

Dokterswacht Friesland BV
Heerenveen

FINANCIEEL JAARVERSLAG 2025

waarin opgenomen de

Jaarrekening 2025

van

Dokterswacht Friesland BV
te
Heerenveen

Jaarrekening 2025

Heerenveen, 22 juni 2026

Dokterswacht Friesland BV
Jaarrekening 2025

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
ADVIES AAN DE ALGEMENE VERGADERING	4
ORGANISATIE EN BESTUUR. VASTSTELLING JAARREKENING	5
JAARREKENING 2025	6
Balans per 31 december 2025	6
Resultatenrekening over 2025	7
Kasstroomoverzicht over 2025	8
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	9
Toelichting op de balans per 31 december 2025	11
Toelichting op de resultatenrekening over 2025	18
WNT-verantwoording 2025	23
Ondertekening jaarrekening Dokterswacht Friesland BV	25
OVERIGE GEGEVENS	
Resultaatbestemming, vaststelling jaarrekening en statutaire zeggenschappen	26
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	27
AANVULLENDE GEGEVENS EN SPECIFICATIES	

Bijlagen:

1. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa

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, 22 juni 2026

De Raad van Bestuur

voor Dokterswacht Friesland BV,

Dokterszorg Friesland BV

M.J. van der Werff,

Raad van Bestuur Dokterszorg Friesland BV

N.T. van den Broek,

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 2025 betreffende Dokterswacht Friesland BV luidt als volgt.

Wij hebben kennis genomen van:

- de door het bestuur opgemaakte jaarrekening over 2025 conform artikel 20.2 van de statuten;
- het door het bestuur opgestelde jaarverslag 2025 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 2025 door de onafhankelijke accountant af te geven controleverklaring.

In onze vergadering van 20 mei 2026 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 € 355.875 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 2026 zal worden uitgevoerd.
Wij stemmen in met de onderliggende berekening;
- (c) conform artikel 21.1. van de statuten de jaarrekening 2025 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 2025 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, 22 juni 2026

De Raad van Commissarissen,
Dokterszorg Friesland BV
H.J. Reesink (voorzitter)
M. Voerman - van der Wal
G. Hoogterp
M. de Graaf
Y. de Vries

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. getrapd toezicht).

Samenstelling statutaire directie in 2025

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 2024

De Algemene Vergadering heeft in de vergadering van 28 mei 2025 de jaarrekening 2024, 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 2025

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt in de vergadering van 22 juni 2026. De Raad van Commissarissen heeft in de vergadering van 20 mei 2026 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 27 mei 2026 is door de Raad van Bestuur (RvB) de jaarrekening 2025 - 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 2025
Dokterswacht Friesland BV

BALANS PER 31 DECEMBER 2025

in hele euro's
na resultaatbestemming

	31 december 2025	31 december 2024
<u>A C T I V A</u>		
A. VASTE ACTIVA		
II. Materiële vaste activa		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	28.417	31.517
2. Andere vaste bedrijfsmiddelen	-	1.750
Totaal II. Materiële vaste activa	28.417	33.267
B. VLOTTENDE ACTIVA		
I. Voorraden		
	10.000	10.000
III. Vorderingen		
1. Op handelsdebiteuren	462.436	278.853
2. Op groepsmaatschappijen	392.541	591.303
4. Nog te factureren omzet verrichtingen	17.780	48.835
5. Overige vorderingen	2.397.939	1.893.139
7. Overlopende activa	169.419	41.219
Totaal III. Vorderingen	3.440.115	2.853.349
V. Liquide middelen		
1. Bankrekeningen	843.558	1.444.273
2. Kassen	5.099	344
Totaal V. Liquide middelen	848.657	1.444.617
C. TOTAAL activa	4.327.189	4.341.233
<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	981.721	1.337.596
Totaal D. EIGEN VERMOGEN	999.721	1.355.596
E. Voorzieningen		
3. Overige	58.630	73.630
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.348.561	1.188.012
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	361.080	355.880
10. Schulden ter zake pensioenen	178.416	89.188
11. Overige schulden	1.106.076	1.008.616
12. Overige passiva	274.705	270.311
Totaal G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	3.268.838	2.912.007
H. Totaal passiva	4.327.189	4.341.233

JAARREKENING 2025
Dokterswacht Friesland BV

Resultatenrekening over 2025

in hele euro's

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto-omzet		
16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
16.1. Zorgverzekeringswet	<u>22.788.759</u>	<u>21.816.525</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	22.788.759	21.816.525
Bedrijfslasten		
21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (honorarium huisartsen)	8.176.912	7.740.941
22.1. Lonen en salarissen	6.765.561	6.507.839
22.2. Sociale lasten	990.442	863.366
22.3. Pensioenlasten	556.545	514.926
23. Afschrijvingen op materiële vaste activa	4.850	13.600
26. Overige bedrijfskosten	<u>6.654.471</u>	<u>6.300.834</u>
Som der bedrijfslasten	23.148.781	21.941.506
27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	6.650	12.043
27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>2.503</u>	<u>5.860</u>
Resultaat boekjaar	<u>-355.875</u>	<u>-118.798</u>

Dokterswacht Friesland BV

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

Opname van een kasstroomoverzicht is achterwege gelaten op grond van RJ 360.104. Het kasstroomoverzicht waarin Dokterswacht Friesland B.V. voor 100% is meegeconsolideerd is te vinden in de geconsolideerde jaarrekening van Dokterszorg Friesland B.V.

Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarverslaggeving is voorts opgesteld met inachtneming van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de van toepassing zijnde beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de veronderstelde continuïteit van de bedrijfsvoering.

De continuïteitsveronderstelling is gebaseerd op het voortbestaan van de huisartsendienstenstructuur binnen het geldende beleids- en financieringskader van de Nederlandse Zorgautoriteit en de contractering met zorgverzekeraars. Het bestuur heeft geen aanwijzingen dat dit kader binnen een periode van ten minste twaalf maanden na balansdatum wezenlijk zal wijzigen.

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.

Als vergelijkende cijfers zijn opgenomen de cijfers uit de vorige, vastgestelde jaarrekening van de vennootschap. Indien noodzakelijk zijn vergelijkende cijfers geherrubriceerd omwille van de vergelijkbaarheid.

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening maakt het bestuur schattingen en vormt het oordelen die van invloed zijn op de opgenomen bedragen in de jaarrekening en de toelichtingen daarop. De effecten van eventuele wijzigingen in deze schattingen worden verwerkt in de periode waarin de wijziging wordt doorgevoerd.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

Verbouwingen: 5%

Instrumentarium en medische inventarissen: 10%

Kantoorinventaris en overige niet-medische inventarissen: 10%

Communicatie- en automatiseringsapparatuur: 20%

Materiële vaste activa in uitvoering: 0%

Voor zelfstandig inzetbare materiële vaste activa geldt een activeringsgrens van € 10.000 per afzonderlijk actief. Investerings beneden deze grens worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Voorraden

Voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien noodzakelijk wordt een voorziening voor incurantheid in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten indien materieel. Na eerste verwerking worden vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in de praktijk doorgaans gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid. De voorzieningen worden vastgesteld op basis van een individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen het gestorte kapitaal en de reserves. Mutaties in het eigen vermogen worden toegelicht in de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij tot een uitstroom van middelen zullen leiden en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden geschat. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de nominale waarde van de uitgaven die noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven plaatsvinden langer is dan één jaar, worden voorzieningen tegen contante waarde gewaardeerd.

Voor personeelsgerelateerde verplichtingen, waaronder jubileumverplichtingen, worden voorzieningen gevormd conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Schulden

Schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Na eerste verwerking worden schulden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in de praktijk gelijk is aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten die aan het verslagjaar kunnen worden toegerekend. Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Omzet

De netto-omzet bestaat uit baten uit hoofde van zorgverlening die zijn gebaseerd op het door de Nederlandse Zorgautoriteit vastgestelde normeringsbudget en de geldende tariefbeschikkingen.

De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop het normeringsbudget betrekking heeft, met inachtneming van toegestane correcties uit hoofde van nacalculatie, volume-afwijkingen en oninbaarheid, conform de van toepassing zijnde NZa-beleidsregels.

Resultaten uit hoofde van zorgverlening worden verantwoord in het jaar waarop deze betrekking hebben, ongeacht het moment van declareren, vaststellen of verrekenen.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden verantwoord in het jaar waarop de arbeidsverrichtingen betrekking hebben. Voor opgebouwde, niet-opgenomen vakantiedagen en verlofrechten wordt een verplichting opgenomen tegen nominale waarde, gebaseerd op het individueel opgebouwde recht per balansdatum.

Pensioenen

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De regeling wordt aangemerkt als een toegezegd-pensioenregeling die in de jaarrekening wordt verwerkt als een beschikbare-premieregeling. De verschuldigde premie wordt als last in het resultaat verantwoord in de periode waarop deze betrekking heeft.

Financiële baten en lasten

Financiële baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

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 de jaarrekening, worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de situatie per balansdatum worden toegelicht indien zij van materieel belang zijn.

Toelichting op de balans per 31 december 2025

A. VASTE ACTIVA

II. Materiële vaste activa

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	28.417	31.517
2. Andere vaste bedrijfsmiddelen	-	1.750
Totaal materiële vaste activa	<u>28.417</u>	<u>33.267</u>

Mutatie-overzicht 1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Boekwaarde op 1 januari	31.517	34.617
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-3.100	-3.100
Boekwaarde op 31 december	<u>28.417</u>	<u>31.517</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>62.000</u>	<u>62.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	30.483	27.383
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	3.100	3.100
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>33.583</u>	<u>30.483</u>

Mutatie-overzicht 2. Andere vaste bedrijfsmiddelen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Boekwaarde op 1 januari	1.750	12.250
Bij: investeringen in het boekjaar	-	-
Af: afschrijvingen in het boekjaar	-1.750	-10.500
Boekwaarde op 31 december	<u>-</u>	<u>1.750</u>
Cumulatieve aanschafwaarde	<u>215.000</u>	<u>215.000</u>
Cumulatieve afschrijving op 1 januari	213.250	202.750
Af: buitengebruikstelling in het boekjaar	-	-
Bij: afschrijvingen in het boekjaar	1.750	10.500
Cumulatieve afschrijving op 31 december	<u>215.000</u>	<u>213.250</u>

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

In bijlage 1 is een nadere specificatie van de materiële vaste activa opgenomen.

B. VLOTTENDE ACTIVA

I. Voorraden

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
1. Grond- en hulpstoffen	10.000	10.000
Totaal I. Voorraden	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Debiteuren zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	-	4.092
Overige debiteuren	465.436	277.761
Totaal debiteuren	<u>465.436</u>	<u>281.853</u>
Af: Voorziening dubieuze vorderingen	-3.000	-3.000
Totaal 1. Op handelsdebiteuren	<u>462.436</u>	<u>278.853</u>

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

2. Op groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Dokterszorg Friesland BV te Heerenveen	273.673	476.161
Ketenzorg Friesland BV te Heerenveen	118.868	115.142
Totaal 2. Op groepsmaatschappijen	<u>392.541</u>	<u>591.303</u>

4. Nog te factureren omzet verrichtingen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
In tarieven te verrekenen - te vorderen	17.780	48.835
Totaal 4. Nog te factureren omzet verrichtingen	<u>17.780</u>	<u>48.835</u>

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 2025 het geval. Het ontstaan van deze vorderingen is toegelicht bij de Langlopende schulden.

5. Overige vorderingen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Nog te ontvangen inzake vitaliteitsregeling personeel	1.725	2.046
Nog te ontvangen bedragen en betaalde voorschotten	187.885	45.959
Nog te factureren aan zorgverzekeraar	2.208.329	1.845.134
Totaal 5. Overige vorderingen	<u>2.397.939</u>	<u>1.893.139</u>

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.

Aanvullend zijn vorderingen op huisartsen uit hoofde van de met huisartsen te verrekenen kosten ten aanzien van de openstelling van de HDS tussen 17-18u opgenomen; deze openstelling maakt geen onderdeel uit van de reguliere HDS-financiering.

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van verrichtingen ANW zijn eind 2025 hoger dan eind 2024. Dat wordt voornamelijk veroorzaakt door een verschil in tarief.

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

7. Overlopende activa

	31-12-2025	31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	169.419	41.219
Totaal 7. Overlopende activa	169.419	41.219

V. Liquide middelen

1. Bankrekeningen

	31-12-2025	31-12-2024
Rekening-courant Rabobank	531.953	444.273
Reserveringsrekeningen Rabobank	311.605	1.000.000
Totaal 1. Bankrekeningen	843.558	1.444.273

2. Kassen

	31-12-2025	31-12-2024
Kasgelden (kleine kantoorkas)	5.099	344
Totaal 2. Kassen	5.099	344

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

D. EIGEN VERMOGEN

I. Gestort en opgevraagd kapitaal

	31-12-2025	31-12-2024
Gewone aandelen	18.000	18.000
Totaal I. Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000

Alle aandelen worden gehouden door Dokterszorg Friesland BV.

IV. (Andere) wettelijke en statutaire reserves

1. Wettelijke

	31-12-2025	31-12-2024
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	981.721	1.337.596
Totaal 1. Wettelijke	981.721	1.337.596

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

Saldo RAK per 1-1	1.337.596	1.456.394
<u>Bij:</u>		
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	-	-
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	-	291.162-
Telling	-	291.162-
<u>Af:</u>		
Overschrijding budget aanvaardbare kosten	251.796	172.364
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	104.079	-
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-
Telling	355.875	172.364
Saldo RAK per 31-12	981.721	1.337.596

In het kader van de Normering is het aanhouden van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG-25138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2025) 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 2025 als over 2024 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 - geen 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 € 981.721 of 4,3% ten opzichte van het toegestane maximum van 10%.

E. Voorzieningen

3. Overige

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Jubileumvoorziening ex RJ 271.4	63.630	63.630
Voorziening eigen risico aansprakelijkheidsverzekering	5.000-	10.000
Totaal 3. Overige	<u>58.630</u>	<u>73.630</u>
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	63.630	59.397
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	-	12.983
Af: onttrekkingen wegens uitbetalingen	-	-8.750
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>63.630</u>	<u>63.630</u>

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Voorziening eigen risico aansprakelijkheidsverzekering	5.000-	10.000
Totaal	<u>5.000-</u>	<u>10.000</u>
<i>Het verloop van de voorzieningen was als volgt:</i>		
Stand op 1 januari van het boekjaar	10.000	-
Bij: dotaties minus terugnemingen wegens vertrek	-	10.000
Af: onttrekkingen wegens uitbetalingen (netto)	15.000-	-
Stand op 31 december van het boekjaar	<u>5.000-</u>	<u>10.000</u>

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

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Te verrekenen in tarieven inzake 2021	-	208
Te verrekenen in tarieven inzake 2022	-	219-
Te verrekenen in tarieven inzake 2023	-	31.054-
Te verrekenen in tarieven inzake 2024	17.770-	17.770-
Te verrekenen in tarieven inzake 2025	-	-
Totaal 11. Overige schulden	<u>17.770-</u>	<u>48.835-</u>

In 2025 is de nacalculatie 2024 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekende bedragen van de jaren tot 2022 aan de nacalculatie 2024 toegevoegd. Het totaalbedrag over 2023 is in 2025 in de tarieven verrekend en door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2025 zal in 2026 worden ingediend en kan in 2027 verrekend worden.

Het verloop van de post te verrekenen in tarieven was in 2025 als volgt:

Saldo per 1-1 -48.835

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

- Toeslag in verband met correcties vóór 2019	-
- Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd	-
- Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden 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	-

-

Bij / Af: verrekend in dit boekjaar

Af: Verrekend via toeslag inzake 2023	31.065	
		31.065

Saldo per 31-12 -17.770

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-25138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2025) 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 2025	Jaar 2024
<i>Ontvangen financiering</i>		
Ontvangen financiering uit gedeclareerde verrichtingen	22.786.259	21.813.744
Ontvangen financiering uit overige bronnen	-	-
	22.786.259	21.813.744
<i>Af: Te ontvangen financiering</i>		
Door NZa vastgesteld Normeringsbudget	22.890.338	22.104.906
Volumeafwijking tot 2% van de begrote omzet	104.079-	291.162-
	22.786.259	21.813.744
Na te calculeren volumeafwijkingen boven 2%	-	-

G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Crediteuren	243.030	462.215
Verplichtingen aan huisartsen (honoraria en diversen)	700.038	725.797
Schulden aan zorgverzekeraars (uit hoofde van verrichtingen)	405.493	-
Totaal 5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>1.348.561</u>	<u>1.188.012</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 2026 geheel uitbetaald.

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Te betalen termijnen loonaangiften	361.080	355.880
Totaal 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>361.080</u>	<u>355.880</u>

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

10. Schulden ter zake pensioenen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Nog te af te dragen premies aan het pensioenfonds PFZW	178.416	89.188
Totaal 10. Schulden ter zake pensioenen	<u>178.416</u>	<u>89.188</u>

11. Overige schulden

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Schulden uit hoofde van vakantiegelden	297.885	263.926
Schulden uit hoofde van verlofdagen	608.268	408.699
Overige schulden ter zake van salarissen en toeslagen	199.923	335.991
Totaal 11. Overige schulden	<u>1.106.076</u>	<u>1.008.616</u>

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

12. Overige passiva

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Nog te betalen kosten	17.202	29.082
Vooruit ontvangen bedragen	257.503	241.229
Totaal 12. Overige passiva	<u>274.705</u>	<u>270.311</u>

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

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

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

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

Meerjarige financiële verplichtingen

Door Dokterswacht Friesland BV zijn langlopende verplichtingen aangegaan met een resterende looptijd van 1 tot 11 jaar. Deze langlopende verplichtingen zijn als volgt gecategoriseerd:

Categorie	Looptijd		
	0-1	1-5	> 5
Huur	461.260	860.106	355.441
Lease	16.493	49.537	-
Overige verplichtingen	3.182.452	5.065.996	-

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 niet 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 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 omzetbelastingsschulden over de periode dat zij deel uitmaakt van bovengenoemde fiscale eenheden.

Onzekerheden ontwikkelingen en impact wet DBA

In het kader van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA) heeft Dokterswacht Friesland B.V. beoordeeld in hoeverre gebruik wordt gemaakt van zelfstandigen en welke risico's dit met zich meebrengt. Op dit moment is nog niet volledig duidelijk welke rollen binnen de organisatie mogelijk onder de kwalificatie schijnzelfstandigheid vallen. Om deze reden is er in de financiële verslaggeving geen schuldpositie opgenomen ten aanzien van de Wet DBA aan de Belastingdienst.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Toelichting op de resultatenrekening over 2025

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Netto-omzet

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1. Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	Jaar 2025	Jaar 2024
1. Normeringsbudget volgens Tariefbeschikking NZa	22.890.338	22.104.906
2. Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet	-104.079	-291.162
3. Inkomsten van derden (nacalculatie)	2.500	2.781
Totaal 16.1. Zorgverzekeringswet	22.788.759	21.816.525

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 januari 2025; het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven (01-01-2026).

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 4,5% (2024: 3,5%) 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 2025 (4,3%) en in 2024 (6,2%) heeft deze situatie zich niet voorgedaan.

BEDRIJFSLASTEN

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

	Aandeel	Jaar 2025	Jaar 2024
Honorarium huisarts - Avonddienst	28%	2.277.021	1.890.837
Honorarium huisarts - Nachtdienst	28%	2.307.593	2.409.797
Honorarium huisarts - Weekenddienst	38%	3.106.988	3.001.238
Honorarium huisarts - Feestdagen	5%	446.154	437.577
Honorarium huisarts - Onverdeeld en Achterwacht	0%	39.153	38.975
Subtotaal	5%	8.176.909	7.778.424
Af: Doorbelaste honorariumkosten aan derden		0	-37.483
Totaal honorariumkosten huisartsen		8.176.909	7.740.941
<i>Aantal uren ANW</i>		<i>62.183</i>	<i>62.378</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 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
<i>Brutosalarissen</i>		
Salariskosten	3.527.081	3.404.249
Terugontvangen ziekengelden en vangnetuitkeringen	-46.543	-27.664
Doorberekende salariskosten personeel in loondienst	1.039.819	1.196.330
Totaal Brutosalarissen	<u>4.520.357</u>	<u>4.572.915</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.

<i>Betaalde CAO-toeslagen</i>	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
ANW- en overwerktoeslagen	1.096.702	1.036.082
Vakantietoelage	397.463	362.730
Uitbetaalde vakantiedagen minus vrijval voorziening	273.258	85.102
Eindejaarsuitkering	425.749	408.171
Beëindigingsovereenkomsten en andere eenmalige uitkeringen	52.032	42.839
Totaal Betaalde CAO-toeslagen	<u>2.245.204</u>	<u>1.934.924</u>

22.1. Lonen en salarissen	<u>6.765.561</u>	<u>6.507.839</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 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Premies werknemersverzekeringen	984.280	863.806
Eindheffing en andere sociale lasten	6.162	-440
Totaal Sociale lasten	<u>990.442</u>	<u>863.366</u>

22.3. Pensioenlasten

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Premies pensioenverzekeringen	556.545	514.926
Totaal Pensioenlasten	<u>556.545</u>	<u>514.926</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden in personen en formatieplaatsen

Het gemiddeld aantal personeelsleden over het verslagjaar bedraagt:

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
In personen	183,0	163,0
In formatieplaatsen	65,03	67,25

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 2025 gestegen van 106,3% naar 117,7%.

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.

23. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<i>Jaar 2025</i>	<i>Jaar 2024</i>
Afschrijvingen Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingen Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.750	10.500
Totaal afschrijvingen	<u>4.850</u>	<u>13.600</u>

Specificatie afschrijvingskosten materiële vaste activa

	<i>Jaar 2025</i>	<i>Jaar 2024</i>
Afschrijvingskosten Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.100	3.100
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	1.750	10.500
Totaal afschrijvingskosten materiële vaste activa	<u>4.850</u>	<u>13.600</u>

26. Overige bedrijfskosten

	<i>Jaar 2025</i>	<i>Jaar 2024</i>
Overige personeelskosten	646.737	631.783
Kosten extern personeel	824.342	741.684
Vervoerskosten	2.127.812	2.153.997
Huisvestingskosten	771.917	746.958
Kosten instrumentarium en medische middelen	210.242	192.780
Kosten automatisering	1.092.582	1.105.620
Kosten telecom	28.421	126.174
Organisatiekosten	952.418	601.838
Totaal 26. Overige bedrijfskosten	<u>6.654.471</u>	<u>6.300.834</u>

Specificatie overige personeelskosten

Kosten gezondheidszorg personeel (Arbo)
Kosten bij- en nascholing personeel
Reis- en verblijfkosten
Kosten personeelsverzekeringen
Kosten werving & selectie en mobiliteit
Overige personeelskosten

<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
4.683	10.114
169.348	231.457
203.823	220.012
214.123	100.768
209	3.120
54.551	66.312
<u>646.737</u>	<u>631.783</u>

Totaal overige personeelskosten

Specificatie kosten extern personeel

Kosten extern personeel stafdiensten
Kosten extern personeel doktersassistenten

<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
565.246	288.784
259.096	452.900
<u>824.342</u>	<u>741.684</u>

Totaal kosten extern personeel

Specificatie Vervoerskosten

Leasekosten vervoermiddelen visitevervoer
Overige vervoerskosten
Doorberekende vervoerskosten

<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
2.194.132	2.219.575
8.844	7.247
-75.164	-72.825
<u>2.127.812</u>	<u>2.153.997</u>

Totaal vervoerskosten

De vervoerskosten zijn in 2025 afgenomen door het doorvoeren van de contractuele prijsindex enerzijds, en lagere volumes anderzijds.

Specificatie Huisvestingskosten

Huurkosten huisvesting
Schoonmaakkosten
Kosten onderhoud huisvesting
Kosten catering en keukenbenodigdheden
Overige huisvestingskosten
Doorberekende huisvestingskosten

<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
671.099	663.861
34.059	35.827
-	-
40.344	35.976
36.410	25.459
-9.995	-14.165
<u>771.917</u>	<u>746.958</u>

Totaal huisvestingskosten

Specificatie kosten instrumentarium en medische middelen

Overige instrumentariumkosten en medische middelen
Doorberekende instrumentariumkosten

<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
217.791	199.487
-7.549	-6.707
<u>210.242</u>	<u>192.780</u>

Totaal kosten instrumentarium

Specificatie kosten automatisering

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Exploitatiekosten ICT-platform	1.092.582	1.105.620
Implementatiekosten nieuwe software (uit Plusmodule)	-	-
Totaal kosten automatisering	1.092.582	1.105.620

Specificatie kosten telecom

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Kosten telefonieconcept	22.616	91.663
Onderhoud Telecominventaris	23.011	154.974
Af: doorberekende telefoonkosten aan het publiek	-17.206	-120.463
Totaal kosten telecom	28.421	126.174

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 2025 is deze post lager geworden, omdat gedurende het jaar 2024 is overgestapt op een ander nummer waar voor de beller geen aanvullende kosten aan verbonden zijn.

Specificatie organisatiekosten

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Kantoorbenodigheden	6.819	14.240
Verzendkosten	10.371	4.404
Accountantskosten (specifiek voor de vennootschap)	92.785	55.856
Advieskosten	13.766	12.033
PR kosten	4.434	9.485
Abonnementen en literatuur	6.777	7.631
Lidmaatschap brancheverenigingen	48.645	47.000
Kosten kwaliteitssysteem	30.159	25.994
Overige organisatiekosten	38.238	25.017
Aandeel centrale kosten gezamenlijke bedrijfsvoering (materieel)	700.424	400.178
Doorberekende organisatiekosten	-	-
Totaal organisatiekosten	952.418	601.838

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 2025 lag het kostenvolume hoger en tevens week de verdeling personeel-materieel af van de begroting. De aanleiding en de basis voor aanvullende kosten zijn steeds door de RvB vastgesteld en volgens deze verdeelsleutels doorberekend.

27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Rentevergoeding arrangement creditgelden bank	6.650	12.043
Rentebaten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	-
Totaal 27.1. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	6.650	12.043

27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>Jaar 2025</u>	<u>Jaar 2024</u>
Rentelasten bank (rekening-courant en kosten)	2.503	5.860
Rentelasten derden (incl. Groep buiten FE VpB)	-	-
Totaal 27.2. Rentelasten en soortgelijke kosten	2.503	5.860

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 2025 Dokterswacht Friesland BV

De WNT is van toepassing op Dokterswacht Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 226.000 behorende bij het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 10 punten.

Topfunctionarissen M.J. van der Werff en N.T. van den Broek hebben geen dienstverband met Dokterswacht Friesland B.V. maar hebben 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. Voor de omvang van het dienstverband van de topfunctionarissen is uitgegaan van de verdeelsleutel die is gehanteerd voor het doorbelasten van de kosten aan Dokterswacht Friesland B.V. waarbij rekening is gehouden met de omvang van het dienstverband bij de entiteit waar de topfunctionarissen een dienstverband hebben.

Daarnaast factureren de toezichthoudende topfunctionarissen 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 2025	
bedragen x € 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,587
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	117.987
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	132.662
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	117.987
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	
bedragen x € 1	M.J. van der Werff
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
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
Bezoldiging	108.775

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2025	
bedragen x C 1	N.T. van den Broek
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2025
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-03 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	444
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235
Maxima op basis van de normbedragen per maand	295.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	104.340
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	72.163
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	72.163
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	72.163
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025				
bedragen x C 1	H.J. Reesink	M. Voerman - van der Wal	F.J. Faas	W.R. Zuurbier
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 30-06
Bezoldiging				
Bezoldiging	13.171	9.014	8.938	4.573
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.900	22.600	22.600	11.207
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	13.171	9.014	8.938	4.573
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024				
bedragen x C 1	H.J. Reesink	H.J. Reesink	M. Voerman - van der Wal	F.J. Faas
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	08-03 t/m 31-12	01-01 t/m 07-03	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging	10.145	1.464	8.121	8.204
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.283	3.478	19.000	19.000
Gegevens 2024				
bedragen x C 1	W.R. Zuurbier			
Functiegegevens	Lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2024	08-03 t/m 31-12			
Bezoldiging				
Bezoldiging	6.675			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.522			

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Ondertekening jaarrekening Dokterswacht Friesland BV

Raad van Bestuur:

Ondertekend te Heerenveen, 22 juni 2026

.....
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 resultaat over 2025 van -/- € 355.875 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 2025 geheel te onttrekken aan de RAK.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 23 juni 2026 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

Bijlage 1. Mutatieoverzicht Materiële vaste activa

2025

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	30.483	31.517	-	3.100	-	-	62.000	33.583	28.417
2. Andere vaste bedrijfsmiddelen											
Medische inventarissen	10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kantoorinventaris	10-20%	215.000	213.250	1.750	-	1.750	-	-	215.000	215.000	0
Communicatieapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Automatiseringsapparatuur	20%	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Materiële vaste activa in uitvoering		-	-	-	0	-	-	-	0	-	0
Totaal 2. Andere vaste bedrijfsmiddelen		215.000	213.250	1.750	0	1.750	-	-	215.000	215.000	0
Totaal materiële vaste activa		277.000	243.733	33.267	0	4.850	0	0	277.000	248.583	28.417