

Titel van het document	Dokterswacht Friesland B.V. Publicatiestukken 2023
Naam van de rechtspersoon	Dokterswacht Friesland B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	4 juni 2024

Titel van het document	Dokterswacht Friesland B.V. Publicatiestukken 2023
Naam van de rechtspersoon	Dokterswacht Friesland B.V.
Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	1 januari 2023
Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	31 december 2023
Jaarrekening vastgesteld (J/N)	Ja
Datum van vaststelling van de jaarrekening	4 juni 2024
Datum deponering	11 juni 2024

## INHOUD

Jaarverslag.....	2
Informatie over de rapportage en de rechtspersoon.....	2
Informatie over de rechtspersoon.....	2
Informatie over de rapportage.....	2
Bestuursverslag.....	3
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.....	7
Grondslagen.....	8
Balans.....	10
Winst-en-verliesrekening.....	15
Overige toelichtingen.....	16
Ondertekening van de jaarrekening.....	18
Overige gegevens.....	18
Accountantsverklaring.....	18
Inhoud van de accountantsverklaring.....	18

## Jaarverslag

## Informatie over de rapportage en de rechtspersoon

## Informatie over de rechtspersoon

Naam van de rechtspersoon	Dokterswacht Friesland B.V.	2023
Rechtsvorm van de rechtspersoon	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Zetel van de rechtspersoon	Heerenveen	
Registratienummer bij de Kamer van Koophandel	01095356	
Handelsnamen	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	2023
Huisnummer NL	70	
Postcode NL	8441ER	
Vestigingsplaats NL	Heerenveen	

## Informatie over de rapportage

Titel van het document	Dokterswacht Friesland B.V. Publicatiestukken 2023	2023
Startdatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	1 januari 2023	
Einddatum van de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft	31 december 2023	



## Jaarrekening

### Enkelvoudige jaarrekening

#### Balans

		31 december 2023	31 december 2022
Balans voor of na resultaatbestemming	Na resultaatbestemming		
<b>Activa</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa		€ 46.867	€ 66.467
Totaal van vaste activa		€ 46.867	€ 66.467
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden		€ 10.000	€ 10.000
Vorderingen		€ 3.616.064	€ 1.840.020
Liquide middelen		€ 707.685	€ 1.822.591
Totaal van vlottende activa		€ 4.333.749	€ 3.672.611
Totaal van activa		€ 4.380.616	€ 3.739.078
<b>Passiva</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal		€ 18.000	€ 18.000
Statutaire reserves		€ 1.456.394	€ 1.339.179
Totaal van eigen vermogen		€ 1.474.394	€ 1.357.179
Voorzieningen		€ 59.397	€ 57.853
Kortlopende schulden		€ 2.846.825	€ 2.324.046
Totaal van passiva		€ 4.380.616	€ 3.739.078

Titel van het document  
Naam van de rechtspersoon  
Datum van vaststelling van de  
jaarrekening

Dokterswacht Friesland B.V. Publicatiestukken 2023  
Dokterswacht Friesland B.V.  
4 juni 2024

## Winst-en-verliesrekening

	2023	2022
Bruto-bedrijfsresultaat	€ 14.225.839	€ 12.586.365
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ -7.284.360	€ -6.745.241
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ -19.600	€ -24.600
Overige bedrijfskosten	€ -6.805.372	€ -5.591.815
Totaal van som der kosten	€ -14.109.332	€ -12.361.656
Totaal van bedrijfsresultaat	€ 116.507	€ 224.709
Financiële baten en lasten	€ 708	€ -9.639
Totaal van resultaat voor belastingen	€ 117.215	€ 215.070
Totaal van resultaat na belastingen	€ 117.215	€ 215.070

## Kasstroomoverzicht

	2023	2022
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		
Bedrijfsresultaat	€ 117.215	€ 215.070
<b>Aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat</b>		
Aanpassingen voor afschrijvingen	€ 19.600	€ 24.600
Toename (afname) van de voorzieningen	€ 1.544	€ -12.715
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	€ 21.144	€ 11.885
<b>Veranderingen in werkkapitaal</b>		
Afname (toename) van handelsdebiteuren	€ -1.321.499	€ -674.433
Afname (toename) van overige vorderingen	€ -432.106	€ -4.829
Toename (afname) van overige schulden	€ 500.251	€ 158.798
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	€ -1.253.354	€ -520.464
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ -1.114.995	€ -293.509
Ontvangen interest	€ 98	€ 10
Betaalde interest	€ -9	€ -7.318
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	€ -1.114.906	€ -300.817
<b>Toename (afname) van geldmiddelen</b>		
Totaal van netto-kasstroom	€ -1.114.906	€ -300.817
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	€ -1.114.906	€ -300.817
Geldmiddelen aan het begin van de periode	€ 1.822.591	€ 2.123.408
Geldmiddelen aan het einde van de periode	€ 707.685	€ 1.822.591

## Toelichting op de jaarrekening

### Algemene toelichting

### Algemene toelichting

#### Beschrijving van de belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

Het bieden van alle noodzakelijke diensten aan huisartsen op het gebied van het organiseren van de avond-, nacht- en weekendzorg voor patiënten van deelnemende huisartsen.

### Groepsverhoudingen

#### Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

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

### Schattingen

#### **Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden**

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.

## **Fusies en overnames**

#### **Informatieverschaffing over fusies en overnames**

In 2023 is door Dokterszorg Friesland een traject opgestart om te komen tot een vereenvoudiging van de juridische structuur. Dit traject liep gelijk met de aanvraag vergunning en ook overige aanpassingen in de structuur en de governance die samenhangen met de verdere implementatie van wet- en regelgeving rond de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza).

De vennootschap is niet betrokken in deze fusies en heeft ook overigens geen wijzigingen in haar structuur of de governance aangebracht. Wel heeft zij in het kader van de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) de voorgeschreven vergunning aangevraagd. Deze is eind 2023 toegekend.

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

## **Algemene grondslagen voor verslaggeving**

## **Algemene grondslagen voor verslaggeving**

#### **Beschrijving van de standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld**

De vennootschap heeft de jaarrekening opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarverslaggeving is ook overigens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG opgesteld.

Daarnaast is rekening gehouden met de specifieke richtlijnen die hieromtrent in de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit zijn opgenomen. De grondslagen zijn verder gebaseerd op veronderstelde continuïteit.

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

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.

#### **Beschrijving van de verschillen en redenen die tot herziening van de indeling en bedragen ten opzichte van voorgaand jaar hebben geleid**

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.

## **Leases**

#### **Grondslag van operationele leases**

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

## **Pensioenregelingen**

### Grondslag van pensioenregelingen

De pensioenregeling van de medewerkers is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

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

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

## Grondslagen

### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

#### Grondslag van materiële vaste activa

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

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

Voor de afzonderlijke materiële 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

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

#### 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. Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

#### 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 Dokterswacht 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

### 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

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

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

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de winst-en-verliesrekening als netto-omzet opgenomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum. Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de tot dat moment verrichte dienstverlening als percentage van de totaal te verrichten dienstverlening.

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

### Grondslag van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

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

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

### Grondslag van overige bedrijfskosten

Gemeenschappelijke kosten

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

### 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. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

### Grondslag van belastingen over de winst of het verlies

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

## Grondslagen: Kasstroomoverzicht

### Grondslag van kasstroomoverzicht

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

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

## Balans

### Materiële vaste activa

### Uitsplitsing

	31 december 2023	31 december 2022
<b>Materiële vaste activa</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	€ 34.617	€ 37.717
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 12.250	€ 28.750
Totaal van materiële vaste activa	€ 46.867	€ 66.467

### Tekstuele toelichting

#### 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

### Uitsplitsing

	31 december 2023	31 december 2022
<b>Vorderingen</b>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 145.452	€ 122.915
<b>Kortlopende overige vorderingen</b>		
Totaal van overige vorderingen	€ 3.470.612	€ 1.717.105
Totaal van vorderingen	€ 3.616.064	€ 1.840.020

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over overlopende activa

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

### Liquide middelen

### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over liquide middelen

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

## Eigen vermogen

### Verloopoverzicht

	Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	Andere wettelijke reserves	Totaal van eigen vermogen
Eigen vermogen aan het begin van de periode	€ 18.000	€ 1.339.179	€ 1.357.179
<b>Mutatie in het eigen vermogen gedurende de periode</b>			
Allocatie van het resultaat		€ 117.215	€ 117.215
Totaal van mutaties gedurende de periode		€ 117.215	€ 117.215
Eigen vermogen aan het einde van de periode	€ 18.000	€ 1.456.394	€ 1.474.394

### Verloopoverzicht: Voorgaande periode

	Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	Andere wettelijke reserves	Totaal van eigen vermogen
Eigen vermogen aan het begin van de periode	€ 18.000	€ 1.124.109	€ 1.142.109
<b>Mutatie in het eigen vermogen gedurende de periode</b>			
Allocatie van het resultaat	€ 0	€ 215.070	€ 215.070
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 0	€ 215.070	€ 215.070
Eigen vermogen aan het einde van de periode	€ 18.000	€ 1.339.179	€ 1.357.179

## Tekstuele toelichting

#### 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.

## Andere wettelijke reserves

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over andere wettelijke reserves, onderscheiden naar hun aard

In het kader van de Normering is het aanhouden van een Reserve Aanvaardbare Kosten toegestaan. De beleidsregel BR/REG - 22138: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2022) 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 2022 als over 2021 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 voor 2022 en 2021 gebruik van gemaakt.

De stand van de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) is gemaximeerd op 10% van de netto-omzet van het boekjaar. Als de RAK boven dit maximum uitkomt, dan zal het meerdere terugbetaald moeten worden. In dit verband is de netto-omzet het totaal van de werkelijk gedeclareerde verrichtingen na aftrek van de afboekingen wegens oninbaarheid. De stand van de RAK komt na alle mutaties uit op € 1.339.179 of 7,5% van het toegestane maximum van 10%.

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

Saldo per 31-12-2021: € 1.124.109

Bij:  
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%: € 320.958

Af:  
Overschrijding budget aanvaardbare kosten: € 105.888  
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%: € 0

Saldo per 31-12-2022: € 1.339.179

## Resultaatbestemming

## Tekstuele toelichting

### 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 voordelig resultaat over 2023 van € 117.215 niet in enige verrekening uit hoofde van nacalculatie hoeft te worden betrokken en aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) kan worden toegevoegd. Het bestuur stelt dan ook dienovereenkomstig voor om het voordelig resultaat over 2023 geheel toe te voegen aan de RAK.

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering op 4 juni 2024 is dit voorstel reeds in de balans verwerkt.

## Voorzieningen

## Verloopoverzicht

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 57.853	€ 57.853
<b>Mutatie van voorzieningen</b>		
Nieuw gevormde voorzieningen	€ 12.343	€ 12.343
Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht	€ -10.799	€ -10.799
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 1.544	€ 1.544
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 59.397	€ 59.397

## Verloopoverzicht: Voorgaande periode

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 70.568	€ 70.568
<b>Mutatie van voorzieningen</b>		
Nieuw gevormde voorzieningen	€ -5.639	€ -5.639
Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht	€ -7.076	€ -7.076
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ -12.715	€ -12.715
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 57.853	€ 57.853

## Uitsplitsing

	31 december 2023	31 december 2022
<b>Voorzieningen</b>		
Voorziening voor jubileumuitkeringen	€ 59.397	€ 57.853
Totaal van voorzieningen	€ 59.397	€ 57.853

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over voorzieningen

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

## Uitsplitsing looptijd

	31 december 2023	31 december 2022
<b>Voorzieningen</b>		
Totaal van voorzieningen	€ 59.397	€ 57.853

## Langlopende schulden

## Uitsplitsing

	31 december 2022
<b>Langlopende schulden</b>	
Overige schulden	€ 0

## Tekstuele toelichting

### Informatieverschaffing over langlopende schulden

In 2023 is de nacalculatie 2022 door de NZa vastgesteld en zijn alle nog niet verrekenende bedragen van de jaren tot 2021 aan de nacalculatie 2022 toegevoegd. Het totaalbedrag over 2021 is in 2023 in de tarieven verrekend en door middel van een toeslag op het tarief aan Dokterswacht betaald. De berekende nacalculatie over 2023 zal in 2024 worden ingediend en kan in 2025 verrekend worden.

\*) Eind 2023 resteert per saldo een vordering: deze is gerubriceerd onder de 'Overige vorderingen'.

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 31-12-2022: - € 27.134

Af: nog te verrekenen als toeslag op het tarief  
-Toeslag in verband met oninbaarheid < 2% van gedeclareerd: - € 31.054

Af: verrekend in dit boekjaar  
- Verrekend via toeslag inzake 2021: 10.901  
\*Saldo per 31-12-2023: - €47.287

De stand van de nacalculatie op balansdatum betreft de gecumuleerde, nog in de consultatarieven te verrekenen tekorten en overschotten met betrekking tot de budgetfinanciering tot en met het verslagjaar. De bedragen per jaarlaag zijn resp. zullen worden opgenomen in verzoeken tot nacalculatie die Dokterswacht Friesland per jaar bij de NZa indient.

De beleidsregel BR/REG-23137a: 'Beleidsregel huisartsendienstenstructuur' (Nederlandse Zorgautoriteit - geldig met ingang van 1.1.2023) 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.

## Kortlopende schulden

### Uitsplitsing

	31 december 2023	31 december 2022
<b>Kortlopende schulden</b>		
Schulden aan groepsmaatschappijen		€ 11.610
Overige schulden	€ 2.476.663	€ 2.058.906
Overlopende passiva	€ 370.162	€ 253.530
Totaal van kortlopende schulden	€ 2.846.825	€ 2.324.046

### Tekstuele toelichting

#### 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 overlopende passiva

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

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen

### Tekstuele toelichting

#### 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 € 659.470 met een resterende looptijd van 1 tot 4 jaar..

#### Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

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.

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

#### Beschrijving van de niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

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

#### Beschrijving van niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake garanties

In 2023 zijn de bankgaranties beëindigd die aan derden waren gegeven. Dit was voor een totaalbedrag van € 10.120 als borgstelling voor huurbetalingen.

## Winst-en-verliesrekening

### Brutomarge

### Uitsplitsing verhoudingscijfer

	2023	2022
Verhoudingscijfer, in welke mate de netto-omzet ten opzichte van die van de vorige periode is gestegen of gedaald	18.48 %	2.4 %

## Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen: uitsplitsing

### Uitsplitsing

	2023	2022
<b>Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</b>		
Lonen	€ 5.955.367	€ 5.432.281
Sociale lasten	€ 830.078	€ 851.741
<b>Pensioenlasten</b>		
Pensioenpremies	€ 498.915	€ 461.219
Totaal van pensioenlasten	€ 498.915	€ 461.219
Totaal van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ 7.284.360	€ 6.745.241

## Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

### Uitsplitsing

	2022
<b>Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	€ 24.600
Totaal van afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 24.600

## Financiële baten en lasten

### Uitsplitsing

	2023	2022
<b>Financiële baten en lasten</b>		
Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten	€ 8.839	€ 246
Rentelasten en soortgelijke kosten	€ -8.131	€ -9.885
Totaal van saldo financiële baten en lasten	€ 708	€ -9.639

## Overige toelichtingen

## Gemiddeld aantal werknemers

### Uitsplitsing

	2023	2022
<b>Gemiddeld aantal werknemers over de periode</b>		
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	67.75	66.81
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	67.75	66.81

## Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

## Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

### Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

WNT-verantwoording 2023 Dokterswacht Friesland BV

De WNT is van toepassing op Dokterswacht Friesland BV. Het voor Dokterswacht Friesland BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 182.000,- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse III, totaalscore 9 punten). Topfunctionaris M.J. van der Werff heeft geen dienstverband met Dokterswacht Friesland B.V. maar heeft een dienstverband met Dokterszorg Friesland Holding 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 Holding B.V. aan Dokterswacht Friesland B.V. zijn doorbelast, opgenomen als bezoldiging.

Daarnaast factureren de toezichthoudende topfunctionarissen R.L. Kamman, F.J. Faas, H.J. Reesink en K.T. Visser niet aan Dokterswacht Friesland B.V. maar aan Dokterszorg Friesland Holding B.V. In deze WNT-verantwoording zijn de kosten die door Dokterszorg Friesland Holding B.V. aan Dokterswacht Friesland B.V. zijn doorbelast, opgenomen als bezoldiging.

Bezoldiging van toezichthoudende topfunctionarissen

R.L. Kamman  
Voorzitter RvC  
Bezoldiging:  
2023: 10.433  
2022: 10.433

Titel van het document	Dokterswacht Friesland B.V. Publicatiestukken 2023
Naam van de rechtspersoon	Dokterswacht Friesland B.V.
Datum van vaststelling van de jaarrekening	4 juni 2024

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:  
2023: 27.300  
2022: 26.400

F.J. Faas  
Lid RvC  
Bezoldiging:  
2023: 7.066  
2022: 7.010  
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:  
2023: 18.200  
2022: 17.600

H.J. Reesink  
Lid RvC  
Bezoldiging:  
2023: 7.059  
2022: 7.052  
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:  
2023: 18.200  
2022: 17.600

K.T. Visser  
Lid RvC 01-01-2023-30-06-2023  
Bezoldiging:  
2023: 3.619  
2022: 7.015  
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum:  
2023: 9.025  
2022: 17.600

In de WNT-verantwoording 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening 2022 van Dokterszorg Friesland Holding B.V. zijn ten onrechte de WNT-gegevens per topfunctionaris op groepsniveau opgenomen (de zogenoemde groepsverantwoording). Dit is niet in overeenstemming met (de toelichting op) de Uitvoeringsregeling WNT 2023. Als gevolg hiervan is in de WNT-verantwoording 2023 fouterstel toegepast door een WNT-verantwoording op instellingsniveau op te nemen in de jaarrekening van Dokterswacht Friesland B.V., waarin de WNT-gegevens 2022 in overeenstemming met (de toelichting op) de Uitvoeringsregeling WNT 2023 zijn verantwoord. Hierbij is geconstateerd dat de bezoldiging (lees: de doorbelaste kosten) van topfunctionaris M.J. van der Werff € 9.841,71 hoger was dan het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Deze overschrijding betreft een onverschuldigde betaling die inmiddels aan Dokterswacht Friesland B.V. is terugbetaald. Voor topfunctionaris M.J. van der Werff zijn de gegevens over 2022 opgenomen in tabel 1a.

Voor topfunctionarissen R.L. Kamman, F.J. Faas, H.J. Reesink en K.T. Visser zijn de gegevens over 2022 opgenomen in tabel 1c. De verwerking van het fouterstel ten aanzien van deze topfunctionarissen heeft niet geleid tot onverschuldigde betalingen.

Op bovenstaande wijze past Dokterswacht Friesland B.V. fouterstel toe conform artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT.

## Bezoldiging van leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand: Specificatie

		2023
Naam van topfunctionaris M.J. van der Werff		M.J. van der Werff
Functie(s)	Raad van bestuur	
Aanvang functievervulling	1 januari 2023	
Einde functievervulling	31 december 2023	
Omvang van het dienstverband uitgedrukt als deeltijdfactor in FTE		0.510
Dienstbetrekking?	Nee	
<b>Bezoldiging inclusief onverschuldigde betalingen</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 89.270
Subtotaal		€ 89.270
Bezoldiging		€ 89.270
Het bedrag van de overschrijding		€ 89.270
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt € 92.820, derhalve geen sprake van een overschrijding.	
Fouterstel in verantwoording WNT	Ja	

## Bezoldiging van leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand: Specificatie: Voorgaande periode

Naam van topfunctionaris M.J. van der Werff		2022 M.J. van der Werff
Functie(s)	Raad van bestuur	
Aanvang functievervulling	1 januari 2022	
Einde functievervulling	31 december 2022	
Omvang van het dienstverband uitgedrukt als deeltijdfactor in FTE		0.53
Dienstbetrekking?	Nee	
<b>Bezoldiging inclusief onverschuldigde betalingen</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 93.280
Subtotaal		€ 93.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 93.280
Bezoldiging		€ 93.280

## Ondertekening van de jaarrekening

### Overige gegevens

Naam bestuurder, commissaris en vertegenwoordiger M.J. van der Werff		2023 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	4 juni 2024	
Ondertekend door bestuurder of commissaris (J/N)	Ja	

### Verwijzing naar de accountantsverklaring

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als zelfstandig document aan deze jaarrekening toegevoegd.

### 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: het bestuur en de raad van commissarissen van Dokterswacht Friesland B.V.

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023**

#### **Ons oordeel met beperking**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Dokterswacht Friesland B.V. te Heerenveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dokterswacht Friesland B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de resultatenrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel met beperking**

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Dokterswacht Friesland B.V. heeft in de jaarrekening toegelicht op welke topfunctionarissen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien. Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening op pagina 26 is toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen van en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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 met beperking.

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

### **Controleaanpak frauderisico's**

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar hoofdstuk 4 van het bestuursverslag, waarin het bestuur toelichting geeft op de wijze waarop frauderisico's zijn geïdentificeerd en welke maatregelen hieromtrent zijn genomen.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de klokkenluidersregeling. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving en ongeautoriseerde handelingen in systemen. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van onze controlestandaarden gaan wij altijd uit van de veronderstelling dat bij de opbrengstverantwoording sprake is van een frauderisico. Het frauderisico bij opbrengstverantwoording van Dokterswacht Friesland B.V. is weerlegd voor de volgende stromen:

- Voor het normeringsbudget voor Dokterswacht Friesland B.V. is sprake van een jaarafpraak met het NZa, vaste tariefafspraken en een bestaand kader aan beleidsregels.
- Risico's ten aanzien van niet-routinematige transacties hebben wij gecontroleerd als onderdeel van het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur.

Het door ons geïdentificeerde frauderisico en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur, wat zich zou kunnen openbaren in oneigenlijke beïnvloeding van de cijfers door of op aangeven van het bestuur, hieronder valt:
  - Transacties buiten de normale bedrijfsvoering, waaronder het (on)gunstiger voorstellen van de omzet door handmatige boekingen (memoriaalboekingen);
  - Boekingen rondom periode afsluitingen om zodoende de resultaten te beïnvloeden.

Uit onze werkzaamheden ten aanzien van deze geïdentificeerde risico's blijken geen bijzonderheden.

Bij de controle besteden wij aandacht aan het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management. Wij hebben onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- Evalueren van de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's, zoals het proces met betrekking tot het verwerken en vastleggen van journaalboekingen en het opstellen van de financiële overzichten;
- Toetsen van de in het grootboek vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht, waaronder specifiek de memoriaalboekingen;
- Onderzoeken van significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering.
- Evalueren of de oordeelsvormingen en beslissingen van het management bij het maken van schattingen bij het opstellen van de jaarrekening, zoals waardering van debiteuren en de omvang van het netverlies wijzen op mogelijke vooringenomenheid.
- Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het bestuur en de raad van commissarissen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

### **Controleaanpak continuïteit**

Zoals vermeld in het onderdeel 'Structuurwijziging Groep Dokterszorg' van de jaarrekening zijn de gehanteerde grondslagen gebaseerd op continuïteit van de bedrijfsvoering. Het bestuur heeft een continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder

- Het beoordelen van de continuïteitsveronderstelling door het bestuur op basis van onze kennis van de entiteit en onze controlewerkzaamheden;
- Het nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd waardoor gereede twijfel kan ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;
- Het evalueren van de begrote (operationele) resultaten voor kalenderjaar 2024, rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling. andere:

### C. 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 bestuursverslag;
- advies aan de algemene vergadering;
- organisatie en bestuurlijke vaststelling jaarrekening;
- de overige gegevens;
- Bijlagen.

Uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

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

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het advies aan de algemene vergadering en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

### D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

#### Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

#### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Groningen

Titel van het document  
Naam van de rechtspersoon  
Datum van vaststelling van de  
jaarrekening

Dokterswacht Friesland B.V. Publicatiestukken 2023  
Dokterswacht Friesland B.V.  
4 juni 2024

4 juni 2024

BDO Audit & Assurance B.V.

E.J. Jongsma RA