

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2022

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2022

van

Dokterswacht Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2022

Heerenveen, 22 mei 2023

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2022

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	7
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	8
JAARREKENING 2022	9
Balans per 31 december 2022	9
Resultatenrekening over 2022	10
Kasstroomoverzicht over 2022	11
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	12
Toelichting op de balans per 31 december 2022	16
Toelichting op de resultatenrekening over 2022	23
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2022	28
Ondertekening jaarrekening	28
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	29
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	30
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	
<i>Bijlagen:</i>	
1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit	35
2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen	37
3. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa	38

Bestuursverslag

1. Algemene informatie

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

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

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

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

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

Dokterswacht Friesland is bekend met de Governancecode Zorg 2022 en richt zich in haar handelen volledig naar de regelgeving die in de code is vervat. In dat kader merken wij nog op dat de functie van de interne en onafhankelijk toezichthouder door middel van getrappt toezicht is belegd bij de Raad van Commissarissen van Dokterszorg Friesland Holding BV.

Het verslag van de interne toezichthouder is opgenomen in het financieel jaarverslag van Dokterszorg Friesland Holding BV.

2. Gang van zaken gedurende het boekjaar

Corona-virus en maatregelen

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich in 2021 voortgezet en is in het begin van 2022 uitgedoofd.

De economische aspecten deden zich qua omvang bij Dokterswacht vooral in 2020 en 2021 voor door de aanschaf van extra volumes beschermingsmiddelen voor het personeel en in het veranderen van de financiering van de activiteiten omdat de verhoudingen tussen de soorten geleverde verrichtingen wijzigden. In 2022 hebben deze effecten nauwelijks meer invloed gehad en is de situatie van 'normale bedrijfsvoering' weer teruggekeerd.

Budget en verrichtingen

Gedurende het boekjaar is sprake geweest van een hoger benodigd budget voor inzet van extern management en extern 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 € 106k (0,6% van het budget).

De productie van verrichtingen heeft zich in 2022 verder terug ontwikkeld naar een niveau van vóór Corona. Het aandeel triageconsulten bleef daarbij echter achter. Dat kwam door onvoldoende bezetting om alle toestroom af te kunnen handelen. De introductie op 1-10-2022 van de DokterswachtApp en de bezetting van de chatfunctie door een externe partij hebben het serviceniveau weer in een opgaande lijn gebracht. Tot dat moment groeide het aandeel van de postconsulten (o.a. door meer zelfverwijzers, maar later door de vroege start van de griepgolf en aangevuld met een kindervirus dat eind 2022 rondging.

Het aantal verrichtingen is lager uitgekomen dan begroot, maar door de verschuiving binnen de soorten verrichtingen is € 321 meer financiering gerealiseerd dan volgens het normeringsbudget bekostigd wordt. Na aftrek van de hogere kosten van € 106k is een overschot van € 215k beschikbaar dat aan de RAK kan worden toegevoegd.

Introductie Dokterswacht App

In de lijn van 'Focus op spoed' is door Dokterswacht in 2021 twee keer een pilot gehouden met een chatfunctie (dr. Appke in samenwerking met De Friesland) om na te gaan of een deel van de laagurgente verrichtingen kan worden afgebogen voordat deze het proces van Dokterswacht ingaan. De pilotdata zijn naar voren gehaald om tevens de gevolgen van een te lage bezetting op het TriageCenter op te kunnen vangen. De pilots hebben bruikbare data opgeleverd. Hoewel de perioden te kort zijn geweest voor een betrouwbare uitspraak van de exacte voor- en nadelen, is wel een duidelijk effect waarneembaar. In de pilot is vastgesteld dat de functionaliteit van dr.Appke niet toereikend is en de ontwikkeling van een eigen app noodzakelijk maakt. Hierop konden met de zorgverzekeraars afspraken worden gemaakt, waarna wij opdracht konden geven om een eigen App te laten ontwikkelen. De Dokterswacht App is op 1-10-2022 geïntroduceerd en waarbij de chatfunctie wordt bediend door een externe bedrijf. Bij het ontwerp van de App en de integratie met de processen en systemen van Dokterswacht is rekening gehouden met de mogelijke wisseling van de uitvoering van de chatfunctie door eigen medewerkers.

IZA, planning diensten en WaarneemApp

In het najaar van 2022 is het Integraal Zorg Akkoord (IZA) vanuit het ministerie van VWS gelanceerd. Inmiddels hebben alle beroepsgroepen in de zorgverlening het IZA ondertekend. Het IZA heeft als doel de zorg voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. Om dit te bereiken zijn afspraken gemaakt tussen het ministerie van VWS en een groot aantal partijen in de zorg. Ondertekenaars van het IZA zijn onder meer overkoepelende organisaties van ziekenhuizen, de geestelijke gezondheidszorg en de ouderenzorg. Ook de huisartsen hebben het IZA mede ondertekend.

Verlaging werkdruk: in het Integraal Zorgakkoord zijn afspraken vastgelegd over spoedeisende huisartsenzorg in de ANW-uren. Het gaat om een betere verdeling van diensten op de huisartsenpost en om de verhoging en differentiatie van het ANW-uurtarief. Op dit moment is er nog één tarief voor de ANW-uren, maar vanaf volgend jaar is er een apart uurtarief voor de diensten op een avond, in de nacht, in het weekend of op een feestdag. In het actieplan 'Werkdruk in de ANW, een zoektocht naar oplossingen' hebben veldpartijen beschreven hoe de ANW-diensten beter kunnen worden verdeeld over alle huisartsen.

De toegankelijkheid van de huisartsenzorg staat onder druk. Daarom vindt de NZa het belangrijk om deze wijziging nu al door te voeren. De maatregelen kunnen bijdragen aan het verlagen van de werkdruk. De NZa beklemtoont dat alleen deze tariefsverhoging en -differentiatie van het uurtarief de druk op de ANW-zorg niet gaat verlichten. Het is essentieel dat alle betrokken partijen zich committeren aan de IZA-afspraken met het actieplan als vertrekpunt. De zorgverzekeraars zien hierop toe in de contractering.

Om dit vorm en inhoud te geven heeft Dokterswacht zich aangesloten bij een bestaand systeem dat nog wel in ontwikkeling is. Deze is gebaseerd op het 'vrij roosteren' en neemt tevens de verantwoordelijkheid bij de huisartsen weg om waarnemers voor diensten te vinden. Huisartsen (praktijkhouders en vrije waarnemers) kunnen zo hun eigen rooster maken. Eind 2022 zijn wij gestart met de inrichting van deze systematiek en de uitrol van deze WaarneemApp. Daarnaast is het actieplan geschreven, dat na enkele aanpassingen door de zorgverzekeraars is goedgekeurd voor introductie per 1-4-2023. Deze introductie betreft een nieuwe wijze van het toedelen van diensten. De andere onderdelen van het proces van plannen, diensten doen en de financiële afhandeling blijven ongewijzigd.

Kwaliteit

Dokterswacht Friesland beschikt over het HKZ certificaat en over het NEN7510-2017 certificaat. Eind 2022 is Dokterswacht met succes ge-herauditeerd voor de HKZ.

De 'preferred partner' Doktersacademie Friesland is CRKBO-gecertificeerd.

In november 2021 is door Dokterswacht een nieuwe locatie binnen het MCL betrokken waarbij de samenwerking in de hernieuwd 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. Het jaar 2022 is daarmee het eerste volle jaar waarin een meer intensieve samenwerking in de spoedzorg vorm is gegeven.

Daarnaast zijn er besprekingen en tekeningen voor een vergelijkbaar traject met Nij Smellinghe in Drachten. Wij zijn aangehaakt bij de ontwikkeling van plannen van het ziekenhuis, waarbij de spoedzorg in maximale vorm geïntegreerd gestalte kan worden gegeven. De (ver)bouw is gepland in 2024/2025, zodat wij tijdig genoeg betrokken zijn om onze visie en ervaringen te kunnen projecteren op dit project.

Personeel

In de bedrijfsvoering ondervinden wij doorlopend de gevolgen van de sterk verkrapte arbeidsmarkt voor goed opgeleide en ervaren triagisten (vooral telefonisch triagisten). Daarbij vragen maatschappelijke ontwikkelingen - waaronder de complexere wordende zorgvraag door langer thuis wonende ouderen - om kwalitatief hoogwaardige triage, hetgeen het bevorderen van de instroom op zichzelf al lastiger maakt. Anderzijds ligt er het vraagstuk om het werken bij Dokterswacht aantrekkelijk te houden, zodat de uitstroom van gekwalificeerde medewerkers terug gaat lopen. Ook in 2023 zullen de inspanningen op in- en uitstroom voortgezet worden, waarbij wij constateren dat dit helaas een landelijk beeld is zodat doorstroom niet te verwachten is. Als een ondergrens voor veilig werken in beeld komt, dan zullen wij daar ook bij het IGJ melding van maken.

3. Stand van zaken per balansdatum

De vennootschap heeft op de balansdatum een voldoende positieve financiële positie: de vlottende activa zijn hoger dan de kortlopende passiva. De schulden bestaan deels uit vooruit ontvangen en deels uit te betalen bedragen. Deze zullen voor een groot deel begin 2023 worden ontvangen resp. betaald. De vennootschap kan daarbij voor een deel invloed uitoefenen op de betaalmomenten en indien nodig gebruik maken van de reservepositie. Dit geeft voldoende ruimte in de beschikbaarheid van werkkapitaal, naast de aanwezige voorzieningen, de langlopende schulden en het beschikbare bankkrediet.

De maatregelen als gevolg van de Corona-pandemie heeft de afname van verrichtingen en daarmee de financiering ontregeld. Dit is begin 2022 weer gestabiliseerd. In 2022 hebben wij dan ook geen gebruik meer hoeven maken van herfinanciering door verhoging van de tarieven.

Wij zien in de loop van 2022 dat de structurele financiering voldoende basis geeft om met het beschikbare werkkapitaal een ongestoorde bedrijfsvoering te kunnen voortzetten.

Ratio's in cijfers:	2022	2021	
Liquiditeit	1,58	1,54	(Vlottende activa/kort vreemd vermogen)
Solvabiliteit	1,57	1,54	(Totale activa/vreemd vermogen*100%)

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

De RAK-positie komt eind 2022 uit op 7,5% van de omzet (2021: 6,5). Volgens de beleidsregels is een maximum van 10% toegestaan. Gegeven het risicoprofiel van Dokterswacht (zie hierna) zou een hogere RAK-positie wenselijk zijn. De representerende zorgverzekeraars hebben aangegeven het gesprek met Dokterswacht aan te gaan als een werkbaar ondergrens in zicht zou komen.

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

Effecten Corona-pandemie 2020-2021

Begin 2020 heeft zich wereldwijd een pandemie voorgedaan als gevolg van verspreiding van een coronavirus onder de naam Covid-19. Inmiddels is deze pandemie grotendeels uitgedoofd, maar heeft ons wel laten zien wat een pandemie voor effect kan hebben op een instelling voor gezondheidszorg.

De Raad van Bestuur heeft geconstateerd dat het continuïteitsrisico dat is ontstaan door de Corona-crisis steeds voldoende onderkend is en met de genomen maatregelen op adequate wijze gemitigeerd is. Het risico op een pandemie is mogelijk relatief laag, maar als het zich voordoet kunnen de effecten groot zijn. Met deze 'leerervaring' zijn wij beter voorbereid op een mogelijk volgende pandemie van welke soort dan ook.

Gewone bedrijfsvoering

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

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

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

Daarnaast zullen wij direct inspelen op ontwikkelingen - zodra deze zich voordoen - in de regelgeving die een hoger eigen vermogen dan 10% mogelijk maken. Zodat er een maximale buffer is als zich onverwachte, externe ontwikkelingen voordoen.

Fraude/compliance

De Raad van Bestuur van Dokterswacht Friesland is zich bewust van het inherente risico van fraude dat zij, zowel intern als extern, loopt bij het uitvoeren van haar activiteiten. De frauderisicoanalyse maakt onderdeel uit van de bedrijfsbrede risico-analyse als hiervoor is beschreven. Hieruit kwam naar voren dat op geen enkel onderdeel van de bedrijfsvoering sprake is van een hoger dan normaal risico op non-compliance. Externe partijen moeten er op kunnen vertrouwen dat ook Dokterswacht Friesland en haar medewerkers op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier zaken doen. Daarom is Dokterswacht Friesland doende om een gedragscode op te stellen die door iedere medewerker bij indiensttreding wordt ondertekend. Het belang van de gedragscode en de naleving wordt vervolgens periodiek benadrukt en is onderwerp van gesprek tussen leidinggevende en medewerker. Er is al een vertrouwenspersoon en meldpunt ingesteld waarbij eventuele misstanden vertrouwelijk kunnen worden gemeld. De gedragscode zal ook beschikbaar komen via onze website en wordt (daarmee) ook gedeeld met onze externe relaties. Onze (financiële) processen kenmerken zich door de aanwezigheid van functiescheiding. Hiermee voorkomen we dat slechts één persoon ongecontroleerd transacties of verplichtingen kan aangaan, autoriseren, verwerken en afwikkelen en toegang heeft tot activa.

Ondanks alle beheersingsmaatregelen resteert het risico dat het management maatregelen doorbreekt en het risico van samenspanning tussen medewerkers. Transparante besluitvorming, de governance structuur, een open cultuur waarbij we elkaar durven aan te spreken, de aanwezigheid van een vertrouwenspersoon om niet-integer handelen (anoniem) te melden, periodieke interne en externe audits op de naleving van beheersingsmaatregelen moeten er toe bijdragen dat override of controls wordt gesignaleerd.

5. Toekomstparagraaf. Verwachte gang van zaken in 2023

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

Wij hebben vooral hoge verwachtingen van het effect van de inzet van een extern uitgevoerde chatfunctie in 2022. Dit draagt dan bij aan de 'focus op spoed' als wel aan het wegnemen van de druk en het 'verstoppend effect' van laagurgente oproepen.

Elk 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 in 2023 vervolgd zullen gaan worden, zoals de verdere ontwikkeling van de DWF Chatapp en de implementatie van een nieuwe roostersystematiek voor huisartsen. Deze systematiek kenmerkt zich door het uitgangspunt 'vrij roosteren'. Dit is een uitwerking van het IZA op gebied van ANW-diensten waarmee huisartsen de mogelijkheid hebben om hun eigen rooster samen te stellen.

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

Met Nij Smellinghe in Drachten bestaat al jaren de intentie om nauwer samen te werken door ook de locatie waar de spoedzorg gegeven wordt dicht bij elkaar te brengen. De besprekingen en de meer concrete plannen voor integratie van de spoedzorg konden eind 2021 worden opgestart, doordat ook het ziekenhuis de concrete plannen voor verbouw en nieuwbouw met de stakeholders kon oppakken. Deze gesprekken en de benodigde afstemming met de zorgverzekeraars zullen in 2023 worden geïntensiveerd. Wij verwachten de realisatie hiervan eind 2024/begin 2025. Overigens ervaren wij met alle ziekenhuizen en met de representerende zorgverzekeraars een constructieve band, waardoor de besprekingen en het vinden van de gezamenlijk richting t.a.v. het organiseren van de spoedzorg goed verlopen.

De uitvoering van de onderwerpen volgens het jaarplan 2023 zijn in planning gezet voor uitvoering. Daar zijn ook een aantal doorgeschoven plannen bij die vanwege de Corona-maatregelen in de tijd zijn doorgeschoven. Het jaarplan geeft in hoofdlijnen onderwerpen weer als: ontwikkelen van rapportage-instrumenten, teamvorming management, teamvorming medewerkers (inclusief 'binden en boeien'), samenwerking partners (VVT, GGZ, RAV) verbeteren, zichtbaar verbeteren van het roosterproces (ondersteund door de mogelijkheden van de roostersoftware) en vernieuwen website (in het kader van e-Health). Naast deze organisatorisch getinte zaken zal nadrukkelijk worden ingezet op het verbreden van de formatie, opleiden en doorlopend leren alsmede ontwikkelingen die de kwaliteit van zorg en het ervaren serviceniveau voor de patiënten zullen verbeteren. Daarvoor staan zaken op het programma als vernieuwde of nieuwe instrumenten voor patiëntenvoorlichting, ontwikkelen van beeldbellen en inzetten van andere digitale technieken.

Bovenal wil Dokterswacht de partner zijn van alle Friese huisartsen om met een goed werkende spoeddienst de dienstendruk en het daadwerkelijk uitvoeren van de spoedzorg goed in balans te houden met de dagzorg waar huisartsen voor staan. In onze missie staat dan ook: "Dokterswacht Friesland staat als netwerkorganisatie en als primaire schakel in de spoedzorgketen voor toegankelijke, professionele, veilige en tijdige (spoedeisende huisartsenzorg) buiten kantooruren. Dit doen we vanuit partnership en commitment samen met en voor huisartsen".

Heerenveen, 22 mei 2023
De Raad van Bestuur

voor Dokterswacht Friesland BV,

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

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Holding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2022 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2022 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2022 als bedoeld in artikel 20.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 2022 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 22 mei 2023 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 de onafhankelijk accountant uitgebrachte verslag toegevoegd. Het bestuur en de onafhankelijk accountant hebben deze stukken nader toegelicht in onze vergadering. Op grond van de overlegde stukken en de door het bestuur en de onafhankelijk 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 om, conform de statuten en de geldende wet- en regelgeving voor huisartsendienstenstructuren, het overschot uit exploitatie ad € 215.070 toe te voegen aan de Reserve Aanvaardbare Kosten;
- (b) dat er geen berekende verrekenverschillen zijn die als financieringsverschil dienen te worden betrokken in de nacalculatie die door de Nederlandse Zorgautoriteit in 2022 zal worden uitgevoerd.

Wij stemmen in met de onderliggende berekening;

- (c) conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2022 ongewijzigd vast te stellen.
- (d) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 2022 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, 22 mei 2023

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

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 21 februari 2012
Nummer KvK: 1095356

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

Aandeelhouders en toezicht

Enig aandeelhouder: Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

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

Dokterswacht Friesland BV is een 100% deelneming van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.
Dokterszorg Friesland Holding BV is een 100% deelneming van de Friese Huisartsen Vereniging (FHV), kantoor houdende te Zwolle.

De Algemene Vergadering (AV) van Dokterszorg Friesland Holding BV wordt gevormd door een vertegenwoordiging van bestuursleden van de Friese Huisartsen Vereniging. Deze zijn volledig gemandateerd om besluiten te nemen die volgens 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 (zgn. getrapd toezicht).

Samenstelling statutaire directie in 2022

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

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 2021

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 31 mei 2022 de jaarrekening 2021 ongewijzigd vastgesteld en ingestemd met de resultaatbestemming. De AV heeft vervolgens het bestuur en de Raad van Commissarissen kwijting verleend voor het gevoerde beleid en het toezicht daarop.

Vaststelling van de jaarrekening 2022

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 8 mei 2023. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 22 mei 2023 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 2023 is door de Raad van Bestuur (RvB) de jaarrekening 2022 - voorzien van het advies van de Raad van Commissarissen - voorgelegd voor vaststelling, gevolgd door het voorstel om kwijting te verlenen voor het door de RvB 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 2022
Dokterswacht Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2022	31 december 2021
<u>A C T I V A</u>		
A. VASTE ACTIVA		
II. Materiële vaste activa		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	37.717	40.817
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	28.750	50.250
Totaal II. Materiële vaste activa	66.467	91.067
B. VLOTTENDE ACTIVA		
I. Voorraden		
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	1.595.348	920.915
2. Op groepsmaatschappijen	122.915	-
4. Nog te factureren omzet verrichtingen	27.134	28.979
5. Overige vorderingen	83.835	80.023
7. Overlopende activa	10.788	7.936
Totaal III. Vorderingen	1.840.020	1.037.853
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	1.819.205	2.116.160
2. Kassen	3.386	7.248
Totaal V. Liquide middelen	1.822.591	2.123.408
C. TOTAAL activa	3.739.078	3.262.328
<u>P A S S I V A</u>		
D. EIGEN VERMOGEN		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves		
1. Wettelijke	1.339.179	1.124.109
Totaal D. EIGEN VERMOGEN	1.357.179	1.142.109
E. Voorzieningen		
3. Overige	57.853	70.568
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	714.081	528.007
7. Schulden aan groepsmaatschappijen	11.610	45.171
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	313.782	340.662
10. Schulden ter zake pensioenen	78.047	32.639
11. Overige schulden	952.996	842.607
12. Overige passiva	253.530	260.565
Totaal G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	2.324.046	2.049.651
H. Totaal passiva	3.739.078	3.262.328

JAARREKENING 2022

Dokterswacht Friesland BV

Resulatenrekening over 2022

in hele euro's

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
16.1. Zorgverzekeringswet	<u>17.791.536</u>	<u>17.382.604</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	17.791.536	17.382.604
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	5.205.171	5.060.496
22.1. Lonen en salarissen	5.432.281	5.589.958
22.2. Sociale lasten	851.741	762.728
22.3. Pensioenlasten	461.219	469.919
23. Afschrijvingen op materiële vaste activa	24.600	24.600
26. Overige bedrijfskosten	<u>5.591.815</u>	<u>5.345.103</u>
Som der bedrijfslasten	17.566.827	17.252.804
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	246	4
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>9.885</u>	<u>14.654</u>
Resultaat boekjaar	<u>215.070</u>	<u>115.150</u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2022	Jaar 2021
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Bedrijfsresultaat	215.070	115.150
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	-12.715	-6.461
	11.885	18.139
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename debiteuren	-674.433	1.075.624
- Toename vorderingen en overlopende activa	-4.829	37.349
- Afname schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	-156.476	-35.646
- Toename kortlopende schulden	314.991	-272.221
- Toename overlopende passiva	283	-5.407
	-520.464	799.699
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	10	4
Betaalde interest	-7.318	-3.203
	-7.308	-3.199
Mutatie geldmiddelen	-300.817	929.789
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	2.123.408	1.193.619
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	2.123.408	1.193.619
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-300.817	929.789
Geldmiddelen per einde boekjaar	1.822.591	2.123.408
Liquide middelen per einde boekjaar	1.822.591	2.123.408
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	1.822.591	2.123.408

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. De jaarverslaggeving is ook overigens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG opgesteld. Daarnaast is rekening gehouden met de specifieke richtlijnen die hieromtrent in de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit zijn opgenomen. De grondslagen zijn verder gebaseerd op veronderstelde continuïteit.

Continuïteit

Begin 2020 voltrok zich de verspreiding van een Corona-virus dat leidde tot een pandemie onder de naam Covid-19. Om gezondheidsrisico's te beperken zijn door de overheid beperkende maatregelen voor de samenleving ingevoerd. De pandemie en daarmee ook de situatie van beperkende maatregelen heeft zich tot begin 2022 voortgezet. Deze situatie heeft ook op diverse aspecten van de bedrijfsvoering van Dokterszorg invloed gehad.

De economische gevolgen voor Dokterswacht zijn beperkt gebleven. Begin 2022 zijn de meeste beperkende maatregelen opgeheven, zodat de huisartsen de zorgverlening aan patiënten weer ten volle konden oppakken. In het verlengde daarvan kon Dokterswacht de spoeddienst ook weer de volledige inhoud geven.

In financieel opzicht resteren er geen blijvende effecten, zodat er geen continuïteitsrisico's uit een verleden significante invloed kunnen uitoefenen. Ook overigens zijn er geen ontwikkelingen die aanleiding geven om een risico op de continuïteit van de onderneming aanwezig te achten.

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

Groepsverhoudingen

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

Operationele leasing

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 en het vermogen per 31 december 2022 niet gewijzigd. De aanpassingen hebben ook geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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.

Reserve aanvaardbare kosten

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

Voorzieningen

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

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

Langlopende schulden

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

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

Schulden

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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

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

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

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

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

Lonen en salarissen

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

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

Pensioenen

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

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

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

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

Gemeenschappelijke kosten

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

Financiële baten en lasten

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

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

Toelichting op de balans per 31 december 2022

A. VASTE ACTIVA

II. Materiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	37.717	40.817
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	28.750	50.250
Totaal materiële vaste activa	66.467	91.067

Mutatie-overzicht 1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	31-12-2022	31-12-2021
Boekwaarde op 1 januari	40.817	43.917
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-3.100	-3.100
Boekwaarde op 31 december	37.717	40.817
Cumulatieve aanschafwaarde	62.000	62.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	21.183	18.083
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	24.283	21.183

Mutatie-overzicht 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen

	31-12-2022	31-12-2021
Boekwaarde op 1 januari	50.250	71.750
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-21.500	-21.500
Boekwaarde op 31 december	28.750	50.250
Cumulatieve aanschafwaarde	215.000	215.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	164.750	143.250
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	21.500	21.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	186.250	164.750

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

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

B. VLOTTENDE ACTIVA

I. Voorraden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
1. Grond- en hulpstoffen	10.000	10.000
Totaal I. Voorraden	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Onder de 'Grond- en hulpstoffen' zijn de voorraden opgenomen van de medische middelen op de huisartsenposten en de voorraden kantoormiddelen op alle vestigingen.

III. Vorderingen

1. Op handelsdebiteuren

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	1.508.062	873.795
Overige debiteuren	97.286	59.620
Totaal debiteuren	<u>1.605.348</u>	<u>933.415</u>
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	-10.000	-12.500
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	<u>1.595.348</u>	<u>920.915</u>

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van verrichtingen zijn eind 2022 hoger dan eind 2021. Dat komt deels door een hoger volume, maar grotendeels door het verschil in tarief. Eind 2021 gold een tijdelijk verlaagd tarief, bedoeld om overfinanciering van het toegekende budget te compenseren. Dat was ontstaan als gevolg van fluctuaties in de verrichtingen; zowel in volume als in de verhouding naar soorten. Dit was nog een gevolg van de beperkende Corona-maatregelen.

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

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

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

2. Op groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	122.915	-
Totaal 2. Op groepsmaatschappijen	<u>122.915</u>	<u>-</u>

4. Nog te factureren omzet verrichtingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
In tarieven te verrekenen - te vorderen	27.134	28.979
Totaal 4. Nog te factureren omzet verrichtingen	<u>27.134</u>	<u>28.979</u>

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen per saldo een vordering ontstaat, dan wordt deze als kortlopende activa gepresenteerd. Dat is zowel eind 2022 als eind 2021 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

5. Overige vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	3.622	1.313
Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten	80.213	78.710
Totaal 5. Overige vorderingen	<u>83.835</u>	<u>80.023</u>

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten' 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.

7. Overlopende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Vooruitbetaalde bedragen	10.788	7.936
Totaal 7. Overlopende activa	<u>10.788</u>	<u>7.936</u>

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Rekening-courant Rabobank	614.946	2.009.278
Reserveringsrekeningen Rabobank	1.200.000	100.000
Andere waarden (cheques en incasso onderweg)	4.259	6.882
Totaal 1. Bankrekeningen	<u>1.819.205</u>	<u>2.116.160</u>

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

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

2. Kassen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Kasgelden (kleine kantoorkas)	3.386	7.248
Totaal 2. Kassen	<u>3.386</u>	<u>7.248</u>

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

D. EIGEN VERMOGEN

I. Gestort en opgevraagd kapitaal

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal I. Gestort en opgevraagd kapitaal	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>

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

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves

1. Wettelijke

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.339.179	1.124.109
Totaal 1. Wettelijke	<u>1.339.179</u>	<u>1.124.109</u>
<i>Het verloop van de RAK was in het verslagjaar als volgt:</i>		
Saldo per 31-12-2021	1.124.109	
<u>Bij:</u>		
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	-	
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	320.958	
Telling	320.958	
<u>Af:</u>		
Overschrijding budget aanvaardbare kosten	105.888-	
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	-	
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
Telling	-105.888	
Saldo RAK per 31-12-2022	<u>1.339.179</u>	

In het kader van de Normering is het aanhouden van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 22138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2022) 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 2022 als over 2021 niet het geval. Daarnaast biedt de beleidsregel de mogelijkheid om afboekingen wegens oninbare vorderingen tot 2% van de omzet via de nacalculatie te verrekenen. Hier is voor 2022 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 € 1.339.179 of 7,5% van het toegestane maximum van 10%.

E. Voorzieningen

3. Overige

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	57.853	70.568
Totaal 3. Overige	<u>57.853</u>	<u>70.568</u>
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	70.568	77.029
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	-5.639	3.661
Af: onttrekkingen (netto)	-7.076	-10.122
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>57.853</u>	<u>70.568</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.

F. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

11. Overige schulden

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Te verrekenen in tarieven inzake 2020	355	-18.286
Te verrekenen in tarieven inzake 2021	-10.693	-10.693
Te verrekenen in tarieven inzake 2022	-16.796	
Totaal 11. Overige schulden	<u>27.134-</u>	<u>28.979-</u>

In 2022 is de nacalculatie 2021 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 2022 in de tarieven verrekend en door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2022 zal in 2023 worden ingediend en kan in 2024 verrekend worden.

*) Eind 2022 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de 'Overige vorderingen'.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2022 als volgt:

Saldo per 31-12-2021		-28.979
<u>Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief</u>		
- Toeslag in verband met correcties vóór 2019	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-16.796	
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar < -2%	-	
	<u>-</u>	-16.796
<u>Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief</u>		
- Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
- Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar > 2%	-	
- Aftrekpost in verband met niet-aanvaardbare kosten	-	
- Aftrekpost in verband met correcties vóór 2019	-	
	<u>-</u>	-
<u>Bij / Af: verrekend in dit boekjaar</u>		
Af: Verrekend via toeslag inzake 2020	<u>18.641</u>	18.641
Saldo per 31-12-2022		<u>-27.134</u>

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 - 22138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2022) 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:

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	17.791.536	17.382.604
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	<u>17.791.536</u>	<u>17.382.604</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	17.470.578	17.365.869
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	320.958	16.735
	<u>17.791.536</u>	<u>17.382.604</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	<u>-</u>	<u>-</u>

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

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

G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	247.693	125.535
Verplichtingen aan huisartsen (honoraria en diversen)	466.388	402.472
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	714.081	528.007

Vooruitbetaalde posten aan crediteuren zijn opgenomen onder de 'Overige debiteuren'. De te betalen honoraria aan huisartsen betreffen de reguliere diensten over de maand december en het afrondingsverschil van het tarief van de kostendoorbelasting over het boekjaar. Dit afrekenverschil (€ 3.300) wordt in het opvolgende boekjaar verrekend met de doorbelasting over dat boekjaar.

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

	31-12-2022	31-12-2021
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	-	31.704
Crediteuren groepsmaatschappijen	11.610	13.467
Totaal 7. Schulden aan groepsmaatschappijen	11.610	45.171

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

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen termijnen loonaangiften	313.782	340.662
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	313.782	340.662

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	31-12-2022	31-12-2021
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	78.047	32.639
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	78.047	32.639

Wegens een wijziging in de incassoperiode is eind 2021 eenmalig sprake van een lager bedrag te betalen.

11. Overige schulden

	31-12-2022	31-12-2021
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	251.935	258.530
Schulden uit hoofde van verlofdagen	373.460	313.067
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	327.601	271.010
Overige kortlopende schulden	-	-
Totaal 11. Overige schulden	952.996	842.607

De overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen betreffen bedragen waarvan de betalings-verplichting in het boekjaar is ontstaan, maar waarvan de betaling in het volgende boekjaar zal plaatsvinden.

12. Overige passiva

	31-12-2022	31-12-2021
Nog te betalen kosten	51.381	4.562
Nog terug te betalen subsidie Zorgbonussen	-	48.973
Vooruit ontvangen bedragen	202.149	207.030
Totaal 12. Overige passiva	253.530	260.565

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

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

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

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 680.300 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

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

Claims, geschillen en rechtsgedingen

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

Fiscale eenheid

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

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

Toelichting op de resultatenrekening over 2022

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
1. Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	17.470.578	17.365.869
2. Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	320.958	16.735
Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	<u>17.791.536</u>	<u>17.382.604</u>

Het Normeringsbudget is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit als laatste binnen het boekjaar afgegeven tariefbeschikking. Deze tariefbeschikking bevat het bijgestelde Normeringsbudget en de te hanteren tarieven per 1 november 2022; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2023).

Het productieplan is in 2022 aangepast, om de financieringseffecten van productieschommelingen zo veel mogelijk weg te nemen. Bij deze tariefherziening is tevens het Normeringsbudget per saldo verlaagd, als verrekening van een aantal overeengekomen correcties op diverse kosten. Het Normeringsbudget is daardoor per saldo € 174k (1,0%) lager dan het oorspronkelijk met de zorgverzekeraars afgesproken budget van € 17.644.570.

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 2,4% (2021: 3,0%) gestegen.

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

De aangehaalde beleidsregel bepaalt verder dat, op het moment dat de RAK ultimo het jaar 10% van de jaaromzet overstijgt, het meerdere via een tijdelijke aftrek op het tarief in het jaar t+2 wordt verrekend. In 2022 (7,5%) en in 2021 (6,5%) heeft deze situatie zich niet voorgedaan.

BEDRIJFSLASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)

	<u>Aandeel</u>	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Honorarium huisarts - Avonddienst	40%	2.095.069	2.040.066
Honorarium huisarts - Nachtdienst	32%	1.648.777	1.602.867
Honorarium huisarts - Weekenddienst	26%	1.338.723	1.291.535
Honorarium huisarts - Feestdagen	2%	113.275	113.136
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	1%	29.807	29.612
Subtotaal		<u>5.225.651</u>	<u>5.077.216</u>
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		-20.480	-16.720
Totaal honorariumkosten huisartsen		<u>5.205.171</u>	<u>5.060.496</u>
<i>Aantal uren ANW</i>		<i>62.763</i>	<i>62.581</i>

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 2022 € 83,26 (2021 € 81,13). De uren zijn 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.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.163.767	2.276.632
Salariskosten Physician Assistants	215.646	280.745
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	604.702	549.934
Salariskosten overige stafdiensten	24.824	21.298
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-55.316	-133.492
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	769.195	800.315
Totaal Brutosalarissen	<u>3.722.818</u>	<u>3.795.432</u>

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

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	927.922	973.064
Vakantietoelage	319.266	339.220
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	117.550	113.898
Eindejaarsuitkering	323.349	320.581
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	21.376	47.763
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	<u>1.709.463</u>	<u>1.794.526</u>

22.1. Lonen en salarissen	<u>5.432.281</u>	<u>5.589.958</u>
----------------------------------	-------------------------	-------------------------

De betaalde toeslagen zijn in 2022 lager, omdat er door personeelskrapte minder diensten zijn gedaan door eigen medewerkers. Ten aanzien van de eindejaarsuitkering is dat effect gecompenseerd door de verhoging van de toeslag van 7% naar 7,5%.

Onder 'éénmalige uitkeringen' zijn de bedragen opgenomen die voor jubilea zijn uitgekeerd en bedragen die gemoeid zijn met eindbetalingen na beëindiging van arbeidsovereenkomsten.

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

22.2. Sociale lasten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Premies werknemersverzekeringen	852.172	757.090
Eindheffing en andere sociale lasten	-431	5.638
Totaal Sociale lasten	<u>851.741</u>	<u>762.728</u>

22.3. Pensioenlasten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Premies pensioenverzekeringen	461.219	469.919
Totaal Pensioenlasten	<u>461.219</u>	<u>469.919</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
In personen	166,3	169,3
In formatieplaatsen	66,81	70,16

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

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

Mededelingen in het kader van de pensioenregeling

De pensioenpremie is in het boekjaar met 0,8% verhoogd ten opzichte van de premie in het voorgaande boekjaar en bedroeg gedurende het gehele verslagjaar 25,8%. 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 2022 gestegen van 106,6% naar 109,2%.

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

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

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.

23. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	21.500	21.500
Totaal afschrijvingen	<u>24.600</u>	<u>24.600</u>

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	21.500	21.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	<u>24.600</u>	<u>24.600</u>

26. Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Overige personeelskosten	551.951	546.767
Kosten extern personeel	409.191	306.199
Vervoerskosten	1.860.961	1.808.653
Huisvestingskosten	763.232	821.113
Kosten instrumentarium en medische middelen	158.846	162.953
Kosten automatisering	926.017	819.786
Kosten telecom	36.374	8.963
Organisatiekosten	957.991	888.595
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	<u>5.591.815</u>	<u>5.345.103</u>

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2022	Jaar 2021
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	5.129	33.408
Kosten bij- en nascholing personeel	244.201	242.168
Reis- en verblijfkosten	159.399	152.025
Kosten personeelsverzekeringen	67.981	58.103
Kosten werving & selectie en mobiliteit	28.365	7.546
Overige personeelskosten	46.876	53.517
Totaal overige personeelskosten	551.951	546.767

De kosten gemoeid met ARBO-regelingen zijn in 2022 lager, doordat de kosten in 2021 éénmalig hoger zijn geweest door allerlei maatregelen in het kader van Covid. De kosten voor werving en selectie zijn om dezelfde reden afwijkend (maar dan gespiegeld), doordat in 2022 de werving weer goed opgepakt kon worden na Covid.

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2022	Jaar 2021
Kosten extern personeel stafdiensten	220.240	223.408
Kosten extern personeel doktersassistenten	188.951	82.791
Totaal kosten extern personeel	409.191	306.199

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn de externe kosten opgenomen voor het inzetten van een interim manager Dokterswacht en voor externe inzet van klachten-/meldingenfunctionarissen. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van externe inzet voor het functioneel beheer van het zorgpakket VipLive Spoed EPD.

De kosten voor inzet van extern zorgpersoneel zijn hoger, doordat wij van de inzet van een hoger aantal ZZP-triagisten gebruik maken. Daarnaast is met ingang van 1-10-2022 de DWF Chat-app operationeel geworden. De personele inzet voor deze Chat-app wordt geleverd door een externe organisatie.

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2022	Jaar 2021
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	1.915.962	1.862.144
Overige vervoerskosten	7.433	7.144
Doorberekende vervoerskosten	-62.434	-60.635
Totaal vervoerskosten	1.860.961	1.808.653

De vervoerskosten zijn in 2022 hoger, door het doorvoeren van de contractuele prijsindex. De volumes zijn gelijk gebleven.

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2022	Jaar 2021
Huurkosten huisvesting	628.933	564.872
Schoonmaakkosten	37.441	66.213
Kosten onderhoud huisvesting	140	60
Kosten catering en keukenbenodigdheden	32.652	27.409
Overige huisvestingskosten	73.803	170.815
Doorberekende huisvestingskosten	-9.737	-8.256
Totaal huisvestingskosten	763.232	821.113

De huurkosten huisvesting zijn in 2022 hoger wegens de ingebruikname van aanvullende ruimten in het MCL Leeuwarden. De overige huisvestingskosten zijn in 2021 éénmalig hoger geweest wegens de inrichting van deze nieuwe ruimten. Deze projectmatige kosten zijn destijds aanvullend gefinancierd vanuit de Plusmodule, zoals die met verzekeraars was afgesproken.

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

	Jaar 2022	Jaar 2021
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	165.027	169.205
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.181	-6.252
Totaal kosten instrumentarium	158.846	162.953

Specificatie kosten automatisering

	Jaar 2022	Jaar 2021
Exploitatiekosten ICT-platform	926.017	750.397
Implementatiekosten nieuwe software (uit Plusmodule)	-	69.389
Totaal kosten automatisering	926.017	819.786

De kosten voor automatisering waren in 2021 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 transitie van het ICT platform naar de 'Cloud'. Dit traject is eind 2020/begin 2021 opgestart. In de voorbereidingen voor de implementatie zijn keuzes gemaakt ten aanzien van het benodigde ICT-platform (inclusief hardware). De uitrol van deze aanpassingen is in de loop van 2022 op gang gekomen.

Specificatie kosten telecom

	Jaar 2022	Jaar 2021
Kosten telefonieconcept	148.329	156.779
Onderhoud Telecominventaris	63.350	76.647
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-248.053	-242.389
Totaal kosten telecom	-36.374	-8.963

De 'doorberekende telefoonkosten aan het publiek' betreffen de vergoeding die samenhangt met het gebruik van een 0900-nummer. Bellers betalen € 0,10 per minuut. Door het gestegen aantallen contacten en de langere doorlooptijden bij oproepen is deze post toegenomen. In 2023 zal onderzocht worden of en op welke wijze de directe kosten voor het publiek kunnen vervallen en de vergoeding aan het normeringsbudget kan worden toegevoegd.

Specificatie organisatiekosten

	Jaar 2022	Jaar 2021
Kantoorbenodigdheden	6.525	10.274
Verzendkosten	353	14.163
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	54.488	53.423
Advieskosten	17.219	8.178
PR kosten	16.376	12.221
Abonnementen en literatuur	3.243	13.130
Contributie branchevereniging InEen	54.483	50.000
Kosten kwaliteitssysteem	15.162	21.588
Overige organisatiekosten	44.762	48.266
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	752.199	657.352
Doorberekende organisatiekosten	6.819-	-
Totaal organisatiekosten	957.991	888.595

De interne bedrijfsvoering wordt grotendeels centraal georganiseerd vanuit de Holding. De Holding belast deze kosten door aan de verbruikende onderdelen binnen de groep op basis van een vaste verdeelsleutel op regelniveau. De doorbelasting is afhankelijk van de hoogte van de kosten van de rubrieken. De doorbelasting wordt als een totaalbedrag doorbelast en vervangt de kosten die de vennootschap anders zelf zou hebben gemaakt. In 2022 lag het kostenvolume hoger en tevens week de verdeling personeel-materieel af van de begroting. De aanleiding en de basis voor aanvullende kosten zijn steeds in het MT vastgesteld en volgens de geldende verdeelsleutels doorberekend.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	Jaar 2022	Jaar 2021
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	10	4
Rentebaten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	236	-
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	246	4

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	Jaar 2022	Jaar 2021
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	9.885	14.654
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	pm
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	9.885	14.654

Onder 'Rentelasten bank' zijn tevens begrepen de provisies die betaald moeten worden voor afgegeven bankgaranties (voor huurovereenkomsten) en voor het beschikbaar houden van een krediet in rekening-courant. De rentelasten derden bevatten de rentekosten die door groepsmaatschappijen in rekening zijn gebracht aan de vennootschap wegens rekening-courant verhoudingen buiten de fiscale eenheid vennootschapsbelasting. Vanwege het verwaarloosbare bedrag is dit niet doorbelast.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2022

Mutatie geldmiddelen

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-300.817 *)	929.789

De herkomst voor de toename van de liquide middelen in het boekjaar zijn af te leiden uit het kasstroomoverzicht over 2022.

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
- exploitatieresultaat	215.070	115.150
- afschrijvingen (wel in tarief, geen uitgaven)	24.600	24.600
- afname resp. toename vorderingen verrichtingen	674.433- 1	1.075.624
- afname reserveringen verplichtingen	12.715- 2	6.461-
- toename vordering in rek.crt. groepsmaatschappijen	156.476- 3	35.646-
- toename resp. afname saldo kortlopende schulden	303.137 4	243.478-
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	300.817-	929.789

Toelichting op oorzaken van afwijkingen met het voorgaande boekjaar:

- 1). Vorderingen verrichtingen: in 2022 hoger bedrag door een hoger tarief
- 2). Dit betreft de mutatie van een voorziening in de personele sfeer.
- 3). In 2020 zijn binnen de Groep de gelden terugbetaald die in rek.crt. als tijdelijk werkkapitaal zijn verstrekt.
- 4). Dit is een saldo van een hoger crediteurensaldo en hogere reserveringen op personele kosten als gevolg van oplopen grondslagen reservering van nog te betalen salariscomponenten.

Ondertekening jaarrekening

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 22 mei 2023

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

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring

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

2. Winstbestemming

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

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

3. Voorstel resultaatbestemming en vaststelling jaarrekening

Het bestuur heeft vastgesteld dat - op grond van de statuten en van de vigerende beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit - het voordelig resultaat over 2022 van € 215.070 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie hoeft te worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) kan worden toegevoegd. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het voordelig resultaat over 2022 geheel toe te voegen aan de RAK.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 31 mei 2023 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

4. Vaststellen van de jaarrekening - statutaire bepalingen

Laatst geldende statuten van de vennootschap

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

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

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

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

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Dokterswacht Friesland B.V. te (statutaire) Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022; 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. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

Voor de WNT verantwoording zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening heeft de vennootschap gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd. Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de geconsolideerde WNT toelichtingen in de jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 12 van de jaarrekening, heeft het bestuur een continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- ▶ Het beoordelen van de continuïteitsveronderstelling door het bestuur op basis van onze kennis van de entiteit en onze controlewerkzaamheden;
- ▶ Het nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd waardoor gereede twijfel kan ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;
- ▶ Het evalueren van de begrote (operationele) resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor kalenderjaar 2023, rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- ▶ Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar hoofdstuk 4 van het bestuursverslag, waarin het bestuur toelichting geeft op de wijze waarop frauderisico's zijn geïdentificeerd en welke maatregelen hieromtrent zijn genomen.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de klokkenluidersregeling. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving en ongeautoriseerde handelingen in systemen. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van onze controlestandaarden gaan wij altijd uit van de veronderstelling dat bij de opbrengstverantwoording sprake is van een frauderisico. Het frauderisico bij opbrengstverantwoording van Dokterswacht Friesland B.V. is weerlegd voor de volgende stromen:

- ▶ Voor het normeringsbudget voor Dokterswacht Friesland B.V. is sprake van een jaarafpraak met het NZa, vaste tariefafspraken en een bestaand kader aan beleidsregels.
- ▶ Risico's ten aanzien van niet-routinematige transacties hebben wij gecontroleerd als onderdeel van het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur.

Het door ons geïdentificeerde frauderisico en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- ▶ Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur, wat zich zou kunnen openbaren in oneigenlijke beïnvloeding van de cijfers door of op aangeven van het bestuur, hieronder valt:
 - ▷ Transacties buiten de normale bedrijfsvoering, waaronder het (on)gunstiger voorstellen van de omzet door handmatige boekingen (memoriaalboekingen);
 - ▷ Boeking rondom periode afsluitingen om zodoende de resultaten te beïnvloeden.

Uit onze werkzaamheden ten aanzien van deze geïdentificeerde risico's blijken geen bijzonderheden.

Bij de controle besteden wij aandacht aan het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management. Wij hebben onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- ▶ Evalueren van de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's, zoals het proces met betrekking tot het verwerken en vastleggen van journaalboekingen en het opstellen van de financiële overzichten;
- ▶ Toetsen van de in het grootboek vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht, waaronder specifiek de memoriaalboekingen;
- ▶ Onderzoeken van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering.
- ▶ Evalueren of de oordeelsvormingen en beslissingen van het management bij het maken van schattingen bij het opstellen van de jaarrekening, zoals waardering van debiteuren en de omvang van het netverlies wijzen op mogelijke vooringenomenheid.
- ▶ Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het bestuur en de raad van commissarissen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ advies aan de algemene vergadering;
- ▶ organisatie en bestuurlijke vaststelling jaarrekening;
- ▶ de overige gegevens;
- ▶ bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit
- ▶ bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen
- ▶ bijlage 3. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 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, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met 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, 26 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. E.J. Jongsma RA

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

1. Inleiding

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

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

2. Algemene gegevens

De ingangsdatum van de HDS

1 september 2002

	Jaar 2022	Jaar 2021	Mutatie	Mutatie (%)
Het aantal huisartsen (absoluut) aangesloten bij de HDS	299	300	1-	0%
Het aantal verzekerden in het verzorgingsgebied van de HDS	656.730	656.730	-	
Gemiddeld aantal patiënten per aangesloten huisarts	2.196	2.189	7	0%
Het aantal normpraktijken dat aangesloten is bij de HDS	302,9	302,9	-	
Gemiddeld aantal patiënten per normpraktijk van 2.095 patiënten	2.168	2.168	-	
Idem in %	103,5%	103,5%	-	

2022) Volgens opgave budgetparameters 2022 d.d. 21 oktober 2022

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

3. Specificatie van de kosten

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

	Jaar 2022	Jaar 2021	Mutatie	Mutatie (%)
Totaal personeelskosten in loondienst	6.745.241	6.822.605	-77.364	-1%
Totaal personeelskosten niet in loondienst	409.191	306.199	102.992	34%
Totaal overige personeelskosten	551.951	546.767	5.184	1%
Totaal honorarium huisartsen (na doorbelasting)	5.205.171	5.060.496	144.675	3%
Totaal afschrijving materiële vaste activa	24.600	24.600	0	-
Vervoerskosten (na doorbelasting)	1.860.961	1.808.653	52.308	3%
Huisvestingskosten	763.232	821.113	-57.881	-7%
Kosten instrumentarium en medische middelen	158.846	162.953	-4.107	-3%
Kosten automatisering	926.017	819.786	106.231	13%
Kosten telecom	-36.374	-8.963	-27.411	306%
Organisatiekosten	957.991	888.595	69.396	8%
Totaal financiële baten en lasten	9.639	14.650	-5.011	-34%
Totaal bedrijfslasten	17.576.466	17.267.454	309.012	2%
Infrastructurele component	12.371.295	12.206.958	164.337	1%
Honorarium component	5.205.171	5.060.496	144.675	3%
Totaal bedrijfslasten	17.576.466	17.267.454	309.012	2%
<i>Honorarium component in %</i>	<i>29,6%</i>	<i>29,3%</i>	<i>46,8%</i>	
<i>Personele component in %</i>	<i>43,8%</i>	<i>44,5%</i>	<i>10,0%</i>	
<i>Organisatie component in %</i>	<i>26,5%</i>	<i>26,2%</i>	<i>43,2%</i>	

4. Overzicht van de nacalculatie dit boekjaar

	Jaar 2022	Jaar 2021	Mutatie	Mutatie (%)
Ontvangen financiering				
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	17.791.536 *	17.382.604	408.932	2%
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-	-	
	17.791.536	17.382.604	408.932	2%
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>				
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	17.470.578	17.365.869	104.709	1%
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	320.958	16.735	304.223	1818%
Toe te rekenen bekostiging dit jaar	17.791.536	17.382.604	408.932	1818%
Na te calculeren volumeafwijkingen > 2% resp. verrekenverschillen	0	-	0	-1816%

Exclusief te verrekenen uit oninbaarheid

*) Zie onderdeel 7

**) Zie onderdeel 8

5. Gehanteerde afschrijvingstermijnen.

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

6. Urenverantwoording huisartsen

	Jaar 2022	Jaar 2021	Mutatie	Mutatie (%)
Reguliere bezetting (roosteruren)	62.763	62.581	182	0,3%
Aantal overuren	-	-	-	
Aantal uur daadwerkelijk opgeroepen achterwacht	-	-	-	

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

7. Omzet verrichtingen

	Jaar 2022	Laatst afgegeven productieplan **)	Jaar 2021	Mutatie
Omzet:		*)		
Triageconsulten	1.771.560	1.714.090	2.025.135	253.575-
Consulten in tariefperiode 1	10.530.168		2.848.340	7.681.828
Consulten in tariefperiode 2	1.826.051		2.241.889	415.838-
Consulten in tariefperiode 3	-		4.828.367	4.828.367-
Consulten in tariefperiode 4	-		981.595	981.595-
Consulten in tariefperiode 5	-		-	-
Totaal consulten	12.356.219	12.159.372	10.900.191	1.456.028
Visites in tariefperiode 1	3.114.693		1.457.856	1.656.837
Visites in tariefperiode 2	549.064		819.492	270.428-
Visites in tariefperiode 3	-		1.706.768	1.706.768-
Visites in tariefperiode 4	-		473.162	473.162-
Visites in tariefperiode 5	-		-	-
Totaal visites	3.663.757	3.597.039	4.457.278	793.521-
Totaal omzet verrichtingen	17.791.536 #	17.470.502	17.382.604	408.932
Gemiddeld gehanteerd consulttarief resp. kostprijsstarief	€ 185,83	€ 185,98	197,22	
Gemiddeld gehanteerd visitetarief resp. kostprijsstarief	€ 278,68	€ 278,97	288,44	

2022) Volgens opgave budgetparameters 2022 d.d. 21 oktober 2022

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

8. Aantallen verrichtingen

	Jaar 2022	Laatst afgegeven productieplan 4)	Jaar 2021	Mutatie
Aantallen:				
Triageconsulten	50.616	48.974	57.861	7.245-
Consulten in tariefperiode 1	55.621		15.486	
Consulten in tariefperiode 2	10.870		10.382	
Consulten in tariefperiode 3	-		21.115	
Consulten in tariefperiode 4	-		8.287	
Consulten in tariefperiode 5	-		-	
Totaal consulten	66.491	65.380	55.270	11.221
Visites in tariefperiode 1	10.968		5.284	
Visites in tariefperiode 2	2.179		2.530	
Visites in tariefperiode 3	-		4.976	
Visites in tariefperiode 4	-		2.663	
Visites in tariefperiode 5	-		-	
Totaal visites	13.147	12.894	15.453	2.306-
Totaal aantal verrichtingen	130.254	127.248	128.584	1.670
			Verschil productieplan	3.006

9. De gehanteerde tarieven.

In het onderstaande schema is per beschikking het tarief vermeld:

Vast tarief telefonisch consult	Ingangdatum	Basistarief	Toe- of afslag	Declaratietarief
Triageconsult	1-1-2021	35,00		35,00
Nummer 295-0201-21-1 van 18-11-2020: consult op de post	1	1-1-2021	183,93	0,24
Nummer 295-0201-21-1 van 18-11-2020: visite	1	1-1-2021	275,90	0,37
Nummer 295-0201-21-2 van 13-04-2021 consult op de post	2	1-5-2021	215,94	0,27
Nummer 295-0201-21-2 van 13-04-2021 visite	2	1-5-2021	323,91	0,41
Nummer 295-0201-21-3 van 28-06-2021: consult op de post	3	1-7-2021	228,67	0,29
Nummer 295-0201-21-3 van 28-06-2021: visite	3	1-7-2021	343,00	0,43
Nummer 295-0201-21-4 van 14-10-2021: consult op de post	4	1-11-2021	118,45	0,18
Nummer 295-0201-21-4 van 14-10-2021: visite	4	1-11-2021	177,68	0,27
Nummer 295-0201-22-1 van 19-11-2021 consult op de post	5	1-1-2022	189,32	0,22
Nummer 295-0201-22-1 van 19-11-2021 visite	5	1-1-2022	283,98	0,34
Nummer 295-0201-22-2 van 14-10-2022: consult op de post	6	1-11-2022	167,99	0,19
Nummer 295-0201-22-2 van 14-10-2022: visite	6	1-11-2022	251,98	0,28

10. Niet-geïnde verrichtingen

	Verrichtingen 2022	Verrichtingen 2021	Mutatie
Totaal gedeclareerde omzet (inclusief toeslagen)	17.791.536	17.382.604	408.932
Totaal afboeking oninbare vorderingen (definitief niet inbaar)	16.796	18.285	1.489-
Oninbare vorderingen in % van de gedeclareerde omzet	0,1%	0,1%	
Maximaal nacalculerbaar 2005 en latere jaren	2,0%	2,0%	
Effect van de geleverde inspanningen tot incasso	1,9%	1,9%	
De voorziening in de jaarrekening voor oninbaarheid bedraagt:	10.000	12.500	

Bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen

Verloop van in tarieven te verrekenen bedragen

	Jaar 2022	Jaar 2021	t/m jaar 2020	Voor 2020	Totaal
Saldo per 1 januari		-10.704	-18.286	11	-28.979
		-	-		
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-16.796	-	-	-	-16.796
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden < -2%	-	-	-	-	-
	-16.796	0	0	0	-45.775
<u>Af: te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<u>Bij / af: verrekend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Saldo per 31 december	-16.796	-10.704	-18.286	11	-45.775

Verloopstaat financieringsverschil over 2022

	Jaar 2022	Jaar 2021	t/m jaar 2020	Voor 2020	Totaal
Stand per 1 januari	-	10.704-	18.286-	11	28.979-
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-16.796	-	-	-	16.796-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
	-16.796	0	-	-	45.775-
<u>Af: te verrekenen:</u>					
Aftrekpost in verband met aanvullende nacalculatie	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met niet geaccepteerde kosten	-	-	-	-	-
Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
<u>Bij / af: verrekend</u>					
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	-	-	18.641	-	18.641
	-	-	18.641	-	18.641-
Stand per 31 december	-16.796	-10.704	355	11	-27.134
Overboeking jaarcohort	0	0	0		-
Overboeking jaarcohort	0	11	0	-11	-
Stand per 31 december (na overboeking)	-16.796	-10.693	355	0	-27.134
Stadium van vaststelling *)	a	c	c	c	
Te verrekenen in 2023		-10.693	355	0	10.338-
Te verrekenen in 2024	-16.796				16.796-
					27.134-

*) Stadium van vaststelling:

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

b = voorlopige vaststelling door de Nederlandse Zorgautoriteit

c = definitief vastgesteld door de Nederlandse Zorgautoriteit

Bijlage 3. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa

2022

Omschrijving	Afschrijvings- percentage	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeren	Afschrijvingen	Aanschafwaarde desinvesteringen	Afschrijvingen desinvesteringen	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
Vaste gegevens activa		Stand per 1 januari			Mutaties boekjaar		Desinvesteringen		Stand per 31 december		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen											
Verbouwingen	5%	62.000	21.183	40.817	-	3.100	-	-	62.000	24.283	37.717
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	164.750	50.250	-	21.500	-	-	215.000	186.250	28.750
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	164.750	50.250	0	21.500	-	-	215.000	186.250	28.750
Totaal materiële vaste activa		277.000	185.933	91.067	0	24.600	0	0	277.000	210.533	66.467