

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2024

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2024

van

Dokterswacht Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2024

Heerenveen, 23 mei 2025

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	6
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	7
JAARREKENING 2024	8
Balans per 31 december 2024	8
Resultatenrekening over 2024	9
Kasstroomoverzicht over 2024	10
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	11
Toelichting op de balans per 31 december 2024	15
Toelichting op de resultatenrekening over 2024	21
Ondertekening jaarrekening Dokterswacht Friesland BV	27
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	28
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	29
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	
<i>Bijlagen:</i>	
1. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa	39

Bestuursverslag

Algemeen

Volgens de groottecriteria van BW 2 Titel 9 valt de vennootschap binnen de categorie 'Middelgroot'. De vennootschap dient derhalve een bestuursverslag op te stellen. De vennootschap maakt evenwel deel uit van een groep waarbij financiële gegevens van de vennootschap zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het groepshoofd Dokterszorg Friesland BV. Het groepshoofd heeft tevens schriftelijk verklaard zich hoofdelijk aansprakelijk te stellen voor de uit rechtshandelingen van de vennootschap Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen voortvloeiende schulden.

De vennootschap voldoet daarmee aan de criteria van artikel 403-c en 403-f van BW 2, titel 9. In het kader daarvan maakt de vennootschap gebruik van de vrijstelling van de verplichting om een eigen bestuursverslag op te nemen.

De elementen van een jaarverslag zijn opgenomen in het bestuursverslag van het Groepshoofd Dokterszorg Friesland BV te Heerenveen. Een breder verslag van de activiteiten en uitkomsten van de Dokterswacht Friesland BV is verkrijgbaar ten kantore van het groepshoofd Dokterszorg Friesland BV te Heerenveen.

Heerenveen, 23 mei 2025

De Raad van Bestuur

voor Dokterswacht Friesland BV,

Dokterszorg Friesland BV

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland BV

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

Het jaarbericht van de Raad van Commissarissen aan de Algemene Vergadering van Dokterszorg Friesland BV inzake de jaarrekening en het daarin opgenomen jaarverslag van het bestuur over het boekjaar 2024 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2024 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2024 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 2024 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 23 mei 2025 zijn de door het bestuur opgemaakte jaarrekening en het financieel jaarverslag aan ons voor advies voorgelegd. Aan deze stukken was het concept van het door de onafhankelijk accountant uitgebrachte verslag toegevoegd. Het bestuur en de onafhankelijk accountant hebben deze stukken nader toegelicht in onze vergadering. Op grond van de overlegde stukken en de door het bestuur en de onafhankelijk accountant gegeven toelichting, hebben wij in die vergadering het bestuur positief geadviseerd om deze jaarrekening en het jaarverslag ongewijzigd aan de Algemene Vergadering ter vaststelling aan te bieden.

Wij kunnen ons derhalve met de overlegde stukken en de gegeven toelichting verenigen en adviseren u als volgt:

- (a) te besluiten om, conform de statuten en de geldende wet- en regelgeving voor huisartsendienstenstructuren, het tekort uit exploitatie ad € 118.898 te onttrekken aan de Reserve Aanvaardbare Kosten;
- (b) dat er geen verrekenverschillen zijn die als financieringsverschil dienen te worden betrokken in de nacalculatie die door de Nederlandse Zorgautoriteit in 2025 zal worden uitgevoerd.
Wij stemmen in met de onderliggende berekening;
- (c) conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2024 ongewijzigd vast te stellen.
- (d) positief te besluiten op het voorstel dat aan u zal worden gedaan om kwijting te verlenen aan de bestuurder voor het door het bestuur in het boekjaar 2024 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 BV en niet direct van de groepsmaatschappijen. Ingevolge de statuten van die groepsmaatschappijen fungeert de Raad van Commissarissen van Dokterszorg Friesland BV evenwel als toezichthouder van alle juridische entiteiten die door aandelen- en stemverhoudingen tot de Groep Dokterszorg behoren.

Heerenveen, 23 mei 2025

De Raad van Commissarissen,
Dokterszorg Friesland 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 BV te Heerenveen.

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

Dokterswacht Friesland BV is een 100% deelneming van Dokterszorg Friesland BV te Heerenveen.

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

De Algemene Vergadering (AV) van Dokterszorg Friesland 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 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 2024

Enig bestuurder van de vennootschap is Dokterszorg Friesland 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 2023

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 29 mei 2024 de jaarrekening 2023 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 2024

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 6 mei 2025. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 23 mei 2025 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 28 mei 2025 is door de Raad van Bestuur (RvB) de jaarrekening 2024 - voorzien van het advies van de Raad van Commissarissen - voorgelegd voor vaststelling, gevolgd door het voorstel om kwijting te verlenen voor het door de RvB gevoerde beleid in het verslagjaar en aan de RvC voor het daarop gehouden toezicht. Ter ondersteuning voor dit voorstel is het accountantsverslag over het verslagjaar gelijk met de jaarrekening ter inzage voorgelegd.

JAARREKENING 2024
Dokterswacht Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2024

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2024	31 december 2023
<u>A C T I V A</u>		
A. VASTE ACTIVA		
II. Materiële vaste activa		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	31.517	34.617
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.750	12.250
Totaal II. Materiële vaste activa	33.267	46.867
B. VLOTTENDE ACTIVA		
I. Voorraden	10.000	10.000
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	2.123.987	2.916.847
2. Op groepsmaatschappijen	591.303	145.452
4. Nog te factureren omzet verrichtingen	48.835	47.287
5. Overige vorderingen	48.005	486.472
7. Overlopende activa	41.219	20.006
Totaal III. Vorderingen	2.853.349	3.616.064
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	1.444.273	700.429
2. Kassen	344	7.256
Totaal V. Liquide middelen	1.444.617	707.685
C. TOTAAL activa	4.341.233	4.380.616
<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	1.337.596	1.456.394
Totaal D. EIGEN VERMOGEN	1.355.596	1.474.394
E. Voorzieningen		
3. Overige	73.630	59.397
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.188.012	928.335
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	355.880	343.720
10. Schulden ter zake pensioenen	89.188	170.463
11. Overige schulden	1.008.616	1.034.145
12. Overige passiva	270.311	370.162
Totaal G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	2.912.007	2.846.825
H. Totaal passiva	4.341.233	4.380.616

JAARREKENING 2024

Dokterswacht Friesland BV

Resultatenrekening over 2024

in hele euro's

	Jaar 2024	Jaar 2023
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
16.1. Zorgverzekeringswet	21.816.525	21.079.854
Som der bedrijfsopbrengsten	21.816.525	21.079.854
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	7.740.941	6.854.015
22.1. Lonen en salarissen	6.507.839	5.955.367
22.2. Sociale lasten	863.366	830.078
22.3. Pensioenlasten	514.926	498.915
23. Afschrijvingen op materiële vaste activa	13.600	19.600
26. Overige bedrijfskosten	6.300.834	6.805.373
Som der bedrijfslasten	21.941.506	20.963.348
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	12.043	8.839
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	5.860	8.131
Resultaat boekjaar	-118.798	117.214

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2024	Jaar 2023
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Bedrijfsresultaat	-118.798	117.215
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13.600	19.600
- Mutaties voorzieningen	14.233	1.544
	27.833	21.144
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Afname debiteuren	792.860	-1.321.499
- Afname vorderingen en overlopende activa	403.663	-432.106
- Afname schuld rek.crt. Groepsmaatschappijen	-445.851	-34.147
- Toename kortlopende schulden	165.033	417.757
- Afname overlopende passiva	-93.991	116.641
	821.714	-1.253.354
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen interest	12.043	98
Betaalde interest	-5.860	-9
	6.183	89
Mutatie geldmiddelen	736.932	-1.114.906
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	707.685	1.822.591
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	707.685	1.822.591
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	736.932	1.114.906-
Geldmiddelen per einde boekjaar	1.444.617	707.685
Liquide middelen per einde boekjaar	1.444.617	707.685
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	1.444.617	707.685

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 B.V. te Heerenveen. De jaarrekening van Dokterswacht Friesland B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Dokterszorg Friesland 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%

Voorraden

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Reserve aanvaardbare kosten

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

Voorzieningen

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

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

Langlopende schulden

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

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

Schulden

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

Belastingen

De vennootschap is - samen met andere groepsmaatschappijen - opgenomen in een fiscale eenheid voor de Omzetbelasting (FE BTW). De vennootschap heeft vrijstelling voor de Vennootschapsbelasting en is om die reden niet in een fiscale eenheid Vennootschapsbelasting opgenomen. Alle belastingposities worden in rekening-courant verrekend met Dokterszorg Friesland 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 geëvalueerde 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 2024

A. VASTE ACTIVA

II. Materiële vaste activa

	31-12-2024		31-12-2023
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	31.517		34.617
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.750	#	12.250
Totaal materiële vaste activa	33.267		46.867

Mutatie-overzicht 1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	31-12-2024		31-12-2023
Boekwaarde op 1 januari	34.617		37.717
Bij: investeringen in het boekjaar	-		-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-3.100		-3.100
Boekwaarde op 31 december	31.517		34.617
Cumulatieve aanschafwaarde	62.000		62.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	27.383		24.283
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100		3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	30.483		27.383

Mutatie-overzicht 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen

	31-12-2024		31-12-2023
Boekwaarde op 1 januari	12.250		28.750
Bij: investeringen in het boekjaar	-		-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-10.500		-16.500
Boekwaarde op 31 december	1.750		12.250
Cumulatieve aanschafwaarde	215.000		215.000
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	202.750		186.250
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-		-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	10.500		16.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	213.250		202.750

Het juridisch eigendom van alle materiële vaste activa berust geheel bij Dokterswacht Friesland.

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

B. VLOTTENDE ACTIVA

I. Voorraden

	31-12-2024		31-12-2023
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

	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	1.849.226	2.811.787
Overige debiteuren	277.761	108.060
Totaal debiteuren	2.126.987	2.919.847
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	-3.000	-3.000
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	2.123.987	2.916.847

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van verrichtingen ANW zijn eind 2024 belangrijk lager dan eind 2023. Dat wordt voornamelijk veroorzaakt door een verschil in tarief. Het consulttarief is over het laatste kwartaal van 2024 opnieuw vastgesteld en verlaagd om een dreigende overfinanciering te compenseren. Dit laatste is ontstaan door het grotere toename van het aantal verrichtingen dan geprognosticeerd.

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

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

2. Op groepsmaatschappijen

	31-12-2024	31-12-2023
Dokterszorg Friesland BV te Heerenveen	476.161	145.452
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	115.142	-
Totaal 2. Op groepsmaatschappijen	591.303	145.452

4. Nog te factureren omzet verrichtingen

	31-12-2024	31-12-2023
In tarieven te verrekenen - te vorderen	48.835	47.287
Totaal 4. Nog te factureren omzet verrichtingen	48.835	47.287

Indien uit hoofde van nacalculatie op verrichtingen per saldo een vordering ontstaat, dan wordt deze als kortlopende activa gepresenteerd. Dat is zowel eind 2024 als eind 2023 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

5. Overige vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	2.046	2.111
Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten	45.959	484.361
Totaal 5. Overige vorderingen	48.005	486.472

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten' zijn borgstortingen op huurovereenkomsten opgenomen. Deze bedragen worden bij opzegging van de onderliggende overeenkomst direct geretourneerd en zijn om die reden als kortlopend aangemerkt.

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

7. Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	41.219	20.006
Totaal 7. Overlopende activa	41.219	20.006

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	31-12-2024	31-12-2023
Rekening-courant Rabobank	444.273	650.429
Reserveringsrekeningen Rabobank	1.000.000	50.000
Andere waarden (cheques en incasso onderweg)	-	-
Totaal 1. Bankrekeningen	1.444.273	700.429

2. Kassen

	31-12-2024	31-12-2023
Kasgelden (kleine kantoorkas)	344	7.256
Totaal 2. Kassen	344	7.256

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

D. EIGEN VERMOGEN

I. Gestort en opgevraagd kapitaal

	31-12-2024	31-12-2023
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

	31-12-2024	31-12-2023
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	1.337.596	1.456.394
Totaal 1. Wettelijke	1.337.596	1.456.394

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

Saldo RAK per 1-1		1.456.394	1.339.179
Bij:			
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten		-	-
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%		291.162-	295.824
	Telling	291.162-	295.824
Af:			
Overschrijding budget aanvaardbare kosten		172.364	178.609-
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%		-	-
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK		-	-
	Telling	172.364	178.609-
Saldo RAK per 31-12		1.337.596	1.456.394

In het kader van de Normering is het aanhouden van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG- 24133: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2024) 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 2024 als over 2023 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 € 1.337.596 of 6,1% ten opzichte van het toegestane maximum van 10%.

E. Voorzieningen

3. Overige

	31-12-2024	31-12-2023
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	63.630	59.397
Voorziening eigen risico aansprakelijkheidsverzekering	10.000	-
Totaal 3. Overige	73.630	59.397
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	59.397	57.853
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	12.983	12.343
Af: onttrekkingen wegens uitbetalingen	-8.750	-10.799
Stand op 31 december van het boekjaar	63.630	59.397

De jubileumvoorziening is vastgesteld volgens de richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271).

	31-12-2024	31-12-2023
Voorziening eigen risico aansprakelijkheidsverzekering	10.000	-
Totaal	10.000	-
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	-	-
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	10.000	0
Af: onttrekkingen wegens uitbetalingen (netto)	-	0
Stand op 31 december van het boekjaar	10.000	-

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 2024	Jaar 2023
Te verrekenen in tarieven inzake 2021	208	208
Te verrekenen in tarieven inzake 2022	-219	-16.441
Te verrekenen in tarieven inzake 2023	-31.054	31.054
Te verrekenen in tarieven inzake 2024	-17.770	-
Totaal 11. Overige schulden	48.835-	47.287-

In 2024 is de nacalculatie 2023 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekende bedragen van de jaren tot 2022 aan de nacalculatie 2023 toegevoegd. Het totaalbedrag over 2022 is in 2024 in de tarieven verrekend en door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2024 zal in 2025 worden ingediend en kan in 2026 verrekend worden.

*) Eind 2024 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de 'Overige vorderingen'.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2024 als volgt:

Saldo per 1-1 -47.287

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2019 -

- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd -17.770

- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consultatienheden dit boekjaar < -2% -

Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief

- 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

-17.770

-

-

-

-

-

Bij / Af: verrekend in dit boekjaar

Af: Verrekend via toeslag inzake 2022

16.223

16.223

Saldo per 31-12

-48.835

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-24133: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2024) 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 2024		Jaar 2023
Ontvangen financiering			
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	21.813.744	#	21.079.854
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-		-
	<u>21.813.744</u>		<u>21.079.854</u>
Af: Te ontvangen financiering			
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	22.104.906		20.784.030
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	291.162-		295.824
	<u>21.813.744</u>		<u>21.079.854</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	-		-

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

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	462.215	227.579
Verplichtingen aan huisartsen (honoraria en diversen)	725.797	700.756
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>1.188.012</u>	<u>928.335</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 2025 geheel uitbetaald.

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2024	31-12-2023
Te betalen termijnen loonaangiften	355.880	343.720
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>355.880</u>	<u>343.720</u>

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	31-12-2024	31-12-2023
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	89.188	170.463
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	<u>89.188</u>	<u>170.463</u>

11. Overige schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	263.926	269.156
Schulden uit hoofde van verlofdagen	408.699	387.887
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	335.991	377.102
Totaal 11. Overige schulden	<u>1.008.616</u>	<u>1.034.145</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

	31-12-2024	31-12-2023
Nog te betalen kosten	29.082	128.927
Vooruit ontvangen bedragen	241.229	241.235
Totaal 12. Overige passiva	270.311	370.162

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 met een resterende looptijd van 1 tot 11 jaar. Deze langlopende verplichtingen zijn als volgt gecategoriseerd:

	Categorie	
Looptijd	Huur en lease	Overig
0-1 jaar	606.027	3.052.555
1-5 jaar	978.877	7.382.717
> 5 jaar	644.438	

De huur- en leaseverplichtingen hebben voornamelijk betrekking op de huur van de huisartsenposten in Dokkum, Drachten, Heerenveen, Leeuwarden en Sneek. De overige verplichtingen hebben voornamelijk betrekking op het vervoer binnen Dokterswacht Friesland BV en licenties voor het gebruik van software.

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

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

Toelichting op de resultatenrekening over 2024

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	Jaar 2024	Jaar 2023
1. Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	22.104.906	20.784.030
2. Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	-291.162	295.824
3. Inkomsten van derden (nacalculatie)	2.781	0
Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	21.816.525	21.079.854

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 2024; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2025).

Het productieplan is in 2024 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 € 0,2 mln. (0,8%) hoger dan het oorspronkelijk met de zorgverzekeraars afgesproken budget van € 21.918.906.

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 3,5% (2023: 18,5%) 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 2024 (6,2%) en in 2023 (6,9%) heeft deze situatie zich niet voorgedaan.

BEDRIJFSLASTEN

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

	Aandeel	Jaar 2024	Jaar 2023
Honorarium huisarts - Avonddienst	24%	1.890.837	1.850.503
Honorarium huisarts - Nachtdienst	31%	2.409.797	2.160.934
Honorarium huisarts - Weekenddienst	39%	3.001.238	2.512.350
Honorarium huisarts - Feestdagen	6%	437.577	318.739
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	1%	38.975	31.969
Subtotaal	13%	7.778.424	# 6.874.495
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		-37.483	-20.480
Totaal honorariumkosten huisartsen		7.740.941	6.854.015
<i>Aantal uren ANW</i>		<i>62.378</i>	<i>64.512</i>

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. De uren zijn inclusief de vergoeding voor Achterwacht van 1 dienstuur per etmaal achterwacht.

De doorbelaste honorariumkosten betreffen vergoedingen die in rekening zijn gebracht voor het beschikbaar en bereikbaar zijn voor andere zorgorganisaties. Deze organisaties leveren in principe zelf de zorg, waarbij men een beroep kan doen op de Dokterswacht als de eigen medisch zorg in de ANW-uren ontoereikend is.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.524.856	2.381.306
Salariskosten Physician Assistants	235.282	187.618
Salariskosten management en stafdiensten primair proces	608.237	624.776
Salariskosten overige stafdiensten	35.874	28.820
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-27.664	-69.335
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	1.196.330	845.915
Totaal Brutosalarissen	<u>4.572.915</u>	<u>3.999.100</u>

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

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	1.036.082	1.032.904
Vakantietoelage	362.730	341.005
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	85.102	81.114
Eindejaarsuitkering	408.171	384.141
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	42.839	117.103
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	<u>1.934.924</u>	<u>1.956.267</u>
22.1. Lonen en salarissen	<u>6.507.839</u>	<u>5.955.367</u>

De toeslagen zijn over het algemeen hoger geworden, doordat de bruto grondslag is verhoogd door cao-maatregelen.

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 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Premies werknemersverzekeringen	863.806	830.711
Eindheffing en andere sociale lasten	-440	-633
Totaal Sociale lasten	<u>863.366</u>	<u>830.078</u>

22.3. Pensioenlasten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Premies pensioenverzekeringen	514.926	498.915
Totaal Pensioenlasten	<u>514.926</u>	<u>498.915</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
In personen	163,0	170,3
In formatieplaatsen	67,25	67,75

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 2024 gestegen van 106,3% naar 108,9%.

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 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	10.500	16.500
Totaal afschrijvingen	13.600	19.600

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	10.500	16.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	13.600	19.600

26. Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Overige personeelskosten	631.783	579.011
Kosten extern personeel	741.684	806.165
Vervoerskosten	2.153.997	2.093.781
Huisvestingskosten	746.958	793.315
Kosten instrumentarium en medische middelen	192.780	171.889
Kosten automatisering	1.105.620	1.323.828
Kosten telecom	126.174	7.758
Organisatiekosten	601.838	1.029.626
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	6.300.834	6.805.373

<u>Specificatie overige personeelskosten</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	10.114	23.095
Kosten bij- en nascholing personeel	231.457	250.139
Reis- en verblijfkosten	220.012	171.244
Kosten personeelsverzekeringen	100.768	79.610
Kosten werving & selectie en mobiliteit	3.120	4.192
Overige personeelskosten	66.312	50.731
Totaal overige personeelskosten	<u>631.783</u>	<u>579.011</u>

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.

<u>Specificatie kosten extern personeel</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Kosten extern personeel stafdiensten	288.784	333.450
Kosten extern personeel doktersassistenten	452.900	472.715
Totaal kosten extern personeel	<u>741.684</u>	<u>806.165</u>

<u>Specificatie Vervoerskosten</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer	2.219.575	2.152.997
Overige vervoerskosten	7.247	6.315
Doorberekende vervoerskosten	-72.825	-65.531
Totaal vervoerskosten	<u>2.153.997</u>	<u>2.093.781</u>

De vervoerskosten zijn in 2024 hoger door het doorvoeren van de contractuele prijsindex. De volumes zijn gelijk gebleven.

<u>Specificatie Huisvestingskosten</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Huurkosten huisvesting	663.861	702.785
Schoonmaakkosten	35.827	33.107
Kosten onderhoud huisvesting	-	-
Kosten catering en keukenbenodigdheden	35.976	35.748
Overige huisvestingskosten	25.459	31.940
Doorberekende huisvestingskosten	-14.165	-10.265
Totaal huisvestingskosten	<u>746.958</u>	<u>793.315</u>

<u>Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	199.487	178.547
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.707	-6.658
Totaal kosten instrumentarium	<u>192.780</u>	<u>171.889</u>

Specificatie kosten automatisering

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	1.105.620	1.323.828
Implementatiekosten nieuwe software (uit Plusmodule)	-	-
Totaal kosten automatisering	1.105.620	1.323.828

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

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Kosten telefonieconcept	91.663	138.844
Onderhoud Telecominventaris	154.974	70.341
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-120.463	-201.427
Totaal kosten telecom	126.174	7.758

De 'doorberekende telefoonkosten aan het publiek' betreffen de vergoeding die samenhangt met het gebruik van een 0900-nummer. Bellers betalen € 0,10 per minuut. In 2024 is deze post lager geworden, omdat gedurende het jaar is overgestapt op een ander nummer waar voor de beller geen aanvullende kosten aan verbonden zijn.

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Kantoorbenodigdheden	14.240	5.087
Verzendkosten	4.404	34
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	55.856	56.335
Advieskosten	12.033	11.644
PR kosten	9.485	13.431
Abonnementen en literatuur	7.631	8.883
Lidmaatschap brancheverenigingen	47.000	35.955
Kosten kwaliteitssysteem	25.994	14.482
Overige organisatiekosten	25.017	53.140
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	400.178	834.879
Doorberekende organisatiekosten	-	4.244-
Totaal organisatiekosten	601.838	1.029.626

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 2024 lag het kostenvolume lager 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

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	12.043	2.762
Rentebaten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	6.077
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	12.043	8.839

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	5.860	8.131
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	-
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	5.860	8.131

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 2024 Dokterswacht Friesland BV

De WNT is van toepassing op Dokterswacht Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 €190.000 behorende bij 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 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 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, M. Voerman – van der Wal en W.R. Zuurbier niet aan Dokterswacht Friesland B.V. maar aan Dokterszorg Friesland B.V. In deze WNT-verantwoording zijn de kosten die door Dokterszorg Friesland 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 2024	
bedragen x € 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,573
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	€ 108.775
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 108.775
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0,00
Bezoldiging	€ 108.775
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegenestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 t/m 31-12-2023
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	93.280
Bezoldiging	89.270

Gegevens 2024 bedragen x € 1			
R.L. Kamman		H.J. Reesink	H.J. Reesink
Functiegegevens		Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 07-03-2024	01-01-2024 t/m 07-03-2024	08-03-2024 t/m 31-12-2024
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 2.436	€ 1.464	€ 10.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 5.217	€ 3.478	€ 23.283
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugnontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 2.436	€ 1.464	€ 10.145
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toestaan	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.

Gegevens 2023			
bedragen x € 1		R.L. Kamman	H.J. Reesink
Functiegegevens		Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01-01-2023 t/m 31-12-2023	01-01-2023 t/m 31-12-2023
Bezoldiging			
Bezoldiging		10.433	7.059
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		27.300	18.200

Gegevens 2024 bedragen x € 1			
F.J. Faas		M. Voerman - van der Wal	W.R. Zuurbier
Functiegegevens		Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024	08-03-2024 t/m 31-12-2024
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 8.204	€ 8.121	€ 6.675
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.000	€ 19.000	€ 15.522
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugnontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 8.204	€ 8.121	€ 6.675
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toestaan	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.

Gegevens 2023 bedragen x € 1			
F.J. Faas		M. Voerman - van der Wal	W.R. Zuurbier
Functiegegevens		Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 t/m 31-12-2023	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.066	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.200	N.v.t.	N.v.t.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Ondertekening jaarrekening Dokterswacht Friesland BV

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 23 mei 2025

.....
M.J. van der Werff

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland BV

.....
N.T. van den Broek

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland 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 2024 van -/- € 118.898 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie hoeft te worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) kan worden onttrokken. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het nadelig resultaat over 2024 geheel te onttrekken aan de RAK.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 28 mei 2025 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.

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR DE CONTROLEVERKLARING

Bijlage 1. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa

2024

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	27.383	34.617	-	3.100	-	-	62.000	30.483	31.517
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	202.750	12.250	-	10.500	-	-	215.000	213.250	1.750
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal 3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	202.750	12.250	0	10.500	-	-	215.000	213.250	1.750
Totaal materiële vaste activa		277.000	230.133	46.867	0	13.600	0	0	277.000	243.733	33.267