

Coöperatie RAV Fryslân

Drachten

Jaarrekening 2016

Concept

Inhoudsopgave

Jaarstukken

Jaarverslag van het bestuur	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2016	5
Winst- en verliesrekening over 2016	6
Kasstroom overzicht 2016	7
Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016	8
Overige gegevens	
Statutaire regeling resultaatbestemming	27
Controleverklaring	28

Concept



Jaarverslag van het bestuur

Doelstellingen, (kern)activiteiten die door de coöperatie wordt gedreven / gedragscode

De verantwoordelijkheid en het gezag over de ambulancezorg in de regio Fryslân ligt krachtens de aanwijzing van de minister bij de Coöperatie RAV Fryslân. RAV Fryslân is op grond van de Tijdelijke Wet ambulancezorg, kortweg TWAZ, aangewezen tot het in standhouden van de meldkamer en het (doen) verlenen van goede ambulancezorg. De TWAZ is op 1 januari 2013 in werking getreden, een exclusief recht en toegekend tot 2021.

De coöperatie RAV Fryslân kent twee leden, te weten Kijlstra Ambulancegroep Fryslân BV en Ambulancezorg Fryslân BV. Omdat de bestuursstructuur is vormgegeven conform de regels van de Zorgbrede Governancecode, kent de coöperatie een eigen Raad van Toezicht. Het dagelijks bestuur wordt gevormd door de bestuurders van beide coöperatieleden. De Coöperatie RAV Fryslân (RAV) heeft geen personeel in dienst.

Financiële informatie

RAV Fryslân maakt afspraken met de vertegenwoordigende zorgverzekeraars over de hoogte van het budget, waarmee de RAV haar dienstverlening kan (laten) uitvoeren. Voor het deel van de diensten die de leden van de RAV uitvoeren wordt het budget volgens een overeengekomen verdeelsleutel toegekend aan deze leden.

De TWAZ schrijft voor dat een RAV een zekere vorm van weerstandvermogen dient op te bouwen. Het bestuur vindt een weerstandvermogen van circa € 1.000.000 voldoende voor de eventuele risico's die de RAV zou kunnen lopen. Sinds de oprichting is RAV Fryslân er in geslaagd om een goede vermogenspositie op te bouwen. Eind 2016 bedraagt het eigen vermogen € 845.648. De solvabiliteit van de RAV, uitgedrukt als eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal, bedraagt ultimo 2016 13,7% (11,9% in 2015).

Tijdens een boekenonderzoek van de belastingdienst die in 2016 heeft plaatsgevonden heeft de belastingdienst het standpunt ingenomen dat de RAV onderhevig is aan de vennootschapsbelasting. Vanaf 2016 wordt de vennootschap dan ook verantwoord in de jaarrekening. Over de oude jaren dient eveneens nog vennootschapsbelasting te worden afgedragen. De totale vennootschapsbelasting schuld is € 68.421 en is verantwoord in de jaarrekening. De liquiditeitspositie, de current ratio, uitgedrukt als vlottende activa gedeeld door de kortlopende verplichtingen, bedraagt ultimo 2016 1.11 (1,10 in 2015). Daarmee is de positie positief te noemen. Ultimo 2016 bedraagt de liquiditeit € 3,8 miljoen.

Voornaamste ontwikkelingen, risico's en onzekerheden

Waar 2015 de ontwikkeling van de grootschalige geneeskundige bijstand (GGB) voor Noord Nederland centraal stond, bleek 2016 in het teken te staan van de implementatie hiervan. Met ingang van 1 oktober 2016 werd het nieuwe GGB model in Noord Nederland operationeel. In de voorbereiding hierop zijn er benodigde materialen aangeschaft, scholingen ontwikkeld en medewerkers opgeleid. Net als op de vaste wal zal het GGB model ook voor de Waddeneilanden gaan gelden. Echter brengt dit andere uitdagingen met zich mee dan de vaste wal. Dit wordt projectmatig voorbereid in samenwerking met de Veiligheidsregio Fryslân. Het voornemen voor de Waddeneilanden is om het GGB model daar medio 2017 operationeel te hebben. Overigens blijft de 'oude' werkwijze van toepassing tot het nieuwe model is geïmplementeerd.



Daarnaast is er opnieuw veel energie gestoken in de realisatie van de helikoptervervoorziening RAV Fryslân. Er zijn juridische knelpunten in het aanlooptraject opgelost, samenwerkingscontracten met de ANWB getekend en voorbereidingen getroffen. Vanaf medio november is de ambulancehelikopter overdag operationeel. Vanaf februari 2017 neemt RAV Fryslân ook de nachtvluchten voor haar rekening.

De focus van de Meldkamer ambulancezorg Noord Nederland (MkaNN) lag dit jaar vooral op de optimalisatie van het planbare vervoer. Het streven is om te komen tot een geautomatiseerd plansysteem. In de aanpak is er niet alleen oog voor de techniek, maar ook zeker voor onze ketenpartners. Alle gesprekken en uitgevoerde analyses hebben o.a. geleid tot de keuze voor een leverancier en een testversie van het gewenste systeem. Het voornemen is om medio 2017 daadwerkelijk met het systeem te gaan werken.

Een laatste belangrijke pijler voor RAV Fryslân is het realiseren van de landelijke 95%-norm die geldt voor A1 (spoed) ritten (binnen 15 minuten ter plekke). Samen met zorgverzekeraar De Friesland wordt getracht om deze norm in Friesland te realiseren. Er is opnieuw een verbeterplan afgesproken waarbij jaarlijks wordt geëvalueerd. Zowel RAV Fryslân als zorgverzekeraar De Friesland zijn ervan overtuigd dat het behalen van de norm tot de mogelijkheden moet behoren.

Informatie over financiële instrumenten en gedragscodes

De RAV Fryslân maakt geen gebruik van financiële instrumenten en gedragscodes.

Tot slot

RAV Fryslân is een zorginstelling krachtens de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZi) en is een volwaardige speler in de zorgverleningsketen van Friesland. Wij staan via de meldkamer ambulancezorg voor kwalitatief hoogwaardige en bereikbare (acute) zorg en willen transparant zijn in de uitvoering daarvan.

Drachten, 11 juli 2017

Sietze Kijlstra
Voorzitter RAV Fryslân



Balans per 31 december 2016

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31 december 2016		31 december 2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	5		252.863		241.330
Vlottende activa					
Vorderingen	6	2.196.334		4.386.800	
Liquide middelen	7	3.796.073		3.723.722	
			<u>5.992.407</u>		<u>8.110.522</u>
			<u>6.245.270</u>		<u><u>8.351.852</u></u>
Eigen vermogen	8				
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		419.334		309.726	
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		571.966		571.966	
Resultaat boekjaar		-145.652		109.608	
				<u>991.300</u>	
Kortlopende schulden	9		845.648		
			<u>5.399.622</u>		<u>7.360.552</u>
			<u>6.245.270</u>		<u><u>8.351.852</u></u>



Winst- en verliesrekening over 2016

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	10		30.849.435		30.905.439
Ambulancehelikopter			2.580.122		-
Overige opbrengsten			267.168		339.312
Som der opbrengsten			33.696.725		31.244.751
Personeelskosten	11	-956.813		-17.517	
Afschrijvingen materiële vaste activa		-79.787		-72.987	
Overige bedrijfskosten	12	-32.731.365		-31.038.656	
Som der kosten			-33.767.965		-31.129.160
Bedrijfsresultaat			-71.240		115.591
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13		1.933		3.906
Rentelasten en soortgelijke kosten	14		-7.924		-9.889
Resultaat voor belastingen			-77.231		109.608
Vennootschapsbelasting			-68.421		-
Netto resultaat na belastingen			-145.652		109.608



Kasstroomb overzicht over 2016

	2016		2015	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Bedrijfsresultaat		-71.240		115.591
Aanpassing voor: Afschrijvingen		79.787		72.987
Mutatie in werkkapitaal:				
Debiteuren (af- resp. toename)	1.905.258		1.502.013	
Overige vorderingen (toe- resp. afname)	374.854		-7.581	
Crediteuren (toe- resp. afname)	893.338		-2.801	
Overige schulden (afname)	-3.012.335		-477.454	
		161.115		1.014.177
Rentebaten	1.933		-	
Rentelasten	-7.924		-5.983	
		-5.991		-5.983
Vennootschapsbelasting		-		-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		163.671		1.196.772
Investerings materiële vaste activa	-91.320		-91.477	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-91.320		-91.477
Netto-kasstroom (af- resp. toename geldmiddelen)		72.351		1.105.295
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
Stand per 1 januari		3.723.722		2.618.427
Mutatie boekjaar		72.351		1.105.295
Stand per 31 december		3.796.073		3.723.722



Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

1. Algemene toelichting

1.1 Algemene gegevens en activiteiten

Coöperatie RAV Fryslân U.A. is statutair gevestigd te Drachten, op het adres Ottolaan 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 54059208. De belangrijkste activiteiten van de Coöperatie behelzen het (doen) verlenen van ambulancezorg alsmede de exploitatie van de Meldkamer Ambulancezorg in Friesland.

1.2 Vergelijking met voorgaande jaren

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

1.3 Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

1.4 Vestigingsadres

De Coöperatie is feitelijk gevestigd aan de Ottolaan 2 te Drachten.

1.4 Stelselwijzigingen

In 2016 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

1.5 Schattingswijzigingen

In 2016 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

1.6 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de Coöperatie zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.7 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.



Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Als verbonden partij kunnen Ambulancezorg Fryslân en Kijlstra Ambulancegroep Fryslân B.V. en hun groepsmaatschappijen worden aangemerkt.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

1.8 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Investerings- en desinvesteringen in vaste activa worden opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten.

2. Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling

2.1 Algemeen

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

2.2 Functionele valuta

De posten in de jaarrekening van de groepsmaatschappijen worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de groepsmaatschappij haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van de Coöperatie.

2.3 Operational lease

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. 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.



2.4 Financiële instrumenten

De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

2.5 Materiële vaste activa

Vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardevermindering. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Er wordt, indien nodig, rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

2.6 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De Coöperatie beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt



gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

2.6 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

2.7 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.8 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de kortlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

3.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

3.2 Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en overige opbrengsten

De baten zijn voor wat betreft het wettelijk budget aanvaardbare kosten of daarmee gelijk te stellen middelen berekend aan de hand van de voorschriften voor de bekostiging/subsidiëring, dan wel voor wat betreft de overige opbrengsten gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten onder aftrek van omzetbelasting en kortingen.



Het wettelijk budget aanvaardbare kosten is berekend aan de hand van de laatst beschikbare rekenstaten, op basis van de regelgeving, gemuteerd voor nacalculatorische aanpassingen. Zorgverzekeraars en NZa dienen de nacalculatie van het budget nog goed te keuren en vast te stellen. Nagekomen budgetaanpassingen worden in het volgende boekjaar verantwoord.

De beschikbaarheidsbijdrage voor de ambulancehelikopter over 2016 dient nog door de NZa te worden goedgekeurd.

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huurcontracten, operationele leasecontracten e.d. worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd. De lasten die hieruit voortvloeien worden onder de bedrijfslasten verantwoord.

3.3 Opbrengstverantwoording

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De opbrengsten van de ambulancehelikopter zijn gebaseerd o.b.v. een toegekende beschikbaarheidsbijdrage, waarbij aan het einde van het jaar nacalculatie plaatsvindt.

3.4 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

3.5 Kosten

Kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

4. Financiële instrumenten en risicobeheersing

De Coöperatie loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

4.1 Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

4.2 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit



voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

5. Materiële vaste activa

Het verloop van de inventaris in het boekjaar is als volgt:

	2016	2015
	EUR	EUR
Aanschafprijs	458.915	367.438
Cummulative afschrijvingen en waardeverminderingen	-217.585	-144.598
Boekwaarde per 1 januari	241.330	222.840
Bij: Investerings	91.320	91.477
Af: Afschrijvingen	-79.787	-72.987
Boekwaarde per 31 december	252.863	241.330
Cumulative afschrijvingen en waardeverminderingen	297.372	217.585
Cumulative aanschaffingskosten	550.235	458.915
Afschrijvingspercentage	10%-20%	

6. Vorderingen

	2016	2015
	EUR	EUR
Debiteuren	1.985.020	3.890.278
Te vorderen belastingen en premies sociale verzekeringen	15.050	-
Aanloopkosten heli-project	-	432.126
Overige vorderingen en overlopende activa	196.264	64.396
	2.196.334	4.386.800

De vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan 1 jaar.



Debiteuren

Dit betreft de vorderingen op ziektekostenverzekeraars en particulieren. Per balansdatum is er een voorziening voor oninbaarheid ad EUR 11.131 (2015: EUR 5.177) aangehouden.

Te vorderen belastingen en premies sociale verzekeringen

	2016 EUR	2015 EUR
Omzetbelasting	15.050	-
	15.050	-

Overige vorderingen en overlopende activa

	2016 EUR	2015 EUR
Veiligheidsregio Fryslân	187.157	-
Ambulancezorg Fryslân BV	-	21.470
Kijlstra Ambulancegroep Fryslân BV	-	42.926
Overig	9.107	-
	196.264	64.396

De vordering op Veiligheidsregio Fryslân is uit hoofde van een dienstverleningsovereenkomst tussen Coöperatie RAV Fryslân en Veiligheidsregio Fryslân. Over de vordering is geen rente verrekend. Zekerheden zijn niet gesteld.

De overige vorderingen hebben een resterende looptijd van minder dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

	2016 EUR	2015 EUR
Rekening courant banken	3.293.946	2.723.722
Spaarrekeningen	502.127	1.000.000
	3.796.073	3.723.722

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Coöperatie.



8. Eigen vermogen

	Collectief gefinancierd gebonden vermogen Reserve aanvaardbare kosten EUR	Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen Overige reserves EUR	Onverdeeld resultaat	Totaal EUR
Stand per 1 januari 2015	186.645	571.966	123.081	881.692
Mutaties in het boekjaar 2015:				
■ Resultaatbestemming	123.081	-	-123.081	-
■ Resultaat boekjaar	-	-	109.608	109.608
Stand per 1 januari 2016	309.726	571.966	109.608	991.300
Mutaties in het boekjaar 2016:				
■ Resultaatbestemming	109.608	-	-109.608	-
■ Resultaat boekjaar	-	-	-145.652	-145.652
Stand per 31 december 2016	419.334	571.966	-145.652	845.648

Voorstel resultaatbestemming

Aan het bestuur wordt voorgesteld om het negatieve resultaat van EUR 145.652 in mindering te brengen op de reserve aanvaardbare kosten.

9. Kortlopende schulden

	2016 EUR	2015 EUR
Schulden aan leveranciers	1.070.986	177.648
Schulden aan leden	2.439.998	4.805.539
Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen	158.067	-
Zorgverzekeraar De Friesland	-	1.200.000
Efficiencykorting	-	64.396
Schulden uit hoofde van bekostiging	754.753	1.094.214
Opleidingskosten	915.244	-
Overige schulden en overlopende passiva	60.574	18.755
	5.399.622	7.360.552



De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen

	2016	2015
	EUR	EUR
Vennootschapsbelasting	68.421	-
Omzetbelasting	89.646	-
	158.067	-

Schulden uit hoofde van bekostiging

	2016	2015
	EUR	EUR
Schulden zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening	-451.663	1.545.877
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.206.416	-451.663
	754.753	1.094.214

Specificatie schulden zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening:

	2016	2015
	EUR	EUR
Saldo per 1 januari	1.545.877	-1.309.137
Vastgestelde definitieve opbrengstverrekening Nza	-1.545.877	-
Vastgestelde voorlopige opbrengstverrekening Nza	-451.663	2.855.014
Voorlopige vereffeningsbedragen	-9.349.440	-8.854.992
Betalingen/ontvangsten zorgverzekeraars	9.349.440	8.854.992
	-451.663	1.545.877



Saldo beschikbaar voor toekomstige opbrengstverrekening:

	2014 en eerder EUR	2015 EUR	2016 EUR	Totaal EUR
Stand per 1 januari	1.545.877	-451.663	-	1.094.214
Financieringsverschil boekjaar	-	-	1.206.416	1.206.416
Vastgestelde opbrengstverrekening en/of vereffeningsbijdrage Nza	-1.545.877	-	-	-1.545.877
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.545.877	-	1.206.416	-339.461
Stand per 31 december	-	-451.663	1.206.416	754.753
Stadium van vaststelling	c	c	a	

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling NZa

Specificatie van het financieringsverschil in het boekjaar:

	2016 EUR	2015 EUR
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	30.849.435	30.905.439
Werkelijke opbrengsten u.h.v. gefactureerde ritten	22.706.411	21.598.784
Werkelijke opbrengsten u.h.v. vereffeningsbijdrage	9.349.440	8.854.992
Totaal financieringsverschil boekjaar	1.206.416	-451.663

Overige schulden en overlopende passiva

	2016 EUR	2015 EUR
Zorginstituut Nederland WMG	48.698	-
Accountants- en advieskosten	11.876	18.755
	60.574	18.755



Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Huurovereenkomsten

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaan ter zake van huur- en leaseovereenkomsten. De huur en leasekosten worden lineair over de looptijd van de overeenkomst in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd:

	EUR
Niet langer dan 1 jaar	2.514.935
Tussen 1 en 5 jaar	9.632.714
Langer dan 5 jaar	-
	<hr/>
	12.147.649
	<hr/> <hr/>

De verplichtingen die hieruit voortvloeien bedragen voor 2017 EUR 2.514.935 (2016: EUR 470.213). Van de totale verplichting van EUR 12.147.649 heeft EUR 2.514.935 een looptijd van maximaal 1 jaar.



10. Wettelijk budget aanvaardbare kosten

	2016	
	EUR	EUR
Wettelijk budget aanvaardbare kosten 2015		
Coöperatie RAV Fryslân onderdeel ambulancezorg		29.278.150
Coöperatie RAV Fryslân onderdeel meldkamer		1.627.289
		<u>30.905.439</u>
Mutatie op grond van:		
Overige mutaties	-56.004	
		<u>-56.004</u>
Wettelijk budget aanvaardbare kosten jaar 2016		<u><u>30.849.435</u></u>

11. Personeelskosten

	2016	2015
	EUR	EUR
Studiekosten	925.115	11.262
Kleding	9.241	2.942
Overige	22.457	3.313
	<u>956.813</u>	<u>17.517</u>

12. Overige bedrijfskosten

	2016	2015
	EUR	EUR
Huisvestingskosten	123.739	105.562
Kosten ambulances	10.664	2.388
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	31.367.472	30.621.593
Kosten automatisering	297.045	301.317
Algemene kosten	932.445	7.796
	<u>32.731.365</u>	<u>31.038.656</u>



13. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2016 EUR	2015 EUR
Rente op spaarrekening	1.933	3.906
	1.933	3.906

14. Rentelasten en soortgelijke kosten

	2016 EUR	2015 EUR
Kredietinstelling, rekening-courant	412	565
Rente MKNN	7.512	9.324
	7.924	9.889

15. Verbonden partijen

Tussen de verbonden partijen Kijlstra Ambulancegroep Fryslân B.V. en Ambulancezorg Fryslân B.V. is een Service Level Agreement afgesloten voor de te leveren diensten. De kosten van deze verbonden partijen voor de uitvoering van ambulancezorg zijn door de beide leden aan de Coöperatie doorberekend op basis van budget 2015 rekening houdend met indexering.

Overige toelichting

Personeelsbestand

De Coöperatie RAV Fryslân had in 2016, naast de onbezoldigde bestuursleden, geen personeel in dienst.

Beloning bestuurders

De leden van het bestuur van Coöperatie RAV Fryslân ontvangen geen bezoldiging direct vanuit de Coöperatie RAV Fryslân.



WNT-verantwoording 2016 Coöperatie RAV Fryslân

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Coöperatie RAV Fryslân U.A. van toepassing zijnde regelgeving: het WNT maximum voor de Zorg.

In de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp is bepaald dat de Raad van Toezicht met inachtneming van de bijlage de klasse indeling bepaalt. Bij het bepalen van de voor de instelling van toepassing zijnde klasse is voor wat betreft het criterium kennisintensiteit van vier punten uitgegaan, aangezien de stichting van mening is dat zij niet vallen in te delen in één van de voor gedefinieerde soorten instellingen volgens de bijlage en vergelijkbaar zijn met instellingen in de keten van eerstelijns organisaties. Dit resulteert in een klasse indeling III. Op basis van artikel 4 van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp heeft de stichting door tussenkomst van de brancheorganisatie AZN een verzoek ingediend bij de Minister van VWS tot toekenning van vier punten voor het criterium kennisintensiteit. De Raad van Toezicht heeft op 15 mei 2017 vooruitlopend op het besluit van de Minister van VWS naar aanleiding van deze aanvraag de klasse indeling vastgesteld op klasse III.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Coöperatie RAV is € 145.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	S.G.Kijlstra	J.D.Hiddes*	A.Gelissen-Kobus
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	nvt
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	nvt
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nvt
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	nvt
Individueel WNT-maximum	[145.000]	[145.000]	[145.000]



Beloning	95.683	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	19.199	-	-
<i>Subtotaal</i>	114.882	[SOM]	[SOM]
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	114.882	[SOM]	[SOM]
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0	1,0	0,83
Beloning	95.516	-	72.660
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	19.199	-	6.819
Totaal bezoldiging 2015	114.715	[SOM]	79.479

*J.D.Hiddes is tevens bestuurder bij UMCG ambulancezorg en in de jaarrekening van UMCG ambulancezorg wordt de bezoldiging verantwoord van de heer Hiddes. In 2016 overschrijdt J.D. Hiddes de WNT norm op basis van een 60% dienstverband. J.D. Hiddes valt in 2016 onder het overgangsrecht van de WNT.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12



bedragen x € 1	G.C.W.Becks
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling (uiterlijk maand 12)	01/12/2015 - 31/03/2016
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2016	1
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2016	3
Aantal uren functievervulling in 2016	397
Individueel WNT-maximum	€63.000
Maximum uurtarief	€175
Uitgekeerde bezoldiging in 2016 (t/m maand 12)	€43.085
Bezoldiging per uur	€109
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	-
Verplichte motivering indien overschrijding	PM



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	M.J.Rutgers	L.Jacobi	M.Loonman-Struijs
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functie vervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	18.000	12.000	12.000
Beloning	4.500	3000	3000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	4.500	3.000	3.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	4.500	3.000	3.000
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM



Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	4.500	3.000	3.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	4.500	3.000	3.000

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2016 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd. Het WNT-maximum is berekend a.d.h.v. de klassenindeling.



Het bestuur,

.....

- S.G. Kijlstra
- J.D. Hiddes

Raad van toezicht,

.....

- M.J. Rutgers
- L. Jacobi
- M. Looman-Struijs

Concept



Overige gegevens

Statutaire regeling resultaatbestemming

Bij de vaststelling van de jaarrekening bepaalt de ledenraad de bestemming van een eventueel resultaat. Volgens Artikel 21 lid 7 van de statuten van de coöperatie.

Concept



Controleverklaring

Aan: het bestuur van Coöperatie RAV Fryslân

Verklaring betreffende de jaarrekening

Concept



Concept