

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

Titel van het document	Publicatiestukken 2018
Handelsnamen	Ketenzorg 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.....	11
Overige toelichtingen.....	12
Ondertekening van de jaarrekening.....	12
Overige gegevens.....	12
Accountantsverklaring	13
Inhoud van de accountantsverklaring	13

Jaarverslag

Informatie over de rapportage en de rechtspersoon

Informatie over de rechtspersoon

		2018
Naam van de rechtspersoon	Ketenzorg Friesland B.V.	
Rechtsvorm van de rechtspersoon	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Zetel van de rechtspersoon	GEMEENTE HEERENVEEN	
Registratienummer bij de Kamer van Koophandel	01120271	
Handelsnamen	Ketenzorg Friesland B.V.	
Classificatie van de rechtspersoon op basis van de wettelijke groottecriteria	Middelgroot	
SBI-code	Samenwerkingsorganen op het gebied van gezondheidszorg en overige gezondheidszorgondersteunende diensten	
Straatnaam NL	K R Poststraat	
Huisnummer NL	70	
Postbusnummer	819	
Postcode NL	8440AV	
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	

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

Rapportageperiode afwijkend van een jaar (J/N)	Nee	2018
Rapportage heeft betrekking op een individuele rechtspersoon of op een groep van maatschappijen	Enkelvoudig	
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	

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

		31 december 2018	31 december 2017
Balans voor of na resultaatbestemming	Na resultaatbestemming		
Activa			
Vlottende activa			
Vorderingen		€ 172.813	€ 351.080
Liquide middelen		€ 4.072.749	€ 6.234.930
Totaal van vlottende activa		€ 4.245.562	€ 6.586.010
Totaal van activa		€ 4.245.562	€ 6.586.010
Passiva			
Eigen vermogen			
Aandelenkapitaal		€ 18.000	€ 18.000
Agio		€ 232.915	€ 232.915
Overige reserves		€ 1.289.461	€ 1.289.461
Totaal van eigen vermogen		€ 1.540.376	€ 1.540.376
Voorzieningen		€ 3.604	€ 3.372
Kortlopende schulden		€ 2.701.582	€ 5.042.262
Totaal van passiva		€ 4.245.562	€ 6.586.010

Winst- en verliesrekening

	2018	2017
Bruto-bedrijfsresultaat	€ 2.286.104	€ 1.524.963
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ 952.103	€ 948.921
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 0	€ 1.615
Overige bedrijfskosten	€ 1.333.365	€ 1.441.295
Totaal van som der kosten	€ 2.285.468	€ 2.391.831
Totaal van bedrijfsresultaat	€ 636	€ -866.868
Financiële baten en lasten	€ -636	€ 118
Totaal van resultaat voor belastingen	€ 0	€ -866.750
Belastingen over de winst of het verlies	€ 0	€ 206.685
Totaal van resultaat na belastingen	€ 0	€ -660.065

Kasstroomoverzicht

	2018	2017
Bedrijfsresultaat	€ 0	€ -660.065
Aanpassingen voor afschrijvingen	€ 0	€ 1.615
Toename (afname) van de voorzieningen	€ 232	€ 346
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	€ 232	€ 1.961
Afname (toename) van handelsdebiteuren	€ 51.842	€ -40.032
Toename (afname) van handelscrediteuren	€ -563.527	€ 579.212
Afname (toename) van overige vorderingen	€ 126.425	€ -134.492
Toename (afname) van overige schulden	€ -1.777.153	€ 1.976.662
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	€ -2.162.413	€ 2.381.350
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ -2.162.181	€ 1.723.246
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	€ -2.162.181	€ 1.723.246
Totaal van netto-kasstroom	€ -2.162.181	€ 1.723.246
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	€ -2.162.181	€ 1.723.246
Geldmiddelen aan het begin van de periode	€ 6.234.930	€ 4.511.684
Geldmiddelen aan het einde van de periode	€ 4.072.749	€ 6.234.930

Toelichting op de jaarrekening

Algemene toelichting

Beschrijving van de belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

Het goed functioneren van de huisartsen bevorderen door huisartsen te faciliteren bij het inhoudelijk vaststellen, contracteren en verlenen van zorg, waaronder ketenzorg.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Enig aandeelhouder vanaf 2 januari 2014: Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen. Dokterszorg Friesland Subholding 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 het onderstaande toegelicht.

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.

De waardering van activa en passiva, alsmede de bepaling van het resultaat geschieden op basis van historische kostprijs.

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

De overige in de balans voorkomende, niet in de grondslagen genoemde, actief- en passiefposten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Intercompany transacties tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

De overige posten van de winst-en-verliesrekening, niet genoemd in de grondslagen, betreffen op het boekjaar drukkende baten en lasten.

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 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 voorzieningen

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 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 waarderinggrondslagen. 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 netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van geleverde diensten, exclusief omzetbelasting. Winsten op projecten worden naar rato van voortgang (percentage of completion methode) van de betreffende projecten of een zelfstandig onderdeel daarvan verantwoord. Indien deze methode geen betrouwbare uitkomst oplevert, dan wordt de 'zero profit methode' toegepast.

Grondslag van bedrijfskosten

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

De vennootschap is aangemerkt als belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting. Over het exploitatiesaldo wordt derhalve in beginsel winstbelasting gerekend.

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

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

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn in 2017 geheel afgeschreven en er zijn geen investeringen gedaan. De boekwaarde in 2018 is dan ook nihil.

Vorderingen

	31 december 2018	31 december 2017
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 24.202	€ 293.836
Overige vorderingen	€ 148.159	€ 57.185
Totaal van overlopende activa	€ 452	€ 59
Totaal van vorderingen	€ 172.813	€ 351.080

Informatieverschaffing over vorderingen op groepsmaatschappijen

De rekening-courant met Groepsmaatschappijen betreffen vorderingen die op korte termijn opvraagbaar zijn. Over de rekening-courantverhoudingen is geen rente berekend, voor zover het saldi binnen de fiscale eenheid VpB betreft.

	31 december 2018	31 december 2017
Bruto vorderingen op handelsdebiteuren	€ 5.343	€ 57.185
Voorziening voor oninbaarheid op vorderingen op handelsdebiteuren	€ 0	€ 0
Totaal van netto vorderingen op handelsdebiteuren	€ 5.343	€ 57.185

	31 december 2018	31 december 2017
Totaal van andere overige vorderingen	€ 148.159	€ 57.185
Totaal van kortlopende overige vorderingen	€ 148.159	€ 57.185

Informatieverschaffing over overige vorderingen

Hieronder zijn onder andere de bedragen verantwoord die vanwege exclusies met de huisartsen verrekend moeten worden in het komende boekjaar. Wegens een wijziging in 2018 van de controletermijn op verrichtingen, vindt de gehele verrekening na afloop van het boekjaar plaats.

Liquide middelen

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking aan de vennootschap. Er zijn geen zekerheden gesteld en er zijn geen garanties afgegeven, die de vrije opneembaarheid zouden beperken.

Eigen vermogen

	Aandelenkapitaal	Agio	Overige reserves	Totaal van eigen vermogen
Eigen vermogen aan het begin van de periode	€ 18.000	€ 232.915	€ 1.289.461	€ 1.540.376
Aangepaste eigen vermogen na herrekening als gevolg van stelselwijziging	€ 18.000	€ 232.915	€ 1.289.461	€ 1.540.376
Allocatie van het resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Eigen vermogen aan het einde van de periode	€ 18.000	€ 232.915	€ 1.289.461	€ 1.540.376

Aandelenkapitaal

Informatieverschaffing over aandelenkapitaal

Enig aandeelhouder is Dokterszorg Friesland Subholding BV te Heerenveen.

Agio

Informatieverschaffing over agio

Het agio vormde al een onderdeel van het eigen vermogen bij overname van de aandelen van de vennootschap in 2014.

Overige reserves

Informatieverschaffing over overige reserves

Over 2018 is het positief saldo in het boekjaar volledig aan de nacalculatie toegevoegd, vanwege de contractueel vastgelegde afspraak daarover met de zorgverzekeraar. Deze bepaling gaat in 2018 voor op de toepassing van het afgesproken maximum van het eigen vermogen (10%). Daarbij is in de overeenkomst 2018 bepaald dat de zorgaanbieder over het kalenderjaar 2018 een nihil resultaat behaalt.

Resultaatbestemming

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

Met inachtneming van de statuten stelt het bestuur van de vennootschap vast dat er over 2018 geen financieel resultaat is geboekt. Er vindt dan ook geen mutatie op de reserves plaats.

Voorzieningen

	Voorziening voor jubileumuitkeringen	Totaal van voorzieningen
Voorzieningen aan het begin van de periode	€ 3.372	€ 3.372
Totaal van nieuw gevormde voorzieningen	€ 232	€ 232
Uitgaven ten laste van de voorziening gebracht	€ 0	€ 0
Totaal van mutaties gedurende de periode	€ 232	€ 232
Voorzieningen aan het einde van de periode	€ 3.604	€ 3.604
	31 december 2018	31 december 2017
Voorziening voor jubileumuitkeringen	€ 3.604	€ 3.372
Totaal van voorzieningen	€ 3.604	€ 3.372

Informatieverschaffing over voorziening voor jubileumuitkeringen

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).

Kortlopende schulden

	31 december 2018	31 december 2017
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 6.870	€ 20.980
Overige schulden	€ 2.651.169	€ 4.562.332
Overlopende passiva	€ 43.543	€ 458.950
Totaal van kortlopende schulden	€ 2.701.582	€ 5.042.262

Informatieverschaffing over kortlopende overige schulden

In het saldo van de overige schulden is een bedrag van € 1.406.424 (2017: € 2.998.518) opgenomen inzake 'te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars'.

De 'Te betalen nacalculatiebedragen aan zorgverzekeraars' betreft het saldo van het exploitatieresultaat dat boven de met de zorgverzekeraars afgesproken grens van het eigen vermogen van x% (*) van de omzet uitkomt. Deze zogenoemde 'winstklem' is vastgelegd in een sideletter bij de overeenkomst van Ketenzorg met de zorgverzekeraars. Deze afspraak is gemaakt om het effect van dubbeldeclaraties (doordat ketenpartners direct aan de zorgverzekeraars declareren) voor de vennootschap financieel op te heffen.

(*) Het in 2012 afgegeven % voor het maximaal te houden bedrag aan eigen vermogen was 15%. Eind 2017 is met de zorgverzekeraar hiervoor een nieuw % afgesproken: met terugwerkende kracht tot 1-1-2017 zal een maximum van 10% eigen vermogen op de gedeclareerde omzet te worden aangehouden. Met ingang van 2018 zal het % en de vrijwaring voor nacalculatie uit hoofde van dubbeldeclaraties door ketenpartners in de overeenkomst worden opgenomen. De vastgelegde sideletters (2) zijn dan geacht te zijn opgenomen in de hoofdovereenkomst.

Het bedrag aan 'Terug te betalen bedragen uit exclusies' (2018: € 221.919 / 2017: € 0) betreffen bedragen die aan zorgverzekeraars moeten worden terugbetaald als blijkt dat patiënten ten onrechte (nog) in een zorgketen zijn opgenomen.

Informatieverschaffing over overlopende passiva

In het saldo van de overlopende passiva is een bedrag van € 29.057 (2017: € 212.625) opgenomen inzake 'nog te betalen kosten zorginkoop'.

De 'Nog te betalen kosten zorginkoop' bevatten alle bedragen waarvan bekend is dat deze nog gedeclareerd of gefactureerd zullen worden, maar waar nog geen factuur of vordering voor is ingediend. De raming is gebaseerd op de in KIS vastgelegde opdrachten die ten grondslag liggen aan de zorginkoop.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

Winst- en verliesrekening

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen: uitsplitsing

	2018	2017
Lonen	€ 853.722	€ 864.199
Sociale lasten	€ 65.909	€ 54.851
Pensioenpremies	€ 32.472	€ 29.871
Totaal van pensioenlasten	€ 32.472	€ 29.871
Totaal van lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	€ 952.103	€ 948.921

Informatieverschaffing over pensioenlasten

De pensioenpremie is in het boekjaar niet verhoogd ten opzichte van de premie in het voorgaande boekjaar. 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	€ 0	€ 1.615
Totaal van afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 0	€ 1.615

Financiële baten en lasten

	2018	2017
Totaal van overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten	€ 294	€ 659
Rentelasten en soortgelijke kosten	€ -930	€ -541
Totaal van financiële baten en lasten	€ -636	€ 118

Belastingen

	2018	2017
Belastingen uit huidig boekjaar	€ 0	€ -206.685
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	€ 0	€ -206.685

Informatieverschaffing over belastingen over de winst of het verlies

De voorlopige berekende winstbelasting is de aan het boekjaar toe te rekenen Venootschapsbelasting. De afwikkeling met de Belastingdienst wordt door Dokterszorg Friesland binnen de Fiscale Eenheid VpB gedaan. De vordering VpB over 2017 is daartoe overgedragen aan de Holding. Dit bedrag is in rekening courant verrekend.

Het bedrag VpB 2017 betreft een vordering: deze vordering is voor 100% gewaardeerd, omdat fiscale regels toestaan dat een Carry Back van een verlies tot één boekjaar terug verrekend kan worden. De berekende, terug te vragen VpB is lager dan de in het voorgaande fiscale jaar betaalde VpB. Derhalve is de vordering op de Belastingdienst (via de Holding) voor 100% opgenomen.

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	2018	2017
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	7.8	7.4
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam buiten Nederland	0	0
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>7.8</u>	<u>7.4</u>

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	26 juni 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 20 (deels) van de statuten luidt als volgt:

1. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst.
2. (...)
3. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

Accountantsverklaring

Inhoud van de accountantsverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Ketenzorg 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 Ketenzorg Friesland B.V. per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Ketenzorg 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.

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 het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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. 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.

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 gerede 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

Titel van het document
Handelsnamen
Datum van vaststelling van de
jaarrekening

Publicatiestukken 2018
Ketenzorg Friesland B.V.
26 juni 2019

26 juni 2019

Ernst & Young Accountants LLP

drs. G.J.P. den Brok RA