

Titel van het document	Publicatiestukken 2018
Handelsnamen	Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	26 juni 2019

Titel van het document	Publicatiestukken 2018
Handelsnamen	Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.
Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	1 januari 2018
Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	31 december 2018
Jaarrekening vastgesteld (J/N)	Ja
Datum van vaststelling van de jaarrekening	26 juni 2019
Datum deponering	3 juli 2019

INHOUD

Jaarverslag.....	2
Informatie over de rapportage en de rechtspersoon.....	2
Informatie over de rechtspersoon.....	2
Informatie over de rapportage.....	2
Bestuursverslag.....	3
Jaarrekening.....	4
Enkelvoudige jaarrekening.....	4
Balans.....	4
Winst- en verliesrekening.....	5
Kasstroomoverzicht.....	6
Toelichting op de jaarrekening.....	6
Algemene toelichting.....	6
Algemene grondslagen voor verslaggeving.....	6
Grondslagen.....	7
Balans.....	8
Winst- en verliesrekening.....	13
Overige toelichtingen.....	15
Ondertekening van de jaarrekening.....	17
Overige gegevens.....	18
Accountantsverklaring	18
Inhoud van de accountantsverklaring	18

Jaarverslag

Informatie over de rapportage en de rechtspersoon

Informatie over de rechtspersoon

		2018
Naam van de rechtspersoon	Dokterswacht Friesland B.V.	
Rechtsvorm van de rechtspersoon	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Zetel van de rechtspersoon	Heerenveen	
Registratienummer bij de Kamer van Koophandel	01095356	
Handelsnamen	Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.	
Classificatie van de rechtspersoon op basis van de wettelijke groottecriteria	Middelgroot	
SBI-code	Praktijken van huisartsen	
Straatnaam NL	K.R. Poststraat	
Huisnummer NL	70	
Postcode NL	8441ER	
Vestigingsplaats NL	Heerenveen	

Informatie over de rapportage

		2018
Titel van het document	Publicatiestukken 2018	
Startdatum van de huidige financiële rapportageperiode	1 januari 2018	
Einddatum van de huidige financiële rapportageperiode	31 december 2018	
Startdatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	1 januari 2017	
Einddatum van de voorgaande financiële rapportageperiode	31 december 2017	
Rapportageperiode afwijkend van een jaar (J/N)	Nee	

Titel van het document	Publicatiestukken 2018
Handelsnamen	Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	26 juni 2019

Rapportage heeft betrekking op een individuele rechtspersoon of op een groep van maatschappijen	Enkelvoudig	2018
Rapporteringsvaluta van het document	Euro	
Geldeenheid waarin de cijfers in de jaarrekening zijn uitgedrukt		1
Type winst- en verliesrekening	Categoriaal	
Type kasstroomoverzicht	Indirect	
Datum van opmaak van de jaarrekening	29 mei 2019	
Jaarrekening vastgesteld (J/N)	Ja	
Datum van vaststelling van de jaarrekening	26 juni 2019	
Heraanlevering van het document in verband met onoverkomelijke onjuistheden (J/N)	Nee	
Publicatie WNT in de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening	Enkelvoudig	

Bestuursverslag

Vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid van het bestuursverslag

Het bestuursverslag is ter inzage beschikbaar ten kantore van de vennootschap.

Jaarrekening

Enkelvoudige jaarrekening

Balans

Balans voor of na resultaatbestemming	Na resultaatbestemming	31 december 2018	31 december 2017
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa		€ 164.867	€ 189.467
Totaal van vaste activa		€ 164.867	€ 189.467
Vlottende activa			
Voorraden		€ 10.000	€ 10.000
Vorderingen		€ 2.667.616	€ 3.512.646
Liquide middelen		€ 1.078.346	€ 319.040
Totaal van vlottende activa		€ 3.755.962	€ 3.841.686
Totaal van activa		€ 3.920.829	€ 4.031.153
Passiva			
Eigen vermogen			
Aandelenkapitaal		€ 18.000	€ 18.000
Andere wettelijke reserves		€ 1.096.649	€ 1.592.024
Totaal van eigen vermogen		€ 1.114.649	€ 1.610.024
Voorzieningen		€ 72.057	€ 139.983
Langlopende schulden		€ 390.101	€ 414.521
Kortlopende schulden		€ 2.344.022	€ 1.866.625
Totaal van passiva		€ 3.920.829	€ 4.031.153

Winst- en verliesrekening

	2018	2017
Bruto-bedrijfsresultaat	€ 11.104.341	€ 10.894.781
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ 6.337.962	€ 5.981.266
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 24.600	€ 24.600
Overige bedrijfskosten	€ 5.228.681	€ 4.755.581
Totaal van som der kosten	€ 11.591.243	€ 10.761.447
Totaal van bedrijfsresultaat	€ -486.902	€ 133.334
Financiële baten en lasten	€ -8.473	€ -15.807
Totaal van resultaat voor belastingen	€ -495.375	€ 117.527
Totaal van resultaat na belastingen	€ -495.375	€ 117.527

Kasstroomoverzicht

	2018	2017
Bedrijfsresultaat	€ -495.375	€ 117.527
Aanpassingen voor afschrijvingen	€ 24.600	€ 24.600
Toename (afname) van de voorzieningen	€ -67.926	€ -270.130
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	€ -43.326	€ -245.530
Afname (toename) van handelsdebiteuren	€ 726.259	€ -950.018
Afname (toename) van overige vorderingen	€ 118.771	€ -39.145
Toename (afname) van overige schulden	€ 452.977	€ -58.323
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	€ 1.298.007	€ -1.047.486
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 759.306	€ -1.175.489
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	€ 759.306	€ -1.175.489
Totaal van netto-kasstroom	€ 759.306	€ -1.175.489
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	€ 759.306	€ -1.175.489
Geldmiddelen aan het begin van de periode	€ 319.040	€ 1.494.529
Geldmiddelen aan het einde van de periode	€ 1.078.346	€ 319.040

Toelichting op de jaarrekening

Algemene toelichting

Beschrijving van de belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

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.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Enig aandeelhouder: Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen. Dokterswacht Friesland BV is een 100% deelneming van Dokterszorg Friesland Holding BV te Heerenveen. Dokterszorg Friesland Holding BV is een 100% deelneming van de LHV-Huisartsenkring Friesland, kantoor houdende te Zwolle.

Informatieverschaffing over schattingen

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

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Beschrijving van de standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

Voor zover niet anders is vermeld, is de jaarrekening opgesteld op basis van het baten-en lastenstelsel met inachtneming van de wettelijke regelingen volgens BW 2 Titel 9. Daarnaast is rekening gehouden met de specifieke richtlijnen die hieromtrent in de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit zijn opgenomen. De grondslagen zijn verder gebaseerd op veronderstelde continuïteit.

Activa en passiva zijn opgenomen voor de nominale waarde, tenzij in deze toelichting anders wordt vermeld. Intercompany transacties tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

De grondslagen die zijn gehanteerd bij het opstellen van de verantwoording ingevolge de Wet Normering Topinkomens (WNT) zijn in de toelichting bij de WNT opgenomen.

Grondslagen voor de indeling en andere aspecten van de presentatie

Als vergelijkende cijfers zijn opgenomen de cijfers uit de vorige, vastgestelde jaarrekening van de vennootschap. Omwille van de vergelijkbaarheid kunnen vergelijkende cijfers geherrubriceerd zijn. Indien dat aan de orde is, dan is dat in de toelichting bij de betreffende rubrieken vermeld.

Grondslag van pensioenregelingen

De vennootschap heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het verdiende loon per jaar dat de deelname heeft geduurd. De verplichtingen die uit deze rechten voortvloeien zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De vennootschap betaalt hiervoor premies die voor de helft worden betaald door de werkgever en voor de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, voorzover de dekkingsgraad van het vermogen voldoende is (gegevens over de actuele dekkingsgraad zijn opgenomen in de toelichting). De vennootschap heeft geen verplichting tot het voldoen van extra bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Derhalve zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen

Grondslag van materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffings- of vervaardigingsprijzen minus jaarlijkse afschrijvingen tegen een vaste percentages van de aanschafwaarde conform deels de desbetreffende beleidsregels, deels berekend over de geschatte economische levensduur.

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

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

Materiële vaste activa:

Verbouwingen 5%

Instrumentarium 10%

Medische inventarissen 10%

Kantoorinventaris 10%

Overige niet-medische inventarissen 10%

Communicatieapparatuur 20%

Automatiseringsapparatuur 20%

Bouwprojecten in uitvoering 0%

Grondslag van voorraden

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

Grondslag van vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid. De eerste waardering vindt plaats tegen de reële waarde.

Als amortisatie niet kan worden toegepast, dan komt de geamortiseerde waarde overeen met de nominale waarde.

Grondslag van liquide middelen

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

Grondslag van andere wettelijke reserves, onderscheiden naar hun aard

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

Grondslag van voorzieningen

De voorzieningen zijn opgenomen voor de verplichtingen die op de balansdatum als waarschijnlijk of als vaststaand worden beschouwd. Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de nominale bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen.

Grondslag van voorziening voor jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening wordt in afwijking daarvan gewaardeerd tegen de contante waarde waarbij de berekening is gebaseerd op het huidige salarisniveau, rekening houdende met een rentefactor van 0,39% en een blijfkans van 50%.

Grondslag van langlopende schulden

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

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

Grondslag van belastingverplichtingen

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

Grondslag van kortlopende schulden

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Resultaten worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Grondslag van omzetverantwoording

De bedrijfsopbrengsten zijn gebaseerd op het door de Nederlandse Zorgautoriteit afgegeven Normeringsbudget. Dit Normeringsbudget is vastgesteld met inachtneming van de daartoe geldende beleidsregels. Als (negatieve) opbrengsten worden tevens in acht genomen de bedragen die ingevolge de beleidsregels niet worden nagecalculeerd.

Grondslag van som der kosten

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

Grondslag van financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen resp. betaalde interest. Indien van toepassing is hieronder tevens opgenomen het netto resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

Grondslag van belastingen over de winst of het verlies

Over het exploitatiesaldo wordt geen winstbelasting gerekend. De Belastingdienst heeft begin 2008 de Stichting medegegeeld dat haar activiteiten in het kader van de ANW-zorg niet in de heffing van de vennootschapsbelasting worden betrokken. De Belastingdienst heeft in 2009 desgevraagd per brief bevestigd dat deze vrijstelling (gegeven de activiteiten) ook voor DWF BV geldt.

Grondslag van kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Balans

Materiële vaste activa

	31 december 2018	31 december 2017
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	€ 50.117	€ 53.217
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 114.750	€ 136.250
Totaal van materiële vaste activa	€ 164.867	€ 189.467

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

Het juridisch eigendom van alle materiële vaste activa berust geheel bij Dokterswacht Friesland. De gehele inventaris en bedrijfsuitrusting zijn in eerste verband verpand aan de Rabobank tot meerdere zekerheid van de in rekening-courant verstrekte kredietfaciliteit.

Vorderingen

	31 december 2018	31 december 2017
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 0	€ 100.378
Overige vorderingen	€ 2.588.975	€ 3.315.234
Totaal van overlopende activa	€ 78.641	€ 97.034
Totaal van vorderingen	€ 2.667.616	€ 3.512.646

Informatieverschaffing over vorderingen op groepsmaatschappijen

De rekening-courant verhoudingen met groepsmaatschappijen betreffen alleen standen van te verrekenen posten uit de gewone bedrijfsvoering. Van en naar de vennootschap zijn geen bedragen ingezet ter versterking van het werkkapitaal.

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

Informatieverschaffing over overlopende activa

De vorderingen hebben alle een looptijd korter dan een jaar. Tevens zijn hieronder begrepen borgstortingen op huurovereenkomsten. Deze bedragen worden bij opzegging direct geretourneerd en zijn om die reden als kortlopend aangemerkt.

	31 december 2018	31 december 2017
Bruto vorderingen op handelsdebiteuren	€ 2.602.975	€ 3.321.234
Voorziening voor oninbaarheid op vorderingen op handelsdebiteuren	€ -14.000	€ -6.000
Totaal van netto vorderingen op handelsdebiteuren	€ 2.588.975	€ 3.315.234

	31 december 2018	31 december 2017
Totaal van andere overige vorderingen	€ 2.588.975	€ 3.315.234
Totaal van kortlopende overige vorderingen	€ 2.588.975	€ 3.315.234

Informatieverschaffing over overige vorderingen

De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op 31 december 2018 nog openstaande vorderingen. De voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid is vastgesteld op basis van een beoordeling van de op de balansdatum nog openstaande vorderingen. Het betreft vooral vorderingen op uit het buitenland afkomstige patiënten van Dokterswacht, waarvan de kosten van een incasso boven de waarde van de vordering uit gaan.

De vorderingen uit hoofde van verrichtingen (Factoring) zijn eind 2017 eenmalig verhoogd wegens toepassing van een inhaaltoeslag door de NZa op alle verrichtingen 2017.

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

Liquide middelen

Informatieverschaffing over liquide middelen

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

Op 19 oktober 2007 is de bestaande kredietfaciliteit in rekening-courant met de huisbankier verhoogd van € 250.000 tot € 1 mln. De kredietfaciliteit wordt op de balansdatum nog ingeperkt wegens afgegeven bankgaranties vanwege huurverplichtingen met een bedrag van € 10.120. Per saldo is op de balansdatum een vrij opneembaar krediet beschikbaar van € 989.880.

Eigen vermogen

	Aandelenkapitaal	Andere wettelijke reserves	Totaal van eigen vermogen
Eigen vermogen aan het begin van de periode	€ 18.000	€ 1.592.024	€ 1.610.024
Aangepaste eigen vermogen na herrekening als gevolg van stelselwijziging	€ 18.000	€ 1.592.024	€ 1.610.024
Allocatie van het resultaat	€ 0	€ -495.375	€ -495.375
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 0	€ -495.375	€ -495.375
Eigen vermogen aan het einde van de periode	€ 18.000	€ 1.096.649	€ 1.114.649

Informatieverschaffing over eigen vermogen

In 2012 zijn de aandelen van de vennootschap door de Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland door de OHF (Ondernemende Huisartsenvereniging Friesland) overgedragen aan Dokterszorg Friesland Holding BV.

Wettelijke reserves

	31 december 2018	31 december 2017
Wettelijke reserve voor geactiveerde kosten van ontwikkeling	€ 1.096.649	€ 1.592.024
Totaal van andere wettelijke reserves	€ 1.096.649	€ 1.592.024

Informatieverschaffing over andere wettelijke reserves, onderscheiden naar hun aard

In het kader van de Normering is vanaf 1 januari 2005 het vormen van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 18151: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2018) 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 betreft over 2018 een bedrag van €258.860 inzake een tekort op de financiering.

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 €1.096.649, of 6,9% van het toegestane maximum van 10%.

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

Saldo per 31-12-2017: €1.592.024

Af:

Overschrijding budget aanvaardbare kosten: €-14.515

Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%: €-258.860

Overschrijding budget AK als gevolg van eenmalige personeelskosten: €-222.000

Saldo mutatie RAK boekjaar €-495.375

Saldo per 31-12-2018: €1.096.649

Resultaatbestemming

Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

Het bestuur heeft vastgesteld dat - op grond van de statuten en van de vigerende beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit - het nadelig resultaat over 2018 ad € 495.375 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie kan worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) dient te worden onttrokken. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het nadelig resultaat over 2018 geheel te onttrekken aan de RAK.

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

Voorzieningen

	Voorziening in verband met reorganisaties	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 75.000	€ 64.983	€ 139.983
Totaal van nieuw gevormde voorzieningen	€ 0	€ 7.074	€ 7.074
Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht	€ -75.000	€ 0	€ -75.000
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ -75.000	€ 7.074	€ -67.926
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 0	€ 72.057	€ 72.057

	31 december 2018	31 december 2017
Voorziening voor jubileumuitkeringen	€ 72.057	€ 64.983
Totaal van overige voorzieningen	€ 0	€ 75.000
Totaal van voorzieningen	€ 72.057	€ 139.983

Informatieverschaffing over voorzieningen

De jubileumvoorziening is in 2018 vastgesteld volgens de laatst bekende regels. De verplichte reservering is daarmee eind 2018 op niveau met de betreffende richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ 271).

Onder de beëindigingsvergoedingen personeel waren de nog te betalen vergoedingen opgenomen aan personeelsleden waarmee de arbeidsrelatie niet zal of kan worden voortgezet. De daadwerkelijke afwikkeling hiervan is overgedragen aan Dokterszorg Friesland Holding BV.

Langlopende schulden

	31 december 2018	31 december 2017
Overige schulden	€ 390.101	€ 414.521
Totaal van langlopende schulden	€ 390.101	€ 414.521

Informatieverschaffing over langlopende schulden

De langlopende schulden bestaan uit bedragen "te verrekenen in tarieven".

Het verloop van de post "te verrekenen in tarieven" was dit verslagjaar als volgt:

Saldo per 31-12-2017: € 414.521

Titel van het document Publicatiestukken 2018
Handelsnamen Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening 26 juni 2019

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief

-Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd € -24.420

Saldo per 31-12-2018: € 390.101

Het financieringsoverschot per 31 december 2018 betreft de gecumuleerde, nog in de consultarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met 2018. 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 - 18151: 'Huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2018) 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.

In verband hiermee zal in 2020 de verrekening uit hoofde van de nacalculatie tot en met 2018 plaatsvinden. De in deze post opgenomen vorderingen korter dan een jaar bedragen € 68.310. Dit bedrag zal in een toekomstig jaar worden verrekend door een toeslag op het consultatarief, zoals dat voor dat tariefjaar zal worden vastgesteld.

Kortlopende schulden

	31 december 2018	31 december 2017
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 214.353	€ 50.547
Overige schulden	€ 1.784.610	€ 1.550.037
Overlopende passiva	€ 345.059	€ 266.041
Totaal van kortlopende schulden	€ 2.344.022	€ 1.866.625

Informatieverschaffing over schulden aan groepsmaatschappijen

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

Informatieverschaffing over kortlopende overige schulden

Vooruitbetaalde posten aan crediteuren zijn opgenomen onder de 'Overige debiteuren'. De te betalen honoraria aan huisartsen betreffen de reguliere diensten over de maand december en het afrondingsverschil tarief van de kostendoorbelasting 2018. Dit afrekenverschil wordt in 2019 verrekend met de doorbelasting over 2019.

De te betalen termijnen loonaangiften betreffen de nog af te dragen werkgeversheffingen en ingehouden loonheffing over de maanden november en december (2017: alleen december), de eindheffing over het boekjaar en eventuele correcties over de afgelopen maanden.

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.

Informatieverschaffing over overlopende passiva

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 tot en met 2018 bedragen begrepen voor de bevordering van huisartsenopleidingen. Deze middelen dienen nog verder te worden ingezet en worden anders mogelijk teruggevorderd.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Ten aanzien van de hoogte van het Normeringsbudget 2018 Dokterswacht bestaat nog onzekerheid, omdat met de representerende zorgverzekeraars nog geen akkoord is bereikt over de hoogte van het budget en het daarbij behorende financieringstarief. Dit akkoord wordt niet verwacht voordat de jaarrekening 2018 wordt vastgesteld. Wij hebben de bepaling van de omzet, RAK en nacalculatie gebaseerd op de door Dokterswacht op basis van de begroting opgestelde concept-budgetaanvraag.

Op balansdatum is de vennootschap niet betrokken in geschillen waarin claims besloten liggen. 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.

Beschrijving van niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake garanties

Er zijn bankgaranties jegens derden afgegeven voor een totaalbedrag van € 10.120.

Beschrijving van niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake betalingen ter verkrijging van (gebruiks)rechten

Door de vennootschap zijn langlopende verplichtingen aangegaan uit hoofde van huur en lease tot een jaarbedrag van € 557.500 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar.

Winst- en verliesrekening

Brutomarge

	2018	2017
Verhoudingscijfer, in welke mate de netto-omzet ten opzichte van die van de vorige periode is gestegen of gedaald	2.4 %	0.3 %

Informatieverschaffing over bruto-bedrijfsresultaat 2018

Toelichting overige bedrijfsopbrengsten:

Normeringsbudget beleidsregel Nederlandse Zorgautoriteit (NZa):

Normeringsbudget volgens beleidsregel NZa

2018: € 16.069.220

2017: € 15.890.429

Het Normeringsbudget 2017 is opgenomen volgens de door de Nederlandse Zorgautoriteit afgegeven tariefbeschikking 2017. De tariefbeschikking is afgegeven op 31 oktober 2017, geldt met ingang van 1 november 2017 en het basistarief loopt door tot de volgende tariefbeschikking wordt afgegeven.

Voor het jaar 2018 is nog geen overeenkomst met de zorgverzekeraars bereikt over de hoogte van het Normeringsbudget en over het productieplan. De verzekeraars vinden dat DWF naar een lager kostenniveau zou moeten komen, DWF bestrijdt dit zolang er geen visie is hoe de spoedzorg ANW anders geregeld moet worden. Dit is de reden dat er nog geen overeenstemming is over het Normeringsbudget 2018. De NZa raadt aan dat er een gezamenlijke meerjaren uitkomst komt, daarvoor is afgesproken om een organisatie adviesbureau een kostprijsonderzoek uit te voeren en vervolgens tot visievorming te komen. De uitkomst van dit onderzoek is mogelijk van invloed op de hoogte van het budget voor toekomstige jaren. De NZa heeft ook gesteld dat er een doorlooptijd nodig is om naar een nieuw budgetniveau te kunnen komen en dat niet in één keer een grote korting kan worden opgelegd. Dit zou een te groot risico voor de toegankelijkheid van de spoedzorg met zich mee brengen.

Voor het Normeringsbudget 2018 is aangesloten bij de beleidsregel HDS: een voorcalculatorische inschatting van de kosten 2018. Wij hebben dit vertaald in de begroting 2018 door dezelfde uitgangspunten te hanteren als de NZa in 2017 heeft gebruikt: verwachte kosten t-1 + indexering. In cijfers: verwachte kosten 2017 min taakstelling overhead € 15,8 mln. + index 2% = budget 2018 € 16,1 mln. Dit niveau is in de begroting gehanteerd en doorgezet naar de jaarrekening als het voorcalculatorisch budget 2018.

Financieringscorrecties Normeringsbudget:

Afwijking werkelijke financiering tot 2% van de begrote omzet

2018: €- 258.860

2017: € 54.055

Vermindering Reserve Aanvaardbare Kosten wegens overschrijding maximum RAK

2018: € 0

2017: € - 501.381

Ingevolge de beleidsregels 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. Zowel in 2018 als in 2017 is deze regel van toepassing op de financiering; het effect op de nacalculatie is in de balans verwerkt.

De beleidsregel bepaalt verder dat, op het moment dat de RAK ultimo het jaar 10% van de jaaromzet overstijgt, het meerdere via een tijdelijke aftek op het tarief in het jaar t+2 wordt verrekend. In 2017 is deze situatie van toepassing. Het voorlopig berekende bedrag van de aftek is ten laste van de bekostiging 2017 gebracht; dit bedrag wordt definitief zodra de NZa het bedrag heeft vastgesteld.

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen: uitsplitsing

	2018	2017
Lonen	€ 5.221.023	€ 4.930.991
Sociale lasten	€ 723.871	€ 668.062
Pensioenpremies	€ 393.068	€ 382.213
Totaal van pensioenlasten	€ 393.068	€ 382.213
Totaal van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ 6.337.962	€ 5.981.266

Informatieverschaffing over lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Met ingang van de jaarrekening 2005 is de vernieuwde Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 271 (RJ 271) van kracht, waaronder RJ 271.4 inzake zogenaamde 'uitgestelde beloningen'. Hieronder vallen onder andere beloningen die zijn gekoppeld aan het aanwezig zijn van een langdurig dienstverband, zoals jubileumuitkeringen. RJ 271 verplicht de rechtspersoon uit dien hoofde een verplichting op te nemen. De mutatie op deze verplichting is als 'Gratificaties' onder de betaalde CAO-toeslagen verantwoord.

Onder de éénmalige uitkeringen zijn mede begrepen de einduitkeringen aan medewerkers waarmee het dienstverband actief is beëindigd. Dit betreft in 2018 1 medewerker, waarvan de afwikkeling na de balansdatum zal plaatsvinden. Hiervoor is een reservering getroffen.

Informatieverschaffing over pensioenlasten

De pensioenpremie is in 2018 niet verhoogd ten opzichte van de premie 2017. De verdeling van de pensioenlast is eveneens ongewijzigd gebleven: 50% komt ten laste van de werknemer en 50% ten laste van de werkgever.

De dekkingsgraad bij het pensioenfonds bedraagt ultimo 2018: 101,3% (2017: 98,6%). Volgens de regels van de toezichthouder (DNB) dient een dekkingsgraad van 124,8% aanwezig te zijn om te kunnen indexeren. PFZW beschikt over een voorgeschreven herstelplan. Volgens het plan zijn pijnlijke maatregelen zoals een verlaging van de pensioenen niet nodig om tijdig te herstellen. Maar als de economische omstandigheden slechter zijn dan waarmee in het plan rekening is gehouden, kunnen verdere maatregelen toch nog nodig zijn.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2018	2017
Afschrijvingen op materiële vaste activa	€ 24.600	€ 24.600
Totaal van afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 24.600	€ 24.600

Financiële baten en lasten

	2018	2017
Totaal van overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten	€ 40	€ 0
Rentelasten en soortgelijke kosten	€ -8.513	€ -15.807
Totaal van financiële baten en lasten	€ -8.473	€ -15.807

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	2018	2017
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	67	69
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	67	69

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Toelichting samenstelling en Raad van Commissarissen:

Titel van het document Publicatiestukken 2018
 Handelsnamen Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.
 Datum van vaststelling van de jaarrekening 26 juni 2019

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 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT):

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. In deze wet zijn bepalingen en maxima opgenomen inzake de bezoldiging van topfunctionarissen tijdens dienstverband en bij ontslag. In het kader van de (WNT) dient de WTZI-instelling in een klasse te worden ingedeeld. Voor Dokterswacht Friesland is op grond van art. 2.3 van de 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen sector zorg en jeugdhulp' een totaalscore vastgesteld van 9 punten, hetgeen leidt tot een klasse-indeling volgens de sectornorm Zorg en Welzijn in klasse III. De nadere uitwerking, resulterend in deze conclusie is in de vergadering van de Raad van Commissarissen van 4 december 2018 door deze vastgelegd en goedgekeurd.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Dokterswacht Friesland is € 151.000 (2017: € 146.000 eveneens volgens klasse III). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang - en voor topfunctionarissen tevens de duur - van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Commissarissen bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van de actieve periode in het boekjaar.

De onderstaande verantwoording is gebaseerd op het 'Verantwoordingsmodel WNT', zoals dat jaarlijks door het ministerie van Binnenlandse Zaken wordt gepubliceerd.

Met betrekking tot het anti-cumulatiebeding melden wij nog dat de binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking geen dienstbetrekking hebben bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

	Functie(s)	Aanvang functievervulling	Einde functievervulling	Dienstbetrekking van het dienstverband uitgedrukt als deeltijdfactor in FTE	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum onkostenvergoedingen	Beloning plus betaalbaar belastbare op termijn	Beloningen	Subtotaal bezoldiging	Totaal van bezoldiging
W. Groenevelt	Directeur Dokterswacht	1 januari 2018	31 december 2018	.89Ja	€ 135.105	€ 118.825	€ 10.120	€ 128.945	€ 128.945
M.J. van der Werff	Alg.dir. Dokterszorg	1 januari 2018	31 december 2018	.76Nee	€ 96.210	€ 76.552		€ 76.552	€ 76.552

Naam van topfunctionaris M.J. van der Werff

Functie(s)	Algemeen directeur								
Aanvang functievervulling in het kalenderjaar	1 januari 2018								
Einde functievervulling in het kalenderjaar	28 februari 2018								
Aantal maanden van functievervulling in het kalenderjaar									2
Maximum uurtarief in het kalenderjaar									€ 182
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12									€ 38.200
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja								
Bezoldiging in de betreffende periode									€ 14.760
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12									€ 14.760
Bezoldiging, exclusief BTW									€ 14.760

Naam van topfunctionaris C.A. van Lambalgen

Functie(s)	wn. Directeur								
Aanvang functievervulling in het kalenderjaar	1 maart 2018								
Einde functievervulling in het kalenderjaar	31 december 2018								
Aantal maanden van functievervulling in het kalenderjaar									10
Maximum uurtarief in het kalenderjaar									€ 182
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12									€ 228.200
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja								
Bezoldiging in de betreffende periode									€ 169.634

Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 169.634
Bezoldiging, exclusief BTW	€ 169.634

Naam van toezichhoudende topfunctionaris P.T. Gaanderse

Functie(s)	Voorzitter RvC	
Aanvang functievervulling	1 januari 2018	
Einde functievervulling	31 december 2018	
Totaal van bezoldiging		€ 7.036
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 15.100

Naam van toezichhoudende topfunctionaris N.A. Vermeulen

Functie(s)	Lid RvC	
Aanvang functievervulling	1 januari 2018	
Einde functievervulling	31 december 2018	
Totaal van bezoldiging		€ 4.675
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 15.100

Naam van toezichhoudende topfunctionaris S.A. van Snippenburg

Functie(s)	Lid RvC	
Aanvang functievervulling	1 januari 2018	
Einde functievervulling	28 februari 2018	
Totaal van bezoldiging		€ 779
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 2.441

Naam van toezichhoudende topfunctionaris R.L. Kamman

Functie(s)	Lid RvC	
Aanvang functievervulling	1 januari 2018	
Einde functievervulling	31 december 2018	
Totaal van bezoldiging		€ 4.675
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 15.100

Naam van toezichhoudende topfunctionaris F.J. Knoops-Faas

Functie(s)	Lid RvC	
Aanvang functievervulling	1 mei 2018	
Einde functievervulling	31 december 2018	
Totaal van bezoldiging		€ 3.117
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 10.136

Gebeurtenissen na balansdatum

Informatieverschaffing over gebeurtenissen na balansdatum

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

Ondertekening van de jaarrekening

Overige gegevens

Bestuurder-, commissaris- en vertegenwoordigernamen M.J. van der Werff

Soort bestuurder of commissaris	Bestuurder (huidig)
Naam van de rechtspersoon die optreedt als bestuurder of commissaris	Dokterszorg Friesland Holding B.V.
Locatie van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	Heerenveen
Datum van de ondertekening door bestuurders en commissarissen	29 mei 2019
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja

2018

Verwijzing naar de accountantsverklaring

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

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 [...], voor zover 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.

Accountantsverklaring

Inhoud van de accountantsverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de algemene vergadering en het bestuur van Dokterswacht Friesland B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de winst- en verliesrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Dokterswacht Friesland B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het in het voorwoord opgenomen bestuursverslag;
- de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Titel van het document	Publicatiestukken 2018
Handelsnamen	Dokterswacht Friesland, Dokterswacht Friesland B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	26 juni 2019

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing; het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit; het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan; het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Boompjes 258 3011 XZ Rotterdam

26 juni 2019

Ernst & Young Accountants LLP

drs. G.J.P. den Brok RA