

Ketenzorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2023

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2023

van

Ketenzorg Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2023

Heerenveen, 24 mei 2024

Ketenzorg Friesland BV
Jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag Verslag interne toezichthouder	3
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	4
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	5
JAARREKENING 2023	6
Balans per 31 december 2023	6
Winst- en verliesrekening over 2023	7
Kasstroomoverzicht over 2023	8
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	9
Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	16
Toelichting op het kasstroomoverzicht over 2023	22
Ondertekening jaarrekening	22
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	23
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	24

Bestuursverslag | Verslag interne toezichthouder

Algemeen

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

De vennootschap is onderdeel van een groep. De weergave van dit jaarverslag is opgenomen in het bestuursverslag van het Groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen. Tevens is een breder verslag van de activiteiten en uitkomsten van de Groep Dokterszorg opgenomen in het 'Jaardocument 2023'. Dit verslag is verkrijgbaar ten kantore van het groepshoofd Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen.

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

Heerenveen, 24 mei 2024

De Raad van Bestuur

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

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland Subholding BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2023 betreffende Ketenzorg Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2023 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2023 als bedoeld in artikel 18.2 van de statuten;
- het door de onafhankelijke accountant ter zake de jaarrekening uitgebrachte accountantsverslag;
- de strekking van de bij de jaarrekening 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:

- (a) te besluiten om, conform de geldende wet- en regelgeving en de statuten,
 - het overschot uit exploitatie ad € 470.130 toe te voegen aan de algemene reserve
- (b) conform artikel 19.1 van de statuten de jaarrekening 2023 ongewijzigd vast te stellen.
- (c) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 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: Ketenzorg Friesland BV
Vestigingsplaats: Heerenveen, K.R. Poststraat 70-72

Opgericht op: 15 mei 2007
Nummer KvK: 01120271

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

Aandeelhouders en toezicht

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

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

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

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

Samenstelling statutaire directie in 2023

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

Activiteiten:

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

Vaststelling van de jaarrekening 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

Ketenzorg Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2023	31 december 2022
<u>ACTIVA</u>		
B. VLOTTENDE ACTIVA		
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	406.566	201.260
5. Overige vorderingen	673	110.168
7. Overlopende activa	35.763	-
Totaal III. Vorderingen	443.002	311.428
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	4.087.935	4.160.837
C. TOTAAL activa	4.530.937	4.472.265
<u>PASSIVA</u>		
D. EIGEN VERMOGEN		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
II. Agio	232.915	232.915
IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves		
2. Statutaire	2.319.906	1.849.776
Totaal D. EIGEN VERMOGEN	2.570.821	2.100.691
E. Voorzieningen		
3. Overige	8.930	7.242
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	885.863	1.053.521
7. Schulden aan groepsmaatschappijen	43.640	207.748
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	55.260	40.327
10. Schulden ter zake pensioenen	25.053	9.993
11. Overige schulden	815.244	959.437
12. Overige passiva	126.126	93.306
Totaal G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	1.951.186	2.364.332
H. Totaal passiva	4.530.937	4.472.265

Ketenzorg Friesland BV

Resultatenrekening over 2023

in hele euro's

	Jaar 2023	Jaar 2022
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16.1. Zorgverzekeringswet	26.892.053	21.322.490
20. Overige bedrijfsopbrengsten	-	23.642
Som der bedrijfsopbrengsten	26.892.053	21.346.132
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (zorginkoop Ketenzorg)	22.679.905	18.216.566
22.1. Lonen en salarissen	1.367.928	1.137.480
22.2. Sociale lasten	116.846	97.652
22.3. Pensioenlasten	69.185	60.087
26. Overige bedrijfskosten	2.213.364	1.648.163
Som der bedrijfslasten	26.447.228	21.159.948
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	33.860	5
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	1.359	13.734
Resultaat voor belasting	477.326	172.455
28. Belastingen	7.196	23.630
Resultaat boekjaar	470.130	148.825

Ketenzorg 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	470.130	148.825
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Mutaties voorzieningen	1.688	292
	1.688	292
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename debiteuren	-205.306	-97.191
- Afname vorderingen en overlopende activa	73.477	-56.059
- Afname schuld rek.crt. Groep	-164.108	110.413
- Afname crediteuren	-167.658	405.396
- Afname overige schulden	-114.200	-315.548
- Toename overlopende passiva	32.820	-17.009
	-544.975	30.002
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	255	-
Betaalde interest	-	-16.699
	255	-16.699
Mutatie geldmiddelen	-72.902	162.420
 Samenstelling geldmiddelen		
	Jaar 2023	Jaar 2022
Liquide middelen per begin boekjaar	4.160.837	3.998.417
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	4.160.837	3.998.417
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	-72.902	162.420
Geldmiddelen per einde boekjaar	4.087.935	4.160.837

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.

Structuurwijziging Groep Dokterszorg

In 2023 is door de moedermaatschappij Dokterszorg Friesland een traject opgestart om te komen tot een vereenvoudiging van de juridische structuur.

De voorgenomen structuurwijziging bestaat uit een aantal interne fusies waarbij ook de vennootschap betrokken is, als volgt:

- Doktersdiensten Friesland BV gaat fuseren met Ketenzorg Friesland BV
 - Doktersacademie Friesland BV gaat fuseren met Dokterszorg Friesland Subholding BV
 - Dokterszorg Friesland Subholding BV gaat fuseren met Dokterszorg Friesland Holding BV
- Tegelijkertijd wijzigt de vennootschap de naam in 'Dokterszorg Friesland BV'.

Het resultaat is dat de vennootschap Doktersdiensten Friesland BV per 1-1-2024 geheel zal zijn opgegaan in Ketenzorg Friesland BV. Dit heeft geen gevolgen voor de activiteiten zoals Doktersdiensten Friesland BV deze voor de groep uitvoerde; ook de handelsnaam blijft bestaan. De interne fusie heeft om die reden geen effect op de continuïteit van die werkzaamheden.

Dit alles is notarieel verleden op 31 december 2023, waarna de nieuwe situatie op 1 januari 2024 is geëffectueerd.

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

Groepsverhoudingen

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

Vergelijkende cijfers

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

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

Oordelen en schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

Vorderingen

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

Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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

Schulden

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

Overige activa en passiva

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

Belastingen

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

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

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

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

Omzet

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

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

Lonen en salarissen

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

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

Pensioenen

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

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

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

Gemeenschappelijke kosten

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

Vennootschapsbelasting

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

Financiële baten en lasten

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

Overige baten en lasten

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

Toelichting op de balans per 31 december 2023

B. VLOTTENDE ACTIVA

III. Vorderingen

1. Op handelsdebiteuren

	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren zorgverzekeraars	406.371	172.060
Overige debiteuren	195	29.200
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	406.566	201.260

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

5. Overige vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
Nog te ontvangen bedragen	673	110.168
Totaal 5. Overige vorderingen	673	110.168

In 2022 zijn hieronder de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen op balansdatum nog verrekend moesten worden in het navolgende boekjaar. Deze verrekening heeft in 2023 plaatsgevonden. Over 2023 stonden op de balansdatum geen te verrekenen bedragen meer open.

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

7. Overlopende activa

	31-12-2023	31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	1.903	-
Nog te ontvangen bedragen	33.860	-
Totaal 7. Overlopende activa	35.763	-

De 'Nog te ontvangen bedragen' betreffen de gedurende het boekjaar gecumuleerde rentevergoeding op de spaartegoeden. Deze is begin 2024 uitgekeerd.

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	31-12-2023	31-12-2022
Rekening-courant Rabobank	287.935	760.837
Reserveringsrekeningen Rabobank	3.800.000	3.400.000
Totaal 1. Bankrekeningen	4.087.935	4.160.837

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

D. EIGEN VERMOGEN

I. Gestort en opgevraagd kapitaal

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

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

II. Agio

	31-12-2023	31-12-2022
Ontvangen agio	232.915	232.915
Totaal II. Agio	232.915	232.915

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

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves

2. Statutaire

	31-12-2023	31-12-2022
Algemene reserve gecontracteerde ketens	1.849.776	1.849.776
Algemene reserve O&I-activiteiten (Organisatie&Infrastructuur)	439.465	-
Algemene reserve overige activiteiten	30.665	-
Totaal 2. Statutaire	2.319.906	1.849.776

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2022 gecontacteerde ketens (tot en met 2022)	1.849.776	1.695.486
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	154.290
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-

Saldo per 31-12-2023	1.849.776	1.849.776
----------------------	-----------	-----------

Saldo per 31-12-2022 O&I-activiteiten (2023 en verder)	-	-
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	439.465	-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-

Saldo per 31-12-2023	439.465	-
----------------------	---------	---

Saldo per 31-12-2022 overige activiteiten (o.a. GLI)	-	5.465
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	30.665	-
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	5.465-

Saldo per 31-12-2023	30.665	-
----------------------	--------	---

In de overeenkomst Ketenzorg die geldig was tot en met 2022 is vastgelegd dat de zorggroep een maximaal eigen vermogen kan aanhouden van 10% van de gerealiseerde jaaromzet. De dotatie aan de reserves is daardoor beperkt tot het verschil van 10% van de jaaromzet en de beginstand van de reserves. Het meerdere boven deze dotatie wordt door middel van nacalculatie aan de zorgverzekeraars terugbetaald.

In de overeenkomst met de zorgverzekeraars zoals die per 1-1-2023 is afgesloten is het volgende geregeld:

- de niet-bestede zorgkosten worden 100% nagecalculeerd;
- de niet-bestede O&I gelden worden nagecalculeerd voorzover deze het bedrag van 15% van de omzet overschrijden.

Het niet na te calculeren deel van de ontvangen vergoeding O&I-ketenzorg is in het bovenstaande apart zichtbaar gemaakt.

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

E. Voorzieningen

3. Overige

	31-12-2023	31-12-2022
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	8.930	7.242
Totaal 3. Overige	8.930	7.242

Het verloop van de voorzieningen was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	7.242	6.950
Bij: dotaties	1.688	292
Af: onttrekkingen en vrijval	-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>8.930</u>	<u>7.242</u>

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

G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Crediteuren algemeen	522.210	860.175
Crediteuren zorginkoop	363.653	193.346
Creditdeclaraties zorgverzekeraars	-	-
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>885.863</u>	<u>1.053.521</u>

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

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen	43.640	207.748
In crediteuren begrepen schulden groepsmaatschappijen	-	-
Totaal 7. Schulden aan groepsmaatschappijen	<u>43.640</u>	<u>207.748</u>

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

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	55.260	40.327
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>55.260</u>	<u>40.327</u>

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	25.053	9.993
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	<u>25.053</u>	<u>9.993</u>

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

11. Overige schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	40.926	36.181
Schulden uit hoofde van verlofdagen	52.650	43.392
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	2.520	865
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	-	161.827
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2019	7.434	7.434
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2020	12.313	79.910
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2021	52.626	135.271
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2022	494.557	494.557
Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars 2023	152.218	-
Totaal 11. Overige schulden	<u>815.244</u>	<u>959.437</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.

De 'Terug te betalen bedragen uit exclusies' (2022) betreffen bedragen die aan zorgverzekeraars moeten worden terugbetaald als blijkt dat patiënten ten onrechte (nog) in een zorgketen zijn opgenomen.

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

De schuld nacalculatie 2019 en 2020 is inmiddels grotendeels opgevraagd. De nacalculatie 2021 dient nog door een aantal kleinere labels te worden teruggevorderd: dit zal naar verwachting in de loop van 2024 door deze verzekeraars worden afgerond. De nacalculatie 2022 is in 2023 door Zilveren Kruis in behandeling genomen ten behoeve van alle betrokken verzekeraars. Zilveren Kruis heeft de ontvangst van de opgave bevestigd, maar is nog niet overgegaan tot de daadwerkelijke invordering.

12. Overige passiva

	31-12-2023	31-12-2022
Nog te betalen algemene kosten	113.703	14.201
Nog te betalen kosten zorginkoop	12.423	79.105
Totaal 12. Overige passiva	126.126	93.306

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

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

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

Fiscale eenheid

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

Gebeurtenissen na balansdatum

De vennootschap is op 1 januari 2024 betrokken in een aantal interne fusies. Hierdoor worden de activiteiten vergroot; daarnaast worden de aandelen verhangen naar het Groepshoofd Dokterszorg Friesland BV. Deze gebeurtenissen hebben geen invloed op de waardering van activa of op de continuïteit. Er hebben dan ook geen afwaarderingen, herwaarderingen of reserveringen plaatsgevonden die samenhangen met genoemde interne fusies.

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

Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

II. Omzet Ketenzorg activiteiten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Omzet keten Diabetes 2	8.541.965	8.967.997
Omzet keten COPD	794.751	696.236
Omzet keten CVRM	9.026.755	10.086.227
Omzet keten Astma	1.438.105	1.240.864
Omzet declaraties Organisatie&Infrastructuur ketenzorg	5.542.205	-
Subtotaal: omzet ketenzorg activiteiten	25.343.781	20.991.324
Omzet activiteit Gezonde Leefstijlinterventie (GLi)	1.546.579	495.634
Verrekeningen met verzekeraars (voorgaande jaren)	1.693	-164.468
Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	26.892.053	21.322.490

Per 1 januari 2023 zijn de zorggroepen Ketenzorg Friesland, Catena en Dokterscoop gezamenlijk verder gegaan onder de naam Ketenzorg Friesland BV. Daardoor is het volume inclusies toegenomen met ongeveer 20%; variërend per keten. Daarnaast heeft indexering op de tarieven plaatsgevonden. Wij zien een groei in de totale omzet van ongeveer 21%.

In 2019 is gestart met het leveren van verrichtingen ten behoeve van de zorginkoop van zorgverzekeraars in het kader van de 'Gezonde Leefstijlinterventie' als onderdeel van het basispakket. Het jaar 2020 was het eerste volle jaar. In 2021 hebben wij een duidelijke groei gezien in de deelname aan dit programma. Deze groei heeft zich in 2022 doorgezet en is vooral in 2023 sterk gestegen, deels autonoom en deels door het samenvoegen van de drie zorggroepen. Dit komt vooral doordat deelname wordt gestimuleerd door de zorgverzekeraars en aantrekkelijker is gemaakt door ruimere vergoedingen.

Per 1 januari 2023 is Ketenzorg door de zorgverzekeraar geheel gecontracteerd onder één overeenkomst Organisatie&Infrastructuur (O&I). Op dat moment liep de overeenkomst op basis van een integraal tarief af (zorg en organisatie samen). Eveneens op dat moment zijn de praktijken van voorheen Catena en Dokterscoop ondergebracht bij Ketenzorg Friesland. Deze praktijken draaien volledig mee in de ketenprogramma's; voorlopig met behoud van de bestaande werkwijze en daarbij behorende kostenstructuur. Wij declareren één zorgtarief per keten en kopen de zorg in volgens de bestaande zorgprogramma's. Daarnaast declareren wij met ingang van 1 januari 2023 een apart tarief 'Ondersteuning ketenzorg', dat gebaseerd is op de totale populatie van alle Friese huisartsenpraktijken. Met deze gelden wordt de organisatie Ketenzorg bekostigd en enkele vergoedingen voor de huisartsenpraktijken (middelen, opleidingen en licenties zorgsoftware).

20. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Andere opbrengsten	-	23.642
Totaal 20. Overige bedrijfsopbrengsten	-	23.642

Onder de 'Overige opbrengsten' 2022 zijn begrepen bijdragen van huisartsen aan het Ouderenprogramma VH. Eind 2023 is gestart met een aparte module 'Kwetsbare Ouderen'. De financiering wordt vanaf dat moment door de zorgverzekeraars verstrekt. In 2023 zijn daarom geen bijdragen meer van de praktijken gevraagd.

BEDRIJFSLASTEN

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

<u>De kosten van uitbesteed werk zijn als volgt samengesteld:</u>	%	Jaar 2023	%	Jaar 2022
Vergoeding huisartsen (2022: netto na verrekening)	79	17.879.499	72	13.151.452
Vergoeding diëtisten	6	1.343.309	6	1.055.688
Vergoeding Fysiotherapeuten (MDO)	0	240	0	150
Vergoeding internisten	0	8.428	0	8.070
Vergoeding oogartsen	1	311.239	1	246.543
Vergoeding longartsen	0	2.090	0	1.712
Vergoeding laboratorium	0	-	14	2.552.755
Vergoeding inzet extern zorgpersoneel		1.295.872	0	-
Vergoeding diabetes verpleegkundigen	0	348	0	380
Vergoeding leefstijlcoaches (GLI)	6	1.425.308	2	444.073
Kosten zorginkoop voorgaande jaren	0	-34.206	0	-47.396
Opleiding ZM en motiverende gesprekstechnieken	1	176.753	1	213.918
Ontwikkel- en evaluatiekosten DBC	1	118.807	1	94.664
Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF	1	152.218	3	494.557
Totaal Directe kosten zorginkoop Ketenzorg	84%	22.679.905	85%	18.216.566

De bovenstaande kosten betreffen de kosten van het inkopen van zorg bij de onderaannemers, zoals deze in de contracten met de zorgverzekeraars per keten zijn overeengekomen. De zorgkosten voor de ketens bedragen 84% (2022: 85%) van de totaal van zorgverzekeraars ontvangen vergoedingen.

De vergoedingen aan huisartsen en diëtisten zijn gestegen door toename van het aantal patiënten in de ketens en door groei wegens het samenvoegen van de 3 zorggroepen. De vergoedingen aan de 2e lijn blijven in het algemeen achter op de verwachtingen.

De post 'Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF' betreft het bedrag dat van de gedeclareerde bedragen voor de ketens - na aftrek van de organisatiekosten - niet is uitgegeven aan zorgkosten. Dit bedrag wordt in 2024/2025 aan de zorgverzekeraars terugbetaald naar rato van hun aandeel in de gedeclareerde bedragen. Deze nacalculatie hangt samen met de contractuele afspraak inzake het overnemen van het risico op dubbeldeclaraties van overige ketenpartners door de zorgverzekeraars. Met ingang van 2023 is een nieuwe contractvorm afgesloten en bedraagt de nacalculatie op zorgkosten 100% en op O&I op het resultaat boven 15% van het eigen vermogen.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>Brutosalarissen</i>	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Salariskosten Management en bedrijfsvoering Ketenzorg	538.325	440.855
Salariskosten administratie en ondersteuning	55.463	64.579
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	656.863	543.396
Totaal Brutosalarissen	1.250.651	1.048.830

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

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Vakantietoelage	48.039	42.570
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	7.624	-129
Eindejaarsuitkering	54.188	43.102
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	7.426	3.107
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	117.277	88.650
22.1. Lonen en salarissen	1.367.928	1.137.480

22.2. Sociale lasten

	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Premies werknemersverzekeringen	116.846	97.652
Totaal 22.2. Sociale lasten	116.846	97.652

22.3. Pensioenlasten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Premies pensioenverzekeringen	69.185	60.087
Totaal 22.3. Pensioenlasten	<u>69.185</u>	<u>60.087</u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
In personen	18,3	16,1
In formatieplaatsen	10,68	9,99

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 opgenomen in de jaarrekening van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen en in de specificatie WNT in deze toelichting.

Mededeling 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 middelbaar. 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.

26. Overige bedrijfskosten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Overige personeelskosten	52.102	55.490
Kosten extern personeel	239.597	82.259
Huisvestingskosten	1.616	500
Kosten automatisering	1.431.659	1.024.732
Kosten telecom	12.442	11.859
Organisatiekosten	475.948	473.323
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	<u>2.213.364</u>	<u>1.648.163</u>

Specificatie Overige personeelskosten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	2.250	0
Kosten bij- en nascholing personeel	4.509	10.940
Reis- en verblijfskosten	30.488	26.409
Kosten personeelsverzekeringen	10.388	11.957
Overige personeelskosten	4.467	6.184
Totaal Overige personeelskosten	<u>52.102</u>	<u>55.490</u>

Specificatie Kosten extern personeel

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Inhuur derden voor projecttaken	239.597	82.259
Totaal Kosten extern personeel	<u>239.597</u>	<u>82.259</u>

In 2023 zijn een groeiend aantal projecten met externe medewerkers uitgevoerd. Het betreft o.a. projecten voor de ontwikkeling van zorgpaden Ouderenzorg. De inzet voor projecten en ontwikkeling was in 2022 lager, zodat ook minder externe inzet nodig was.

<u>Specificatie Huisvestingskosten</u>	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Kosten catering en keukenbenodigdheden	1.562	475
Overige huisvestingskosten	54	25
Totaal huisvestingskosten	<u>1.616</u>	<u>500</u>

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

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Exploitatiekosten ICT	182.707	98.196
Licentiekosten specifieke software Ketenzorg (KIS)	1.248.952	926.536
Totaal kosten automatisering	<u>1.431.659</u>	<u>1.024.732</u>

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

De kosten automatisering zijn in 2023 hoger door meerdere oorzaken:

- wegens de samenvoeging van de drie zorggroepen vooralsnog 3 zorgpakketten in gebruik;
- uitvoering van het eerste deel van het project om over te gaan op een ander Ketenzorg Informatiesysteem (KIS) per 1-1-2024;
- aanschaf van licenties voor gebruik van specifieke software voor het volgen van in de ketens geïncorporeerde patiënten. Het betreft in 2022 de Ouderenmodule van VH, dat in 2023 het gehele jaar is gebruikt.

<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Telefoonkosten	12.442	11.859
Totaal kosten telecom	<u>12.442</u>	<u>11.859</u>

<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Kantoorbenodigdheden	38	3
Accountantskosten	43.065	42.028
Advieskosten	30.976	18.102
PR kosten	12.890	7.186
Contributies en abonnementen	5.869	1.745
Contributie branchevereniging InEen	41.271	30.209
Kosten kwaliteitssysteem	-	7.440
Overige organisatiekosten	6.896	3.632
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	347.751	370.536
Terugnemen doorbelasting kosten topfunctionarissen WNT (2022/2023)	12.808-	
Doorberekende organisatiekosten	0	-7.558
Totaal organisatiekosten	<u>475.948</u>	<u>473.323</u>

De advieskosten zijn hoger als gevolg van het samengaan van de zorggroepen. Het betreft vooral juridisch advies voor de beoordeling van de nieuwe overeenkomsten (zorgverzekeraar en huisartsen). En tevens voor het herzien van verwerkersovereenkomsten.

In de overige organisatiekosten is de doorbelasting begrepen van de facilitaire kosten die op groepsniveau worden gedeeld (2023: € 348k; 2022: € 371k). Hierin zijn o.a. begrepen de kosten voor huisvesting, verzekeringen, toezicht en overige facilitaire kosten. De centrale kosten zijn in 2023 hoger; het aandeel van de vennootschap is 2023 lager doordat de activiteiten over de hele groep gezien verbreed zijn en ook een deel van de centrale kosten dragen.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	33.860	5
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>33.860</u>	<u>5</u>

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	1.359	13.734
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>1.359</u>	<u>13.734</u>

De 'Rentelasten bank' zijn in 2022 significant hoger, doordat nog een deel van het jaar negatieve rente is berekend op creditgelden. Medio 2022 is de negatieve rente vervallen en begin 2023 is de rentevergoeding weer boven de nulwaarde uitgekomen. Omdat door de vennootschap de financiering vooruit wordt ontvangen en daarnaast het traject van het terugbetalen van de nacalculaties aan zorgverzekeraars traag verloopt, is doorlopend sprake van overstanden. Hierdoor was er eerst sprake van rentelasten, maar is nu aangekomen in

een situatie van rentebaten.

28. Belastingen

	<i>Jaar 2023</i>	<i>Jaar 2022</i>
Winstbelasting over het resultaat	<u>7.196</u>	<u>23.630</u>
Totaal 28. Belastingen	<u><u>7.196</u></u>	<u><u>23.630</u></u>

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting (VpB).
De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan.
De schuld VpB over 2023 is daartoe overgedragen aan de Holding. Dit bedrag is in rekening courant verrekend.

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

WNT-verantwoording 2023 Ketenzorg Friesland BV

De WNT is van toepassing op Ketenzorg Friesland B.V. Het voor Ketenzorg Friesland B.V. 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 Ketenzorg Friesland B.V. maar heeft een dienstverband met Dokterszorg Friesland Holding B.V. (een andere entiteit binnen de groep waartoe Ketenzorg Friesland B.V. behoort). In deze WNT-verantwoording zijn de kosten die door Dokterszorg Friesland Holding B.V. aan Ketenzorg 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 Ketenzorg 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 Ketenzorg 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)	0,400
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	70.282
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	72.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	70.282
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)	0,400
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	70.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	70.400
Bezoldiging	70.400

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023				
bedragen x C 1	R.L. Kamman	F.J. Faas	H.J. Reesink	K.T. Visser
Functiegegevens				
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	8.183	5.542	5.536	2.838
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	8.183	5.542	5.536	2.838
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				
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	7.874	5.290	5.322	5.294
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 deze jaarrekening van Ketenzorg 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 € 7.427,71 hoger was dan het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Deze overschrijding betreft een onverschuldigde betaling die inmiddels aan Ketenzorg 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 Ketenzorg 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 het boekjaar	72.902- *)	162.420

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

*) In hoofdlijnen zijn de bronnen de volgende geweest:

	<u>Jaar 2023</u>	<u>Jaar 2022</u>
Exploitatieresultaat na aftrek nacalculatie	470.130	148.825
Toename/afname reserveringen verplichtingen	1.688 1	292
Toename vorderingen (werkkapitaal)	-295.682 2	-42.837
Toename/afname schulden (Werkkapitaal)	-249.038 3	56.140
Mutatie geldmiddelen in het boekjaar	72.902-	162.420

Toelichting:

- 1). Dotaties reservering jubileumvoorziening
- 2). Toename vorderingen op zorgverzekeraars, o.a. door later insturen hersteldeclaraties (nieuw systeem)
- 3). Afname crediteuren, o.a. doordat de labverrichtingen niet meer gecontracteerd zijn.

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 20 (deels) van de statuten luidt als volgt:

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

3. Voorstel winstbestemming 2023

Met inachtneming van de statuten stelt de directie van de vennootschap aan de algemene vergadering voor om het positieve resultaat over 2023 van € 470.130 toe te voegen aan de algemene reserve.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 29 mei 2024 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Ketenzorg 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 Ketenzorg 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. Ketenzorg Friesland B.V. heeft in de jaarrekening op pagina 21 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 21 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 Ketenzorg Friesland B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

C. 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
