gerichte acquisitie andere projecten aan te trekken is niet geheel van de grond gekomen, vanwege anders gerichte aandacht bij huisartsenpraktijken. Daarnaast kon Doktersdiensten penvoerder zijn voor twee omvangrijke vaccinatieprojecten Covid. Tevens is in 2021 eindelijk de start gemaakt met een aantal zorgverbeterings- en zorgvernieuwingprojecten, gefinancierd met gelden vanuit het Hoofdpijnen Akkoord. Deze projecten lopen ook nog door in 2022. Wij verwachten dat ze nadien met O&I financiering worden geborgd.

De economische aspecten voor Ketenzorg zijn ook in dit boekjaar beperkt gebleven. De zorgverlening aan chronische patiënten kon in de praktijk al weer meer normaal doorgang vinden. Het deel dat niet verzorgd kon worden, is met instemming van de zorgverzekeraars omgezet in continuïteitsbijdragen of verplaatste zorg. Dit betreft vooral dietzorg. De toegang tot de 2e lijnszorg kende beperkingen, maar daar verwachten wij vooral op het specialisme oogzorg nog een inhaaleffect dat nog tot in 2022 zal doorwerken.

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

Bedrijfsvoering

Voor Ketenzorg zijn voldoende dekkende tarieven afgesproken. Ook in 2021 was sprake van een onderbesteding op de inkoop van 2e lijns zorg. Het overschot in nacalculatie werd daarnaast veroorzaakt door de toename van de geïncludeerde patiënten, maar waarvoor de extra ontvangen bijdrage in de organisatiekosten niet gebruikt is. Per saldo zal € 546k aan zorgverzekeraars worden terugbetaald.

Gedurende het boekjaar is bij Dokterswacht 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).

Het aantal 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 € 17k op de gewone financiering en de inhaalfinanciering samen. Volgens de beleidsregel van de NZa valt dit bedrag niet in de termen voor nacalculatie en zal 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.

Bij de Doktersacademie konden de voorgenomen, maar stilgevallen ontwikkelingen niet opgepakt worden (o.a. nieuwe klantgebieden). Ook in 2021 was het 'overleven' om de periode van de pandemie zo ongeschonden mogelijk door te komen. De medewerkers hebben uitstekende ondersteuning kunnen bieden onder andere bij vaccinatieprojecten.

Bij het onderdeel Doktersdiensten hebben de maatregelen vanwege het Corona-virus op de PM-module economisch zelfs een positief effect gehad. Vanwege de bewezen waarde van de Praktijkmanager in tijden van crisis is de vraag op peil gebleven en zijn alle praktijken aangehaakt gebleven. Daarnaast heeft de zorgverzekeraar voor het 2e halfjaar 2020 extra middelen vrijgemaakt voor de PM-module, waarmee huisartsen extra uren PM konden inkopen. Een groot deel van de praktijken heeft dat ook gedaan waarvan een deel dit pas in 2021 hebben ingezet, waardoor de marge op dit onderdeel is verbeterd. De acquisitie van andere projecten is wel lastiger geweest, waardoor de beoogde omzet en marge op dit onderdeel niet kon worden gehaald.

Organisatie onderzoek Dokterswacht:

In samenwerking tussen de zorgverzekeraars en Dokterswacht is in 2019 door Bureau Berenschot een kostenonderzoek uitgevoerd. 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.

Doorbraakprojecten

Onder begeleiding van bureau Berenschot is eind 2019 samen met verzekeraars en FHV bestuur een gezamenlijke ambitie op ANW-zorg opgesteld. Dat resulteerde in vijf 'doorbraakprojecten'. Net als in 2020 is door corona de voortgang van deze projecten ook in 2021 in belangrijke mate vertraagd. Dit betreft dan vooral die projecten die samenwerking met andere zorgpartijen betreffen. Verbeteringen die bij DWF zelf uitgevoerd konden worden zijn grotendeels wel uitgevoerd.

Onderzoek en ontwikkeling

Eén van de Doorbraakprojecten betreft het onderwerp "Focus op spoed". In het kader daarvan 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, wat het kunnen inzetten van een op de ANW toegesneden 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.

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.

Huisartsenpost MCL

Na jaren van voorbereidingen, besprekingen en tekeningen kon door Dokterswacht een nieuwe locatie binnen het MCL betrokken worden, 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.

Certificering Kwaliteitszorg en Informatiebeveiliging:

Dokterswacht Friesland beschikt over het HKZ certificaat. Dokterswacht en Ketenzorg beschikken beide over het NEN7510-2017 certificaat. Doktersacademie Friesland is CRKBO-gecertificeerd.

Organisatieontwikkeling

Door Dokterszorg en de Kring FHV zijn in 2021 besprekingen gestart met Achmea Zilveren Kruis (label De Friesland) om te komen tot verdere vorming van Dokterszorg als Regio-organisatie in de zin van de regelgeving O&I (Organisatie & Infrastructuur). Op geleide van de onderliggende beleidsregel (NZa) en het inkoopbeleid van Zilveren Kruis zullen vanaf 2022 bedragen worden toegekend aan Dokterszorg waarmee Dokterszorg de brede ondersteuningsorganisatie kan worden voor alle huisartsen in de provincie Friesland. Dit zal dan zowel op regio- als op wijkniveau zijn en op specifieke terreinen als ICT en 'Toekomstbestendige huisartsenzorg'. Ook de organisatie van de chronische zorg kan onder deze beleidsregel worden ingepast. De verzekeraar stelt wel als voorwaarde bij dit alles dat er één regio-organisatie voor de provincie komt. Dat betekent dat er een samenvoeging moet komen met de sub-regionale initiatieven (coöperaties, 1,5 lijn) alsmede met andere in Friesland actieve zorggroepen. Deze gesprekslijnen zijn in 2021 opgestart en zullen in 2022 verder beslag krijgen.

Wij hebben eind 2021 een akkoord gekregen op de opgestelde O&I-begroting en daarna op de ICT-begroting. Deze activiteiten kunnen in 2022 tot uitvoering worden gebracht: wij gaan deze voor uitvoering onderbrengen bij de dochtervennootschap Doktersdiensten Friesland BV. Naar verwachting zal het samengaan met de sub-regionale coöperaties en de twee collega-zorggroepen in de loop van 2022 zijn beslag kunnen krijgen. Dit zal dan effectief worden met ingang van 2023; dan kan ook dat deel van de financiering onder de O&I worden gebracht. Daarnaast loopt een traject om de juridische vormen, de toepassing van de WTZa, Governance, statuten etc. in lijn te brengen met de beoogde, uiteindelijke organisatie.

3. Stand van zaken per balansdatum

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

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

<i>Ratio's in cijfers:</i>	2021	2020	
Liquiditeit	1,68	1,51	(Vlottende activa/kort vreemd vermogen)
Solvabiliteit	1,67	1,51	(Totale activa/vreemd vermogen*100%)

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

4. Voornaamste risico's en onzekerheden

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

Dokterszorg heeft de voornaamste risico's als volgt gedefinieerd:

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

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. Deze inzet is begin 2022 afgeschaald.

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 verrichtingenmix veranderd. Het aandeel consulten is lager en het aandeel telefonische verrichtingen is hoger geworden. In de loop van 2020 nam het aantal verrichtingen 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.

Bij de Doktersacademie is na het wegvallen van een groot deel van de activiteiten vanwege de Corona-crisis versneld overgeschakeld naar digitale en hybride vormen voor het geven van cursussen. Daardoor kon na de zomer van 2020 weer een cursusprogramma worden opgepakt. De rest van 2020 en het hele jaar 2021 is ervaren als een jaren van steeds schakelen en het moeizaam terugkeren van de cursisten van de praktijken. Wij hebben in de loop van 2021 het financieringsmodel omgezet, zodat een groter deel van de omzet als een vaste bijdrage en vooraf beschikbaar komt. Hierdoor is een nieuwe financiële terugval (zoals in 2020) voorkomen.

De door het Corona-virus veroorzaakte crisis raakt ook de zorgverlening die door Ketenzorg Friesland wordt gefaciliteerd. Het zichtbare effect is dat de zorgverlening aan chronische patiënten in een keten een langere doorlooptijd kent, doordat 1e lijnszorg in de tijd is verschoven en 2e lijns zorg vaker geheel is opgeschort. Medio 2021 zagen wij dat de zorg grotendeels weer op de gebruikelijke wijze kon worden gegeven en dat de opgeschoven en opgeschorte zorg nog deels verleend is c.q. nog verleend zal gaan worden (betreft nog: oogzorg).

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.

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

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

Bij de werkmaatschappij Dokterswacht Friesland BV is het eigen vermogen in 2021 vergoot (tot 6,5%) en beweegt daarmee weg van de ondergrens van ongestoorde financiering. Als weer een daling van het werkkapitaal bij Dokterswacht Friesland optreedt, zijn maatregelen getroffen in de vorm van een krediet om de eerste periode bij een concrete situatie van een financieringstekort te kunnen overbruggen. Voorts is er de werking van het financieringssysteem, waarvoor de beleidsregel NZa een nacalculatorische verrekening met verzekeraars boven 2% of beneden -2% beschrijft, hetgeen een mitigerende werking heeft in het geval van over- resp. onderproductie (meer/minder verrichtingen dan waar het tarief op is gebaseerd). Om de dagelijkse risico's van de bedrijfsvoering en de schommelingen in het werkkapitaal (door verschillen in productie en daarmee in de financiering) goed op te kunnen vangen is naar de mening van de RvB een eigen vermogen nodig dat hoger is dan het maximum van 10% van de omzet zoals dat in de huidige beleidsregel van de NZa is genoemd. Onze interne berekeningen geven aan dat een omvang 15% meer passend zou zijn bij het risicoprofiel van Dokterswacht Friesland. Indien de mogelijkheid zich zou voordoen, dan zullen wij hiervoor opteren.

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

3. Personele risico's treden op bij kwalitatieve en kwantitatieve onderbezetting. Gevolg is een oplopende werkdruk en uiteindelijk het niet kunnen voldoen aan de vraag van patiënten en huisartsen of de te leveren kwaliteit. Het personeelsbeleid van Dokterzorg is er op gericht om tijdig gekwalificeerd personeel aan te trekken en te behouden. Het effect van deze set van risicofactoren is groot. Met een krappere wordende arbeidsmarkt is dit risico het afgelopen jaar als gemiddeld gekwalificeerd. Met name binnen het onderdeel Dokterswacht is de kans dat er sprake is van langer durende onderbezetting hoog. Voor de andere onderdelen speelt dit nog niet in zo sterke mate. Risicobeheersingsmaatregelen bestaan uit een actief wervings- en selectiebeleid, ruimte voor opleidingen en een samenhangend Arbeidsbeleid. Daarnaast is bij Dokterswacht een pilot geweest om na te gaan of een deel van de zorg (laag-urgent) kan worden opgevangen door een externe bemenste chatfunctie, zodat deze zorgvragen niet in het proces van Dokterswacht terecht komen.

4. Voor wat betreft processen en middelen ziet Dokterzorg met name risico's optreden als de ICT onvoldoende werkt. Dit kan voorkomen als gevolg van uitval van nutsvoorzieningen en/of functionele dan wel technische storingen. Om deze risico's te beheersen zijn adequate servicecontracten met leveranciers gesloten, waarmee ondersteuning 7*24 uur beschikbaar is incl. een spoeddienst. Voor cruciale systemen is redundantie (en noodstroom) ingericht. Dokterzorg heeft eind 2021 het NEN7510 certificaat volgens de nieuwe norm (2017) kunnen verlengen. De interne beheersorganisatie is dus bewezen op orde en wordt getoetst op actualiteit. Het effect van onvoldoende werkzame ICT is groot. Met de maatregelen die Dokterzorg heeft getroffen acht zij de kans op het optreden daarvan klein. Wanneer het optreedt, dan zijn er in crisisplannen voldoende maatregelen getroffen om de dan optredende situatie te beheersen. Het totale risico op dit aspect beoordelen wij dan ook als klein.

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

Bij strategische risico's hoort ook de kans dat Dokterzorg te maken kan krijgen met reputatieschade. Dokterzorg staat daarom in regelmatig contact met stakeholders, kent een actief meldingssysteem naar IGJ en is maximaal transparant naar aandeelhouders en financiers over zijn bedrijfsvoering en de resultaten daarvan. Het effect van deze risico's is groot, de kans is – gegeven de getroffen beheersmaatregelen – als gemiddeld beschouwd.

6. De set van politieke of compliance risico's wordt gevormd door het voldoen aan wet en regelgeving en het aanpassen daaraan van intern beleid en gedrag. Actieve participatie in de koepelorganisatie Ineen, opleiding en deskundigheidsbevordering op dit gebied zijn gericht op beheersing van deze risico's. Daarnaast houden wij de drempel laag om juridische expertise in te zetten om mogelijke risico's vooraf te duiden en te vermijden of te verlagen. De aandelen overdracht naar de FHV is door Dokterszorg tevens gebruikt om statuten en bijbehorende reglementen te actualiseren en in lijn te brengen met de Zorgbrede Governance Code. Dit is geheel binnen het verslagjaar gerealiseerd. De inmiddels van kracht geworden WTZa wordt op dezelfde wijze benaderd: de organisatie wordt in dat licht doorgelicht en waar nodig vinden aanpassingen plaats. In praktische zin laten wij dit waar mogelijk samenvallen met structuur- en andere wijzigingen die het vormen van een regio-organisatie met zich meebrengen. De door de wetgeving gestelde uiterste datum van 31-12-2023 is naar onze beoordeling goed haalbaar om alles gereed te hebben volgens de nieuwe wetgeving. Het risico op niet voldoen aan de compliance achten wij daarom gering.

Om de risico's, het effect en de kans in een lopend jaar te blijven beoordelen, maakt heeft de Raad van Bestuur de risicobeoordeling onderdeel gemaakt van de planning&control-cyclus. Twee keer per jaar vindt bovendien afstemming van de risicoanalyse plaats met de RvC.

5. Verwachte gang van zaken in 2022

Elke bedrijfsonderdeel kent zijn eigen jaarplan waarin de belangrijkste doelen en acties van het betreffende onderdeel staan vermeld. In de voorgaande passages is een aantal onderwerpen genoemd die voor 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.

In 2021 hebben wij de ontwikkeling van de zogenoemde 'Regionalisering' samen met verzekeraars vormgegeven. Dit houdt in dat de organisatie Dokterszorg alle dienstverlening kan leveren die huisartsenpraktijken bij hun dagelijkse bedrijfsvoering en het leveren van patiëntenzorg kunnen inzetten. Deze dienstverlening is thans nog verdeeld over Dokterszorg, sub-regionale coöperaties en meerdere zorggroepen. In 2021 zijn wij samen met de Kring FHV de weg van onderzoek naar samenvoeging tot één regio-organisatie opgegaan, hetgeen naar verwachting in de loop van 2022 zal leiden tot een definitief plan hoe de gezamenlijkheid van die ondersteunende activiteiten er uit kan gaan zien. Vervolgens zullen wij deze eind 2022 of begin 2023 kunnen implementeren.

Met ingang van 2022 is het voor de Regio-organisatie mogelijk om rechtstreeks de module Praktijkmanagement bij Zilveren Kruis te contracteren. In 2021 is vooronderzoek gedaan naar de belangstelling hiervoor bij de deelnemende praktijken en naar de contractuele en andere voorwaarden. Hieruit kwam naar voren dat alle praktijken meegaan in deze nieuwe mogelijkheid. Daarnaast is de voortzetting van de fiscale faciliteit rond de BTW getoetst en zijn de standaard overeenkomsten opnieuw opgezet. Doktersdiensten Friesland is dus klaar om met ingang van 2022 Praktijkmanagement te contracteren, waardoor ook een administratieve last bij de praktijken wordt weggehaald.

De samenwerking met de Kring Friesland van de LHV - tevens onze aandeelhouder - is ook in 2021 zowel hecht als inspirerend geweest op meerdere vlakken. Het heeft o.a. de meest werkbare vorm van Regionalisering voor ons goed in de kaart gebracht. Deze samenwerking wordt ook door Dokterszorg als zeer waardevol beschouwd en zullen wij in 2022 dan ook onverkort doorzetten.

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 als hoeder van het HAROP wederom betrokken is. In en na overleg met GGD/GHOR wordt toegankelijkheid voor huisartsgeneeskundige zorg voor de Oekraïense vluchtelingen zowel overdag als in de ANW gecoördineerd. 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

M.J. van der Werff

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

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

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

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2021 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2021 als bedoeld in artikel 18.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 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 en de statuten,
 - het overschot uit exploitatie ad € 311.285 toe te voegen aan de reserves
- (b) conform artikel 19.2 van de statuten de jaarrekening 2021 ongewijzigd vast te stellen.
- (c) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 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. Knoops
H.J. Reesink
K.T. Visser

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 9 februari 2012
Nummer KvK: 54655587

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

Aandeelhouders en toezicht

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

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

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

Samenstelling statutaire directie in 2021

Enig bestuurder van de vennootschap is de heer M.J. van der Werff (vanaf 1 maart 2017).

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 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

Dokterszorg Friesland Holding BV

Geconsolideerde 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	1.208.608	2.334.664
Overige vorderingen	87.074	45.225
Overlopende activa	<u>664.145</u>	<u>147.867</u>
	1.959.827	2.527.756
Liquide middelen	7.123.948	7.352.519
TOTAAL	<u>9.184.842</u>	<u>10.005.942</u>
<u>P A S S I V A</u>		
EIGEN VERMOGEN		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Agioreserve	629.795	629.795
Wettelijke reserves	2.201.485	2.086.335
Overige reserves	<u>826.540</u>	<u>630.405</u>
	3.675.820	3.364.535
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	108.214	110.926
Langlopende schulden		
Overige schulden		
Te verrekenen in tarieven	-	-
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers	1.445.119	2.021.367
Belastingen en premies sociale verzekeringen	532.572	580.164
Schulden ter zake van pensioenen	37.886	63.445
Overige schulden	2.461.687	2.861.517
Overlopende passiva	<u>923.544</u>	<u>1.003.988</u>
	5.400.808	6.530.481
TOTAAL	<u>9.184.842</u>	<u>10.005.942</u>

Dokterszorg Friesland Holding BV

Geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2021

in hele euro's

	Jaar 2021	Jaar 2020
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Normeringsbudget Dokterswacht (NZa)	17.382.604	16.884.489
Cursusgelden Doktersacademie	329.652	182.471
Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning en projecten	1.954.200	1.127.625
Omzet Ketenzorg activiteiten	19.548.091	18.268.805
Omzet overige	2.979	1.858
Som der bedrijfsopbrengsten	39.217.526	36.465.248
Bedrijfslasten		
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	5.060.496	5.036.677
Lonen en salarissen	7.375.036	7.121.061
Sociale lasten	1.941.091	1.843.782
Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
Overige bedrijfskosten	7.743.152	6.855.916
Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	16.676.876	15.551.506
Som der bedrijfslasten	38.821.251	36.433.542
Rentebaten	39	188
Rentelasten	46.139	20.650
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	350.175	11.244
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	38.890	18.529
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	311.285	-7.285

Dokterszorg Friesland Holding BV

Kasstroomoverzicht over 2021 (geconsolideerd) in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2021	Jaar 2020
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	311.285	-7.285
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen vaste activa	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	-2.712	9.060
	21.888	33.660
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname handelsdebiteuren	1.126.056	999.454
- Toename vorderingen en overlopende activa (excl.*)	-549.572	31.062
- Afname In tarieven te verrekenen	-9.282	18.285
- Afname crediteuren	-576.248	616.926
- Afname kortlopende passiva (excl.*)	-517.392	908.327
	-526.438	2.574.054
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van Winstbelastingen(=betaald)	-14.280	-8.886
Ontvangen interest	727	60
Betaalde interest	-21.753	-15.126
	-35.306	-23.952
Afname resp. toename geldmiddelen	-228.571	2.576.477
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	7.352.519	4.776.042
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	7.352.519	4.776.042
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	228.571-	2.576.477
Geldmiddelen per einde boekjaar	7.123.948	7.352.519
Liquide middelen per einde boekjaar	7.123.948	7.352.519
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	7.123.948	7.352.519

Toelichting algemeen

Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de geconsolideerde jaarrekening

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.

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

Consolidatie

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

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de onderneming en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

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

- Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen (100%)

Onder Dokterszorg Friesland Subholding BV vallen de onderstaande dochtermaatschappijen:

- Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Dokterspraktijk Friesland BV te Heerenveen (100%)
- Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen (100%)

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

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 zijn opgenomen voor de nominale waarde, tenzij in deze toelichting anders wordt vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffings- of vervaardigingsprijzen minus jaarlijkse afschrijvingen tegen een vaste percentages van de aanschafwaarde conform deels de desbetreffende beleidsregels, deels berekend over de geschatte economische levensduur.

Voor zelfstandig inzetbare materiële vaste activa geldt een activeringsgrens van € 5.000 per stuk. Indien de aanschaffingswaarde lager is, dan worden aankopen tot de exploitatie- kosten van het jaar gerekend.

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

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de onderneming gehanteerd.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

Voorraden

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.

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Voorzieningen

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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.

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%.

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.

Vennootschapsbelasting

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

Overige baten en lasten

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

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 geconsolideerde balans per 31 december 2021

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
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

	31-12-2021	31-12-2020
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 afschrijving op 1 januari	18.083	14.983
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
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

	31-12-2021	31-12-2020
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 afschrijving op 1 januari	146.350	121.750
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	21.500	24.600
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>167.850</u>	<u>146.350</u>

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

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	31-12-2021	31-12-2020
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

	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen factoringmaatschappij (verrichtingen)	-	798
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	970.657	2.022.665
Overige debiteuren	250.451	336.201
Totaal debiteuren	<u>1.221.108</u>	<u>2.359.664</u>
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	12.500	25.000
Totaal Handelsdebiteuren	<u>1.208.608</u>	<u>2.334.664</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, voorzover eigendom van Dokterswacht Friesland BV, zijn verpand aan de Rabobank tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit.

Overige vorderingen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Nog te ontvangen bedragen	58.095	6.964
In tarieven te verrekenen - te vorderen	28.979	38.261
Totaal Overige vorderingen	<u>87.074</u>	<u>45.225</u>

Hieronder zijn in 2021 de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het navolgende boekjaar. Deze verrekening heeft in 2020 niet plaatsgevonden, zodat er over dat jaar geen vordering bestaat.

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Vooruitbetaalde bedragen	23.124	40.347
Nog te factureren en te ontvangen bedragen	641.021	107.520
Totaal overlopende activa	<u>664.145</u>	<u>147.867</u>

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Kasgelden	7.248	5.425
Bank- en giroaldi	7.116.700	7.347.094
Totaal Liquide middelen	<u>7.123.948</u>	<u>7.352.519</u>

Overzicht bankrekeningen bank- en giroaldi

Rekening-courant Rabobank	6.698.545	2.496.534
Reserveringsrekeningen Rabobank	400.003	4.850.000
Ontvangsten onderweg (incasso's en cheques)	18.152	560
Totaal bank- en giroaldi	<u>7.116.700</u>	<u>7.347.094</u>

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

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

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

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

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

Agioreserve

	31-12-2021	31-12-2020
Ontvangen agio	629.795	629.795
Totaal Agio	629.795	629.795

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

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	629.795	629.795
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2021	629.795	629.795

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

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

Wettelijke reserves

	31-12-2021	31-12-2020
Reserve deelnemingen (inzake Ketenzorg)	1.077.376	1.077.376
Reserve aanvaardbare kosten (zorgvermogen DWF of 'RAK')	1.124.109	1.008.959
Totaal Wettelijke reserves	2.201.485	2.086.335

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

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

Saldo per 31-12-2020	1.008.959
Bij:	
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	98.415
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	16.735
	Telling 115.150
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%.

Overige reserves

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Algemene reserves	826.540	630.405
Totaal Overige reserves	<u>826.540</u>	<u>630.405</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2020	630.405	530.470
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	311.285	-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-7.285
Bij/af: resultaatbestemming naar niet-uitkeerbare reserves (DWF)	115.150-	107.220
Saldo per 31-12-2021	<u>826.540</u>	<u>630.405</u>

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	108.214	110.926
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>108.214</u>	<u>110.926</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	110.926	101.866
Bij: dotaties	7.410	22.915
Af: onttrekkingen	-10.122	-13.855
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>108.214</u>	<u>110.926</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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Te verrekenen in tarieven tot en met 2019	0	-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 dit verslagjaar als volgt:
Saldo per 31-12-2020

-38.261

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2010	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd boekjaar < -2%	-10.704	
	-	-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
Volumefwijking tot 2% van de begrote omzet (naar exploitatie)	16.735	-111.327
	<u>17.382.604</u>	<u>16.884.489</u>
Na te calculeren volumefwijkingen boven 2%	-	-

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers

	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren	922.589	667.691
Crediteuren zorginkoop Ketenzorg	120.058	921.722
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	402.472	431.954
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>1.445.119</u>	<u>2.021.367</u>

Vooruitbetaalde posten aan crediteuren zijn opgenomen onder de 'Overige debiteuren'. De te betalen honoraria aan huisartsen betreffen de reguliere diensten over de maand december en een openstaande naverrekening met betrekking tot de doorbelasting van kosten opstelling van de huisartsenposten tussen 17 en 18 uur op weekdagen.

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2021	31-12-2020
Te betalen termijnen loonaangiften	532.572	580.164
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>532.572</u>	<u>580.164</u>

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

Schulden ter zake van pensioenen

	31-12-2021	31-12-2020
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	37.886	63.445
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>37.886</u>	<u>63.445</u>

Overige schulden

	31-12-2021	31-12-2020
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	412.438	401.673
Schulden uit hoofde van verlofdagen	499.293	448.985
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	301.106	324.327
Verschuldigde vennootschapsbelasting	38.598	13.988
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	79.520	-
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2018	-	449.347
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2019	68.520	707.121
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2020	516.076	516.076
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2021	546.136	-
Totaal Overige schulden	<u>2.461.687</u>	<u>2.861.517</u>

De 'Terug te betalen bedragen uit exclusies' betreffen bedragen die aan zorgverzekeraars moeten worden terugbetaald als blijkt dat patiënten ten onrechte (nog) in een zorgketen zijn opgenomen. In de overeenkomst Ketenzorg is vastgelegd dat de zorggroep een maximaal eigen vermogen kan aanhouden van 10% van de gerealiseerde jaaromzet. De dotatie aan de reserves is daardoor beperkt tot het verschil van 10% van de jaaromzet en de beginstand van de reserves. Het meerdere boven deze dotatie wordt door middel van nacalculatie aan de zorgverzekeraars terugbetaald.

Overlopende passiva

	31-12-2021	31-12-2020
Nog te betalen kosten	211.350	545.018
Vooruit ontvangen bedragen	95.491	156.249
Te betalen Omzetbelasting	11.979	4.507
Overige overlopende passiva	604.724	298.214
Totaal overlopende passiva	<u>923.544</u>	<u>1.003.988</u>

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

Onder de vooruit ontvangen bedragen zijn de nog terug te betalen bedragen begrepen van de in 2020 en 2021 van de Overheid ontvangen voorschotten inzake de Zorgbonussen. De bijlage Zorgbonus is opgenomen bij de jaarrekening 2021 van Dokterswacht Friesland BV, aangezien die vennootschap de Zorgbonus heeft ontvangen en uitgekeerd.

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

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door vennootschappen binnen de Groep Dokterszorg zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 800.600 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 zijn geen lopende claims en rechtsgedingen aanhangig. Eerdere situaties zijn al in de exploitatierekening van het betreffende jaar afgewikkeld. In 2020 zijn geen reserveringen nodig gebleken en is op de afgewikkelde posten de betaling en/of vrijval verwerkt.

Fiscale eenheid

De vennootschap vormt met de terzake gevoegde dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting c.q. vennootschapsbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de 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 geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2021

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Normeringsbudget (NZa)

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	17.365.869	16.995.816
Correcties Normeringsbudget	16.735	111.327-
Totaal Normeringsbudget	<u>17.382.604</u>	<u>16.884.489</u>

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.

Cursusgelden Doktersacademie

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
In rekening gebrachte cursusgelden	265.713	102.534
Ontvangen bijdragen van derden voor cursussen	12.845	16.606
Andere opbrengsten	51.094	63.331
Totaal Cursusgelden Doktersacademie	<u>329.652</u>	<u>182.471</u>

In de cursusgelden is in de enkelvoudige jaarrekening van Doktersacademie Friesland BV € 172.719 (2020: € 245.584) begrepen aan intercompany leveringen. Deze omzet is voor de consolidatie niet meegeteld, zodat alleen de omzet van derden in deze geconsolideerde jaarrekening is opgenomen.

Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning en projecten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Omzet diensten praktijkvoering huisartsen	1.073.694	938.090
Omzet andere dienstverlening huisartsen	173.766	189.535
Gerealiseerde omzet projecten huisartsen namens zorgverzekeraars	190.728	-
Gerealiseerde omzet projecten Dokterszorg	516.012	-
Totaal Omzet Doktersdiensten inzake praktijkondersteuning	<u>1.954.200</u>	<u>1.127.625</u>

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

De omzet andere dienstverlening is gestegen als gevolg van de inspanningen en acquisitie op dit gebied. Tevens heeft Doktersdiensten Friesland BV in 2021 een aantal projecten uitgevoerd voor Dokterszorg en uit naam van zorgverzekeraars (vaccineren, resp. TBHZ/HLA).

Omzet Ketenzorg activiteiten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Omzet keten Diabetes 2	8.561.907	8.232.580
Omzet keten COPD	678.334	715.058
Omzet keten CVRM	8.994.526	8.149.511
Omzet keten Astma	1.131.688	1.048.781
Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLi)	264.282	122.131
Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen)	82.646-	744
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>19.548.091</u>	<u>18.268.805</u>

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

Omzet overige

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Dienstverlening Dokterszorg Holding aan derden	2.979	1.858
Totaal Omzet overige	<u>2.979</u>	<u>1.858</u>

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

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 7,5% gestegen.

BEDRIJFSLASTEN

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Honorarium huisarts onverdeeld	5.077.216	5.047.115
Doorbelaste honorariumkosten derden	-16.720	-10.438
Totaal honorariumkosten huisartsen	<u>5.060.496</u>	<u>5.036.677</u>

Het honorarium bestaat uit het aantal uren dat door huisartsen dienst gedaan is binnen het tijdvenster van de tariefbeschikking van Dokterswacht Friesland (van 18:00 tot 08:00 uur). Het uurtarief is gebaseerd op het ANW-uurtarief zoals opgenomen in de Tariefbeschikking Huisartsenzorg. Het tarief per dienstuur HDS bedroeg in 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	2.368.155	2.303.389
Salariskosten Physician Assistants	280.745	257.920
Salariskosten stafdiensten Bedrijfsvoering	634.761	581.504
Salariskosten ten behoeve van functies DDN (o.a. PM-Module)	1.160.048	976.832
Salariskosten overige stafdiensten en directie	1.046.726	1.088.014
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-138.262	-63.735
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	-198.765	-178.314
Subtotaal	<u>5.153.408</u>	<u>4.965.610</u>

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	973.128	950.205
Vakantietoelage	532.244	502.485
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval reservering	158.879	180.919
Eindejaarsuitkering	502.905	403.277
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	54.472	118.565
Subtotaal	<u>2.221.628</u>	<u>2.155.451</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>7.375.036</u>	<u>7.121.061</u>

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

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

Sociale lasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Premies pensioenverzekeringen	729.466	636.843
Premies werknemersverzekeringen	1.211.691	1.213.317
Eindheffing en andere sociale lasten	6.193	6.164
Af: Subsidie op werkgeverslasten doelgroepen	-6.259	-12.542
Totaal Sociale lasten	<u>1.941.091</u>	<u>1.843.782</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden gedurende het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
In personen	229,8	227,8
In formatieplaatsen	113,06	109,81

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen bestond in 2021 uit gemiddeld 4 personen (2020: 4). De bezoldiging van de Raad van Commissarissen bedroeg in 2021 € 55.080 (2020 € 53.303).

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 middelbaar loon.

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)

Binnen de groep Dokterszorg Friesland, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV het groepshoofd is, is de WNT van toepassing op Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 170.000. Dit is het bezoldigingsmaximum volgens de 'Regeling bezoldigingsmaxima zorg en jeugdhulp' voor klasse III (totaalscore 9 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de volledige bezoldiging zoals die wordt genoten bij Dokterszorg Friesland Holding BV. De werkgeverskosten worden gedeeltelijk door Dokterszorg Friesland Holding BV doorbelast aan Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV.

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.308
Beloningen betaalbaar op termijn	12.697
Subtotaal	167.005
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	170.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	167.005
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.986
Beloningen betaalbaar op termijn	11.740
Subtotaal	158.726
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000
Bezoldiging	158.726

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021					
bedragen x € 1	R.L. Kamman (vz)	F.J. Knoop	H.J. Reesink	K.T. Visser	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging					
Bezoldiging	18.360	12.240	12.240	12.240	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000	17.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	18.360	12.240	12.240	12.240	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2020					
bedragen x € 1	R.L. Kamman (lid)	R.L. Kamman (vz)	F.J. Knoop	H.J. Reesink	K.T. Visser
Functiegegevens	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 28/02	29/02 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/02 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	2.428	15.187	12.236	12.236	11.216
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.628	20.509	16.300	16.300	14.919

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Overige functionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

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

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Overige personeelskosten	765.416	490.300
Kosten extern personeel	778.804	633.157
Vervoerskosten	1.808.653	1.762.010
Huisvestingskosten	1.074.186	935.988
Kosten instrumentarium en medische middelen	163.076	407.195
Kosten automatisering	1.978.658	1.766.714
Kosten telecom	13.612	60.956
Organisatiekosten	1.160.747	799.596
Totaal overige bedrijfskosten	7.743.152	6.855.916

Specificatie overige personeelskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Gezondheidszorg personeel (Arbo)	85.934	64.282
Bij- en nascholing personeel (na aftrek subsidies)	215.303	40.415
Reis- en verblijfkosten	247.235	261.686
Kosten personeelsverzekeringen	89.544	84.252
Kosten ondernemingsraad	8.218	6.232
Kosten werving & selectie	17.277	22.990
Overige personeelskosten	101.905	91.273
Totaal overige personeelskosten	765.416	490.300

De intercompany leveringen cursussen ad € 172.719 zijn op de kosten van bij- en nascholing in mindering gebracht. Daarnaast zijn in 2020 subsidies ontvangen voor de opleiding tot PA (€ 52.500) en voor de opleiding van huisartsen (€ 14.380 van Stichting KOH).

Specificatie kosten extern personeel

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten extern personeel stafdiensten	696.013	516.579
Kosten extern personeel doktersassistenten	82.791	116.578
Totaal kosten extern personeel	778.804	633.157

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn mede begrepen externe kosten voor het inzetten van interim stafpersoneel na uitval c.q. vertrek van zittende functionarissen (vooral: Dokterswacht en Dokterszorg). Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een wisselende pool, extern ingehuurde pool telefonisch triagisten.

Specificatie Vervoerskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer Dokterswacht	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

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Huurkosten huisvesting	767.352	715.031
Schoonmaakkosten	102.816	87.066
Klein onderhoud en aanschaffingen	176	30
Kosten catering en keukenbenodigdheden	46.126	47.167
Overige huisvestingskosten	196.338	122.328
Doorberekende huisvestingskosten	-38.622	-35.634
Totaal huisvestingskosten	1.074.186	935.988

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

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	169.328	428.499
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.252	-21.304
Totaal kosten instrumentarium	163.076	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

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	965.215	914.647
Implementatiekosten nieuwe software (uit Plusmodule)	69.389	-
Andere automatiseringskosten	944.054	852.067
Totaal kosten automatisering	1.978.658	1.766.714

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

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Telefoonkosten	158.516	167.739
Onderhoudskosten telecom	97.476	89.128
Doorberekende telefoonkosten (0900 Dokterswacht)	-242.380	-195.911
Totaal kosten telecom	13.612	60.956

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten overige verzekeringen	22.254	21.561
Kantoorbenodigdheden	37.118	37.243
Verzendkosten	15.113	19.848
Administratieve diensten inzake Factoring	-	449
Accountantskosten	116.881	121.651
Advieskosten	81.090	83.956
PR kosten	45.420	60.658
Vacatiegelden (Toezichthouders en Algemene Vergadering)	57.321	60.650
Abonnementen en literatuur	31.600	33.540
Kosten contributies branchevereniging	75.950	75.500
Kosten kwaliteitsplan	24.217	62.955
Overige organisatiekosten	55.227	65.869
Afschrijving niet inbare vorderingen	11.286	-
Directe kosten cursussen Doktersacademie (2018: incl. Texelcursus)	147.510	144.390
Directe kosten projecten Doktersdiensten	513.653	14.625
Doorberekende organisatiekosten	-73.893	-3.299
Totaal organisatiekosten	1.160.747	799.596

In 2021 zijn een aantal omvangrijke projecten door Doktersdiensten in uitvoering genomen. De hiermee gemoeide directe kosten (externe inzet en inkoop) zijn opgenomen in de post 'Directe kosten projecten Doktersdiensten'.

Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

<u>Specificatie Directe kosten zorginkoop Ketenzorg</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Vergoedingen aan zorgverleners	16.130.740	15.035.430
Nacalculatie/winstklem weerstandvermogen KZF	546.136	516.076
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	<u>16.676.876</u>	<u>15.551.506</u>

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

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

De post 'Nacalculatie/winstklem weerstandvermogen KZF' betreft het bedrag dat van de gedeclareerde bedragen voor de ketens - na aftrek van de organisatiekosten - niet is uitgegeven aan zorgkosten. Dit bedrag wordt in 2022/2023 aan de zorgverzekeraars terugbetaald naar rato van hun aandeel in de gedeclareerde bedragen. Deze nacalculatie hangt samen met de contractuele afspraak inzake het overnemen van het risico op dubbeldeclaraties van overige ketenpartners.

Rentebaten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	39	118
Rentebaten van derden	-	70
Totaal Rentebaten	<u>39</u>	<u>188</u>

Rentelasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	46.139	20.650
Totaal Rentelasten	<u>46.139</u>	<u>20.650</u>

De 'Rentelasten bank' zijn in 2021 wederom hoger, doordat de bank medio 2021 de saldobedragen waarover een negatieve rentevergoeding is verschuldigd heeft verlaagd. Omdat de financiering vooruit wordt ontvangen en daarnaast het traject van het terugbetalen van de nacalculaties aan zorgverzekeraars traag verloopt, is doorlopend sprake van overstanden.

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<u>Vennootschapsbelasting</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Voorlopig berekende winstbelasting over het boekjaar	38.890	18.529
Totaal Winstbelasting over het resultaat	<u>38.890</u>	<u>18.529</u>

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

De aan het boekjaar toe te rekenen VpB is inclusief de afwikkeling van verschillen na de ontvangst van definitieve aanslagen van de Belastingdienst. In dat kader is een verschil van € 67 als last in 2021 verwerkt. Dit verschil is een gevolg van calculatieverschillen die in een voorgaand boekjaar zijn ontstaan.

Dokterszorg Friesland Holding BV

Enkelvoudige balans per 31 december 2021

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2021	31 december 2020
<u>ACTIVA</u>		
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3.307.593	2.996.308
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	52.292	7.364
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	363.776	349.788
Overige vorderingen	1.983	2.113
Overlopende activa	16.023	32.177
	434.074	391.442
Liquide middelen	631.987	602.003
TOTAAL	4.373.654	3.989.753
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Agioreserve	629.795	629.795
Wettelijke reserves	2.201.485	2.086.335
Overige reserves	826.540	630.405
	3.675.820	3.364.535
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	18.369	18.193
Kortlopende schulden		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	14.151	-
Schulden aan leveranciers	198.098	77.386
Belastingen en premies sociale verzekeringen	86.808	81.683
Schulden ter zake van pensioenen	3.147	790
Overige schulden	203.258	172.381
Overlopend passiva	174.003	274.785
	679.465	607.025
TOTAAL	4.373.654	3.989.753

Dokterszorg Friesland Holding BV

Enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2021

in hele euro's

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Netto-omzet		
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.367.972</u>	<u>2.245.403</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	2.367.972	2.245.403
Bedrijfslasten		
Lonen en salarissen	987.960	1.159.152
Sociale lasten	277.715	284.563
Overige bedrijfskosten	<u>1.100.742</u>	<u>801.013</u>
Som der bedrijfslasten	2.366.417	2.244.728
Financiële baten en lasten		
Rentebaten	27	130
Rentelasten	1.582	805
Resultaat deelnemingen	<u>311.285</u>	<u>-7.285</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	311.285	-7.285
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	<u>311.285</u>	<u>-7.285</u>

Dokterszorg Friesland Holding BV

Kasstroomoverzicht over 2021 (enkelvoudig)

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2021	Jaar 2020
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	311.285	-7.285
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Resultaat Deelnemingen (geen kasmutatie)	-311.285	7.285
- Andere mutaties deelnemingen	0	-
- Mutaties voorzieningen	176	2.470
	311.109-	9.755
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename vorderingen en overlopende activa	-14.391	-20.434
- Toename Rek.crt.schuld activa	-13.988	-155.406
- Toename Rek.crt.schuld passiva	14.151	-100.161
- Toename crediteuren	120.712	39.731
- Toename overige schulden	38.359	18.517
- Afname overlopende passiva	-101.472	14.799
	43.371	202.954-
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van winstbelastingen (betaald: -)	-14.280	-8.886
Betaalde interest	690	0
Ontvangen interest	27	60
	-13.563	-8.826
Toename geldmiddelen	<u>29.984</u>	<u>-209.310</u>

Samenstelling geldmiddelen

	Jaar 2021	Jaar 2020
Liquide middelen per begin boekjaar	602.003	811.313
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	602.003	811.313
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	29.984	209.310-
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>631.987</u>	<u>602.003</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	631.987	602.003
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>631.987</u>	<u>602.003</u>

Toelichting algemeen

Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de enkelvoudige jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de grondslagen zoals vermeld in de geconsolideerde jaarrekening.

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021

VASTE ACTIVA

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	31-12-2021	31-12-2020
Deelneming Dokterszorg Friesland Subholding BV	2.165.484	1.969.349
Deelneming Dokterswacht Friesland BV	1.142.109	1.026.959
Totaal Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>3.307.593</u>	<u>2.996.308</u>

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

Deelneming Dokterszorg Friesland Subholding BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	1.969.349	1.869.414
Exploitatieresultaat dit boekjaar	196.135	99.935
Saldo per 31-12-2021	<u>2.165.484</u>	<u>1.969.349</u>

Deelneming Dokterswacht Friesland BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	1.026.959	1.134.179
Exploitatieresultaat dit boekjaar	115.150	107.220
Saldo per 31-12-2021	<u>1.142.109</u>	<u>1.026.959</u>

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren	52.292	7.364
Totaal Vorderingen debiteuren	<u>52.292</u>	<u>7.364</u>

Als sprake is van creditering op inkopen en er daarmee per saldo een vordering op de leverancier ontstaat, dan zijn deze bedragen als vordering opgenomen. In dat kader is in 2021 een creditfactuur van een leverancier van € 51k onder de kortlopende vorderingen opgenomen; dit bedrag is begin 2022 ontvangen.

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	31-12-2021	31-12-2020
Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen	40.000	40.000
Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen	31.704	77.537
Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen	-	26.453
Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen	213.526	17.836
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	78.546	187.962
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>363.776</u>	<u>349.788</u>

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

De rekening-courant positie met Doktersdiensten Friesland BV is eind 2021 incidenteel verhoogd wegens nog af te wikkelen kosten voor de uitvoering van het project vaccineren Covid, dat door Doktersdiensten is uitgevoerd en waarvoor de middelen door de vennootschap zijn voorgefinancierd.

Overige vorderingen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Nog te ontvangen bedragen	1.983	2.113
Totaal Overige vorderingen	<u>1.983</u>	<u>2.113</u>

Overlopende activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Vooruitbetaalde bedragen en andere overlopende activa	14.422	28.531
Te vorderen subsidie sociale verzekeringen	1.601	3.646
Totaal overlopende activa	<u>16.023</u>	<u>32.177</u>

Alle overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Bank- en girosaldo	631.987	602.003
Totaal Liquide middelen	<u>631.987</u>	<u>602.003</u>

Overzicht bankrekeningen bank- en girosaldo

Rekening-courant Rabobank	531.987	2.003
Reserveringsrekening Rabobank	100.000	600.000
Totaal bank- en girosaldo	<u>631.987</u>	<u>602.003</u>

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

Er zijn geen zekerheden gesteld en er zijn geen garanties afgegeven, die de vrije opneembaarheid zouden beperken.

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal Gestort kapitaal	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>

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

Agioreserve

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Ontvangen agio	629.795	629.795
Totaal Agio	<u>629.795</u>	<u>629.795</u>

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

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	629.795	629.795
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2021	<u>629.795</u>	<u>629.795</u>

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

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

Wettelijke reserves

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Reserve deelnemingen	2.201.485	2.086.335
Totaal Wettelijke reserves	<u>2.201.485</u>	<u>2.086.335</u>

De wettelijke reserve deelnemingen is op 12 februari 2012 ontstaan door dotatie na verkrijging van de aandelen van Dokterswacht Friesland BV. De reserve bestaat uit het verschil tussen de verkregen waarde en de geleverde tegenprestatie (€ 1). Deze reserve is niet vatbaar voor enige uitkering.

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

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

Verloop 'Wettelijke reserves' in het verslagjaar:

Saldo per 31-12-2020	2.086.335	2.193.555
Bij: verkregen in het verslagjaar	-	-
Exploitatieresultaat in het verslagjaar, niet verrekenbaar of uitkeerbaar	115.150	-107.220
Saldo per 31-12-2021	<u>2.201.485</u>	<u>2.086.335</u>

Overige reserves

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Algemene reserve	826.540	630.405
Totaal Overige reserves	<u>826.540</u>	<u>630.405</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2020	630.405	530.470
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	196.135	99.935
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar (excl. niet-uitkeerbaar)	-	-
Saldo per 31-12-2021	<u>826.540</u>	<u>630.405</u>

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	18.369	18.193
Totaal Verplichtingen op balansdatum	<u>18.369</u>	<u>18.193</u>

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	18.193	15.723
Bij: dotaties en overboekingen	176	2.470
Af: onttrekkingen en vrijval	-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>18.369</u>	<u>18.193</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.

Kortlopende schulden

Rekening-courant Groepsmaatschappijen	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen	14.151	-
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	<u>14.151</u>	<u>-</u>

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

Schulden aan leveranciers

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Crediteuren	198.098	77.386
Totaal Schulden aan leveranciers	<u>198.098</u>	<u>77.386</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	86.808	81.683
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>86.808</u>	<u>81.683</u>

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

Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	3.147	790
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	<u>3.147</u>	<u>790</u>

Overige schulden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	66.392	66.603
Schulden uit hoofde van verlofdagen	91.615	89.402
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	6.653	2.388
Verschuldigde vennootschapsbelasting	38.598	13.988
Overige kortlopende schulden	-	-
Totaal Overige schulden	<u>203.258</u>	<u>172.381</u>

De overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen betreffen bedragen waarvan de betalingsverplichting in het boekjaar is ontstaan en waarvan de betaling in het volgende boekjaar zal plaatsvinden.

De te vorderen vennootschapsbelasting c.q. Omzetbelasting betreft het saldo van deze belastingen over de jaren 2020 en 2021 voor de Fiscale Eenheid Dokterszorg Groep.

Overlopend passiva

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Egalisatierekening huurverplichtingen	82.249	101.077
Af te dragen Omzetbelasting	11.979	4.507
Nog te betalen kosten	-	92.251
Nog te betalen accountantskosten	79.775	76.950
Totaal Overlopende passiva	<u>174.003</u>	<u>274.785</u>

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

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

In 2020 is hierin een bedrag opgenomen voor de afwikkeling van een dienstverband. Dit is in 2021 verder uitgevoerd.

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur tot een jaarbedrag van € 204.300 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

Fiscale eenheid

De vennootschap is voor de vennootschapsbelasting en voor de omzetbelasting opgenomen in een fiscale eenheid met Dokterszorg Friesland Holding B.V. als moedermaatschappij. De vennootschap is hoofdelijk aansprakelijk voor vennootschaps- en omzetbelastingsschulden over de periode dat zij deel uitmaakt van bovengenoemde fiscale eenheden.

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

Toelichting op de enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2021

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Doorberekende kosten centrale bedrijfs- en directievoering voor groepsmaatschappijen	2.364.993	2.243.545
Andere opbrengsten	2.979	1.858
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.367.972</u>	<u>2.245.403</u>

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

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

BEDRIJFSLASTEN

Lonen en salarissen

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten directie en stafpersoneel algemene diensten	1.007.362	1.041.733
Doorberekende salariskosten gedetacheerd personeel	-200.547	-166.152
Af: ontvangen ziekengelden	-1.527	-2.801
Totaal Lonen en salarissen	<u>805.288</u>	<u>872.780</u>

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

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW toeslag	64	38
Vakantietoeslag	84.022	85.376
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	18.119	31.511
Eindejaarsuitkering	79.317	68.062
Beeindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	1.150	101.385
Subtotaal	<u>182.672</u>	<u>286.372</u>
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>987.960</u>	<u>1.159.152</u>

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

Sociale lasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Premies pensioenverzekeringen	108.806	102.610
Premies werknemersverzekeringen	170.510	179.437
Eindheffing en andere sociale lasten	1.601-	2.516
Totaal Sociale lasten	<u>277.715</u>	<u>284.563</u>

Aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
In personen	22,8	24,4
In formatieplaatsen	18,27	19,23

Mededeling 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.

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Overige personeelskosten	203.047	186.783
Kosten extern personeel	327.305	35.511
Huisvestingskosten	252.720	208.264
Kosten automatisering	123.135	133.829
Kosten telecom	367	5.097
Organisatiekosten	194.168	231.529
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.100.742</u>	<u>801.013</u>

Specificatie overige personeelskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	51.800	24.698
Kosten bij- en nascholing personeel	46.267	41.337
Reis- en verblijfskosten	33.175	47.894
Kosten personeelsverzekeringen groep	15.041	13.963
Kosten ondernemingsraad	8.218	6.232
Kosten werving & selectie	9.486	4.327
Overige personeelskosten	39.060	48.332
Totaal overige personeelskosten	<u>203.047</u>	<u>186.783</u>

De kosten voor Arbo waren in 2021 hoger wegens de verstrekking van middelen om thuiswerken mogelijk te maken tijdens Lock down-periodes gedurende de Corona-pandemie. Daartegenover waren de reiskosten lager om dezelfde reden.

Specificatie kosten extern personeel

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten extern personeel medisch en ander advies	327.305	34.848
Kosten extern personeel vervanging stafdiensten	-	663
Totaal kosten extern personeel	<u>327.305</u>	<u>35.511</u>

In 2021 zijn gedurende langere tijd een aantal senior-posities door diverse oorzaken vacant geworden. Deze posities zijn eerst interim ingevuld, voordat tot een volgende werving of andere indeling is overgegaan. Het betreft posities op HR, ICT en Communicatie. Deze posities worden in 2022 weer concreet bezet of anders ingedeeld.

Specificatie Huisvestingskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Huurkosten en dienstverlening huisvesting	202.456	151.991
Schoonmaakkosten	36.603	38.021
Kosten catering en keukenbenodigdheden	18.361	18.027
Overige huisvestingskosten	25.666	30.859
Doorberekende huisvestingskosten	-30.366	-30.634
Totaal huisvestingskosten	<u>252.720</u>	<u>208.264</u>

In 2020 is een naverrekening ontvangen van dienstverlening over voorgaande jaren. Deze is in mindering gebracht op de huurkosten, waardoor de kosten van huisvesting in dat jaar lager zijn.

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

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	31.137	39.486
Exploitatiekosten administratieve software	91.998	94.343
Totaal kosten automatisering	<u>123.135</u>	<u>133.829</u>
<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Onderhoudskosten telecom	367	5.097
Totaal kosten telecom	<u>367</u>	<u>5.097</u>
<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten overige verzekeringen	22.254	21.561
Kantoorbenodigdheden	27.654	27.485
Accountantskosten	25.379	33.351
Advieskosten	22.527	37.359
PR kosten (inclusief merkregistratie)	24.491	35.661
Vacatiegelden Raad van Commissarissen (incl. BTW)	55.080	57.257
Vacatiegelden Algemene Vergadering	2.241	3.393
Abonnementen en literatuur	12.048	11.261
Overige organisatiekosten	2.494	4.201
Totaal organisatiekosten	<u>194.168</u>	<u>231.529</u>

De advieskosten 2020 waren hoger wegens een gevraagd ICT-advies.

De RvC bestond in 2019 uit gemiddeld 4 personen (2019: 4). In 2019 is door de Algemene Vergadering besloten om de vergoeding voor de toezichthouder vast te stellen conform de richtlijnen volgens de Wet Normering Topinkomens (WNT). Nadere gegevens hierover zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2021.

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

Rentebaten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	27	60
Rentebaten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	70
Totaal Rentebaten	<u>27</u>	<u>130</u>

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

Rentelasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	1.582	805
Totaal Rentelasten	<u>1.582</u>	<u>805</u>

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

Resultaat deelnemingen

	<i>Jaar 2021</i>	<i>Jaar 2020</i>
Resultaat Dokterswacht Friesland BV	115.150	107.220-
Resultaat Dokterszorg Friesland Subholding BV	196.135	99.935
Totaal Resultaat deelnemingen	<u>311.285</u>	<u>7.285-</u>

Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>Vennootschapsbelasting</i>	<i>Jaar 2021</i>	<i>Jaar 2020</i>
Berekende winstbelasting over het resultaat van het boekjaar	-	-
Totaal Winstbelasting over het resultaat	<u>-</u>	<u>-</u>

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

Toelichting op het kasstroomoverzicht (enkelvoudig) over 2021

Mutatie geldmiddelen

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	29.984 *)	209.310-

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>
Kapitaalstorting deelnemingen	0	-
Mutaties op voorzieningen	176 1	2.470
Rekening-courant mutaties groep (per saldo verschuldigd)	163	-255.567
Betaalde resp. terugontvangen Vennootschapsbelasting	-14.280 2	-8.886
Saldo mutaties overig werkkapitaal	<u>43.925 3</u>	<u>52.673</u>
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>29.984</u>	<u>209.310-</u>

Toelichting:

- 1). Dotatie aan jubileumvoorziening
- 2). Betreft voorlopige aanslag VpB 2021
- 3). Vooral door mutatie schulden (€ 58k) en door mutatie vorderingen (-€ 14k)

Ondertekening jaarrekening

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 20 mei 2022

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

De Raad van Commissarissen:

Ondertekend te Heerenveen, 20 mei 2022

.....
R.L. Kamman (voorzitter)

.....
F.J. Knoops

.....
H.J. Reesink

.....
K.T. Visser

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel resultaatbestemming 2021

Met inachtneming van de statuten stelt de Raad van Bestuur van de vennootschap aan de Algemene Vergadering voor om het positieve resultaat over 2021 van € 311.285 toe te voegen aan de reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 31 mei 2022 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

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

Ons oordeel

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

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterszorg Friesland Holding B.V. op 31 december 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige 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 Dokterszorg Friesland Holding B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

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 bestuur vaststelling van de jaarrekening
- ▶ de overige gegevens.

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

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

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

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

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.

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 gereede 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.

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

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

Groningen, 25 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA
