

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2023

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2023

van

Dokterswacht Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2023

Heerenveen, 24 mei 2024

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	6
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	7
JAARREKENING 2023	8
Balans per 31 december 2023	8
Resultatenrekening over 2023	9
Kasstroomoverzicht over 2023	10
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	11
Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
Toelichting op de resultatenrekening over 2023	21
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2023	27
Ondertekening jaarrekening	27
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	28
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	29
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	
<i>Bijlagen:</i>	
1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit	36
2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen	38
3. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa	39

Bestuursverslag

1. Algemene informatie

De vennootschap is op 21 februari 2012 onderdeel geworden van de Groep Dokterszorg Friesland.

Dokterswacht Friesland BV (Dokterswacht) is onderdeel van een groep, waarvan Dokterszorg Friesland Holding BV de moedermaatschappij is. Dokterszorg heeft als Groep het doel om de huisartsen in Friesland in brede zin te ondersteunen bij de continuïteit van de huisartsenzorg en de praktijkvoering van de huisartsenpraktijk. Door het toenemen van en meer differentiatie in de vraag naar dienstverlening - naast de al langer bestaande waarneming van de avond- nacht- en weekenddiensten - is er destijds voor gekozen om de verschillende soorten dienstverlening in aparte juridische entiteiten onder te brengen. Deze indeling is mede ingegeven door specifieke regelgeving, toezichtregels en door fiscale voorschriften en mogelijkheden. De jaarrekening van Dokterswacht bevat daarmee uitsluitend de verantwoording van de uitvoering van de organisatie en de ondersteuning van de ANW-diensten van deelnemende huisartsen in de provincie Friesland; in de regelgeving aangeduid als 'Huisartsendienstenstructuur'.

Dokterswacht Friesland BV heeft volgens de statuten als doel het bieden van alle noodzakelijke diensten aan de huisartsen op het gebied van het organiseren van avond-, nacht- en weekendzorg en diensten op dagen die als weekend worden beschouwd (feestdagen) voor patiënten van de deelnemende huisartsen.

Dokterswacht 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 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

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 'naberekening op kosten' is - ondanks de verschuivingen tussen de kostensoorten - afgesloten met een overbesteding van € 179k ten opzichte van het budget (0,9%).

De productie van verrichtingen heeft zich in 2023 ongeveer gestabiliseerd op het niveau 2022. Door de verbeteringen in het serviceniveau kon een groter deel dan in 2022 als triageconsult worden afgehandeld. Dit zijn zowel eigen TC-verrichtingen, als afhandeling via de chat en door een externe partij die de overflow op piekmomenten oppakt.

Het aantal verrichtingen is hoger uitgekomen dan begroot, aangevuld door de verschuiving binnen de soorten verrichtingen (vooral naar visites in het laatste deel van het jaar) is € 296 meer financiering gerealiseerd dan volgens het normeringsbudget bekostigd wordt. Na aftrek van de hogere kosten van € 179k is een overschot van € 117k beschikbaar gekomen dat volgens de geldende regelgeving aan de RAK kan worden toegevoegd.

Bedrijfsvoering

Er was doorlopend sprake van onderbezetting op het TC (gemiddeld 2023: 3 fte). Dit lijkt zich op dat niveau te stabiliseren. Deze krapte op de arbeidsmarkt voor instroom wordt ook bij de posten gevoeld, maar dit heeft niet geleid tot bezettingsproblemen. Op het TC zetten wij naast de eigen medewerkers externe middelen in: DWF Chat App en een extern zorg-callcenter (HAPNL). Door de inzet van deze combinatie was er praktisch gezien geen onderbezetting meer, hetgeen zich onder anderen liet zien in het toenemen van het serviceniveau (snelle response en adequate afhandeling). De ingezette arbeidsmarktcampagne heeft zijn successen laten zien in 2023. Er werden meer triagisten opgeleid en de instroom van personeel is groter dan de uitstroom.

Integraal Zorg Akkoord (IZA)

In het najaar van 2022 is het Integraal Zorg Akkoord (IZA) vanuit het ministerie van VWS gelanceerd. 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 de partijen in de zorg. Ondertekenaars van het IZA zijn onder meer overkoepelende organisaties van ziekenhuizen, de geestelijke gezondheidszorg en de ouderenzorg. Voor de huisartsen hebben LHV en InEen het IZA ondertekend.

In het actieplan ANW van ZN, LHV en InEen zijn afspraken vastgelegd over spoedeisende huisartsenzorg in de ANW-uren. Het gaat hier onder andere om een betere verdeling van diensten op de huisartsenpost en om de verhoging en differentiatie van het ANW-uurtarief. Het invoeren van Vrij Roosteren is in dit plan de eerste actielijn. In het begin van 2023 zijn we binnen DWF overgaan op het vrij roosteren via de Waarneemapp. Om de huisartsen hier uitgebreid over te informeren zijn er samen met de huisartsen een Webinar en 2 Podcasts opgenomen. We kunnen zeggen dat overall de tevredenheid over de Waarneemapp groot is. De huisartsen zijn blij om regie te hebben over hun eigen rooster, en om dagpraktijk/ANW zorg en privé beter op elkaar af te kunnen stemmen.

De tweede actielijn is dat er onderzocht moet worden of we in Friesland in de nachtelijke uren toe kunnen met minder geopende huisartsen posten. Deze actielijn stond in 2023 de agenda van de werkgroep "Uitwerking actieplan ANW". Met aandacht voor zowel de emotionele argumenten als ook voor de bedrijfskundige/bedrijfsmatige en personele argumenten. In Q2 2024 moet hierover een advies gereed zijn. Daarnaast kijkt de werkgroep of functiedifferentiatie in de ANW (het werken met PA's / ANIOS) een optie is om de werkdruk voor (praktijkhoudende) huisartsen in de ANW te verminderen.

Het ingezette beleid 'Geen U3 en U4 in de nacht' laat zien dat er minder verrichtingen uitgevoerd zijn en dat het accent verschoven is naar (goedkopere) TC-consulten.

Kwaliteit

Dokterswacht beschikt over het HKZ certificaat en over het NEN7510-2017 certificaat. Hiermee laten we zien dat Dokterswacht voldoet aan de norm op het gebied van informatiebeveiliging in de zorg. De Doktersacademie organiseert het merendeel van de trainingen voor Dokterswacht en is CRKBO-gecertificeerd.

Personeel

Bij Dokterswacht is de bezetting op het TC niet op de begrote waarde. Na een aanvankelijk stijging in Q4-2022 was na het 1e halfjaar 2023 een licht dalende trend zichtbaar. Het terugvallen van uit deze bron beschikbare uren is grotendeels opgevangen door verrichtingen die via de DWF Chat App en HAPNL kunnen worden uitgevoerd. Overigens is de bezetting van het TC inmiddels licht stijgende (jaar 2023: instroom=23, uitstroom=22). De combinatie van de 3 bronnen voor inzet zal ook de komende tijd worden voortgezet. Daarbij zal het komende jaar ook onderzocht worden of de bediening van de DWF Chat App ook door eigen medewerkers kan worden gedaan. Dat de formatie binnen Dokterswacht en dan met name op het TC stabiel is te danken aan de inzet van HR en de leidinggevendenden. Meer aandacht voor medewerkers is het nieuwe goud.

Klanten

Bij Dokterswachten zagen we over het afgelopen jaar een toename van 3,5% van de binnenkomende oproepen waarbij het aantal verrichtingen gelijk is gebleven. Dit is het effect van het beleid geen U3 en U4 meer in de nacht. Door dit beleid zagen we een afnemen van de visites en de postconsulten. Over het algemeen zagen we een lichte stijging in de servicelevels (spoedoproep, wachtduur aan de telefoon). Door alle factoren en nieuw ingezet beleid deden we in 2023 bijna 1000 verrichtingen minder dan in 2022.

3. Stand van zaken per balansdatum

De vennootschap heeft op 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 2024 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 beleid heeft steeds voor voldoende ruimte in de beschikbaarheid van werkkapitaal gezorgd. Waarbij de aanwezige voorzieningen, de langlopende schulden en het beschikbare bankkrediet voor een tweede buffer zorgen. Deze buffer hoefde in 2023 niet te worden ingezet.

<i>Ratio's in cijfers:</i>	2023	2022	
Liquiditeit	1,52	1,58	(Vlottende activa/kort vreemd vermogen)
Solvabiliteit	1,51	1,57	(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 2023 uit op 6,9% van de omzet (2022: 7,5). 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 werkbare ondergrens in zicht zou komen. Een verder gaande vorm van commitment kan niet worden afgegeven. Gegeven de reactiesnelheid van de verzekeraars in het geval zich een dergelijke situatie voordoet (gezien tijdens de Corona-periode) zien wij het ontbreken van dit laatste stukje commitment als een laag risico.

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.

Gewone bedrijfsvoering

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

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

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

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

Fraude/compliance

De Raad van Bestuur van Dokterszorg 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 risicoanalyse 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 Dokterszorg 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 gecorrigeerd.

5. Toekomstparaagraaf. Verwachte gang van zaken in 2024

In 2024 gaat Dokterswacht 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.

Spoedplein Drachten krijgt steeds meer vorm. Spoedeisende Hulp, Dokterswacht en ZuidOostZorg gaan daarin intensief samenwerken. Zo komt er een centrale balie, een gezamenlijke wachtruimte en een behandelkamer die door zowel de SEH als Dokterswacht wordt gebruikt. Voor de patiënt wordt het zo steeds gemakkelijker: één loket waar je op de juiste plek bent voor de juiste zorg! Het project acute zorg bestaat uit twee onderdelen. Als eerste het bouwtraject en het ontwerp van het spoedplein. Het tweede onderdeel is het programma ontwikkeling acute zorg, waarbinnen de bestaande organisatieonderdelen (SEH, IC, CCU/EHH) van Nij Smellinghe geïntegreerd worden tot één afdeling en waarbinnen een spoedplein, met huisartsenzorg in de ANW-uren, wordt gerealiseerd. Binnen dit project zijn verschillende werkgroepen aan de slag om de samenwerking verder uit te werken en te realiseren. De start van het project zal in Q2 2024 plaatsvinden en oplevering naar verwachting medio 2025.

In het actieplan ANW is zorgcoördinatie ook een van de onderwerpen. Doelstelling is om de (zorg)vraag van de patiënt zo snel mogelijk door de juiste professional beantwoord te krijgen. Dat kan telefonisch of fysiek (bezoek post/SEH of visite huisarts/GGZ). Het Regionaal Overleg Acute Zorgketen (ROAZ) heeft de opdracht gekregen dit te gaan organiseren. Dokterszorg/Dokterswacht zijn actief betrokken bij dit onderwerp in Noord-Nederland. VWS heeft inmiddels een lijvig document opgesteld waaraan een implementatieplan moet voldoen. Voor Friesland is voor 2024 een stuurgroep opgericht onder voorzitterschap van de RvB Dokterszorg. Dokterswacht zal in persoon van de manager Dokterswacht de projectleider leveren voor het project Multidisciplinaire triage.

In 2024 neemt Dokterswacht een nieuw telefoonnummer in gebruik. Dat betekent dat het huidige betaalde 0900 nummer komt te vervallen. Door het nieuwe nummer hebben de klanten van Dokterswacht geen extra belkosten. De implementatie en communicatie zal in Q1 en Q2 van 2024 gaan plaatsvinden. De geplande livegang is op 11 juni 2024.

De uitvoering van de onderwerpen volgens het jaarplan 2024 zijn in planning gezet voor uitvoering. 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, verbeteren van het roosterproces (ondersteund door de mogelijkheden van de roostersoftware) en vernieuwen website (in het kader van e-Health). Naast deze organisatorische getinte zaken zal nadrukkelijk worden ingezet op het verbreden van de formatie, opleiden en doorlopend leren alsmede ontwikkelingen die de kwaliteit van zorg en het ervaren serviceniveau voor de patiënten zullen verbeteren.

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, 24 mei 2024

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 2023 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2023 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2023 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 2023 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 24 mei 2024 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:

- te besluiten om, conform de statuten en de geldende wet- en regelgeving voor huisartsendienstenstructuren, het overschot uit exploitatie ad € 117.215 toe te voegen aan de Reserve Aanvaardbare Kosten;
- dat er geen verrekenverschillen zijn die als financieringsverschil dienen te worden betrokken in de nacalculatie die door de Nederlandse Zorgautoriteit in 2024 zal worden uitgevoerd.
Wij stemmen in met de onderliggende berekening;
- conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2023 ongewijzigd vast te stellen.
- 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 2023 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, 24 mei 2024

De Raad van Commissarissen,
Dokterszorg Friesland Holding BV
H.J. Reesink (voorzitter)
F.J. Knoops
M. Voerman - van der Wal
W.R. Zuurbier

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. getrappt toezicht).

Samenstelling statutaire directie in 2023

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 2022

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 31 mei 2023 de jaarrekening 2022 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 2023

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 6 mei 2024. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 24 mei 2024 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 29 mei 2024 is door de Raad van Bestuur (RvB) de jaarrekening 2023 - 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. Wegens uitstel door bijzondere omstandigheden is de vaststelling op 4 juni 2024 bekrachtigd.

JAARREKENING 2023
Dokterswacht Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2023	31 december 2022
<u>A C T I V A</u>		
A. VASTE ACTIVA		
II. Materiële vaste activa		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	34.617	37.717
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	12.250	28.750
Totaal II. Materiële vaste activa	46.867	66.467
B. VLOTTENDE ACTIVA		
I. Voorraden	10.000	10.000
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	2.916.847	1.595.348
2. Op groepsmaatschappijen	145.452	122.915
4. Nog te factureren omzet verrichtingen	47.287	27.134
5. Overige vorderingen	486.472	83.835
7. Overlopende activa	20.006	10.788
Totaal III. Vorderingen	3.616.064	1.840.020
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	700.429	1.819.205
2. Kassen	7.256	3.386
Totaal V. Liquide middelen	707.685	1.822.591
C. TOTAAL activa	4.380.616	3.739.078
<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	1.456.394	1.339.179
Totaal D. EIGEN VERMOGEN	1.474.394	1.357.179
E. Voorzieningen		
3. Overige	59.397	57.853
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	928.335	714.081
7. Schulden aan groepsmaatschappijen	-	11.610
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	343.720	313.782
10. Schulden ter zake pensioenen	170.463	78.047
11. Overige schulden	1.034.145	952.996
12. Overige passiva	370.162	253.530
Totaal G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	2.846.825	2.324.046
H. Totaal passiva	4.380.616	3.739.078

JAARREKENING 2023

Dokterswacht Friesland BV

Resultatenrekening over 2023

in hele euro's

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
16.1. Zorgverzekeringswet	<u>21.079.854</u>	<u>17.791.536</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	21.079.854	17.791.536
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	6.854.015	5.205.171
22.1. Lonen en salarissen	5.955.367	5.432.281
22.2. Sociale lasten	830.078	851.741
22.3. Pensioenlasten	498.915	461.219
23. Afschrijvingen op materiële vaste activa	19.600	24.600
26. Overige bedrijfskosten	<u>6.805.372</u>	<u>5.591.815</u>
Som der bedrijfslasten	20.963.347	17.566.827
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	8.839	246
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>8.131</u>	<u>9.885</u>
Resultaat boekjaar	<u>117.215</u>	<u>215.070</u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2023	Jaar 2022
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Bedrijfsresultaat	117.215	215.070
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19.600	24.600
- Mutaties voorzieningen	1.544	-12.715
	21.144	11.885
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename debiteuren	-1.321.499	-674.433
- Toename vorderingen en overlopende activa	-432.106	-4.829
- Afname schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	-34.147	-156.476
- Toename kortlopende schulden	417.757	314.991
- Toename overlopende passiva	116.641	283
	-1.253.354	-520.464
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	98	10
Betaalde interest	-9	-7.318
	89	-7.308
Mutatie geldmiddelen	-1.114.906	-300.817
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	1.822.591	2.123.408
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	1.822.591	2.123.408
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-1.114.906	300.817
Geldmiddelen per einde boekjaar	707.685	1.822.591
Liquide middelen per einde boekjaar	707.685	1.822.591
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	707.685	1.822.591

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.

Structuurwijziging Groep Dokterszorg

In 2023 is door Dokterszorg Friesland een traject opgestart om te komen tot een vereenvoudiging van de juridische structuur. Dit traject liep gelijk met de aanvraag vergunning en ook overige aanpassingen in de structuur en de governance die samenhangen met de verdere implementatie van wet- en regelgeving rond de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza).

De vennootschap is niet betrokken in deze fusies en heeft ook overigens geen wijzigingen in haar structuur of de governance aangebracht. Wel heeft zij in het kader van de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) de voorgeschreven vergunning aangevraagd. Deze is eind 2023 toegekend.

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

Groepsverhoudingen

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

Operationele leasing

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

Vorraden

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Reserve aanvaardbare kosten

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

Voorzieningen

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

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

Langlopende schulden

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

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

Schulden

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

Toelichting op de balans per 31 december 2023

A. VASTE ACTIVA

II. Materiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	34.617	37.717
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	12.250	28.750
Totaal materiële vaste activa	46.867	66.467

Mutatie-overzicht 1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	31-12-2023	31-12-2022
Boekwaarde op 1 januari	37.717	40.817
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-3.100	-3.100
Boekwaarde op 31 december	34.617	37.717
Cumulatieve aanschafwaarde	62.000	62.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	24.283	24.283
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	27.383	27.383

Mutatie-overzicht 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
Boekwaarde op 1 januari	28.750	50.250
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-16.500	-21.500
Boekwaarde op 31 december	12.250	28.750
Cumulatieve aanschafwaarde	215.000	215.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	186.250	164.750
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	16.500	21.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	202.750	186.250

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

	31-12-2023	31-12-2022
1. Grond- en hulpstoffen	10.000	10.000
Totaal I. Voorraden	10.000	10.000

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

	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	2.811.787	1.508.062
Overige debiteuren	108.060	97.286
Totaal debiteuren	2.919.847	1.605.348
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	-3.000	-10.000
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	2.916.847	1.595.348

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van verrichtingen ANW zijn eind 2023 belangrijk hoger dan eind 2022. Dat komt deels door een hoger volume, maar grotendeels door het verschil in tarief. Het consulttarief is over het laatste kwartaal van 2023 opnieuw vastgesteld en verhoogd om aanvullende toegekend budget te financieren en daarnaast om ontstane onderfinanciering te compenseren. Dit laatste is ontstaan door het achterblijven van het aantal verrichtingen op de prognose.

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.

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

2. Op groepsmaatschappijen

	31-12-2023	31-12-2022
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	145.452	122.915
Totaal 2. Op groepsmaatschappijen	145.452	122.915

4. Nog te factureren omzet verrichtingen

	31-12-2023	31-12-2022
In tarieven te verrekenen - te vorderen	47.287	27.134
Totaal 4. Nog te factureren omzet verrichtingen	47.287	27.134

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen per saldo een vordering ontstaat, dan wordt deze als kortlopende activa gepresenteerd. Dat is zowel eind 2023 als eind 2022 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

5. Overige vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	2.111	3.622
Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten	484.361	80.213
Totaal 5. Overige vorderingen	486.472	83.835

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.

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten' zijn - wegens een wijziging in het factureringproces - ook opgenomen de aan huisartsen nog door te belasten kosten ad € 406k inzake openstelling van de huisartsenposten tussen 17-18 uur in 2023. Deze vorderingen zijn hoger dan voorgaande jaren, omdat ook de nonorariumcomponent in de verrekening wordt betrokken. Deze component werd voorheen rechtstreeks door de huisartsen gefinancierd. Deze vorderingen zijn begin 2024 gefactureerd en verrekend met de aan huisartsen te betalen ANW-vergoedingen.

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

7. Overlopende activa

	31-12-2023	31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	20.006	10.788
Totaal 7. Overlopende activa	20.006	10.788

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	31-12-2023	31-12-2022
Rekening-courant Rabobank	650.429	614.946
Reserveringsrekeningen Rabobank	50.000	1.200.000
Andere waarden (cheques en incasso onderweg)	-	4.259
Totaal 1. Bankrekeningen	700.429	1.819.205

De Rabobank heeft een kredietfaciliteit in rekening-courant verstrekt tot een hoogte van maximaal € 1 mln. 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

	31-12-2023	31-12-2022
Kasgelden (kleine kantoorkas)	7.256	3.386
Totaal 2. Kassen	7.256	3.386

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

D. EIGEN VERMOGEN

I. Gestort en opgevraagd kapitaal

	31-12-2023	31-12-2022
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000

Alle aandelen worden gehouden door Dokterszorg Friesland Holding BV.

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves

1. Wettelijke

	31-12-2023	31-12-2022
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.456.394	1.339.179
Totaal 1. Wettelijke	1.456.394	1.339.179

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

Saldo per 31-12-2022 1.339.179

Bij:

Onderbesteding budget aanvaardbare kosten -

Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2% 295.824

Telling

295.824

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten 178.609-

Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2% -

Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK -

Telling

-178.609

Saldo RAK per 31-12-2023

1.456.394

In het kader van de Normering is het aanhouden van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG-23137a: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2023) 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 2023 als over 2022 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 - net als in voorgaande jaren - 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 € 1.456.394 of 6,9% ten opzichte van het toegestane maximum van 10%.

E. Voorzieningen

3. Overige

	31-12-2023	31-12-2022
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	59.397	57.853
Totaal 3. Overige	59.397	57.853
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	57.853	70.568
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	12.343	-5.639
Af: onttrekkingen wegens uitbetalingen (netto)	-10.799	-7.076
Stand op 31 december van het boekjaar	59.397	57.853

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

	Jaar 2023	Jaar 2022
Te verrekenen in tarieven inzake 2020	-	355
Te verrekenen in tarieven inzake 2021	208	-10.693
Te verrekenen in tarieven inzake 2022	-16.441	-16.796
Te verrekenen in tarieven inzake 2023	-31.054	-
Totaal 11. Overige schulden	47.287-	27.134-

In 2023 is de nacalculatie 2022 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekende bedragen van de jaren tot 2021 aan de nacalculatie 2022 toegevoegd. Het totaalbedrag over 2021 is in 2023 in de tarieven verrekend en door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2023 zal in 2024 worden ingediend en kan in 2025 verrekend worden.

*) Eind 2023 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de 'Overige vorderingen'.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2023 als volgt:

Saldo per 31-12-2022		-27.134
<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	-31.054	
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden dit boekjaar < -2%	-	
		-31.054
<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>Bij / Af: verrekend in dit boekjaar</u>		
Af: Verrekend via toeslag inzake 2021	10.901	10.901
Saldo per 31-12-2023		-47.287

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-23137a: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2023) geeft daar de nadere regels voor.

De *feitelijke* verrekening in de tarieven vindt in principe plaats in het jaar t+2, waarbij t het betreffende boekjaar voorstelt. De te verrekenen tariefcomponent per consulteenheid wordt door middel van een tariefbeschikking vastgesteld.

Deze post is als volgt opgebouwd:

	Jaar 2023		Jaar 2022
<i>Ontvangen financiering</i>			
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	21.079.854	#	17.791.536
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-		-
	<u>21.079.854</u>		<u>17.791.536</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>			
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	20.784.030		17.470.578
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	295.824		320.958
	<u>21.079.854</u>		<u>17.791.536</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

	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren	227.579	247.693
Verplichtingen aan huisartsen (honoraria en diversen)	700.756	466.388
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>928.335</u>	<u>714.081</u>

Vooruitbetaalde posten aan crediteuren zijn opgenomen onder de 'Overige debiteuren'.

De te betalen honoraria aan huisartsen betreffen de betalingen voor de reguliere diensten over de maand december en enkele openstaande verrekeningen. Deze bedragen zijn in 2024 geheel uitbetaald.

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

	31-12-2023	31-12-2022
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	-	-
Crediteuren groepsmaatschappijen	-	11.610
Totaal 7. Schulden aan groepsmaatschappijen	<u>-</u>	<u>11.610</u>

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

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2023	31-12-2022
Te betalen termijnen loonaangiften	343.720	313.782
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>343.720</u>	<u>313.782</u>

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	31-12-2023	31-12-2022
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	170.463	78.047
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	<u>170.463</u>	<u>78.047</u>

Wegens een wijziging in de incassoperiode was eind 2022 eenmalig sprake van een lager bedrag te betalen.

11. Overige schulden

	31-12-2023	31-12-2022
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	269.156	251.935
Schulden uit hoofde van verlofdagen	387.887	373.460
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	377.102	327.601
Overige kortlopende schulden	-	-
Totaal 11. Overige schulden	<u>1.034.145</u>	<u>952.996</u>

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

	31-12-2023	31-12-2022
Nog te betalen kosten	128.927	51.381
Vooruit ontvangen bedragen	241.235	202.149
Totaal 12. Overige passiva	<u>370.162</u>	<u>253.530</u>

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

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

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

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 € 659.470 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

In 2023 zijn de bankgaranties beëindigd die aan derden waren gegeven. Dit was voor een totaalbedrag van € 10.120 als borgstelling voor huurbetalingen.

Claims, geschillen en rechtsgedingen

Op balansdatum is de vennootschap betrokken in een geschil (klacht) waarin een claim besloten ligt. 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 Invoeringswet 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 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	Jaar 2023	Jaar 2022
1. Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	20.784.030	17.470.578
2. Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	295.824	320.958
Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	21.079.854	17.791.536

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 oktober 2023; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2024).

Het productieplan is in 2023 aangepast, om de financieringseffecten van productieschommelingen zo veel mogelijk weg te nemen. Bij deze tariefherziening is tevens het Normeringsbudget aangepast op aanvullende budgetdelen, o.a. verhoging tarief huisartsen en aanpassing index op visitevervoer. Het Normeringsbudget is daardoor per saldo € 1,6 mln. (8,6%) hoger dan het oorspronkelijk met de zorgverzekeraars afgesproken budget van € 19.139.645.

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 18,5% (2022: 2,4%) 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 2023 (6,9%) en in 2022 (7,5%) heeft deze situatie zich niet voorgedaan. De RAK is relatief gezien lager geworden, vanwege de aanzienlijke omzetcorrectie naar aanleiding van de verhoging van het uurtarief huisartsen ANW (de 'noemer' in de berekening).

BEDRIJFSLASTEN

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

	Aandeel	Jaar 2023	Jaar 2022
Honorarium huisarts - Avonddienst	27%	1.850.503	2.095.069
Honorarium huisarts - Nachtdienst	31%	2.160.934	1.648.777
Honorarium huisarts - Weekenddienst	37%	2.512.350	1.338.723
Honorarium huisarts - Feestdagen	5%	318.739	113.275
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	0%	31.969	29.807
Subtotaal	32%	6.874.495	5.225.651
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		-20.480	-20.480
Totaal honorariumkosten huisartsen		6.854.015	5.205.171
Aantal uren ANW		64.512	64.411

Het honorarium bestaat uit het aantal uren dat huisartsen dienst gedaan hebben 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 2023 aanvankelijk € 87,67 (2022 € 83,26). In het kader van de IZA zijn de tarieven met ingang van 1-4-2023 gedifferentieerd naar dagdeel en gemiddeld met rond 30% verhoogd. De uren zijn inclusief de vergoeding voor Achterwacht van 1 dienstuur per etmaal achterwacht. Het dienstrooster is ongewijzigd gebleven, behoudens verschuivingen in weekeind- en feestdagen. Uiteindelijk zijn de honorariumkosten 32% hoger dan over het voorgaande jaar.

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 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.381.306	2.163.767
Salariskosten Physician Assistants	187.618	215.646
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	624.776	604.702
Salariskosten overige stafdiensten	28.820	24.824
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-69.335	-55.316
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	845.915	769.195
Totaal Brutosalarissen	3.999.100	3.722.818

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.

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
ANW- en overwerktoeslagen	1.032.904	927.922
Vakantietoelage	341.005	319.266
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	81.114	117.550
Eindejaarsuitkering	384.141	323.349
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	117.103	21.376
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	1.956.267	1.709.463
22.1. Lonen en salarissen	5.955.367	5.432.281

De toeslagen zijn over het algemeen hoger geworden, doordat de bruto grondslag is verhoogd door cao-maatregelen. De ANW-toeslagen zijn aanvullend verhoogd door de invoering van een 60% tarief voor bepaalde daqdelen (o.a. de nacht).

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 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Premies werknemersverzekeringen	830.711	852.172
Eindheffing en andere sociale lasten	-633	-431
Totaal Sociale lasten	830.078	851.741

22.3. Pensioenlasten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Premies pensioenverzekeringen	498.915	461.219
Totaal Pensioenlasten	498.915	461.219

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
In personen	170,3	166,3
In formatieplaatsen	67,75	66,81

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 gelijk gebleven aan 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 Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) is in 2023 gedaald van 108,7% naar 106,3%. De daling van de actuele dekkingsgraad werd met name veroorzaakt door de daling van de rente en de verhoging van de pensioenen per 1 januari 2024.

Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middellood. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

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

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

23. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	16.500	21.500
Totaal afschrijvingen	<u>19.600</u>	<u>24.600</u>

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	16.500	21.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	<u>19.600</u>	<u>24.600</u>

26. Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Overige personeelskosten	579.011	551.951
Kosten extern personeel	806.165	409.191
Vervoerskosten	2.093.781	1.860.961
Huisvestingskosten	793.315	763.232
Kosten instrumentarium en medische middelen	171.888	158.846
Kosten automatisering	1.323.828	926.017
Kosten telecom	7.758	36.374
Organisatiekosten	1.029.626	957.991
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	<u>6.805.372</u>	<u>5.591.815</u>

Specificatie overige personeelskosten

	Jaar 2023	Jaar 2022
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	23.095	5.129
Kosten bij- en nascholing personeel	250.139	244.201
Reis- en verblijfkosten	171.244	159.399
Kosten personeelsverzekeringen	79.610	67.981
Kosten werving & selectie en mobiliteit	4.192	28.365
Overige personeelskosten	50.731	46.876
Totaal overige personeelskosten	579.011	551.951

De kosten gemoeid met ARBO-regelingen zijn in 2023 incidenteel hoger wegens de externe begeleiding bij IVA- en WIA procedures. Daarnaast is het proces voortgezet voor vervanging van beter instelbaar meubilair.

Specificatie kosten extern personeel

	Jaar 2023	Jaar 2022
Kosten extern personeel stafdiensten	333.450	220.240
Kosten extern personeel doktersassistenten	472.715	188.951
Totaal kosten extern personeel	806.165	409.191

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn de externe kosten opgenomen voor het inzetten van een interim-management op diverse posities 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. Dit betreft over 2023 een geheel jaar; over 2022 was dat één kwartaal. Deze inzet wordt aanvullend gefinancierd door de zorgverzekeraars en wordt periodiek getoetst op effectiviteit.

Specificatie Vervoerskosten

	Jaar 2023	Jaar 2022
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	2.152.997	1.915.962
Overige vervoerskosten	6.315	7.433
Doorberekende vervoerskosten	-65.531	-62.434
Totaal vervoerskosten	2.093.781	1.860.961

De vervoerskosten zijn in 2023 hoger, door het doorvoeren van de contractuele prijsindex. De volumes zijn gelijk gebleven.

Specificatie Huisvestingskosten

	Jaar 2023	Jaar 2022
Huurkosten huisvesting	702.785	628.933
Schoonmaakkosten	33.107	37.441
Kosten onderhoud huisvesting	-	140
Kosten catering en keukenbenodigdheden	35.748	32.652
Overige huisvestingskosten	31.940	73.803
Doorberekende huisvestingskosten	-10.265	-9.737
Totaal huisvestingskosten	793.315	763.232

De huurkosten huisvesting zijn in 2023 hoger wegens prijsindexering op de diverse huurlocaties. De overige huisvestingskosten zijn in 2022 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 2023	Jaar 2022
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	178.547	165.027
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.659	-6.181
Totaal kosten instrumentarium	171.888	158.846

Specificatie kosten automatisering

	Jaar 2023	Jaar 2022
Exploitatiekosten ICT-platform	1.323.828	926.017
Implementatiekosten nieuwe software (uit Plusmodule)	-	-
Totaal kosten automatisering	1.323.828	926.017

De kosten voor automatisering waren in 2023 hoger, doordat in 2023 de voorgenomen transitie van het ICT platform naar de 'Cloud' volledig is uitgevoerd en geïmplementeerd. In de kosten zijn naast de materiele kosten ook de kosten van de externe projectleiding en ondersteuning bij de implementatie opgenomen. Daarnaast zijn de licentiekosten hoger geworden, omdat werken in de Cloud een andere licentiestructuur kent en omdat de vorige licenties al grotendeels waren verlopen..

Specificatie kosten telecom

	Jaar 2023	Jaar 2022
Kosten telefonieconcept	138.844	148.329
Onderhoud Telecominventaris	70.341	63.350
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-201.427	-248.053
Totaal kosten telecom	7.758	-36.374

De 'doorberekende telefoonkosten aan het publiek' betreffen de vergoeding die samenhangt met het gebruik van een 0900-nummer. Bellers betalen € 0,10 per minuut. Doordat in 2023 het serviceniveau is gestegen, zijn de wacht- en beltijden verkort. Hierdoor zijn deze doorbelaste kosten ook gedaald. In 2024 zal deze post geheel verdwijnen, omdat wordt overgestapt op een ander nummer waar voor de beller geen aanvullende kosten aan verbonden zijn.

Specificatie organisatiekosten

	Jaar 2023	Jaar 2022
Kantoorbenodigdheden	5.087	6.525
Verzendkosten	34	353
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	56.335	54.488
Advieskosten	11.644	17.219
PR kosten	13.431	16.376
Abonnementen en literatuur	8.883	3.243
Contributie branchevereniging InEen	35.955	54.483
Kosten kwaliteitssysteem	14.482	15.162
Overige organisatiekosten	53.140	44.762
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	834.879	752.199
Doorberekende organisatiekosten	4.244-	6.819-
Totaal organisatiekosten	1.029.626	957.991

De interne bedrijfsvoering wordt grotendeels centraal georganiseerd door Dokterszorg Friesland. Deze belast de centrale 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 2023 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 door de RvB vastgesteld en volgens deze verdeelsleutels doorberekend.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	Jaar 2023	Jaar 2022
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	2.762	10
Rentebaten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	6.077	236
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	8.839	246

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	Jaar 2023	Jaar 2022
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	8.131	9.885
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	-
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	8.131	9.885

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.

WNT-verantwoording 2023 Dokterswacht Friesland BV

De WNT is van toepassing op Dokterswacht Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000,- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse III, totaalscore 9 punten). Topfunctionaris M.J. van der Werff heeft geen dienstverband met Dokterswacht Friesland B.V. maar heeft een dienstverband met Dokterszorg Friesland Holding B.V. (een andere entiteit binnen de groep waartoe Dokterswacht Friesland B.V. behoort). In deze WNT-verantwoording zijn de kosten die door Dokterszorg Friesland Holding B.V. aan Dokterswacht Friesland B.V. zijn doorbelast, opgenomen als bezoldiging.

Daarnaast factureren de toezichthoudende topfunctionarissen R.L. Kamman, F.J. Faas, H.J. Reesink en K.T. Visser niet aan Dokterswacht Friesland B.V. maar aan Dokterszorg Friesland Holding B.V. In deze WNT-verantwoording zijn de kosten die door Dokterszorg Friesland Holding B.V. aan Dokterswacht Friesland B.V. zijn doorbelast, opgenomen als bezoldiging.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023	
bedragen x C 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,510
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	89.270
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	92.820
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	89.270
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x C 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,530
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	93.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	93.280
Bezoldiging	93.280

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
bedragen x C 1	R.L. Kamman	F.J. Faas	H.J. Reesink	K.T. Visser	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 30/06	
Bezoldiging					
Bezoldiging	10.433	7.066	7.059	3.619	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200	9.025	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	10.433	7.066	7.059	3.619	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2022					
bedragen x C 1	R.L. Kamman	F.J. Faas	H.J. Reesink	K.T. Visser	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	
Bezoldiging					
Bezoldiging	10.433	7.010	7.052	7.015	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600	17.600	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Fouterstel : In de WNT-verantwoording 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening 2022 van Dokterszorg Friesland Holding B.V. zijn ten onrechte de WNT-gegevens per topfunctionaris op groepsniveau opgenomen (de zogenoemde groepsverantwoording). Dit is niet in overeenstemming met (de toelichting op) de Uitvoeringsregeling WNT 2023. Als gevolg hiervan is in de WNT-verantwoording 2023 fouterstel toegepast door een WNT-verantwoording op instellingsniveau op te nemen in de jaarrekening van Dokterswacht Friesland B.V., waarin de WNT-gegevens 2022 in overeenstemming met (de toelichting op) de Uitvoeringsregeling WNT 2023 zijn verantwoord. Hierbij is geconstateerd dat de bezoldiging (lees: de doorbelaste kosten) van topfunctionaris M.J. van der Werff € 9.841,71 hoger was dan het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Deze overschrijding betreft een onverschuldigde betaling die inmiddels aan Dokterswacht Friesland B.V. is terugbetaald. Voor topfunctionaris M.J. van der Werff zijn de gegevens over 2022 opgenomen in tabel 1a.

Voor topfunctionarissen R.L. Kamman, F.J. Faas, H.J. Reesink en K.T. Visser zijn de gegevens over 2022 opgenomen in tabel 1c. De verwerking van het fouterstel ten aanzien van deze topfunctionarissen heeft niet geleid tot onverschuldigde betalingen.

Op bovenstaande wijze past Dokterswacht Friesland B.V. fouterstel toe conform artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT.

Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2023

Mutatie geldmiddelen

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-1.114.906 *)	300.817-

De herkomst voor de toename van de liquide middelen in het boekjaar zijn af te leiden uit het kasstroomoverzicht over 2023.

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2023</u>		<u>Jaar 2022</u>
- exploitatieresultaat	117.215		215.070
- afschrijvingen (wel in tarief, geen uitgaven)	19.600		24.600
- afname resp. toename vorderingen verrichtingen	1.321.499-	1	674.433-
- afname reserveringen verplichtingen	1.544	2	12.715-
- toename vordering in rek.crt. groepsmaatschappijen	34.147-	3	156.476-
- toename resp. afname saldo kortlopende schulden	102.381	4	303.137
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	<u>1.114.906-</u>		<u>300.817-</u>

Toelichting op oorzaken van afwijkingen met het voorgaande boekjaar:

- 1). Vorderingen verrichtingen: in 2023 hoger bedrag door een hoger tarief en een hoger volume
- 2). Dit betreft de mutatie van een voorziening in de personele sfeer.
- 3). Geen bijzondere oorzaken. De uitkomst van normale bedrijfsvoering.
- 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, 24 mei 2024

.....
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 2023 van € 117.215 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 2023 geheel toe te voegen aan de RAK.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 29 mei 2024 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 financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de resultatenrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Dokterswacht Friesland B.V. heeft in de jaarrekening op pagina 26 toegelicht op welke topfunctionarissen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien. Wij zijn niet in staat geweest:

- ▶ vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- ▶ vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening op pagina 26 is toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen van en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2023 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 met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. 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 vermeld in het onderdeel 'Structuurwijziging Groep Dokterszorg' op pagina 11 van de jaarrekening zijn de gehanteerde grondslagen gebaseerd op continuïteit van de bedrijfsvoering. Het bestuur heeft 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 voor kalenderjaar 2024, 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. 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 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);
 - ▷ Boekingens 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 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 financieel jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ Bestuursverslag;
- ▶ Advies aan de algemene vergadering;
- ▶ Organisatie en bestuur, vaststelling jaarrekening;
- ▶ Overige gegevens;
- ▶ Bijlagen.

Uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW 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, het advies aan de algemene vergadering 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 Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede de bepalingen van en krachtens de WNT. 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2023, 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, 4 juni 2024

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/VI/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: 'Huisartsendienstenstructuur' (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 2023	Jaar 2022	Mutatie	Mutatie (%)
Het aantal huisartsen (absoluut) aangesloten bij de HDS	295	299	4-	-1%
Het aantal verzekerden in het verzorgingsgebied van de HDS	664.899	656.730	8.169	1%
Gemiddeld aantal patiënten per aangesloten huisarts	2.254	2.196	57	3%
Het aantal normpraktijken dat aangesloten is bij de HDS	306,7	302,9	4	1%
Gemiddeld aantal patiënten per normpraktijk van 2.095 patiënten	2.168	2.168	-	
Idem in %	103,5%	103,5%	-	

2023) Volgens opgave budgetparameters 2023 d.d. 06 november 2023

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

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 2023	Jaar 2022	Mutatie	Mutatie (%)
Totaal personeelskosten in loondienst	7.284.360	6.745.241	539.119	8%
Totaal personeelskosten niet in loondienst	806.165	409.191	396.974	97%
Totaal overige personeelskosten	579.011	551.951	27.060	5%
Totaal honorarium huisartsen (na doorbelasting)	6.854.015	5.205.171	1.648.844	32%
Totaal afschrijving materiële vaste activa	19.600	24.600	-5.000	-20%
Vervoerskosten (na doorbelasting)	2.093.781	1.860.961	232.820	13%
Huisvestingskosten	793.315	763.232	30.083	4%
Kosten instrumentarium en medische middelen	171.888	158.846	13.042	8%
Kosten automatisering	1.323.828	926.017	397.811	43%
Kosten telecom	7.758	-36.374	44.132	-121%
Organisatiekosten	1.029.626	957.991	71.635	7%
Totaal financiële baten en lasten	708-	9.639	-10.347	-107%
Totaal bedrijfslasten	20.962.639	17.576.466	3.386.173	19%
Infrastructurele component	14.108.624	12.371.295	1.737.329	14%
Honorarium component	6.854.015	5.205.171	1.648.844	32%
Totaal bedrijfslasten	20.962.639	17.576.466	3.386.173	19%
<i>Honorarium component in %</i>	<i>32,7%</i>	<i>29,6%</i>	<i>Als % van totaal</i>	<i>48,7%</i>
<i>Personele component in %</i>	<i>41,4%</i>	<i>43,8%</i>	<i>Als % van totaal</i>	<i>28,4%</i>
<i>Organisatie component in %</i>	<i>25,9%</i>	<i>26,5%</i>	<i>Als % van totaal</i>	<i>22,9%</i>

4. Overzicht van de nacalculatie dit boekjaar

	Jaar 2023	Jaar 2022	Mutatie	Mutatie (%)
<i>Ontvangen financiering</i>				
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	21.079.854 *	17.791.536	3.288.318	18%
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-	-	
	21.079.854	17.791.536	3.288.318	18%
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>				
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	20.784.030	17.470.578	3.313.452	19%
Volumefwijking tot 2% van de begrote omzet	295.824	320.958	25.134-	-8%
Toe te rekenen bekostiging dit jaar	21.079.854	17.791.536	3.288.318	11%
Na te calculeren volumefwijkingen > 2% resp. verrekenverschillen	0	-	0	7%
<i>Exclusief te verrekenen uit oninbaarheid</i>				
*) 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 2023	Jaar 2022	Mutatie	Mutatie (%)
Reguliere bezetting (roosteruren)	64.512	64.411	101	0,2%
Aantal overuren	-	-	-	
Aantal uur daadwerkelijk opgeroepen achterwacht	-	-	-	

Bijlage 1. Aanvullende gegevens ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

7. Omzet verrichtingen

	Jaar 2023	Laatst afgegeven productieplan ^{*)}	Jaar 2022	Mutatie
Omzet:				
Triageconsulten	1.790.985	1.722.805	1.771.560	19.425
Consulten in tariefperiode 1	4.308.598		10.530.168	6.221.570-
Consulten in tariefperiode 2	6.332.943		1.826.051	
Consulten in tariefperiode 3	4.637.685		-	4.637.685
Totaal consulten	15.279.226	15.100.711	12.356.219	1.583.885-
Visites in tariefperiode 1	1.242.113		3.114.693	1.872.580-
Visites in tariefperiode 2	1.488.514		549.064	
Visites in tariefperiode 3	1.279.016		-	1.279.016
Totaal visites	4.009.643	3.960.525	3.663.757	593.564-
Totaal omzet verrichtingen	21.079.854 ^o	20.784.040	17.791.536	2.158.024-
Gemiddeld gehanteerd consulttarief resp. kostprijsstarief	€ 230,11	€ 231,83	185,83	
Gemiddeld gehanteerd visitetarief resp. kostprijsstarief	€ 345,12	€ 347,75	278,68	

2023) Volgens opgave budgetparameters 2023 d.d. 06 november 2023

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

8. Aantallen verrichtingen

	Jaar 2023	Laatst afgegeven productieplan 3)	Jaar 2022	Mutatie
Aantallen:				
Triageconsulten	51.171	49.223	50.616	555
Consulten in tariefperiode 1	21.557		55.621	
Consulten in tariefperiode 2	28.348		10.870	
Consulten in tariefperiode 3	16.496		-	
Totaal consulten	66.401	65.137	66.491	90-
Visites in tariefperiode 1	4.143		10.968	
Visites in tariefperiode 2	4.442		2.179	
Visites in tariefperiode 3	3.033		-	
Totaal visites	11.618	11.389	13.147	1.529-
Totaal aantal verrichtingen	129.190	125.749	130.254	1.064-
			Verschil productieplan	3.441

9. De gehanteerde tarieven.

In het onderstaande schema is per beschikking het tarief vermeld:

<u>Vast tarief telefonisch consult</u>	<u>Ingangdatum</u>	<u>Basistarief</u>	<u>Toe- of afslag</u>	<u>Declaratietarief</u>
Triageconsult	1-1-2021	35,00		35,00
Nummer 295-0201-23-1 van 11-11-2022: consult op de post	1 1-1-2023	199,87	0,12	199,99
Nummer 295-0201-21-1 van 11-11-2022: visite	1 1-1-2023	299,81	0,18	299,99
Nummer 295-0201-23-2 van 07-04-2023 consult op de post	2 1-5-2023	223,40	0,12	223,52
Nummer 295-0201-23-2 van 07-04-2023 visite	2 1-5-2023	335,10	0,18	335,28
Nummer 295-0201-23-3 van 22-09-2023: consult op de post	3 1-10-2023	281,14	0,16	281,30
Nummer 295-0201-23-3 van 22-09-2023: visite	3 1-10-2023	421,70	0,24	421,94
Nummer 295-0201-21-4 van 14-10-2021: consult op de post	4 1-11-2021	118,45	0,18	118,63
Nummer 295-0201-21-4 van 14-10-2021: visite	4 1-11-2021	177,68	0,27	177,95
Nummer 295-0201-22-1 van 19-11-2021 consult op de post	5 1-1-2022	189,32	0,22	189,54
Nummer 295-0201-22-1 van 19-11-2021 visite	5 1-1-2022	283,98	0,34	284,32
Nummer 295-0201-22-2 van 14-10-2022: consult op de post	6 1-11-2022	167,99	0,19	168,18
Nummer 295-0201-22-2 van 14-10-2022: visite	6 1-11-2022	251,98	0,28	252,26

10. Niet-geinde verrichtingen

	Verrichtingen 2023	Verrichtingen 2022	Mutatie
Totaal gedeclareerde omzet (inclusief toeslagen)	21.079.854	17.791.536	3.288.318
Totaal afboeking oninbare vorderingen (definitief niet inbaar)	31.054	18.285	12.769
Oninbare vorderingen in % van de gedeclareerde omzet	0,1%	0,1%	
Maximaal nacalculeerbaar 2005 en latere jaren	2,0%	2,0%	
Effect van de geleverde inspanningen tot incasso	1,9%	1,9%	
De voorziening in de jaarrekening voor oninbaarheid bedraagt:	3.000	10.000	

Bijlage 2. Overzicht van in tarieven te verrekenen bedragen

Verloop van in tarieven te verrekenen bedragen

	Jaar 2023	Jaar 2022	t/m jaar 2021	Voor 2021	Totaal
Saldo per 1 januari		-16.796	-10.693	355	-27.134
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-31.054	-	-	-	-31.054
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden < -2%	-	-	-	-	-
	-31.054	0	0	0	-58.188
<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	-31.054	-16.796	-10.693	355	-58.188
<u>Verloopstaat financieringsverschil over 2023</u>					
	Jaar 2023	Jaar 2022	t/m jaar 2021	Voor 2021	Totaal
Stand per 1 januari	-	16.796-	10.693-	355	27.134-
<u>Bij: te verrekenen:</u>					
Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-31.054	-	-	-	31.054-
Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-	-	-	-
	-31.054	0	-	-	58.188-
<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	-	-	10.901	-	10.901
	-	-	10.901	-	10.901-
Stand per 31 december	-31.054	-16.796	208	355	-47.287
Overboeking jaarcohort	0	0	0	0	-
Overboeking jaarcohort	0	0	0	0	-
Stand per 31 december (na overboeking)	-31.054	-16.796	208	355	-47.287
Stadium van vaststelling *)	a	c	c	c	
Te verrekenen in 2024		-16.796	208	355	16.233-
Te verrekenen in 2025	-31.054				31.054-
					47.287-

*) 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

2023

Omschrijving	Afschrijvings- percentage	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Aanschafwaarde desinvesteringen	Afschrijvingen desinvesteringen	Aanschafwaarde	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
Vaste gegevens activa		Stand per 1 januari			Mutaties boekjaar		Desinvesteringen		Stand per 31 december		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen											
Verbouwingen	5%	62.000	24.283	37.717	-	3.100	-	-	62.000	27.383	34.617
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	186.250	28.750	-	16.500	-	-	215.000	202.750	12.250
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	186.250	28.750	0	16.500	-	-	215.000	202.750	12.250
Totaal materiële vaste activa		277.000	210.533	66.467	0	19.600	0	0	277.000	230.133	46.867