

Ketenzorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2022

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2022

van

Ketenzorg Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2022

Heerenveen, 22 mei 2023

Ketenzorg Friesland BV
Jaarrekening 2022

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag Verslag interne toezichthouder	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	4
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	5
JAARREKENING 2022	6
Balans per 31 december 2022	6
Winst- en verliesrekening over 2022	7
Kasstroomoverzicht over 2022	8
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	9
Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	16
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2022	20
Ondertekening jaarrekening	20
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	21
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	22

Bestuursverslag | Verslag interne toezichthouder

Algemeen

Volgens de groottecriteria van BW 2 Titel 9 valt de vennootschap in de categorie 'klein'. Datzelfde geldt voor de toetsing aan de groottecriteria jaarverslaggeving zorg in het kader van de WMG. Op grond van deze conclusies maakt de vennootschap gebruik van de vrijstelling van de verplichting om een zelfstandig bestuursverslag op te nemen.

De vennootschap is onderdeel van een groep. De weergave van dit jaarverslag is opgenomen in het bestuursverslag van het Groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen. Tevens is een breder verslag van de activiteiten en uitkomsten van de Groep Dokterszorg opgenomen in het 'Jaardocument 2022'. Dit verslag is verkrijgbaar ten kantore van het groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

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

Heerenveen, 22 mei 2023

De Raad van Bestuur

voor Dokterszorg Friesland Subholding BV,

Dokterszorg Friesland Holding BV

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland Holding BV

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

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

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2022 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2022 als bedoeld in artikel 18.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 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 geldende wet- en regelgeving en de statuten,
 - het overschot uit exploitatie ad € 148.825 toe te voegen aan de algemene reserve
- (b) conform artikel 19.1 van de statuten de jaarrekening 2022 ongewijzigd vast te stellen.
- (c) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 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. Knoops
H.J. Reesink
K.T. Visser

ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING

Algemeen

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

Opgericht op: 15 mei 2007
Nummer KvK: 01120271

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

Aandeelhouders en toezicht

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

Dokterszorg Friesland Subholding BV is een 100% deelneming van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.
Dokterszorg Friesland Holding BV is een 100% deelneming van de 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. getrappt toezicht).

Samenstelling statutaire directie in 2022

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

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 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

Ketenzorg Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2022	31 december 2021
<u>ACTIVA</u>		
B. VLOTTENDE ACTIVA		
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	201.260	104.069
5. Overige vorderingen	<u>110.168</u>	<u>54.109</u>
Totaal III. Vorderingen	311.428	158.178
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	4.160.837	3.998.417
C. TOTAAL activa	<u>4.472.265</u>	<u>4.156.595</u>
<u>PASSIVA</u>		
D. EIGEN VERMOGEN		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
II. Agio	232.915	232.915
IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves		
2. Statutaire	<u>1.849.776</u>	<u>1.700.951</u>
Totaal D. EIGEN VERMOGEN	2.100.691	1.951.866
E. Voorzieningen		
3. Overige	7.242	6.950
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredietier	1.053.521	648.125
7. Schulden aan groepsmaatschappijen	207.748	97.335
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	40.327	38.184
10. Schulden ter zake pensioenen	9.993	314
11. Overige schulden	959.437	1.286.807
12. Overige passiva	<u>93.306</u>	<u>127.014</u>
Totaal G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	2.364.332	2.197.779
H. Totaal passiva	<u>4.472.265</u>	<u>4.156.595</u>

Ketenzorg Friesland BV

Resultatenrekening over 2022

in hele euro's

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16.1. Zorgverzekeringswet	21.322.490	19.548.091
20. Overige bedrijfsopbrengsten	<u>23.642</u>	<u>-</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	21.346.132	19.548.091
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (zorginkoop Ketenzorg)	18.216.566	16.676.876
22.1. Lonen en salarissen	1.137.480	1.022.436
22.2. Sociale lasten	97.652	97.004
22.3. Pensioenlasten	60.087	54.014
26. Overige bedrijfskosten	<u>1.648.163</u>	<u>1.518.345</u>
Som der bedrijfslasten	21.159.948	19.368.675
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	5	9
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>13.734</u>	<u>29.280</u>
Resultaat voor belasting	172.455	150.145
28. Belastingen	<u>23.630</u>	<u>24.830</u>
Resultaat boekjaar	<u>148.825</u>	<u>125.315</u>

Ketenzorg 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	148.825	125.315
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Mutaties voorzieningen	292	1.268
	292	1.268
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename debiteuren	-97.191	18.798
- Toename vorderingen en overlopende activa	-56.059	-54.142
- Toename schuld rek.crt. groep	110.413	-170.957
- Toename crediteuren	405.396	-598.665
- Afname overige schulden	-315.548	-441.572
- Afname overlopende passiva	-17.009	-199.327
	30.002	-1.445.865
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	0	33
Betaalde interest	-16.699	-18.577
	-16.699	-18.544
Mutatie geldmiddelen	162.420	-1.337.826
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	Jaar 2022	Jaar 2021
Liquide middelen per begin boekjaar	3.998.417	5.336.243
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	3.998.417	5.336.243
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	162.420	-1.337.826
Geldmiddelen per einde boekjaar	4.160.837	3.998.417

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.

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 Ketenzorg zijn beperkt gebleven. Begin 2022 zijn de meeste beperkende maatregelen opgeheven, zodat de huisartsen de zorgverlening aan patienten weer ten volle konden oppakken. In het verlengde daarvan kon Ketenzorg de dienstverlening 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

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

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.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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

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

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.

Gemeenschappelijke kosten

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

Vennootschapsbelasting

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

Financiële baten en lasten

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

Overige baten en lasten

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

Toelichting op de balans per 31 december 2022

B. VLOTTENDE ACTIVA

III. Vorderingen

1. Op handelsdebiteuren

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Debiteuren zorgverzekeraars	172.060	99.269
Overige debiteuren	29.200	4.800
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	<u>201.260</u>	<u>104.069</u>

Debiteuren Zorgverzekeraars betreft openstaande vorderingen uit hoofde van declaraties. Dit zijn regulier vastgestelde bedragen die door verzekeraars in het volgende boekjaar geheel zijn betaald.

5. Overige vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Nog te ontvangen bedragen	110.168	54.109
Totaal 5. Overige vorderingen	<u>110.168</u>	<u>54.109</u>

Hieronder zijn de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het navolgende boekjaar. Deze verrekening heeft in 2021 beperkt plaatsgevonden als afwijking van de periode van aanvullende bijdragen ter overbrugging van terugval van zorgverlening door de maatregelen rond het terugdringen van het Corona virus.

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

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Rekening-courant Rabobank	760.837	3.798.414
Reserveringsrekeningen Rabobank	3.400.000	200.003
Totaal 1. Bankrekeningen	<u>4.160.837</u>	<u>3.998.417</u>

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking aan de vennootschap. Er zijn geen zekerheden gesteld en er zijn geen garanties afgegeven, die de vrije opneembaarheid beperken.

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>

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

II. Agio

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Ontvangen agio	232.915	232.915
Totaal II. Agio	<u>232.915</u>	<u>232.915</u>

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

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves

2. Statutaire

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Algemene reserve gecontracteerde ketens	1.849.776	1.695.486
Algemene reserve overige activiteiten	-	5.465
Totaal 2. Statutaire	<u>1.849.776</u>	<u>1.700.951</u>
<i>Het verloop in het verslagjaar was als volgt:</i>		
Saldo per 31-12-2021 gecontacteerde ketens	1.695.486	1.575.636
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	154.290	119.850
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-
Saldo per 31-12-2022	<u>1.849.776</u>	<u>1.695.486</u>
Saldo per 31-12-2021 overige activiteiten	5.465	-
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	5.465
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-5.465	-
Saldo per 31-12-2022	<u>-</u>	<u>5.465</u>

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

Voor andere activiteiten gelden de contractuele of andere voorwaarden die daarbij zijn overeengekomen. De bestemming van het netto-resultaat volgt daarin de afspraken als die de onderliggende overeenkomsten zijn gemaakt. Vanaf 2020 betreft dat de activiteiten Gecombineerde Leefstijl Interventie (Gli). Daarin zijn geen beperkingen opgenomen die tot nacalculatie leiden.

E. Voorzieningen

3. Overige

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	7.242	6.950
Totaal 3. Overige	<u>7.242</u>	<u>6.950</u>
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	6.950	5.682
Bij: dotaties	292	1.268
Af: onttrekkingen en vrijval	-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>7.242</u>	<u>6.950</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.

G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Crediteuren algemeen	860.175	525.661
Crediteuren zorginkoop	193.346	120.058
Creditdeclaraties zorgverzekeraars	-	2.406
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>1.053.521</u>	<u>648.125</u>

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

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

	31-12-2022	31-12-2021
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	207.748	78.546
In crediteuren begrepen schulden groepsmaatschappijen	-	18.789
Totaal 7. Schulden aan groepsmaatschappijen	207.748	97.335

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

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen termijnen loonaangiften	40.327	38.184
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	40.327	38.184

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	31-12-2022	31-12-2021
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	9.993	314
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	9.993	314

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	36.181	33.591
Schulden uit hoofde van verlofdagen	43.392	41.646
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	865	1.318
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	161.827	79.520
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2019	7.434	68.520
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2020	79.910	516.076
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2021	135.271	546.136
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2022	494.557	-
Totaal 11. Overige schulden	959.437	1.286.807

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.

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

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

De schuld nacalculatie 2019 is nagenoeg geheel opgevraagd. De nacalculatie 2020 dient nog voor een aantal kleinere labels te worden teruggevorderd: dit zal naar verwachting in de loop van 2023 door deze verzekeraars worden afgerond. De terugbetaling van de nacalculatie 2021 is eind 2021 door Zilveren Kruis in behandeling genomen ten behoeve van alle betrokken verzekeraars. Daarbij is het aandeel van Zilveren Kruis nog binnen het boekjaar terugbetaald. De overige verzekeraars volgens in de loop van 2023.

12. Overige passiva

	31-12-2022	31-12-2021
Nog te betalen algemene kosten	14.201	25.104
Nog te betalen kosten zorginkoop	79.105	101.910
Totaal 12. Overige passiva	93.306	127.014

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

De 'Nog te betalen kosten zorginkoop' bevatten alle bedragen waarvan bekend is dat deze nog gedeclareerd of

gefactureerd zullen worden, maar waar nog geen factuur of vordering voor is ingediend. De raming is gebaseerd op de in het KIS vastgelegde opdrachten die ten grondslag liggen aan de zorginkoop. voorgaande jaar.

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

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

Fiscale eenheid

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

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

<i>II. Omzet Ketenzorg activiteiten</i>	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Omzet keten Diabetes 2	8.967.997	8.561.907
Omzet keten COPD	696.236	678.334
Omzet keten CVRM	10.086.227	8.994.526
Omzet keten Astma	1.240.864	1.131.688
Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLi)	495.634	264.282
Verrekening consultloze perioden (terugbetalingen)	-164.468	-82.646
Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	21.322.490	19.548.091

In 2022 is het aantal patiënten dat deelneemt aan de CVRM-keten wederom gestegen. De deelname aan de andere ketens vertonen wel fluctuaties, maar deze zijn niet significant. Ook in 2022 is het aantal deelnemende praktijken gelijk gebleven; de groei zit in de groei van de populatie met een chronische aandoening. In 2019 is gestart met het leveren van verrichtingen ten behoeve van de zorginkoop van zorgverzekeraars in het kader van de 'Gezonde Leefstijlinterventie' als onderdeel van het basispakket. Het jaar 2020 was het eerste volle jaar. In 2021 hebben wij een duidelijke groei gezien in de deelname aan dit programma. Deze groei heeft zich in 2022 doorgezet en wij verwachten ook na 2022 een verdere groei. Deelname wordt gestimuleerd door de zorgverzekeraars en aantrekkelijker gemaakt door ruimere vergoedingen.

Onder de 'Verrekening consultloze perioden' zijn alle bedragen begrepen die aan zorgverzekeraars worden terugbetaald wegens verrekening van perioden zonder consulten. In het verlengde hiervan worden de aan ketenpartners onrecht uitbetaalde bedragen met hen verrekend door deze bedragen terug te vorderen (*). Deze naverrekeningen zijn in 2021 in beperkte mate toegepast als onderdeel van de continuïteitsbetalingen aan ketenpartners. Vanwege de invloed van de maatregelen in het kader van de Corona-crisis kon uitgestelde zorg namelijk niet onderscheiden worden van niet-verleende zorg.

20. Overige bedrijfsopbrengsten

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Andere opbrengsten	23.642	-
Totaal 20. Overige bedrijfsopbrengsten	23.642	-

Onder de 'Overige opbrengsten' zijn begrepen bijdragen van huisartsen aan het Ouderenprogramma VH.

BEDRIJFSLASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (zorginkoop Ketenzorg)

<i>De kosten van uitbesteed werk zijn als volgt samengesteld:</i>	<i>%</i>	<i>Jaar 2022</i>	<i>%</i>	<i>Jaar 2021</i>
Vergoeding huisartsen (netto na verrekening)	72	13.151.452	73	12.173.007
Vergoeding diëtisten	6	1.055.688	6	972.287
Vergoeding Fysiotherapeuten (MDO)	0	150	0	1.059
Vergoeding internisten	0	8.070	0	11.368
Vergoeding oogartsen	1	246.543	1	214.786
Vergoeding longartsen	0	1.712	0	4.617
Vergoeding laboratorium	14	2.552.755	14	2.276.146
Vergoeding diabetes verpleegkundigen	0	380	0	1.281
Vergoeding leefstijlcoaches (GLi)	2	444.073	1	186.226
Kosten zorginkoop voorgaande jaren	0	-47.396	0	-2.896
Opleiding ZM en motiverende gesprekstechnieken	1	213.918	1	168.279
Ontwikkel- en evaluatiekosten DBC	1	94.664	1	124.580
Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF	3	494.557	3	546.136
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	85%	18.216.566	85%	16.676.876

De bovenstaande kosten betreffen de kosten van het inkopen van zorg bij de onderaannemers, zoals deze in de contracten met de zorgverzekeraars per keten zijn overeengekomen. De zorgkosten voor de ketens bedragen 85% (2021: 85%) van de van verzekeraars ontvangen vergoeding.

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

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

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>Brutosalarissen</i>	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Salariskosten Management en bedrijfsvoering Ketenzorg	440.855	420.371
Salariskosten administratie en ondersteuning	64.579	64.915
Doorberekenende salariskosten personeel in loondienst	543.396	447.467
Totaal Brutosalarissen	1.048.830	932.753

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

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Vakantietoeslag	42.570	39.827
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	-129	8.222
Eindejaarsuitkering	43.102	37.636
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	3.107	3.998
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	88.650	89.683

22.1. Lonen en salarissen	1.137.480	1.022.436
----------------------------------	------------------	------------------

22.2. Sociale lasten

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Premies werknemersverzekeringen	97.652	97.004
Totaal 22.2. Sociale lasten	97.652	97.004

22.3. Pensioenlasten

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
Premies pensioenverzekeringen	60.087	54.014
Totaal 22.3. Pensioenlasten	60.087	54.014

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<i>Jaar 2022</i>	<i>Jaar 2021</i>
In personen	16,1	14,5
In formatieplaatsen	9,99	9,71

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

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

Mededeling in het kader van de pensioenregeling

De pensioenpremie is in het boekjaar met 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 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.

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

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

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.

26. Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Overige personeelskosten	55.490	43.791
Kosten extern personeel	82.259	32.752
Huisvestingskosten	500	103
Kosten automatisering	1.024.732	966.251
Kosten telecom	11.859	11.013
Organisatiekosten	473.323	464.435
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	<u>1.648.163</u>	<u>1.518.345</u>

Specificatie Overige personeelskosten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Kosten bij- en nascholing personeel	10.940	11.600
Reis- en verblijfskosten	26.409	19.803
Kosten personeelsverzekeringen	11.957	6.725
Overige personeelskosten	6.184	5.663
Totaal Overige personeelskosten	<u>55.490</u>	<u>43.791</u>

Specificatie Kosten extern personeel

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Inhuur derden voor projecttaken	82.259	32.752
Totaal Kosten extern personeel	<u>82.259</u>	<u>32.752</u>

In 2022 zijn een aantal projecten met externe medewerkers uitgevoerd; het betreft projecten voor de ontwikkeling van zorgpaden Ouderenzorg. De inzet voor projecten en ontwikkeling was in 2021 lager, zodat ook minder externe inzet nodig was.

Specificatie Huisvestingskosten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Kosten catering en keukenbenodigdheden	475	56
Overige huisvestingskosten	25	47
Totaal huisvestingskosten	<u>500</u>	<u>103</u>

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

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Exploitatiekosten ICT	98.196	118.089
Licentiekosten specifieke software Ketenzorg (KIS)	926.536	848.162
Eerste lijns support KIS	-	-
Totaal kosten automatisering	<u>1.024.732</u>	<u>966.251</u>

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

De licentiekosten zijn gestegen door de aanschaf van licenties voor uitbreiding van de specifieke software voor het volgen van in de ketens geïncorporeerde patiënten. Het betreft in 2022 de Ouderenmodule van VH.

<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Telefoonkosten	11.859	11.013
Totaal kosten telecom	<u>11.859</u>	<u>11.013</u>

<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Kantoorbenodigdheden	3	39
Accountantskosten	42.028	38.079
Advieskosten	18.102	33.000
PR kosten	7.186	8.218
Contributies en abonnementen	1.745	6.065
Contributie branchevereniging InEen	30.209	25.950
Kosten kwaliteitssysteem	7.440	2.387
Overige organisatiekosten	3.632	3.350
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	370.536	347.347
Doorberekende organisatiekosten	-7.558	-
Totaal organisatiekosten	<u>473.323</u>	<u>464.435</u>

In de overige organisatiekosten is de doorbelasting begrepen van de facilitaire kosten die op groepsniveau worden gedeeld (2023: € 370k; 2022: € 347k). Hierin zijn o.a. begrepen de kosten voor huisvesting, verzekeringen, toezicht en overige facilitaire kosten. De doorberekening is in 2022 hoger, als gevolg van een hoger volume aan centrale kosten. In het verslagjaar zijn de doorbelastingssleutels ongewijzigd gebleven.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	5	9
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>5</u>	<u>9</u>

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	13.734	29.280
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>13.734</u>	<u>29.280</u>

De 'Rentelasten bank' zijn in 2021 significant hoger, doordat de bank in 2021 de saldobedragen waarover een negatieve rentevergoeding is verschuldigd heeft verlaagd. Medio 2022 is de negatieve rente weer op 0% gesteld, waardoor deze lasten weer zijn gedaald. Omdat de financiering vooruit wordt ontvangen en daarnaast het traject van het terugbetalen van de nacalculaties aan zorgverzekeraars traag verloopt, is doorlopend sprake van overstanden.

28. Belastingen

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Winstbelasting over het resultaat	23.630	24.830
Totaal 28. Belastingen	<u>23.630</u>	<u>24.830</u>

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting (VpB). De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De schuld VpB over 2022 is daartoe overgedragen aan de Holding. Dit bedrag is in rekening courant verrekend.

De aan het boekjaar toe te rekenen VpB is inclusief de afwikkeling van eventuele verschillen na de ontvangst van definitieve aanslagen van de Belastingdienst.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2022

Mutatie geldmiddelen

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Balansmutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>162.420</u> *)	<u>1.337.826-</u>

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

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2022</u>	<u>Jaar 2021</u>
Exploitatieresultaat na aftrek nacalculatie	148.825	125.315
Toename/afname reserveringen verplichtingen	292 1	1.268
Toename vorderingen (werkkapitaal)	-42.837 2	-206.268
Toename/afname schulden (Werkkapitaal)	<u>56.140 3</u>	<u>-1.258.141</u>
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>162.420</u>	<u>1.337.826-</u>

Toelichting:

- 1). Dotaties reservering jubileumvoorziening
- 2). Toename vorderingen op zorgverzekeraars (onderhanden) en nog te verrekenen met huisartsen
- 3). Toename crediteuren en lager door afwikkeling nacalculatie (2019 t/m 2021)

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 20 (deels) van de statuten luidt als volgt:

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

3. Voorstel winstbestemming 2022

Met inachtneming van de statuten stelt de directie van de vennootschap aan de algemene vergadering voor om het positieve resultaat over 2022 van € 148.825 toe te voegen aan de algemene reserve.

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Ketenzorg 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 Ketenzorg 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 Ketenzorg 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. 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;
- ▶ het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ de overige gegevens.

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht 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 toezicht 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
