

Dokterszorg Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2024

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2024

van

Dokterszorg Friesland BV

te

Heerenveen

Jaarrekening 2024

Heerenveen, 23 mei 2025

Dokterszorg Friesland BV
Jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	3
Verslag van de interne toezichthouder	15
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	20
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	21
JAARREKENING 2024	22
Geconsolideerde balans per 31 december 2024	22
Geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2024	23
Kasstroomoverzicht over 2024 (geconsolideerd)	24
Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de geconsolideerde jaarrekening	25
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	31
Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024	39
Enkelvoudige balans per 31 december 2024	46
Enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2024	47
Kasstroomoverzicht over 2024 (enkelvoudig)	48
Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de enkelvoudige jaarrekening	49
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	50
Toelichting op de enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2024	55
Ondertekening jaarrekening	59
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	60
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	61

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 Dokterszorg Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2024 conform artikel 18.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2024 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 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 geldende wet- en regelgeving en de statuten, het overschot uit exploitatie ad € 290.302 toe te voegen aan de reserves
- (b) conform artikel 19.2 van de statuten de jaarrekening 2024 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 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: Dokterszorg Friesland BV
Vestigingsplaats: Heerenveen, K.R. Poststraat 70-72

Opgericht op: 9 februari 2012
Nummer KvK: 54655587

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

Aandeelhouders en toezicht

Enig aandeelhouder: Friese Huisartsen Vereniging (FHV), kantoorhoudende te Zwolle. De aandelen zijn op 17 december 2018 door haar rechtsvoorganger (Huisartsenkring Friesland - LHV) verkregen door overdracht van alle aandelen door Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF).

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.

Samenstelling statutaire directie in 2024

Enig bestuurder van de vennootschap is de heer M.J. van der Werff (vanaf 1 maart 2017).

Activiteiten:

Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het voeren van de directie over andere ondernemingen, in welke rechtsvorm ook.

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 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 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

Dokterszorg Friesland BV

Geconsolideerde 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		
I. Financiële vaste activa		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen	31.894	-
Totaal I. Financiële vaste activa	31.894	-
II. Materiële vaste activa		
2. 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	4.692.748	3.734.694
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	80.508	-
5. Overige vorderingen	58.964	493.480
7. Overlopende activa	241.505	246.421
Totaal III. Vorderingen	5.073.725	4.474.595
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	9.918.157	9.450.259
2. Kassen	344	7.256
Totaal V. Liquide middelen	9.918.501	9.457.515
C. TOTAAL ACTIVA	15.067.387	13.988.977
<u>P A S S I V A</u>		
D. GROEPSVERMOGEN		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
II. Agio	629.795	629.795
IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves		
1. Wettelijke	2.392.503	2.533.770
2. Statutaire	2.010.310	1.601.210
Totaal D. GROEPSVERMOGEN	5.050.608	4.782.775
E. VOORZIENINGEN		
3. Overige	116.631	102.398
F. KORTLOPENDE SCHULDEN (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.678.846	2.071.082
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	825.870	509.188
10. Schulden ter zake pensioenen	158.682	313.635
11. Overige schulden	2.049.221	2.213.278
12. Overige passiva	4.187.529	3.996.621
Totaal F. KORTLOPENDE SCHULDEN (ten hoogste 1 jaar)	9.900.148	9.103.804
G. TOTAAL PASSIVA	15.067.387	13.988.977

Dokterszorg Friesland BV

Geconsolideerde Winst- en verliesrekening over 2024

in hele euro's

	Jaar 2024	Jaar 2023
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
16.1. Zorgverzekeringswet	32.203.637	29.156.391
20. Overige bedrijfsopbrengsten		
20. Overige bedrijfsopbrengsten	789.676	958.709
Som der bedrijfsopbrengsten	32.993.313	30.115.100
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	8.046.501	7.267.587
22.1. Lonen en salarissen	9.872.921	9.062.730
22.2. Sociale lasten	1.684.223	1.500.202
22.3. Pensioenlasten	939.041	886.422
23. Afschrijvingen op materiële vaste activa	13.600	19.600
26. Overige bedrijfskosten	11.753.840	10.736.825
Som der bedrijfslasten	32.310.126	29.473.366
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	105.783	66.872
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	13.638	12.525
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	775.332	696.081
28. Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	186.500-	-
Resultaat voor belastingen	588.832	696.081
29. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	298.530-	26.876-
Resultaat na belastingen	290.302	669.205

Dokterszorg Friesland BV

Kasstroomoverzicht over 2024 (geconsolideerd) in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2024	Jaar 2023
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	290.302	669.205
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Afschrijvingen vaste activa	13.600	19.600
- Resultaat deelnemingen (geen kasmutatie)	186.500	0
- Andere mutaties deelnemingen	22.469	0
- Mutaties voorzieningen (excl. vz deelnemingen)	14.233	8.214
	236.802	27.814
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename handelsdebiteuren	-958.054	-1.416.389
- Toename rek.crt.positie	-80.508	
- Afname vorderingen en overlopende activa (excl. *)	439.432	-305.263
- Toename In tarieven te verrekenen		20.153
- Toename crediteuren	607.764	-26.611
- Toename kortlopende passiva (excl. *)	188.580	1.259.146
	197.214	-468.964
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van Winstbelastingen(=betaald)	-355.477	-88.409
Ontvangen interest	105.783	556
Betaalde interest	-13.638	-9
	-263.332	-87.862
Toename geldmiddelen	460.986	140.193
Mutatie geldmiddelen		
	Jaar 2024	Jaar 2023
Liquide middelen per begin boekjaar	9.457.515	9.317.322
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	9.457.515	9.317.322
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	460.986	140.193
Geldmiddelen per einde boekjaar	9.918.501	9.457.515
Liquide middelen per einde boekjaar	9.918.501	9.457.515
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	9.918.501	9.457.515

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024

A. VASTE ACTIVA

I. Financiële vaste activa

	31-12-2024	31-12-2023
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen	31.894	-
Totaal I. Financiële vaste activa	<u>31.894</u>	<u>-</u>

Mutatie-overzicht 1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	31-12-2024	31-12-2023
Boekwaarde op 1 januari	-	-
Bij: investeringen in het boekjaar	22.469-	-
Bij/af: resultaat deelnemingen boekjaar	186.500-	-
Bij/af: voorziening deelneming	240.863	-
Boekwaarde op 31 december	<u>31.894</u>	<u>-</u>

II. Materiële vaste activa

	31-12-2024	31-12-2023
2. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	31.517	34.617
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.750	12.250
Totaal II. Materiële vaste activa	<u>33.267</u>	<u>46.867</u>

Mutatie-overzicht 2. 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	<u>31.517</u>	<u>34.617</u>

Cumulatieve afschrijving op 1 januari	27.383	24.283
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>30.483</u>	<u>27.383</u>

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	<u>1.750</u>	<u>12.250</u>

Cumulatieve afschrijving op 1 januari	208.950	192.450
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	10.500	16.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>219.450</u>	<u>208.950</u>

Het juridisch eigendom van alle materiële vaste activa berust geheel bij de betreffende BV (Dokterswacht). Op de gehele inventaris en bedrijfsuitrusting van Dokterswacht Friesland zijn geen zekerheden gesteld.

B. VLOTTENDE ACTIVA

I. Voorraden

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
1. Grond- en hulpstoffen	10.000	10.000
Totaal I. Voorraden	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

III. Vorderingen

1. Op handelsdebiteuren

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Debiteuren zorgverzekeraars	2.304.839	637.719
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen ANW)	1.845.375	2.580.435
Overige debiteuren	545.534	519.540
Totaal debiteuren	<u>4.695.748</u>	<u>3.737.694</u>
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	3.000	3.000
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	<u>4.692.748</u>	<u>3.734.694</u>

Op de balansdatum staan voor meerdere declaratiesoorten nog vorderingen open; deze zijn in 2024 volledig ontvangen.

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

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

2. Vorderingen op groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Vordering op HAP Cambuurplein B.V.	80.508	-
Vordering op HAP Heerenveen B.V.	240.863	-
Af: voorziening vorderingen op groepsmaatschappijen	240.863-	-
Totaal 2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	<u>80.508</u>	<u>-</u>

5. Overige vorderingen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten	10.129	414.428
Nog terug te ontvangen Vennootschapsbelasting	-	31.765
In tarieven te verrekenen - te vorderen	48.835	47.287
Totaal 5. Overige vorderingen	<u>58.964</u>	<u>493.480</u>

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

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 vordering is toegelicht bij de Langlopende schulden.

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

7. Overlopende activa

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Vooruitbetaalde bedragen	41.333	39.311
Nog te factureren en te ontvangen bedragen	200.172	207.110
Totaal 7. Overlopende activa	<u>241.505</u>	<u>246.421</u>

Onder de 'Nog te ontvangen bedragen' zijn borgstorting 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.

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	31-12-2024	31-12-2023
Rekening-courant Rabobank	1.813.649	1.450.259
Reserveringsrekeningen Rabobank	8.104.508	8.000.000
Totaal 1. Bankrekeningen	9.918.157	9.450.259

2. Kassen

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

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

D. GROEPSVERMOGEN

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

II. Agio

	31-12-2024	31-12-2023
Ontvangen agio	629.795	629.795
Totaal II. Agio	629.795	629.795

Het verloop van deze post in het verslagjaar was als volgt:

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	629.795	629.795
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2024	629.795	629.795

Tot en met het verslagjaar is door de vennootschap voor € 116.558 agio gestort op de aandelen van Doktersacademie Friesland BV en € 60.000 op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV. De waarde van deze stortingen is opgenomen onder de post 'Deelnemingen in Groepsmaatschappijen'.

In 2014 is door de toenmalige aandeelhouder (OHF) € 513.237 agio betaald, bestemd om het eigen vermogen van de Holding te versterken als risicokapitaal met betrekking tot toekomstige ontwikkelingen en voor innovaties. Hiervan is in 2019 € 60.000 doorgestort op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV voor de transitie van de bedrijfsvoering.

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves

1. Wettelijke

	31-12-2024	31-12-2023
Reserve deelnemingen (inzake Ketenzorg)	1.054.907	1.077.376
Reserve aanvaardbare kosten (zorgvermogen Dokterswacht of 'RAK')	1.337.596	1.456.394
Totaal 1. Wettelijke	2.392.503	2.533.770

De reserve is in 2014 aangevuld door het verkrijgen van de aandelen van Ketenzorg Friesland BV door Dokterszorg Friesland Subholding BV. De hoogte van de aanvulling komt overeen met het aanwezige eigen vermogen volgens de eindbalans op 31-12-2013 van Ketenzorg Friesland BV. Op deze post wordt niet meer gemuteerd.

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

Saldo per 31-12-2023	1.456.394	
<u>Bij:</u>		
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	-	
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	291.162-	
<i>Telling</i>	291.162-	
Overschrijding budget aanvaardbare kosten	172.364	
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	-	
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	
<i>Telling</i>	172.364	
Saldo per 31-12-2024	1.337.596	

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%.

2. Statutaire

	31-12-2024	31-12-2023
Algemene reserves	2.010.310	1.601.210
Totaal 2. Statutaire	<u>2.010.310</u>	<u>1.601.210</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2023	1.601.210	1.049.220
Bij: Positief exploitatieresultaat in het verslagjaar	290.302	669.205
Af: Negatief exploitatieresultaat in het verslagjaar	-	-
Af: resultaatbestemming naar niet-uitkeerbare reserves (DWF)	118.798	-117.215
Saldo per 31-12-2024	<u>2.010.310</u>	<u>1.601.210</u>

E. Voorzieningen

3. Overige

	31-12-2024	31-12-2023
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	116.631	102.398
Totaal 3. Overige	<u>116.631</u>	<u>102.398</u>

Het verloop van de jubileumvoorziening was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	102.398	94.184
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	28.313	22.294
Af: onttrekkingen wegens uitkeringen	-14.080	-14.080
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>116.631</u>	<u>102.398</u>

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

11. Overige schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Te verrekenen in tarieven inzake 2020	0	355
Te verrekenen in tarieven inzake 2021	208	208
Te verrekenen in tarieven inzake 2022	-219	-16.796
Te verrekenen in tarieven inzake 2023	-31.054	31.054
Te verrekenen in tarieven inzake 2024	-17.770	-
Totaal 11. Overige schulden	<u>-48.835 *)</u>	<u>-47.287</u>

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 dit verslagjaar als volgt:

Saldo per 31-12-2023 -47.287

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2010	-	
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd boekjaar < -2%	-17.770	
	<u>-</u>	-17.770

Bij: nog te verrekenen als aftrekpost op het tarief

- Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK boekjaar > 2%	-	
	<u>-</u>	
- Aftrekpost in verband met niet-aanvaardbare kosten	-	
- Aftrekpost in verband met correcties vóór 2019	-	
	<u>-</u>	-

Bij / Af: verrekend in dit boekjaar

Af: Verrekend via toeslag inzake eerdere jaren	16.222	
	<u>16.222</u>	16.222

Saldo per 31-12-2024 -48.835

De stand van de nacalculatie op balansdatum betreft de gecumuleerde, nog in de consultatarieven 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
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	21.816.525	21.079.854
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	<u>21.816.525</u>	<u>21.079.854</u>
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	22.104.906	20.784.030
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet (naar exploitatie)	288.381	295.824
	<u>21.816.525</u>	<u>21.079.854</u>
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	<u>-</u>	<u>-</u>

G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten**

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	1.571.297	981.587
Crediteuren zorginkoop Ketenzorg	367.970	388.739
Verschuldigde honoraria aan huisartsen	739.579	700.756
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.678.846	2.071.082

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.

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

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2024	31-12-2023
Te betalen vennootschapsbelasting	133.064	-
Te betalen termijnen loonaangiften	692.806	509.188
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	825.870	509.188

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	31-12-2024	31-12-2023
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	158.682	313.635
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	158.682	313.635

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

	31-12-2024	31-12-2023
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	502.540	492.596
Schulden uit hoofde van verlofdagen	752.337	621.505
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	339.226	380.029
Verschuldigde vennootschapsbelasting	-	-
Terug te betalen bedragen uit exclusies ('Verrekeningen')	-	-
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2019	-	7.434
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2020	7.664	12.313
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2021	34.341	52.626
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2022	119.489	494.557
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2023	152.218	152.218
Te betalen nacalculatiebedragen Ketenzorg zorgverzekeraars 2024	141.406	-
Totaal 11. Overige schulden	2.049.221	2.213.278

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

De 'Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars' betreffen het saldo van het exploitatieresultaat dat boven de met de zorgverzekeraars afgesproken grens van het eigen vermogen van 15% (*) van de bruto-omzet uitkomt. Deze zogenoemde 'winstklem' is vastgelegd in de overeenkomst van Ketenzorg met de zorgverzekeraars. Deze afspraak hangt samen met het risico op dubbeldeclaraties dat de zorgverzekeraar loopt: als de verzekeraar zowel Ketenzorg als de zorgverlener heeft betaald, dan komt het niet uitgegeven deel voor ketenzorg via de nacalculatie terug bij de verzekeraars.

De schuld nacalculatie 2020 en 2021 is inmiddels grotendeels opgevraagd. De nacalculatie 2022 dient nog door een aantal kleinere labels te worden teruggevorderd: dit zal naar verwachting in de loop van 2025 door deze verzekeraars worden afgerond. De nacalculatie 2023 is in 2024 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

	31-12-2024	31-12-2023
Nog te betalen kosten	126.501	251.680
Vooruit ontvangen bedragen	666.221	731.333
Te betalen Omzetbelasting	12.274	16.332
Overige overlopende passiva	3.382.533	2.997.276
Totaal 12. Overige passiva	<u>4.187.529</u>	<u>3.996.621</u>

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

Het jaar 2022 is een aanvangsjaar voor de uitvoering van het Regioplan. In overleg met de zorgverzekeraar is de overfinanciering op de O&I en op de Innovatie bestemd voor voortgezette inzet in de jaren daarna. Deze bedragen zijn begrepen in de 'Overige overlopende passiva'.

Onder de Overige overlopende passiva is ook de 'Egalisatierekening huurverplichtingen' opgenomen. Via deze post wordt de huurvrije periode van 1,5 jaar die is bedongen bij aanvang van de huur verdeeld over de gehele huurperiode 2015-2027. De totale huursom die in jaar 2 t/m 12 betaald moet worden is geëgaliseerd over de gehele huurperiode van 12 jaar. Dit betreft de huur van de kantoorgedeelten op de 1e en 2e bouwlaag van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen.

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 vennootschappen binnen de Groep Dokterszorg zijn langlopende verplichtingen aangegaan met een resterende looptijd van 1 tot 11 jaar. Deze langlopende verplichtingen zijn als volgt gecategoriseerd:

Categorie	Looptijd		
	0-1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar
Huur	951.267	2.426.100	1.756.799
Lease	25.547	35.924	-
Overige verplichtingen	4.028.430	8.358.591	-

De huurverplichtingen hebben voornamelijk betrekking op de huur van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen en 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 zijn geen lopende claims en rechtsgedingen aanhangig.

Fiscale eenheid

De vennootschap vormt met de terzake gevoegde dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting c.q. vennootschapsbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de gevoegde dochterondernemingen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Structuurwijziging

De vennootschap is op 1 januari 2024 betrokken in een aantal interne fusies. Hierdoor worden de activiteiten vergroot; daarnaast worden aandelen van groepsmaatschappijen 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 andere rechten en plichten bekend geworden die tot vermelding in deze jaarrekening aanleiding geven.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data. De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

I. Omzet ANW Spoedzorg

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
1. Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	22.104.906	20.784.030
2. Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	-288.381	295.824
Totaal I. Omzet ANW Spoedzorg	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.

II. Omzet Keten zorg activiteiten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Bruto-omzet zorgketens	24.386.152	19.801.576
Bruto-omzet Organisatie & Infrastructuur Keten zorg	4.305.935	5.542.205
Bruto-omzet GLi	1.568.709	1.546.579
Bruto-omzet Kwetsbare Ouderen	3.002.500	-
Verrekeningen met verzekeraars (voorgaande jaren)	78-	1.693
Subtotaal: bruto-omzet Keten zorg activiteiten	33.263.218	26.892.053
Af: kostprijs omzet zorgketens en Kwetsbare Ouderen	-26.627.406	-20.841.025
Af: kostprijs omzet GLi	-1.461.213	-1.425.308
Subtotaal: kostprijs omzet Keten zorg activiteiten	-28.088.619	-22.266.333
Totaal II. Omzet Keten zorg activiteiten	5.174.599	4.625.720

Ten opzichte van de jaarrekening 2023 is een presentatiecorrectie doorgevoerd met betrekking tot de omzet Keten zorg activiteiten. De correctie betreft het aanpassen van de rubricering van de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten naar de rubriek 'kostprijs omzet', voor zover het gelden betreft waarover Keten zorg Friesland B.V. geen materiële risico's loopt. De aanpassing is verwerkt in overeenstemming met RJ 270.

De aanpassing in 2024 is ook verwerkt in de vergelijkende cijfers over 2023.

III. Omzet ondersteuning huisartspraktijken

<i>Praktijkmanagement</i>	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Omzet diensten praktijkmanagement aan huisartsen	542.426	-
Omzet declaraties praktijkmanagement	1.367.384	1.113.072
Af: doorbetaald uit hoofde van kassiersfunctie	101.544-	69.765-
Subtotaal praktijkmanagement	1.808.266	1.043.307
<i>Organisatie & Infrastructuur</i>		
Declaraties O&I - Regio	2.207.544	1.738.235
Declaraties O&I - Wijk	978.506	1.032.886
Af: niet gerealiseerde omzet O&I	471.977-	838.812-
Subtotaal Organisatie & Infrastructuur	2.714.073	1.932.309
<i>Innovatiegelden</i>		
Declaraties Innovatie - Toekomst Bestendige Huisartsen Zorg	-	-
Declaraties Innovatie - ICT versnellingsgelden	-	150.434
Declaraties Innovatie - Meer Tijd Voor de Patiënt	584.850	308.771
Mutatie: niet gerealiseerde omzet Innovatiegelden	105.324	15.996
Subtotaal Innovatiegelden	690.174	475.201
Totaal III. Omzet ondersteuning huisartspraktijken	5.212.513	3.450.817

De groep Dokterszorg is in 2022 gestart met de inrichting van een Regio-organisatie. Hierdoor komt zij in aanmerking voor de zgn. O&I-gelden (Organisatie & Infrastructuur). Daarnaast zijn er tijdelijke gelden beschikbaar voor innovatieve ontwikkelingen de zorg betreffende. De uitvoering van het onderliggende regioplan is ondergebracht bij Ketenzorg Friesland BV. De verantwoording van de geldstromen is in de jaarrekening van deze vennootschap opgenomen.

De posten inzake 'niet gerealiseerde omzet' betreffen de bedragen die als onderhanden werk in het aansluitende boekjaar afgerond gaan worden. Het getoonde bedrag betreft de mutatie ten opzichte van de berekende onderhanden-werkpositie op de balansdata.

Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	32.203.637	29.156.391
---	-------------------	-------------------

20. Overige bedrijfsopbrengsten

I. Cursusgelden Doktersacademie

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
In rekening gebrachte cursusgelden	524.741	131.514
Ontvangen bijdragen van derden voor cursussen	24.151	15.251
Andere opbrengsten cursusactiviteiten	109.570	47.615
Totaal I. Cursusgelden Doktersacademie	658.462	194.380

In de cursusgelden is in de enkelvoudige jaarrekening van Dokterszorg Friesland BV € 318k (2022: € 327k begrepen aan intercompany leveringen. Deze omzet is voor de consolidatie niet meegeteld, zodat alleen de omzet van derden in deze geconsolideerde jaarrekening is opgenomen.

II. Omzet overige

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Dienstverlening Dokterszorg Holding aan derden	16.709	8.109
Andere opbrengsten (Ketenzorg)	114.505	-
Totaal II. Omzet overige	131.214	8.109

Dit betreft de vergoedingen voor diensten verleend aan derden binnen het huisartsenveld.

Totaal 20. Overige bedrijfsopbrengsten	789.676	958.709
---	----------------	----------------

BEDRIJFSLASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

I. Honorariumkosten uitvoering ANW-spoeddienst

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Honorarium huisarts onverdeeld	7.773.421	6.874.495
Doorbelaste honorariumkosten derden	-32.480	-20.480
Totaal I. Honorariumkosten uitvoering ANW-spoeddienst	7.740.941	6.854.015

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.

II. Directe kosten zorginkoop uitvoering chronische zorg

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Vergoedingen aan zorgverleners	164.154	261.354
Nacalculatie/winstklem weerstandsvermogen KZF	141.406	152.218
Totaal II. Directe kosten zorginkoop uitvoering chronische zorg	305.560	413.572

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 2025/2026 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.

Totaal 21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	8.046.501	7.267.587
---	------------------	------------------

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten Doktersassistenten	2.597.529	2.470.506
Salariskosten Physician Assistants	238.742	191.837
Salariskosten stafdiensten Bedrijfsvoering	861.660	743.360
Salariskosten ten behoeve van functies Doktersdiensten (PM-Module en Regio)	2.001.493	1.771.191
Salariskosten overige stafdiensten en directie	1.568.055	1.389.429
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-48.635	-82.965
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	-63.641	-29.366
Totaal Brutosalarissen	7.155.203	6.453.992

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>		
ANW- en overwerktoeslagen	1.036.082	1.032.904
Vakantietoelage	670.832	611.399
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval reservering	172.031	135.796
Eindejaarsuitkering	754.647	688.660
Beëindigingsovereenkomsten en andere éénmalige uitkeringen	84.126	139.979

Totaal Betaalde CAO-toeslagen	2.717.718	2.608.738
--------------------------------------	------------------	------------------

22.1. Lonen en salarissen	9.872.921	9.062.730
----------------------------------	------------------	------------------

Onder de noemer 'éénmalige uitkeringen' is 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.

Onder de noemer 'Beëindigingsovereenkomsten' zijn de bedragen begrepen die in het boekjaar moesten worden toegevoegd of onttrokken aan voorzieningen en reserveringen wegens overeengekomen beëindigingsvergoedingen met personeel.

22.2. Sociale lasten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Premies werknemersverzekeringen	1.684.223	1.494.360
Eindheffing en andere sociale lasten	-	5.080
Af: Subsidie op werkgeverslasten doelgroepen	-	762
Totaal 22.2. Sociale lasten	<u>1.684.223</u>	<u>1.500.202</u>

22.3. Pensioenlasten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Premies pensioenverzekeringen	939.041	886.422
Totaal 22.3. Pensioenlasten	<u>939.041</u>	<u>886.422</u>

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 middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. De vennootschap heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

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

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden gedurende het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
In personen	295,0	255,2
In formatieplaatsen	129,35	123,81

Toelichting samenstelling en bezoldiging Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen bestond in 2024 uit gemiddeld 4 personen (2023: 3,5). De bezoldiging van de Raad van Commissarissen bedroeg in 2024 € 65.275 (2023: € 52.416).

Mededelingen in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Binnen de groep Dokterszorg Friesland, waarvan Dokterszorg Friesland BV het groepshoofd is, is de WNT van toepassing op Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 190.000. Dit is het bezoldigingsmaximum volgens de 'Regeling bezoldigingsmaxima zorg en jeugdhulp' voor klasse III (totaalscore 9 punten). Voor de bezoldiging van de topfunctionarissen wordt uitgegaan van de volledige bezoldiging zoals die wordt genoten bij Dokterszorg Friesland BV. De werkgeverskosten worden door Dokterszorg Friesland BV voor het van toepassing zijnde aandeel doorbelast aan Dokterswacht Friesland BV en Ketenzorg Friesland BV.

In het kader van de Governancecode Zorg is door de RvC een declaratiebeleid voor de Raad van Bestuur vastgesteld. Dit beleid is openbaar beschikbaar. Binnen dit beleid heeft de Remuneratiecommissies alle ingediende declaraties beoordeeld in het licht van het vastgestelde beleid.

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 23. Afschrijvingen op materiële vaste activa	<u>13.600</u>	<u>19.600</u>

26. Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Overige personeelskosten	1.020.968	704.700
Kosten extern personeel	1.876.191	1.604.040
Vervoerskosten	2.153.996	2.093.781
Huisvestingskosten	1.084.972	1.065.397
Kosten instrumentarium en medische middelen	193.235	171.888
Kosten automatisering	2.850.610	3.134.071
Kosten telecom	239.900	32.837
Organisatiekosten	2.333.968	1.930.111
Totaal overige bedrijfskosten	<u>11.753.840</u>	<u>10.736.825</u>

Specificatie overige personeelskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Gezondheidszorg personeel (Arbo)	37.356	53.191
Bij- en nascholing personeel (na aftrek subsidies)	217.713	18.542
Reis- en verblijfkosten	416.471	324.084
Kosten personeelsverzekeringen	115.622	140.707
Kosten ondernemingsraad	11.997	13.931
Kosten werving & selectie	68.964	31.049
Overige personeelskosten	152.845	123.196
Totaal overige personeelskosten	<u>1.020.968</u>	<u>704.700</u>

De intercompany leveringen cursussen ad € 318k zijn op de kosten van bij- en nascholing in mindering gebracht.

Specificatie kosten extern personeel

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Kosten extern personeel stafdiensten	1.423.291	1.131.325
Kosten extern personeel doktersassistenten en ander zorgpersoneel	452.900	472.715
Totaal kosten extern personeel	<u>1.876.191</u>	<u>1.604.040</u>

In de post 'Kosten extern personeel Stafdiensten' zijn mede begrepen externe kosten voor het inzetten van interim management en stafpersoneel na uitval c.q. vertrek van zittende functionarissen (vooral: Dokterswacht en Dokterszorg). Daarnaast wordt gebruik gemaakt van een wisselende pool, extern ingehuurd pool telefonisch triagisten.

Specificatie Vervoerskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer Dokterswacht	2.219.575	2.152.997
Overige vervoerskosten	7.247	6.315
Doorberekende vervoerskosten	-72.825	-65.531
Totaal vervoerskosten	<u>2.153.996</u>	<u>2.093.781</u>

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

Specificatie Huisvestingskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Huurkosten huisvesting	900.487	905.106
Schoonmaakkosten	83.358	73.567
Klein onderhoud en aanschaffingen	-	-
Kosten catering en keukenbenodigdheden	65.608	66.435
Overige huisvestingskosten	71.063	63.615
Doorberekende huisvestingskosten	-35.544	-43.326
Totaal huisvestingskosten	<u>1.084.972</u>	<u>1.065.397</u>

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Overige instrumentariumkosten en medische middelen	199.942	178.547
Doorberekende instrumentariumkosten	-6.707	-6.659
Totaal kosten instrumentarium	<u>193.235</u>	<u>171.888</u>

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	2.476.249	1.698.032
Andere automatiseringskosten	374.361	1.436.039
Totaal kosten automatisering	<u>2.850.610</u>	<u>3.134.071</u>
<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Telefoonkosten	92.244	139.653
Onderhoudskosten telecom	268.080	94.602
Doorberekende telefoonkosten (0900 Dokterswacht)	-120.424	-201.418
Totaal kosten telecom	<u>239.900</u>	<u>32.837</u>
<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Kosten overige verzekeringen	35.215	40.336
Kantoorbenodigdheden	31.851	32.350
Verzendkosten	15.362	14.686
Accountantskosten	151.631	136.604
Advieskosten	132.141	220.266
PR kosten	95.276	73.089
Vacatiegelden (Toezichthouders en Algemene Vergadering)	63.339	54.809
Abonnementen en literatuur	25.488	24.793
Kosten contributies branchevereniging	103.135	77.226
Kosten kwaliteitssysteem	29.861	14.710
Overige organisatiekosten	1.262.713	1.086.636
Directe kosten cursussen Doktersacademie (2022: incl. Texelcursus)	387.956	154.606
Totaal organisatiekosten	<u>2.333.968</u>	<u>1.930.111</u>

Onder de 'Vacatiekosten' zijn de bedragen begrepen die vanuit de O&I-vergoeding aan regio- en wijkinitiatieven aan huisartsen of samenwerkingen zijn vergoed.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	105.783	66.872
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>105.783</u>	<u>66.872</u>

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	13.638	12.525
Totaal Rentelasten	<u>13.638</u>	<u>12.525</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. Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Resultaat HAP Cambuurplein BV	33.517	-
Resultaat HAP Heerenveen BV	220.017-	-
Totaal 28. Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>186.500-</u>	<u>-</u>

29. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>Vennootschapsbelasting</i>	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Voorlopig berekende winstbelasting over het boekjaar	189.129	26.875
Correcties volgens aanslagen voorgaande jaren	109.401	1
Totaal Winstbelasting over het resultaat	<u>298.530</u>	<u>26.876</u>

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting. De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland BV binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De vordering/schulden VpB van de groepsmaatschappijen worden daartoe overgedragen aan de Dokterszorg Friesland BV. Deze bedragen zijn in rekening courant verrekend.

Dokterszorg Friesland BV

Enkelvoudige balans per 31 december 2024

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2024	31 december 2023
<u>ACTIVA</u>		
A. VASTE ACTIVA		
III. Financiële vaste activa		
1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen	4.512.551	4.414.548
B. VLOTTENDE ACTIVA		
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	155.398	9.133
2. Op groepsmaatschappijen	80.508	212.546
5. Overige vorderingen	3.614	96.721
7. Overlopende activa	52.741	8.848
	<u>292.260</u>	<u>327.248</u>
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	5.720.354	1.063.063
	<u>5.720.354</u>	<u>1.063.063</u>
C. TOTAAL activa	<u>10.525.165</u>	<u>5.804.859</u>
<u>PASSIVA</u>		
D. EIGEN VERMOGEN		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
II. Agio	629.795	629.795
IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves		
1. Wettelijke	2.392.503	2.533.770
2. Statutaire	2.010.310	1.601.210
	<u>5.050.608</u>	<u>4.782.775</u>
E. Voorzieningen		
3. Overige	20.594	20.594
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredietier	178.488	166.822
7. Schulden aan groepsmaatschappijen	4.572.035	172.206
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	130.649	110.208
10. Schulden ter zake pensioenen	29.699	53.757
11. Overige schulden	324.724	179.793
12. Overige passiva	218.369	318.704
	<u>5.453.963</u>	<u>1.001.490</u>
TOTAAL	<u>10.525.165</u>	<u>5.804.859</u>

Dokterszorg Friesland BV

Enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2024

in hele euro's

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
Netto-omzet		
20. Overige bedrijfsopbrengsten	<u>4.705.550</u>	<u>3.119.689</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	4.705.550	3.119.689
Bedrijfslasten		
22.1. Lonen en salarissen	1.750.706	1.302.828
22.2. Sociale lasten	318.261	254.177
22.3. Pensioenlasten	180.896	149.096
26. Overige bedrijfskosten	<u>2.323.511</u>	<u>1.411.182</u>
Som der bedrijfslasten	4.573.374	3.117.283
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16.034	5.164
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	5.171	7.570
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>143.038</u>	<u>-</u>
29. Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>231.741</u>	<u>669.205</u>
Resultaat voor belastingen	<u>374.779</u>	<u>669.205</u>
30. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	84.477	-
Resultaat na belastingen	<u>290.302</u>	<u>669.205</u>

Dokterszorg Friesland BV

Kasstroomoverzicht over 2024 (enkelvoudig)

in hele euro's en opgesteld volgens de indirecte methode

	Jaar 2024	Jaar 2023
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Bedrijfsresultaat	374.779	669.205
<u>Aanpassingen voor:</u>		
- Resultaat Deelnemingen (geen kasmutatie)	231.741-	669.205-
- Andere mutaties deelnemingen	111.269	-
- Mutaties voorzieningen	0	2.434
	120.472-	666.771-
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>		
- Toename vorderingen en overlopende activa	-97.050	-3.506
- Afname Rek.crt.positie activa	132.038	114.416
- Toename Rek.crt.positie passiva	4.399.829	49.291
- Toename crediteuren	11.666	29.394
- Toename overige schulden	141.314	41.667
- Afname overlopende passiva	-100.335	72.180
	4.487.461	303.442
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties *)</u>		
Ontvangen uit hoofde van winstbelastingen(betaald: -)	-84.477	-88.409
Betaalde interest	-	0
Ontvangen interest	-	67
	-84.477	-88.342
Mutatie geldmiddelen	<u>4.657.291</u>	<u>217.534</u>
<u>Samenstelling geldmiddelen</u>		
	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Liquide middelen per begin boekjaar	1.063.063	845.529
Schulden aan kredietinstellingen per begin boekjaar	-	-
Geldmiddelen per begin boekjaar	1.063.063	845.529
Balansmutatie geldmiddelen in boekjaar	4.657.291	217.534
Geldmiddelen per einde boekjaar	<u>5.720.354</u>	<u>1.063.063</u>
Liquide middelen per einde boekjaar	5.720.354	1.063.063
Schulden aan kredietinstellingen per einde boekjaar	-	-
Totaal geldmiddelen	<u>5.720.354</u>	<u>1.063.063</u>

Toelichting algemeen

Grondslagen voor de financiële verslaggeving in de enkelvoudige jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de grondslagen zoals vermeld in de geconsolideerde jaarrekening.

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024

A. VASTE ACTIVA

III. Financiële vaste activa

1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	31-12-2024	31-12-2023
Deelneming Dokterszorg Friesland Subholding BV	-	2.940.154
Deelneming Dokterswacht Friesland BV	1.355.596	1.474.394
Deelneming Ketenzorg Friesland BV	3.108.045	-
Deelneming Dokterspraktijken Friesland BV	48.910	-
Totaal 1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen	4.512.551	4.414.548

Het verloop van deze post in het verslagjaar was als volgt:

Deelneming Dokterszorg Friesland Subholding BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	-	2.388.164
Exploitatieresultaat dit boekjaar	-	551.990

Saldo per 31-12-2024	-	2.940.154
----------------------	---	-----------

Deelneming Dokterswacht Friesland BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	1.474.394	1.357.179
Exploitatieresultaat dit boekjaar	118.798-	117.215

Saldo per 31-12-2024	1.355.596	1.474.394
----------------------	-----------	-----------

Deelneming Ketenzorg Friesland BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	2.570.821	-
Exploitatieresultaat dit boekjaar	537.224	-

Saldo per 31-12-2024	3.108.045	-
----------------------	-----------	---

Deelneming Dokterspraktijken Friesland BV

Waarde van de deelneming op 1 januari	-	-
Exploitatieresultaat dit boekjaar	191.953-	-
Voorziening deelneming	240.863	-

Saldo per 31-12-2024	48.910	-
----------------------	--------	---

Op 1 januari 2024 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen Doktersacademie Friesland BV en Dokterszorg Friesland Subholding BV. Onmiddellijk daarna zijn Dokterszorg Friesland Subholding BV en Dokterszorg Friesland BV juridisch met elkaar gefuseerd. Vanaf dat moment voert de vennootschap de naam Dokterszorg Friesland BV en is Dokterszorg Friesland Subholding BV opgehouden te bestaan. Doel van deze structuurwijzigingen was om tot een eenvoudiger juridische structuur te komen. Omdat de structuurwijziging heeft plaatsgevonden per 1 januari 2024 en deze geen effect heeft op de gerapporteerde gegevens per balansdatum 2023 zijn de vergelijkende cijfers niet aangepast.

B. VLOTTENDE ACTIVA

III. Vorderingen

1. Op handelsdebiteuren

	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren	155.398	9.133
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	155.398	9.133

Als sprake is van creditering op inkopen en er daarmee per saldo een vordering op de leverancier ontstaat, dan zijn deze bedragen als vordering opgenomen.

2. Op groepsmaatschappijen

	31-12-2024	31-12-2023
Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen	-	38.765
Doktersacademie Friesland BV te Heerenveen	-	130.141
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	-	43.640
HAP Camburplein BV	80.508	-
Totaal 2. Op groepsmaatschappijen	80.508	212.546

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

5. Overige vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
Nog te ontvangen bedragen	3.614	64.956
Nog terug te ontvangen Vennootschapsbelasting	-	31.765
Totaal 5. Overige vorderingen	3.614	96.721

7. Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen en andere overlopende activa	47.356	8.848
Te vorderen omzetbelasting	5.385	-
Totaal 7. Overlopende activa	52.741	8.848

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

V. Liquide middelen**1. Bankrekeningen**

	31-12-2024	31-12-2023
Bank- en giroaldi	3.220.354	1.063.063
Deposito's	2.500.000	-
Totaal 1. Bankrekeningen	5.720.354	1.063.063

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**

	31-12-2024	31-12-2023
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000

De vennootschap is op 9 februari 2012 bij notariële akte opgericht.
Enig aandeelhouder is de Friese Huisartsenvereniging.

II. Agio

	31-12-2024	31-12-2023
Ontvangen agio	629.795	629.795
Totaal II. Agio	629.795	629.795

Het verloop van deze post in het verslagjaar was als volgt:

Algemene agioreserve bij de start van het boekjaar	629.795	629.795
Bij: in het verslagjaar ontvangen agio	-	-
Saldo per 31-12-2024	629.795	629.795

Tot en met het verslagjaar is door de vennootschap € 116.558 agio gestort op de aandelen van Doktersacademie Friesland BV en € 60.000 op de aandelen van Doktersdiensten Friesland BV. De waarde van deze stortingen is opgenomen onder de post 'Deelnemingen in Groepsmaatschappijen'.

Daarnaast is in 2014 door de toenmalige aandeelhouder Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland (OHF) agio betaald. Dit is bestemd om het vermogen van de vennootschap te versterken als risicokapitaal en ten behoeve van toekomstige ontwikkelingen.

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves**1. Wettelijke**

	31-12-2024	31-12-2023
Reserve deelnemingen	2.392.503	2.533.770
Totaal 1. Wettelijke	2.392.503	2.533.770

De wettelijke reserve deelnemingen is op 12 februari 2012 ontstaan door dotatie na verkrijging van de aandelen van Dokterswacht Friesland BV. De reserve bestaat uit het verschil tussen de verkregen waarde en de geleverde tegenprestatie (€ 1). Deze reserve is niet vatbaar voor enige uitkering.

Deze reserve moet worden aangehouden omdat bij de dochtermaatschappij Dokterswacht Friesland BV een reserve (RAK) aanwezig is die op grond van landelijke regelgeving is gevormd.

De reserve is in 2014 aangevuld door het verkrijgen van de aandelen van Ketenzorg Friesland BV door Dokterszorg Friesland Subholding BV. De hoogte van de aanvulling komt overeen met het aanwezige eigen vermogen volgens de eindbalans op 31-12-2013 van Ketenzorg Friesland BV. Op deze post wordt niet meer gemuteerd.

Verloop 'Wettelijke reserves' in het verslagjaar:

Saldo per 31-12-2023	2.533.770	2.416.555
Bij: verkregen in het verslagjaar	22.469-	-
Exploitatieresultaat in het verslagjaar, niet verrekenbaar of uitkeerbaar	-118.798	117.215

Saldo per 31-12-2024	<u>2.392.503</u>	<u>2.533.770</u>
----------------------	------------------	------------------

2. Statutaire

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Algemene reserve	2.010.310	1.601.210
Totaal 2. Statutaire	<u>2.010.310</u>	<u>1.601.210</u>

Het verloop in het verslagjaar was als volgt:

Saldo per 31-12-2023	1.601.210	1.049.220
Exploitatieresultaat in het verslagjaar	409.100	551.990
Saldo per 31-12-2024	<u>2.010.310</u>	<u>1.601.210</u>

E. Voorzieningen

3. Overige

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	20.594	20.594
Totaal 3. Overige	<u>20.594</u>	<u>20.594</u>

Het verloop van de jubileumvoorziening was als volgt:

Stand op 1 januari van het boekjaar	20.594	18.160
Bij: dotaties en overboekingen	-	2.434
Af: onttrekkingen wegens uitkeringen en vrijval door vertrek	-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>20.594</u>	<u>20.594</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>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Crediteuren	178.488	166.822
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>178.488</u>	<u>166.822</u>

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Dokterswacht Friesland BV te Heerenveen	476.161	145.452
Doktersdiensten Friesland BV te Heerenveen	-	26.754
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	4.095.874	-
Totaal 7. Schulden aan groepsmaatschappijen	<u>4.572.035</u>	<u>172.206</u>

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen hebben alle een looptijd korter dan één jaar. Over de rekening-courantverhoudingen wordt 4% rente berekend, voor zover deze buiten de fiscale eenheid VpB zijn aangegaan.

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	130.649	110.208
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>130.649</u>	<u>110.208</u>

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	29.699	53.757
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	<u>29.699</u>	<u>53.757</u>

11. Overige schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	88.084	88.358
Schulden uit hoofde van verlofdagen	103.576	91.028
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	-	407
Verschuldigde vennootschapsbelasting	133.064	-
Totaal 11. Overige schulden	324.724	179.793

De overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen betreffen bedragen waarvan de betalingsverplichting in het boekjaar is ontstaan en waarvan de betaling in het volgende boekjaar zal plaatsvinden.

12. Overige passiva

	31-12-2024	31-12-2023
Egalisatierekening huurverplichtingen	152.273	192.172
Af te dragen Omzetbelasting	-	16.332
Nog te betalen kosten	48.984	-
Nog te betalen accountantskosten	17.111	110.200
Totaal 12. Overige passiva	218.369	318.704

In de Overige overlopende passiva is de 'Egalisatierekening huurverplichtingen' opgenomen. Via deze post wordt de huurvrije periode van 1,5 jaar zoals die is bedongen bij aanvang van de huur verdeeld over de gehele huurperiode 2015-2027. De totale huursom die in jaar 2 t/m 12 betaald moet worden is geëgaliseerd over de gehele huurperiode van 12 jaar. Dit betreft de huur van de kantoorgedeelten op de 1e en 2e bouwlaag van het pand aan de K.R. Poststraat te Heerenveen.

De huurovereenkomst is in 2023 met 6 jaar verlengd tot eind 2032. Vanwege deze vroegtijdige zekerheid voor de verhuurder is een aanvullend bedrag van € 250k voor een huurvrije periode door de verhuurder aan Dokterszorg toegezegd. Dit bedrag wordt na verlenging in 2028 over de dan resterende periode uitgesmeerd. Het in 2023 daarvan ontvangen bedrag van €150k is aan de egalisatierekening toegevoegd; op 1-1-2027 ontvangen wij het 2e deel (€ 100k).

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.

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Meerjarige financiële verplichtingen

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur tot een bedrag van € 370.787 voor de duur van minder dan één jaar, tot een bedrag van € 1.483.147 voor de duur van tussen één jaar en vijf jaar en tot een bedrag van € 1.112.361 voor de duur van langer dan vijf jaar, met een maximale looptijd van 11 jaar.

Fiscale eenheid

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

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 enkelvoudige Winst- en verliesrekening over 2024

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

20. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:</i>	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Doorberekende kosten centrale bedrijfs- en directievoering voor groepsmaatschappijen	3.789.792	3.111.580
Opbrengsten Doktersacademie	906.487	-
Andere opbrengsten	9.271	8.109
Totaal 20. Overige bedrijfsopbrengsten	<u>4.705.550</u>	<u>3.119.689</u>

De doorberekende kosten zijn in rekening gebracht aan de onderliggende werkmaatschappijen op basis van de geregistreerde afname c.q. de beste schatting van de mate van afname van de centrale dienstverlening.

De opbrengsten Doktersacademie betreffen de opbrengsten van cursussen en scholingen die zijn uitgevoerd onder de noemer Doktersacademie.

De 'Andere opbrengsten' betreffen eigen inkomsten van de vennootschap uit dienstverlening aan derden.

BEDRIJFSLASTEN

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten directie en stafpersoneel centrale diensten	1.671.409	1.335.200
Doorberekende salariskosten gedetacheerd personeel	-221.394	-284.216
Af: ontvangen ziekengelden	435-	1.021-
Totaal 22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	<u>1.449.580</u>	<u>1.049.963</u>

De 'Doorberekende salariskosten' betreft de kosten van medewerkers die in loondienst zijn van Dokterszorg resp. van een andere werkgever binnen de groep en werkzaamheden voor andere groepsmaatschappijen resp. Dokterszorg verrichten. Alle doorbelastingen worden berekend tegen de werkelijke kosten van het werkgeverschap. Over de onderlinge verrekeningen worden geen toe- of afslagen berekend.

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Vakantietoeslag	131.352	107.410
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	14.501	12.844
Eindejaarsuitkering	147.711	121.068
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	7.562	11.543
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	<u>301.126</u>	<u>252.865</u>
22.1. Lonen en salarissen	<u>1.750.706</u>	<u>1.302.828</u>

Onder 'éénmalige uitkeringen' zijn de bedragen opgenomen die voor jubilea zijn uitgekeerd of gereserveerd voor toekomstige uitbetalingen.

22.2. Sociale lasten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Premies werknemersverzekeringen	318.261	249.097
Eindheffing en andere sociale lasten	-	5.080
Totaal 22.2. Sociale lasten	<u>318.261</u>	<u>254.177</u>

22.3. Pensioenlasten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Premies pensioenverzekeringen	180.896	149.096
Totaal 22.3. Pensioenlasten	<u>180.896</u>	<u>149.096</u>

Aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
In personen	65,0	28,9
In formatieplaatsen	27,28	22,73

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

Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. De vennootschap heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

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

26. Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Overige personeelskosten	313.083	249.908
Kosten extern personeel	330.060	343.096
Huisvestingskosten	334.678	269.949
Kosten automatisering	557.888	244.544
Kosten telecom	29.092	1.429
Kosten Doktersacademie	436.753	-
Organisatiekosten	321.957	302.256
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	<u>2.323.511</u>	<u>1.411.182</u>

Specificatie overige personeelskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)	24.701	26.409
Kosten bij- en nascholing personeel	50.480	60.987
Reis- en verblijfskosten	68.985	43.501
Kosten personeelsverzekeringen groep	18.013	22.382
Kosten ondernemingsraad	11.997	9.221
Kosten werving & selectie	64.183	23.277
Overige personeelskosten	74.725	64.131
Totaal overige personeelskosten	<u>313.083</u>	<u>249.908</u>

Specificatie kosten extern personeel

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Kosten extern personeel medisch en ander advies	330.060	343.096
Totaal kosten extern personeel	<u>330.060</u>	<u>343.096</u>

Specificatie Huisvestingskosten

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Huurkosten en dienstverlening huisvesting	236.111	201.854
Schoonmaakkosten	47.531	40.460
Kosten catering en keukenbenodigdheden	26.811	29.021
Overige huisvestingskosten	45.604	31.675
Doorberekende huisvestingskosten	-21.379	-33.061
Totaal huisvestingskosten	<u>334.678</u>	<u>269.949</u>

De doorberekende huisvestingskosten zijn de ontvangsten voor bijdrage in de huur en dienstverlening gebouw wegens onderverhuur van een gedeelte van de kantoorruimten aan een derde (Zorgbelang). Deze overeenkomst is begin 2018 ingegaan en loopt eind 2024 af.

<u>Specificatie kosten automatisering</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	185.449	60.442
Exploitatiekosten administratieve software	372.439	184.102
Totaal kosten automatisering	<u>557.888</u>	<u>244.544</u>

In 2024 hebben wij voor beheer en een aantal projecten gebruik gemaakt van externe consultants. Het betreft onder meer projecten met betrekking tot verdere inrichting en optimalisatie van de ERP software van AFAS.

<u>Specificatie kosten telecom</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Onderhoudskosten telecom	29.092	1.429
Totaal kosten telecom	<u>29.092</u>	<u>1.429</u>

<u>Specificatie kosten Doktersacademie</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Directe kosten cursussen DAC	364.309	-
Kosten kwaliteitssysteem	3.867	-
Verzendkosten	10.958	-
Kosten projecten	57.619	-
Totaal kosten Doktersacademie	<u>436.753</u>	<u>-</u>

<u>Specificatie organisatiekosten</u>	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Kosten overige verzekeringen	35.115	40.336
Kantoorbenodigdheden	17.586	41.495
Accountantskosten	52.920	37.204
Advieskosten	21.758	35.070
PR kosten	81.627	41.545
Vacatiegelden Raad van Commissarissen	61.558	52.416
Vacatiegelden Algemene Vergadering	1.781	2.393
Abonnementen en literatuur	11.667	9.623
Overige organisatiekosten	37.945	42.174
Totaal organisatiekosten	<u>321.957</u>	<u>302.256</u>

De advieskosten waren in 2023 hoger wegens advisering over de indeling van de huisvesting van het stafkantoor.

De RvC bestond in 2024 uit gemiddeld 4 personen (2023: 4). In 2019 is door de Algemene Vergadering besloten om de vergoeding voor de toezichthouder vast te stellen conform de richtlijnen volgens de Wet Normering Topinkomens (WNT). Nadere gegevens hierover zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2024 van Dokterszorg Friesland B.V.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	16.034	5.164
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>16.034</u>	<u>5.164</u>

In 2024 is voor het eerst gebruik gemaakt van deposito's om tijdelijk overtollige geldmiddelen weg te zetten. Er wordt alleen gebruik gemaakt van kortlopende deposito's (< 1 jaar). De rentevergoeding hierop bedroeg ruim 2% in 2024.

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>Jaar 2024</u>	<u>Jaar 2023</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	5.171	1.493
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	6.077
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>5.171</u>	<u>7.570</u>

Onder 'Rentelasten bank' zijn tevens de kosten begrepen voor het aanhouden van een rekening-courant met de Rabobank.

De rentelasten derden bevatten de rentelasten die door de vennootschap in rekening zijn gebracht aan groepsmaatschappijen wegens rekening-courant verhoudingen buiten de fiscale eenheid vennootschapsbelasting.

29. Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Resultaat Dokterswacht Friesland BV	118.798-	117.215
Resultaat Dokterszorg Friesland Subholding BV	-	551.990
Resultaat Dokterspraktijk Friesland BV	186.684-	-
Resultaat Ketenzorg Friesland BV	537.224	-
Totaal 29. Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>231.742</u>	<u>669.205</u>

30. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>Vennootschapsbelasting</i>	<i>Jaar 2024</i>	<i>Jaar 2023</i>
Berekende winstbelasting over het resultaat van het boekjaar	84.477	-
Totaal Winstbelasting over het resultaat	<u>84.477</u>	<u>-</u>

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Vennootschapsbelasting. De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan.

Ondertekening jaarrekening

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

De Raad van Commissarissen:

Ondertekend te Heerenveen, 23 mei 2025

.....
H.J. Reesink (voorzitter)

.....
F.J. Knoops

.....
M. Voerman - van der Wal

.....
W.R. Zuurbier

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 winst staat ter beschikking van de Algemene Vergadering.
2. De vennootschap kan slechts uitkeringen doen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet, de statuten of de regelgeving van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) moeten worden aangehouden.

3. Voorstel resultaatbestemming 2024

Met inachtneming van de statuten stelt de Raad van Bestuur van de vennootschap aan de Algemene Vergadering voor om het positieve resultaat over 2024 van € 290.302 toe te voegen aan de reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 28 mei 2025 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

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