

Ketenzorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2021

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2021

van

Ketenzorg Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2021

Heerenveen, 20 mei 2022

Ketenzorg Friesland BV
Jaarrekening 2021

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	4
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	5
JAARREKENING 2021	6
Balans per 31 december 2021	6
Winst- en verliesrekening over 2021	7
Kasstroomoverzicht over 2021	8
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	9
Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2021	16
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2021	20
Ondertekening jaarrekening	20
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	21
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

Bestuursverslag

Algemeen

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

De vennootschap is onderdeel van een groep. De elementen van een jaarverslag zijn opgenomen in het bestuursverslag van het Groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen. Tevens is een breder verslag van de activiteiten en uitkomsten van de Groep Dokterszorg opgenomen in het 'Jaardocument 2021'. Dit verslag is verkrijgbaar ten kantore van het groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

Heerenveen, 20 mei 2022

De Raad van Bestuur

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

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Subholding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2021 betreffende Ketenzorg Friesland 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 € 125.315 toe te voegen aan de algemene reserve
- (b) conform artikel 19.1 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 toezichhouder is van Dokterszorg Friesland Holding BV en niet direct van de groepsmaatschappijen. Ingevolge de statuten van die groepsmaatschappijen fungeert de Raad van Commissarissen van Dokterszorg Friesland Holding BV evenwel als toezichhouder van alle juridische entiteiten die door aandelen- en stemverhoudingen tot de Groep Dokterszorg behoren.

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

Opgericht op: 15 mei 2007
Nummer KvK: 01120271

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

Aandeelhouders en toezicht

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

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

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

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

Samenstelling statutaire directie in 2021

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

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 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

Ketenzorg Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2021	31 december 2020
<u>ACTIVA</u>		
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Handelsdebiteuren	104.069	122.867
Overige vorderingen	54.109	-
Overlopende activa	-	-
	158.178	122.867
Liquide middelen	3.998.417	5.336.243
TOTAAL	4.156.595	5.459.110
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
Gestort kapitaal	18.000	18.000
Ontvangen agio	232.915	232.915
Overige reserves		
Algemene reserve gecontracteerde ketens	1.695.486	1.575.636
Algemene reserve overige activiteiten	5.465	-
	1.951.866	1.826.551
Voorzieningen		
Overige voorzieningen		
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	6.950	5.682
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Groepsmaatschappijen	97.335	268.292
Schulden aan leveranciers	648.125	1.246.790
Belastingen en premies sociale verzekeringen	38.184	32.681
Schulden ter zake van pensioenen	314	774
Overige schulden	1.286.807	1.733.422
Overlopende passiva	127.014	344.918
	2.197.779	3.626.877
TOTAAL	4.156.595	5.459.110

Ketenzorg Friesland BV

Winst- en verliesrekening over 2021

in hele euro's

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
Omzet Ketenzorg activiteiten	<u>19.548.091</u>	<u>18.268.805</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	19.548.091	18.268.805
Bedrijfslasten		
Lonen en salarissen	1.022.436	1.022.837
Sociale lasten	151.018	133.209
Overige bedrijfskosten	1.518.345	1.447.989
Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	<u>16.676.876</u>	<u>15.551.506</u>
Som der bedrijfslasten	19.368.675	18.155.541
Rentebaten	9	54
Rentelasten	<u>29.280</u>	<u>11.744</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	150.145	101.574
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>24.830</u>	<u>17.099</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen	<u><u>125.315</u></u>	<u><u>84.475</u></u>

Ketenzorg Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2021	Jaar 2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	125.315	84.475
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Mutaties voorzieningen	1.268	2.215
	1.268	2.215
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname debiteuren	18.798	-122.387
- Toename vorderingen en overlopende activa	-54.142	88.581
- Toename overlopende activa	0	495
- Afname rek.crt. Groep	-170.957	516.071
- Afname crediteuren	-598.665	560.975
- Afname overige schulden	-441.572	51.365
- Afname overlopende passiva	-199.327	339.920
	-1.445.865	1.435.020
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van winstbelastingen*)	0	0
Ontvangen interest	33	56
Betaalde interest	-18.577	-10.032
	-18.544	-9.976
Afname resp. toename geldmiddelen	-1.337.826	1.511.734

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

Samenstelling geldmiddelen

	Jaar 2021	Jaar 2020
Liquide middelen per begin boekjaar	5.336.243	3.824.509
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	5.336.243	3.824.509
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-1.337.826	1.511.734
Geldmiddelen per einde boekjaar	3.998.417	5.336.243
Liquide middelen per einde boekjaar	3.998.417	5.336.243
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	3.998.417	5.336.243

Toelichting algemeen

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Algemeen

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

Continuïteit

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

De economische gevolgen voor Ketenzorg zijn beperkt. De zorgverlening aan chronische patiënten kan in principe gewoon doorgang vinden. Het deel dat niet geleverd kan worden, kan met instemming van de zorgverzekeraars omgezet worden in continuïteitsbijdragen of verplaatste zorg. De toegang tot de 2e lijnszorg kende beperkingen, maar daar verwachten wij vooral op het specialisme oogzorg inhaaleffecten. De overeengekomen omzet kan derhalve geheel gedeclareerd worden en de (vervangende) zorgkosten kunnen geheel worden betaald. Tevens zijn er geen balansposten die door deze omstandigheden een wijziging in waardering moeten ondergaan.

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

Groepsverhoudingen

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

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.

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. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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 dekingsgraad van PFZW is in 2021 gestegen van 92,6% naar 106,6%.

Gemeenschappelijke kosten

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

Vennootschapsbelasting

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

Financiële baten en lasten

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

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 balans per 31 december 2021

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Handelsdebiteuren

	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren zorgverzekeraars	99.269	107.294
Overige debiteuren	4.800	15.573
Totaal Vorderingen debiteuren	104.069	122.867

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

Overige vorderingen

	31-12-2021	31-12-2020
Nog te ontvangen bedragen	54.109	-
Totaal overige vorderingen	54.109	-

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.

Overlopende activa

	31-12-2021	31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen	-	-
Totaal overlopende activa	-	-

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

Liquide middelen

	31-12-2021	31-12-2020
Bank- en giroaldi	3.998.417	5.336.243
Totaal Liquide middelen	3.998.417	5.336.243

Overzicht bankrekeningen bank- en giroaldi

Rekening-courant Rabobank	3.798.414	1.336.243
Reserveringsrekeningen Rabobank	200.003	4.000.000
Totaal bank- en giroaldi	3.998.417	5.336.243

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

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

EIGEN VERMOGEN

Gestort kapitaal

	<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>

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

Ontvangen agio

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Agio algemeen	232.915	232.915
Totaal Agio	<u>232.915</u>	<u>232.915</u>

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

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

Saldo per 31-12-2021	<u>232.915</u>	<u>232.915</u>
----------------------	----------------	----------------

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

Overige reserves

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Algemene reserve gecontracteerde ketens	1.695.486	1.575.636
Algemene reserve overige activiteiten	5.465	-
Totaal Overige reserves	<u>1.700.951</u>	<u>1.575.636</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2020 gecontacteerde ketens	1.575.636	1.491.161
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	119.850	84.475
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-

Saldo per 31-12-2021	<u>1.695.486</u>	<u>1.575.636</u>
----------------------	------------------	------------------

Saldo per 31-12-2020 overige activiteiten	-	-
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	5.465	-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-
Saldo per 31-12-2021	<u>5.465</u>	<u>-</u>

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.

Voor andere activiteiten gelden de contractuele of andere voorwaarden die daarbij zijn overeengekomen. De bestemming van het netto-resultaat volgt daarin de afspraken als die de onderliggende overeenkomsten zijn gemaakt. In 2021 betreft dat de activiteiten Gecombineerde Leefstijl Interventie (Gli). Daarin zijn geen beperkingen opgenomen die tot nacalculatie leiden.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Verplichtingen op balansdatum

	31-12-2021	31-12-2020
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	6.950	5.682
Totaal Verplichtingen op balansdatum	6.950	5.682

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	5.682	3.467
Bij: dotaties	1.268	2.215
Af: onttrekkingen en vrijval	-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	6.950	5.682

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

Kortlopende schulden

Rekening-courant Groepsmaatschappijen

	31-12-2021	31-12-2020
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	78.546	187.962
In crediteuren begrepen schulden groepsmaatschappijen	18.789	80.330
Totaal rekening-courant groepsmaatschappijen	97.335	268.292

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

Schulden aan leveranciers

	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren algemeen	525.661	326.690
Crediteuren zorginkoop	120.058	914.153
Creditdeclaraties zorgverzekeraars	2.406	5.947
Totaal Schulden aan leveranciers	648.125	1.246.790

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2021	31-12-2020
Te betalen termijnen loonaangiften	38.184	32.681
Totaal Belastingen en premies sociale verzekeringen	38.184	32.681

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

Schulden ter zake van pensioenen

	31-12-2021	31-12-2020
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	314	774
Totaal Schulden ter zake van pensioenen	314	774

Overige schulden

	31-12-2021	31-12-2020
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	33.591	29.043
Schulden uit hoofde van verlofdagen	41.646	30.783
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	1.318	1.052
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	79.520	-
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2018	-	449.347
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2019	68.520	707.121
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2020	516.076	516.076
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2021	546.136	-
Totaal Overige schulden	<u>1.286.807</u>	<u>1.733.422</u>

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

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

De schuld nacalculatie 2018 is inmiddels geheel opgevraagd. De nacalculatie 2019 dient nog voor een aantal kleinere labels te worden teruggevorderd: dit zal naar verwachting in de loop van 2022 door deze verzekeraars worden afgerond. De terugbetaling van de nacalculatie 2020 is eind 2021 door Zilveren Kruis in behandeling genomen ten behoeve van alle betrokken verzekeraars. De afwikkeling daarvan zal naar verwachting in de loop van 2022 gaan starten.

Overlopende passiva

	31-12-2021	31-12-2020
Nog te betalen algemene kosten	25.104	757
Nog te betalen kosten zorginkoop	101.910	344.161
Totaal Overlopende passiva	<u>127.014</u>	<u>344.918</u>

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

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

De betaalverplichting is ultimo 2020 hoger dan gebruikelijk, omdat diverse gesprekken over aanvullende bijdragen voor gemiste omzet in het kader van de continuïteitbijdragen pas na afloop van het boekjaar konden worden opgestart. Dit, omdat de gegevens van een heel jaar als vergelijking dienen ten opzichte van het voorgaande jaar. Deze situatie speelde eind 2021 niet meer.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

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

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.

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2021

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

Omzet Keten zorg 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 Omzet Keten zorg activiteiten	<u>19.548.091</u>	<u>18.268.805</u>

In 2021 is het aantal deelnemers aan de CVRM-keten wederom gestegen. De deelname aan de andere ketens vertonen wel fluctuaties, maar deze zijn niet significant. Ook in 2021 is het aantal deelnemende praktijken gelijk gebleven.

In 2019 is gestart met het leveren van verrichtingen ten behoeve van de zorginkoop van zorgverzekeraars in het kader van de 'Gezonde Leefstijlinterventie' als onderdeel van het basispakket. Het jaar 2020 was het eerste volle jaar; in 2021 hebben wij een duidelijke groei gezien in de deelname aan dit programma.

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

BEDRIJFSLASTEN

Lonen en salarissen

<i>Brutosalarissen</i>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Salariskosten Management en bedrijfsvoering Keten zorg	420.371	374.601
Salariskosten administratie en ondersteuning	64.915	60.244
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	447.467	500.889
Totaal salariskosten personeel in loondienst	<u>932.753</u>	<u>935.734</u>

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

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Vakantietoelage	39.827	36.533
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	8.222	7.549
Eindejaarsuitkering	37.636	28.175
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	3.998	14.846
Totaal Betaalde cao-toeslagen	<u>89.683</u>	<u>87.103</u>
Totaal Lonen en salarissen	<u>1.022.436</u>	<u>1.022.837</u>

Onder de 'éénmalige uitkeringen' zijn in 2020 de betalingen begrepen van de door de overheid toegezegde Zorgbonus. Voor de activiteit Keten zorg bestaat geen mogelijkheid tot aanvraag van restitutie. Deze kosten bleven derhalve voor rekening van Keten zorg Friesland BV. In 2021 is een dergelijke uitkering niet geweest, zodat alleen de kosten 2020 éénmalig hoger zijn geweest.

Sociale lasten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Premies pensioenverzekeringen	54.014	44.289
Premies werknemersverzekeringen	97.004	88.920
Eindheffing en andere sociale lasten	-	-
Totaal Sociale lasten	<u>151.018</u>	<u>133.209</u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
In personen	14,5	12,8
In formatieplaatsen	9,71	8,79

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

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

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

Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middellood. 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.

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

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

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

Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Overige personeelskosten	43.791	41.777
Kosten extern personeel	32.752	93.660
Huisvestingskosten	103	394
Kosten automatisering	966.251	910.567
Kosten telecom	11.013	18.258
Organisatiekosten	464.435	383.333
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.518.345</u>	<u>1.447.989</u>

Specificatie Overige personeelskosten

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	0	466
Kosten bij- en nascholing personeel	11.600	8.280
Reis- en verblijfskosten	19.803	21.720
Kosten personeelsverzekeringen	6.725	8.012
Overige personeelskosten	5.663	3.299
Totaal Overige personeelskosten	<u>43.791</u>	<u>41.777</u>

Specificatie Kosten extern personeel

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Inhuur derden voor management en projecttaken	32.752	93.660
Totaal Kosten extern personeel	<u>32.752</u>	<u>93.660</u>

In 2020 zijn aanvullend enkele projecten met externe medewerkers uitgevoerd; het betreft projecten voor de

ontwikkeling van zorgpaden Ouderenzorg. De inzet voor projecten en ontwikkeling was in 2021 lager, zodat ook minder externe inzet nodig was.

<u>Specificatie Huisvestingskosten</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kosten catering en keukenbenodigdheden	56	394
Overige huisvestingskosten	47	-
Totaal huisvestingskosten	<u>103</u>	<u>394</u>

Het aandeel huisvestingskosten op de totale huisvesting van de stafdiensten is onderdeel van de doorberekening van centraal geadmistreerde kosten. Deze zijn opgenomen onder de 'Overige organisatiekosten'.

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Exploitatiekosten ICT	118.089	152.843
Licentiekosten specifieke software Ketenzorg (KIS)	848.162	752.896
Eerste lijns support KIS	-	4.828
Totaal kosten automatisering	<u>966.251</u>	<u>910.567</u>

De 'Exploitatiekosten ICT' betreffen vooral de bijdrage in de centrale kosten voor ICT.

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

<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Telefoonkosten	11.013	18.258
Totaal kosten telecom	<u>11.013</u>	<u>18.258</u>

<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Kantoorbenodigdheden	39	290
Accountantskosten	38.079	38.400
Advieskosten	33.000	12.421
PR kosten	8.218	14.104
Contributies en abonnementen	6.065	5.885
Contributie branchevereniging InEen	25.950	25.500
Kosten kwaliteitssysteem	2.387	27.246
Overige organisatiekosten	350.697	259.487
Totaal organisatiekosten	<u>464.435</u>	<u>383.333</u>

In de overige organisatiekosten is de doorbelasting begrepen van de facilitaire kosten die op groepsniveau worden gedeeld (2021: € 347k; 2020: € 254k). Hierin zijn o.a. begrepen de kosten voor huisvesting, verzekeringen, toezicht en overige facilitaire kosten. De doorberekening is in 2021 hoger, als gevolg van een hoger volume aan centrale kosten. In het verslagjaar zijn de doorbelastingssleutels ongewijzigd gebleven.

Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

Specificatie Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

Vergoeding huisartsen(netto na verrekening)
 Vergoeding diëtisten
 Vergoeding Fysiotherapeuten (MDO)
 Vergoeding internisten
 Vergoeding oogartsen
 Vergoeding longartsen
 Vergoeding laboratorium
 Vergoeding diabetes verpleegkundigen
 Vergoeding leefstijlcoaches (GLI)
 Kosten zorginkoop voorgaande jaren
 Opleiding ZM en motiverende gesprekstechnieken
 Ontwikkel- en evaluatiekosten DBC
 Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF

%	Jaar 2021	%	Jaar 2020
73	12.173.007	73	11.337.146
6	972.287	6	941.723
0	1.059	0	2.189
0	11.368	0	4.872
1	214.786	2	254.315
0	4.617	0	3.891
14	2.276.146	13	2.069.698
0	1.281	0	3.077
1	186.226	1	94.389
0	2.896	0	21.062
1	168.279	1	197.959
1	124.580	1	105.109
3	546.136	3	516.076
85%	16.676.876	85%	15.551.506

Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg

De bovenstaande kosten betreffen de kosten van het inkopen van zorg bij de onderaannemers, zoals deze in de contracten met de zorgverzekeraars per keten zijn overeengekomen. De zorgkosten voor de ketens bedragen 85% (2020: 85%) van de van verzekeraars ontvangen vergoeding.

De vergoedingen aan huisartsen zijn gestegen door toename van het aantal patiënten in de keten bij bestaande praktijken. De vergoedingen aan de 2e lijn blijven in het algemeen achter op de verwachtingen.

Daarnaast bestaan de zorgkosten - in vooral 2020 - voor een deel uit uitbetaalde bedragen zonder dat daar direct zorg voor geleverd is. Dit hangt samen met de toegekende continuïteitsbijdragen die door de vennootschap zijn betaald als ondersteuning voor zorgverleners die hun inkomsten zagen teruglopen vanwege de beperkende maatregelen die vanaf 2020 door de overheid zijn ingesteld ter beheersing van de verspreiding van het Corona-virus.

De post 'Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF' betreft het bedrag dat van de gedeclareerde bedragen voor de ketens - na aftrek van de organisatiekosten - niet is uitgegeven aan zorgkosten. Dit bedrag wordt in 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 door de zorgverzekeraars die daarvoor een plafond aan het eigen vermogen hebben gesteld.

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

Rentebaten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	9	54
Totaal Rentebaten	9	54

Rentelasten

	Jaar 2021	Jaar 2020
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	29.280	11.744
Totaal Rentelasten	29.280	11.744

De 'Rentelasten bank' zijn in 2021 significant 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

	Jaar 2021	Jaar 2020
Vennootschapsbelasting		
Voorlopig berekende winstbelasting over het resultaat	24.830	17.099
Totaal Winstbelasting over het resultaat	24.830	17.099

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting (VpB). De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De schuld VpB over 2021 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.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2021

Mutatie geldmiddelen

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Balansmutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>1.337.826- *)</u>	<u>1.511.734</u>

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

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2021</u>	<u>Jaar 2020</u>
Exploitatieresultaat na aftrek nacalculatie	125.315	84.475
Toename/afname reserveringen verplichtingen	1.268 1	2.215
Toename/afname vorderingen (werkkapitaal)	-206.268 2	482.816
Toename/afname schulden (Werkkapitaal)	<u>-1.258.141 3</u>	<u>942.228</u>
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>1.337.826-</u>	<u>1.511.734</u>

Toelichting:

- 1). Mutatie reservering jubileumvoorziening
- 2). Afname vorderingen op zorgverzekeraars (onderhanden) en rekening courant Groep
- 3). Afname crediteuren en afwikkeling nacalculatie (2018 en 2019)

Ondertekening jaarrekening

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 20 mei 2022

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

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel winstbestemming 2021

Met inachtneming van de statuten stelt de directie van de vennootschap aan de algemene vergadering voor om het positieve resultaat over 2021 van € 125.315 toe te voegen aan de algemene reserve.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van commissarissen van Ketenzorg Friesland BV

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

Ons oordeel

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

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

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

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 jaarrekening;
- ▶ 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.

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
