

**Vereniging  
Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord  
in coöperatief verband U.A.**

**Jaarrekening**

**2016**

Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.  
**27 juni 2017**  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

# INHOUDSOPGAVE

		<b>pagina</b>
<b>DEEL I</b>	<b>Jaarverslag</b>	
	Verslag van de Raad van Commissarissen over 2016	3
	Verslag van de Raad van Bestuur over 2016	6
	Samenstelling Raad van Bestuur en Algemene ledenvergadering	8
<b>DEEL II</b>	<b>Jaarrekening</b>	
1.	Balans per 31 december 2016	10
2.	Resultatenrekening 2016	12
3.	Kasstroomoverzicht	13
4.	Toelichting algemeen en waarderingsgrondslagen	14
5.	Toelichting op de balans	17
6.	Toelichting op de resultatenrekening	23
7.	Wet Normering Topinkomens	25
<b>DEEL III</b>	<b>Overige gegevens</b>	28
	Statutaire bepalingen	29
	Controleverklaring	30



**DEEL I**

**JAARVERSLAG**



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.  
**27 juni 2017**  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

# Verslag van de Raad van Commissarissen over 2016

## Samenstelling

De Raad van Commissarissen (RvC) is aangesteld bij de Coöperatie RAV Noord-Holland Noord (verder te noemen RAV), die als Coöperatieve Vereniging de ministeriële aanwijzing heeft voor de ambulance activiteiten in de RAV regio Noord-Holland Noord.

De leden van de RvC over 2016 zijn:

Dhr. F.L.A. Korver (voorzitter)

Jaarlijkse beloning: € 7.000,=

Jhr. Mr. J.J.H.M. van der Does de Willebois

Jaarlijkse beloning: € 5.000,=

Dhr. G. Westerink

Jaarlijkse beloning: € 5.000,=

De leden van de RvC hebben geen nevenfuncties die conflicteren met hun lidmaatschap van de RvC. De RvC werkt niet met commissies.

## Werkwijze RvC

De RvC van de RAV houdt toezicht op het functioneren van het bestuur van de RAV en de algemene gang van zaken. De Raad adviseert het bestuur daarnaast gevraagd en ongevraagd. De RvC heeft niet alleen een toezichthoudende en raadgevende rol, maar fungeert ook als klankbord voor de directie en ziet toe op algemene gang van zaken binnen de organisatie.

Daarnaast heeft de RvC onder meer ook een goedkeurende rol op het gebied van vaststelling van de begroting, beleidsplannen en (strategische) beslissingen, waarbij het belang van de RAV Noord-Holland Noord en haar (financiële) continuïteit centraal dient te staan. In dit verslag legt de RvC verantwoording af over haar toezichthoudende rol en aan welke onderwerpen zij bijzondere aandacht hebben besteed.

De RvC wordt door de Raad van Bestuur (RvB) van de RAV geïnformeerd door middel van begrotingen, tussentijdse financiële rapportages en jaarverslagen. Tevens laat de RvC zich uitgebreid op de hoogte stellen van de uitkomsten en beoordelingen van contacten/ uitingen betreffende de RAV met de Zorgverzekeraars, de NZa en koepelorganisatie AZN.

Ook gedurende het jaar 2016 is de RvC in haar volle omvang kritisch en onafhankelijk geweest. Over dit jaar hebben noch transacties plaatsgevonden waarbij sprake is geweest van tegengestelde belangen tussen de RAV en de leden van de RvC, noch tussen de RAV en het bestuur. De RvC handelt op basis van de bevoegdheden die in de statuten van de RAV zijn omschreven.

## Goedkeuring operationele en strategische doelstellingen

In de vergaderingen zijn, zoals in de statuten beschreven, de onderdelen over de planning- & control- cyclus door de RvB ter goedkeuring voorgelegd.

Dit betreft de begroting 2016, het jaarverslag 2015, de jaarrekening 2015 en het meerjarenperspectief zoals vervat in het Regionaal Ambulance Plan van Noord-Holland Noord.

De RvC constateert met genoegen dat het jaar 2016 voor RAV Noord-Holland Noord een goed jaar is geweest en dat RAV Noord-Holland Noord weer uitstekende dienst - en zorg verleend heeft.

De RvC kent een jaarlijkse vergadercyclus met als vaste onderwerpen: de behandeling van de algemene ontwikkelingen in de ambulancezorg sector en de financiële updates.

## Doelen RAV en verslaggevingsproces

De planning- en control cyclus van de RAV functioneert goed en genereert toereikende informatie voor de toezichthoudende taak van de commissarissen. De specifieke doelen die de organisatie zich in een jaar stelt, worden in goed meetbare prestatie-indicatoren gedefinieerd en er wordt bijgestuurd als daar aanleiding toe is. Verandering van omgeving – zoals wijziging van wetgeving – wordt systematisch bijgehouden en de implementatie van veranderingen wordt beheerst.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

27 juni 2017

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **Vergaderingen RvC**

De RvC heeft conform de planning vier keer regulier vergaderd, waarbij tevens de RvB van de RAV Noord-Holland Noord aanwezig was, te weten de heer Smeekes en de heer M. Wildschut. De heer Wildschut is in verband met een nieuwe functie per 1 juli 2016, waargenomen door de heer Nootebos. Tevens was de financial controller van de RAV Noord-Holland Noord, in de vergadering van juni aanwezig om een toelichting te kunnen geven op de financiële stukken. Uit de aanwezigheid van alle RvC leden, hetzij in persoon, hetzij via een digitale verbinding, tijdens de RvC vergaderingen in 2016 blijkt voldoende hun beschikbaarheid voor de adequate vervulling van hun taken als commissarissen.

In de RvC vergaderingen zijn onder andere de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- Financiële en beleidsmatige kaders voor 2017;
- Financiële updates RAV Noord-Holland Noord aan de hand van halfjaarrapportages;
- Algemene ontwikkelingen ambulancezorg sector;
- Gerealiseerde rijtijden van Ambulances met de bonus/malus afspraak Lokaal Overleg;
- Vaststelling jaarrekening 2015;
- Vaststelling kwaliteitsverslag 2015 en de vastgestelde jaardoelstellingen;
- Nieuwe wetgeving na TWAZ;
- Vormen van een gemeenschappelijke digitaal ritformulier (Frontoffice/Backoffice);
- Governance code en Wet Normering Topinkomens;
- Doelstellingen voor 2017.

Bij gelegenheid van het vaststellen van de jaarrekening 2015 heeft de RvC overleg gehad met de externe accountant KPMG.

## **Functioneren RvC**

In 2016 heeft de RvC haar eigen functioneren besproken tijdens een reguliere vergadering. Eerder is besloten elke bijeenkomst een half uur te reserveren voor onderling overleg, waarbij het eigen functioneren een onderdeel van het gesprek zal zijn. Deze onderlinge bijeenkomsten hebben volgens afspraak plaatsgevonden.

## **Functioneren RvB**

De RvB wordt gevormd door de heer Smeekes (voorzitter van het bestuur) en de heer Wildschut, die eind 2016 is opgevolgd door de heer Alma. De RvC constateert in dit bestuur een zakelijke, resultaatgerichte en prettige samenwerking. De verschillende persoonlijkheden brengen het team in evenwicht en er is onderling respect. Het bestuur opereert als collectief naar de RvC, medewerkers, overige organisatieonderdelen en externe partijen als de zorgverzekeraars. Onze indruk is dat er bij medewerkers en management draagvlak is voor dit bestuur. Het bestuur realiseert de gestelde doelen in voldoende mate en stelt realistische en relevante nieuwe doelen. Het bestuur verstrekt ruimhartig informatie aan de RvC, zowel op eigen initiatief als op verzoek.

In 2016 heeft er een mutatie plaatsgevonden binnen het bestuur: De heer Wildschut heeft een andere functie geaccepteerd binnen Transdev, en de heer Alma is, per 1 december 2016, als zijn opvolger benoemd en is vanaf dat moment toegetreten tot de RvB van de Coöperatie RAV Noord-Holland Noord.

## **Beloningen**

De omvang van de bezoldiging en vergoedingen van de leden van de RvB vallen binnen de norm van de Wet Normering Topinkomens.



**Tot slot**

Gebaseerd op het door haar gevoerde toezicht en op rapportages van derden, spreekt de RvC haar waardering uit voor de door de RAV Noord-Holland Noord in 2016 geleverde prestaties en bedankt hiervoor bestuur en medewerkers.

Alkmaar, 26 juni 2017

Namens de Raad van Commissarissen:

Dhr. F. Korver

Dhr. G. Westerink

Jhr. Mr. J.J.M. van der  
Does de Willebois

Voorzitter RvC

Lid RvC

Lid RvC



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

# Verslag van de Raad van Bestuur over 2016

## Structuur en activiteiten

De RAV NHN is door de minister van VWS – bij uitsluiting van anderen - onder de Tijdelijke wet ambulancezorg aangewezen als verantwoordelijke voor de ambulancezorg in regio Noord-Holland Noord.

Deze Twaz is in 2012 van kracht geworden; oorspronkelijk voor vijf jaar. In 2016 is een verlenging met twee jaar afgekondigd tot en met 31 december 2019. In mei 2017 heeft de Minister de huidige wet met nog een jaar verlengd tot 1 januari 2021.

De RAV NHN is een coöperatieve vereniging met uitgesloten aansprakelijkheid. De leden van deze coöperatie, Veiligheidsregio NHN en Witte Kruis, voeren in opdracht van de RAV de feitelijke ambulancezorg uit. Veiligheidsregio NHN voert in opdracht van de RAV de meldkamertaken uit. Deze verhoudingen zijn contractueel geborgd.

## 2016

Ook in 2016 nam de zorgvraag toe; met 6,5% ten opzichte van 2015. Vooral de beschikbaarheid van voldoende bekwame medewerkers is een belangrijk knelpunt in de verdere uitbreiding van de capaciteit. Tegelijkertijd zijn er veel andere maatregelen getroffen om de prestaties toch zo veel mogelijk op niveau te houden. Mede hierdoor scoren we in 2016 op de prestatie-indicator A1 < 15 minuten na melding ter plaatse toch nog 92,8 %, hetgeen echter wel onder de norm van 95 % is. In 2016 werden de prestaties bij het A1 spoedvervoer negatief beïnvloed door de infrastructurele problemen op de N23. Binnen de RAV is op elk niveau continu aandacht voor het verbeteren van deze prestatie en voor het verkorten van de wachttijd besteld vervoer.

2016 is ook het jaar van de totstandkoming van het regionaal crisisplan RAV. Samen met de GHOR is hiermee de basis gelegd voor een robuuste voorbereiding op mogelijke grootschalige inzetten.

In 2016 werd het call-to-needle programma gestart om te komen tot een optimalisatie van het beroertezorgproces. Er werd door meldkamer, ambulance en ziekenhuis een behoorlijke tijdswinst geboekt. Tevens werd samen met de GGZ NHN de pilot Diligence vormgegeven voor het vervoer van personen met verward gedrag.

Binnen de ambulancezorg hechten we zeer aan beveiliging van (persoons-)gegevens. In 2016 is daarom gewerkt aan de totstandkoming van integraal Informatie-beveiligingsbeleid (NEN 7510). Implementatie hiervan vindt plaats in 2017.

De RAV NHN participeert actief in de ontwikkeling van een nieuwe Digitaal Ritformulier. Deze ontwikkeling doen wij samen met enkele andere RAV-en en vindt plaats ‘van scratch af aan’. Naar verwachting zal deze in januari 2018 beschikbaar zijn. Naast deze investering wordt door de leden van de RAV geïnvesteerd in vernieuwing van de intranet- en roostersystemen.

Naast deze activiteiten zijn veel andere zaken de revue gepasseerd in 2016. Om steeds meer sturing te krijgen op deze activiteiten en ontwikkelingen is in 2016 een meerjarenbeleidsplan uitgewerkt. Hierin zijn niet alleen activiteiten benoemd maar is ook de structuur van werken en daarbij passende verantwoordelijkheid uitgewerkt. Voor 2017 resulteert dit in een ambitieus jaarwerkplan.

## Financiële informatie 2016

Door de gehanteerde systematiek van budgetverdeling zijn de kosten en opbrengsten binnen de RAV altijd in evenwicht. Het resultaat is daardoor nul. De leden hebben per saldo altijd een vordering op de RAV. Dit is nooit andersom. Hierdoor is geborgd dat de RAV altijd aan haar verplichtingen kan voldoen. Het vermogen van de RAV is daarom ook nihil.

De liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden) bedroeg in 2016: 1,0 en in 2015: 1,0. Binnen de coöperatie worden de diensten afgenomen tegen normatieve kosten. Dit betekent dat de coöperatie aan haar korte termijn verplichtingen kan voldoen met behulp van de vlottende activa. De vermogenspositie van de coöperatie is nihil derhalve geeft vermelding van de solvabiliteitsratio geen nader inzicht.

De hoge stand van de liquide middelen wordt veroorzaakt door achterstand bij zorgverzekeraars terzake van het afrekenen van de ‘oude jaren’.

De risico's vanuit financieel oogpunt zijn beperkt. Het kredietrisico is met name geconcentreerd bij twee grote zorgverzekeraars waarmee reeds een lange relatie bestaat. Daarnaast worden de verplichtingen vanuit de coöperatie vanuit de liquiditeitsbegroting zorgvuldig bewaakt. Bevoorschotting aan de leden die de diensten verrichten geschiedt pas als de vervoerder de afgesproken geldstroom heeft gegenereerd. Partijen kunnen niet meer geld vanuit de coöperatie krijgen dan waar ze recht op hebben én slechts in zoverre dit deel is gefactureerd en ontvangen.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

27 juni 2017

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

### **Voornaamste risico's en onzekerheden**

Naast risico's in het realiseren van de noodzakelijke groei zijn twee onzekerheden van belang voor de RAV. Allereerst de toekomstige inrichting van de ambulancezorg op basis van toekomstige wetgeving. Landelijk participeert de sectororganisatie in dit dossier namens elke RAV. Het ligt in de bedoeling van VWS om in 2017 hier meer duidelijkheid over te geven. Daarnaast is de ontwikkeling van de Landelijke Meldkamer Organisatie een relevant punt. Weliswaar is in dit dossier in 2016 enige temporisering opgetreden, maar in 2016 is onder voorwaarden besloten tot een verbouw van de meldkamer in Haarlem en zal naar verwachting verhuizing in 2018 plaatsvinden en uiteindelijk zijn ook bij ons hiervan gevolgen te verwachten. Op dit moment is echter nog niet duidelijk hoe zich dat financieel zal vertalen.

De coöperatie maakt in de normale bedrijfsuitvoering gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten, die de instelling blootstellen aan krediet- en/of liquiditeitsrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de onderneming een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's te beperken. De coöperatie handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en richtlijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

### **Gedragcode**

De RAV NHN volgt geen specifieke gedragscodes en is ook niet onderworpen aan dergelijke gedragscodes.

### **Vooruitblik**

Met zorgverzekeraars zijn goede afspraken gemaakt omtrent de bekostiging 2017 en 2018. Hierin is ruimte voor uitbreiding van capaciteit. Net als de ambulancesector hebben echter ook de ziekenhuizen een steeds groter tekort aan menskracht. Samen met de volumeontwikkelingen begint zich in het hele zorgdomein dan ook een mismatch af te tekenen tussen zorgvraag en zorgaanbod. Het in gezamenlijkheid met ketenpartners vinden van oplossingen hiervoor is een belangrijke uitdaging.

### **Onderzoek en ontwikkeling**

De RAV werkt hard aan ketenoptimalisatie om de patiënt sneller te kunnen behandelen op de meest doeltreffend wijze. Deze ketenoptimalisatie leidt tot kortere doorlooptijden bij de behandelingen bij bijvoorbeeld een beroerte (call to needle) en dotteren (call to balloon).

### **Maatschappelijke aspecten van ondernemen**

De RAV heeft geen apart beleid voor maatschappelijk verantwoord ondernemen. De leden van de coöperatie welke de diensten leveren volgen hierbij het beleid dat daar is opgesteld.

Alkmaar, 26 juni 2017

Namens het bestuur van RAV NHN

M.D. Smeekes namens  
Veiligheidsregio  
Noord-Holland Noord

R.F. Alma namens  
Witte Kruis Zorg B.V.

Voorzitter

Lid



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.  
27 juni 2017  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



## **Samenstelling Raad van Bestuur en Algemene ledenvergadering**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening.

De Algemene ledenvergadering is verantwoordelijk voor het vaststellen van de jaarrekening.

Raad van Commissarissen heeft tot taak toezicht te houden op het beleid van het bestuur en op de algemene gang van zaken in de coöperatie.

### **Raad van Bestuur**

De heer M.D. Smeekes

De heer R.F. Alma (per 1 december 2016 toegetreden tot het bestuur)

De heer M.R. Wildschut (op 1 december 2016 afgetreden uit het bestuur)

### **Algemene ledenvergadering**

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Witte Kruis Zorg B.V.

Alkmaar, 26 juni 2017



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

**DEEL II**

**JAARREKENING**



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.  
**27 juni 2017**  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## II.1 Balans per 31 december

( na resultaatbestemming)

### ACTIVA

	Ref.	2016	2015
		€	€
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>			
	1.0		
Handelsdebiteuren	1.1	881.760	1.159.105
Overige vorderingen en overlopende activa	1.2	1.860.049	6.177.024
		2.741.809	7.336.129
Liquide middelen	2.0	3.420.258	2.044.672
 <b>Totaal Activa</b>		6.162.067	9.380.801



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

**PASSIVA**

	<b>Ref.</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Eigen vermogen</b>	3.0		
Kapitaal	3.1	-	-
Algemene reserve	3.2	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
		.....	.....
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	4.0		
Schulden aan leveranciers	4.1	55.857	47.037
Schulden aan leden	4.2	3.469.308	8.070.406
Schulden uit hoofde van bekostiging	4.3	2.549.017	1.222.152
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	4.4	87.885	41.205
		<u>6.162.067</u>	<u>9.380.801</u>
		.....	.....
Totaal Passiva		<u>6.162.067</u>	<u>9.380.801</u>



## II.2 Resultatenrekening

Ref.	realisatie 2016		realisatie 2015	
	€	€	€	€
<b>Bedrijfsopbrengsten:</b>				
5.0				
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	5.1	19.665.312		19.452.015
Overige opbrengsten	5.2	47.967		-
		19.713.279		19.452.015
Uitbesteed werk ingekocht bij leden	6.0	19.176.308-		19.190.174-
Uitbesteed werk ingekocht bij derden	7.0	3.612-		-
		533.359		261.842
<b>Bruto omzetresultaat</b>				
<b>Bedrijfslasten:</b>				
Overige bedrijfskosten	8.0	533.211		261.864
<b>Som der bedrijfslasten</b>		533.211		261.864
<b>Bedrijfsresultaat</b>		148		23-
Financiële baten en lasten	8.0	148-		23
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		-		-



## II.3 Kasstroomoverzicht

	2016		2015	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
<b>Bedrijfsresultaat</b>		148		23-
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	4.594.319		4.740.808-	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan zorgverzekeraars)	4.545.599-		3.067.318	
- schulden aan zorgverzekeraars	1.326.865		886.259-	
		<u>1.375.586</u>		<u>2.559.749-</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		1.375.734		2.559.749-
Betaalde c.q. ontvangen interest	148-		23	
		148-		23
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>1.375.586</u>		<u>2.559.726-</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>1.375.586</u>		<u>2.559.749-</u>
Liquide middelen 1 januari		2.044.672		4.604.421
Liquide middelen 31 december		3.420.258		2.044.672
Mutatie liquide middelen boekjaar		<u>1.375.586</u>		<u>2.559.749-</u>

Het kasstroomoverzicht is opgemaakt volgens de indirecte methode, deze methode neemt het bedrijfsresultaat als uitgangspunt.

### Toelichting kasstroomoverzicht:

#### Mutatie vorderingen:

In 2015 waren er acties om tot een nieuwe cao te komen. Dit had tot gevolg dat een groot aantal ritten niet of pas laat in 2015 kon worden gefactureerd. Dit had in 2015 een olopemd effect op de posten 'nog te factureren omzet' en 'debiteuren'. In 2016 zijn de posten 'nog te factureren omzet' en 'debiteuren' weer tot een 'gebruikelijk' niveau teruggebracht.

#### Mutatie schulden:

In 2015 waren de schulden aan de leden aanzienlijk opgelopen. Dit was het gevolg van de acties, waardoor ritten laat in 2015 of pas in 2016 werden gefactureerd. Het later factureren van de ritten betekent dat de coöperatie pas later tot uitbetalingen van voorschotten kon overgaan. Dit heeft er toe geleid dat in 2016 extra voorschotten aan de leden zijn uitbetaald.

#### Mutatie schulden aan zorgverzekeraars:

In december 2016 zijn de tariefbeschikkingen over 2014 inzake schulden uit hoofde van het financieringsoverschot ontvangen. Voor de schulden uit hoofde van het financieringsoverschot over 2015 en 2016 zijn nog geen tariefbeschikkingen gestuurd.

Met betrekking tot het financieringsoverschot 2015 wordt de beschikking eind 2017 verwacht, voor het financieringsoverschot 2016 eind 2018.



## II.4 Toelichting algemeen en waarderingsgrondslagen

### Algemene gegevens

Statutaire naam:	Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A.
Rechtsvorm:	Coöperatie
Statutaire vestigingsplaats:	Alkmaar
Adres:	Hertog Aalbrechtweg 22, 1823 DL te Alkmaar

### Voornaamste activiteiten

Voornaamste doel van de coöperatie is het (doen) verlenen van ambulancezorg in de regio Noord-Holland Noord op grond van de verkregen aanwijzing volgens de Tijdelijke Wet Ambulancezorg (TWAZ).

### Vergelijkende cijfers

Uit hoofde van een verbetering van het inzicht zijn enkele jaarrekeningposten op andere wijze gepresenteerd en/of verder uitgesplitst. Hiertoe zijn de vergelijkende cijfers aangepast. Het vermogen en het resultaat van de vergelijkende cijfers zijn niet gewijzigd.

### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving (waaronder specifiek RJ 620 'Coöperaties') en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de onderneming.

Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal. De jaarrekening is opgesteld op grond van de continuïteitsveronderstelling.

### Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de coöperatie en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de coöperatie. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de coöperatie en haar leden, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.



## Grondslagen van de waardering van activa en passiva

### Algemeen

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld zijn de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

### Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De waarderingsgrondslagen ten aanzien van de voorziening dubieuze debiteuren zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen.

### Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige vorderingen en overige financiële verplichtingen. De coöperatie maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Een aankoop of verkoop volgens standaard marktconventies wordt per categorie financiële activa en financiële verplichtingen stelselmatig in de balans opgenomen of niet langer opgenomen op de transactiedatum (datum van aangaan van bindende overeenkomst) / de leveringsdatum (datum van overdracht).

### Initiële waardering

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

De reële waarde van een financieel instrument 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 van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd, vermeerderd met krediet- en liquiditeit opslagen.

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder liquide middelen, kortlopende vorderingen en schulden benaderen de boekwaarde daarvan.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

### Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

KPMG

Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

27 juni 2017

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit een banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

### **Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

## **Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

### **Bijzondere waardeverminderingen van vorderingen**

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de onderneming worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Van afzonderlijke belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de onderneming historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de ondernemingsleiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een voorheen opgenomen bijzonder waardeverminderingverlies wordt teruggenomen als de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugneming wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op geamortiseerde kostprijs ten tijde van de terugneming als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

### **Resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economische potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. De baten zijn voor wat betreft het budget aanvaardbare kosten of daarmee gelijk te stellen middelen berekend aan de hand van de voorschriften voor de bekostiging/subsidiëring, danwel voor wat betreft de overige opbrengsten gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten. Baten en lasten uit voorgaande jaren (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) die in dit boekjaar zijn geconstateerd, zijn aan dit boekjaar toegerekend.

### **Subsidies**

Subsidies ter compensatie van door de RAV gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

### **Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten**

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

## **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

27 juni 2017

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## II.5 Toelichting op de balans

### 1.0 Vorderingen en overlopende activa

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Handelsdebiteuren	881.760	1.159.105
Overige vorderingen en overlopende activa	1.860.049	6.177.024
	<u>2.741.809</u>	<u>7.336.129</u>

#### 1.1 Handelsdebiteuren

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€

Handelsdebiteuren	1.003.109	1.292.877
Voorziening dubieuze debiteuren	121.349-	133.772-
	<u>881.760</u>	<u>1.159.105</u>

#### 1.2 Overige vorderingen en overlopende activa

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€

Nog te factureren ambulancezorg (ritten)	<u>1.860.049</u>	<u>6.177.024</u>
--	------------------	------------------

De vorderingen hebben allen een verwachte resterende looptijd korter dan 1 jaar.

### 2.0 Liquide middelen

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€

Bank	<u>3.420.258</u>	<u>2.044.672</u>
------	------------------	------------------

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking aan de coöperatie.



### 3.0 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen was in het verslagjaar als volgt:

	Stand 31.12.2015	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Stand 31.12.2016
	€	€	€	€
3.1 Kapitaal	-	-	-	-
3.2 Algemene reserve	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	-	-	-	-

De coöperatie is georganiseerd op een dusdanige wijze dat de coöperatie zelf niet financieel afhankelijk zal zijn van zijn deelnemers. Om dit goed te realiseren is een systematiek uitgewerkt dat de deelnemers pas worden betaald op het moment dat de prestatie geleverd is, maar ook alleen op het moment dat de financiële middelen dit toelaten. Hiermee wordt voorkomen dat er een afhankelijkheid kan ontstaan van de coöperatie op één van haar deelnemers en biedt dit de positie aan de andere partij om continuïteit te kunnen borgen.

Derhalve is de gekozen systematiek van een eigen vermogen van nihil én borging van continuïteit gerealiseerd. Daarnaast is voorzien dat de middelen beschikbaar gesteld moeten worden aan de andere partner als niet meer aan de verplichtingen kan worden voldaan door de ene partner, zodat zowel financieel als organisatorisch invulling kan worden gegeven aan de continuïteitseis.

### 4.0 Kortlopende schulden en overlopende passiva


De kortlopende schulden en overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
4.1 Schulden aan leveranciers	55.857	47.037
4.2 Schulden aan leden	3.469.308	8.070.406
4.3 Schulden uit hoofde van bekostiging	2.549.017	1.222.152
4.4 Overige kortlopende schulden	87.885	41.205
	<u>6.162.067</u>	<u>9.380.801</u>

Van de schuld uit hoofde van bekostiging is een bedrag van € 1.874.143 inbegrepen met een verwachte resterende looptijd van langer dan 1 jaar. De overige kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een resterende looptijd van minder dan 1 jaar. Over de rekening-courant posities met de leden wordt geen rente berekend.

<u>4.1 Schulden aan leveranciers</u>	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
Crediteuren	<u>55.857</u>	<u>47.037</u>

<u>4.2 Schulden aan leden</u>	31.12.2016	31.12.2015
	€	€
Witte Kruis Zorg B.V.	1.331.230	1.342.898
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	1.828.055	6.293.560
Meldkamer Noord-Holland Noord	310.022	276.948
Witte Kruis Zorg B.V., financiering werkkapitaal	-	70.000
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, financiering werkkapitaal	-	87.000
	<u>3.469.308</u>	<u>8.070.406</u>

 KPMG-Audit  
Document waarop t.b.v. lid 17X00152700GRN d.d.

27 juni 2017

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

#### 4.3 Schulden uit hoofde van bekostiging

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	€	€
Schulden zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening	674.874	49.019-
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.874.143	1.271.171
	<u>2.549.017</u>	<u>1.222.152</u>

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	€	€
Schuld zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening		
Saldo per 1 januari	49.019	1.361.467-
Vastgestelde definitieve opbrengstverrekening NZa	746.953-	-
Vastgestelde voorlopige opbrengstverrekening NZa	648.336	870.984
Betalingen/ontvangsten zorgverzekeraars	625.276-	535.530
Correcties voorgaande jaren	-	3.972
Saldo per 31 december	<u>674.874-</u>	<u>49.019</u>

#### Schuld zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening:

	2012/2013	2014	2015	2016	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	55.005-	-	104.024		49.019
Vastgestelde definitieve opbrengstverrekening NZa		746.953-			746.953-
Vastgestelde voorlopige opbrengstverrekening NZa				648.336	648.336
Betalingen/ontvangsten zorgverzekeraars	52.075		100.052-	577.299-	625.276-
Correcties voorgaande jaren					-
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>52.075</u>	<u>746.953-</u>	<u>100.052-</u>	<u>71.037</u>	<u>723.893-</u>
Saldo per 31 december	<u>2.930-</u>	<u>746.953-</u>	<u>3.973</u>	<u>71.037</u>	<u>674.874-</u>

#### Saldo beschikbaar voor toekomstige opbrengstverrekening:

	2012/2013	2014	2015	2016	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	7-	746.937-	524.227-	-	1.271.171-
Financieringsverschil boekjaar				701.573-	701.573-
Correcties voorgaande jaren		16-	-		16-
Vastgestelde opbrengstverrekening NZa		746.953		648.336-	98.617
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-</u>	<u>746.937</u>	<u>-</u>	<u>1.349.909-</u>	<u>602.972-</u>
Saldo per 31 december	<u>7-</u>	<u>-</u>	<u>524.227-</u>	<u>1.349.909-</u>	<u>1.874.143-</u>
	c	c	b	b	

#### Stadium van vaststelling (per erkenning):

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

27 juni 2017

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31.12.2016 €	31.12.2015 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	19.646.535	19.452.015
Werkelijke opbrengsten	20.348.108-	19.105.258-
Totaal financieringsverschil boekjaar (financieringsoverschot)	<u>701.573-</u>	<u>346.757</u>

#### 4.4 Overige kortlopende schulden en overlopende passiva

De overige kortlopende schulden en overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31.12.2016 €	31.12.2015 €
Accountantskosten	16.346	13.903
Advieskosten	750	850
ICT kosten	12.511	-
RvC	-	6.050
Kosten veerboot	13.840	18.147
Overige schulden	44.438	2.256
	<u>87.885</u>	<u>41.205</u>



### **Financiële instrumenten**

De coöperatie maakt in de normale bedrijfsuitvoering gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten, die de instelling blootstellen aan krediet- en/of liquiditeitsrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Om deze risico's te beheersen heeft de onderneming een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de onderneming te beperken.

De coöperatie handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en richtlijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de coöperatie verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren en nog te factureren bedragen (ambulanceritten) zijn voor 52% geconcentreerd bij twee grote zorgverzekeraars.

Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 539.563. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

De kredietkwaliteit van de vorderingen kan als volgt worden weergegeven: vorderingen op zorgverzekeraars/instellingen € 2.687.202, overige vorderingen: € 54.606.

Bij de bewaking van het kredietrisico worden klanten op basis van kredietkenmerken in groepen ingedeeld, onder andere naar verzekeraars en niet verzekerde patiënten, ouderdomsprofiel, looptijd en eventuele eerdere financiële problemen. Daarnaast is voor de dekking van een deel van het kredietrisico als gevolg van oninbaarheid, bekostiging beschikbaar vanuit het wettelijk budget.

### Liquiditeitsrisico

De coöperatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de coöperatie te kunnen voldoen. De betalingsverplichtingen per 31 december 201 zijn opgenomen onder de kortlopende schulden en de niet in de balans opgenomen activa, rechten en verplichtingen.

De onderneming ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen.

Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

### Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

## **Niet in de balans opgenomen activa, rechten en verplichtingen**

### LMO (= Landelijke Meldkamerorganisatie)

Met de inwerkingtreding van de politiewet en daarmee de introductie van de Nationale Politie is ook de samenvoeging van 25 meldkamers naar 10 een feit. De totale transitiekosten worden geschat op EUR 90 miljoen. Dit bedrag bestaat uit EUR 60 miljoen personele kosten, EUR 17 miljoen materiële kosten voor af te stoten meldkamers en EUR 13 miljoen projectkosten. Voor de verdeling van de transitiekosten wordt een verdeelsleutel gehanteerd, waarbij 22,5% van de kosten wordt toegerekend aan de RAV's. Het is nog onduidelijk op welke wijze de kosten worden toegerekend. Indien hier nadere duidelijkheid over bestaat zal het bestuur van RAV Noord-Holland Noord nagaan op welke wijze de toerekening van de kosten zal plaatsvinden.

### GGB - voertuigen

De RAV Noord-Holland Noord heeft in het kader van transitie van de GHOR-taken van het Instituut Fysieke Veiligheid drie calamiteiten voertuigen ten behoeve van Grootschalige Geneeskundige Bijstand (=GGB), inclusief uitrusting om niet ontvangen (schenking).

De voertuigen zijn niet in de balans tot waardering gebracht vanwege het feit dat niet aan de activeringscriteria wordt voldaan. De kostprijs van de voertuigen zijn vanwege het specifieke karakter niet op betrouwbare wijze vast te stellen. Daarnaast is het niet waarschijnlijk dat de economische voordelen die met het voertuig samenhangen naar de coöperatie zullen vloeien.

### Huur gebouw

Huur van bedrijfsruimte gelegen aan Helderseweg 8 te Alkmaar tot en met 1 juli 2020.  
De totale huur bedraagt in 2016 € 16.005 (2015: € 5.335 (gedurende 4 maanden)).



## II.6 Toelichting op de resultatenrekening

### 5. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

#### 5.1 Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten

	realisatie 2016	realisatie 2015
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten:		
- huidig jaar	19.646.535	19.452.015
- Correcties voorgaande jaren	18.777	-
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	<u>19.665.312</u>	<u>19.452.015</u>

#### 5.2 Overige opbrengsten

	realisatie 2016	realisatie 2015
	€	€
ROAZ subsidies	<u>47.967</u>	<u>-</u>

### 6. Uitbesteed werk ingekocht bij leden

	realisatie 2016	realisatie 2015
	€	€
Uitbesteed werk aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, ambu	10.177.055	10.266.561
Uitbesteed werk aan Veiligheidsregio Noord-Holland Noord, cpa	1.588.022	1.507.780
Uitbesteed werk aan Witte Kruis Zorg B.V.	7.411.230	7.415.833
	<u>19.176.308</u>	<u>19.190.174</u>

### 7. Uitbesteed werk ingekocht bij derden

	realisatie 2016	realisatie 2015
	€	€
Uitbesteed werk aan derden	<u>3.612</u>	<u>-</u>



## 8. Overige bedrijfskosten

	realisatie 2016	realisatie 2015
	€	€
Algemene kosten	<u>533.211</u>	<u>261.864</u>
Specificatie van de algemene kosten:		
Accountantskosten	20.001	23.686
Advieskosten	9.110	1.525
Kosten Raad van Commissarissen	20.570	20.570
Contributies en abonnementen	117.000	117.097
Mutatie dubieuze debiteuren	55.466	61.116
Opleidingskosten	189.609	9.085
ICT kosten	110.029	20.899
Overige kosten	<u>11.425</u>	<u>7.888</u>
	<u>533.211</u>	<u>261.864</u>

De coöperatie heeft, overeenkomstig voorgaand jaar, geen personeel in dienst. De zorgverleners zijn in dienst bij de leden van de coöperatie.



## II.7 Wet Normering Topinkomens

### 1. Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Aan bezoldigingen met inbegrip van pensioenlasten als bedoeld in artikel 2:383 lid 1 BW, is in het boekjaar ten laste van de onderneming gekomen voor bestuurders en voormalige bestuurders een bedrag van EUR nihil (2015: EUR nihil) en voor commissarissen en voormalige commissarissen een bedrag van EUR 17.000 (2015: EUR 17.000).

### 2. Toelichting WNT (=Wet Normering Topinkomens)

*De bezoldiging van de functionarissen die over 2016 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:*

	M.D. Smeekes	M.R. Wildschut	R.F. Alma
1. Functionaris (functienaam)	voorzitter RvB	lid RvB	lid RvB
2. In dienst vanaf (datum)	1-1-2016	1-1-2016	1-12-2016
3. In dienst tot (datum)	31-12-2016	01-12-2016	31-12-2016
4. Deeltijdfactor (percentage)	15%	15%	15%
Bezoldigingsmaximum	18.000	16.500	1.500
5. Bruto-inkomen	0	0	0
6. Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
7. Totaal beloning (5 en 6)	0	0	0
8. Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0
9. Voorzieningen t.b.v. beloningen	0	0	0
10. Uitkeringen i.v.m. beëindiging van het dienstverband (€)	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging in kader van de WNT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11. Beloning 2015	0	0	0
12. Bezoldigingsklasse zorginstelling	II		

De bestuurders ontvangen voor hun bestuurswerkzaamheden van of namens Coöperatie RAV Noord-Holland Noord geen bezoldiging, noch worden deze werkzaamheden op andere wijze aan Coöperatie RAV Noord-Holland Noord doorbelast.

Doordat de coöperatie geen personeel in dienst heeft, is geen sprake van overige functionarissen die een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerder jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden.

Om voornoemde reden zijn er tevens geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.



*Toezichthoudende topfunctionarissen*

	F. Korver	J. van der Does- de Willebois	G. Westerink
1. Functionaris (functienaam)	voorzitter RvC	lid RvC	lid RvC
2. In dienst vanaf (datum)	1-1-2016	1-1-2016	1-1-2016
3. In dienst tot (datum)	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
4. Bezoldigingsmaximum	18.000	12.000	12.000
5. Bruto-inkomen	7.000	5.000	5.000
6. Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
7. Totaal beloning (5 en 6)	7.000	5.000	5.000
8. Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0
9. Voorzieningen t.b.v. beloningen	0	0	0
10. Uitkeringen i.v.m. beëindiging van het dienstverband (€)	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging in kader van de WNT</b>	<b>7.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
11. Beloning 2015	7.000	5.000	5.000
12. Bezoldigingsklasse zorginstelling	II		

De Raad van Commissarissen heeft op 10 april 2017 de klasse voor bezoldiging op grond van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg-en welzijnssector van de Raad van Bestuur vastgesteld op klasse II.



### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van invloed zijn op deze jaarrekening.

### **Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar leden en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

#### *Sleutelfunctionarissen in het management van de coöperatie*

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 9.

#### *Leden van de coöperatie*

De leden van de coöperatie leveren zowel het personeel als het materieel aan, zodat de coöperatie haar diensten kan uitvoeren.

In 2016 bedroeg de afname van diensten van de leden in totaal € 19.176.308.

Per 31 december 2016 bedroegen de vorderingen op leden € 0, terwijl de schulden aan leden € 3.469.308 bedroegen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

Het bestuur heeft de jaarrekening opgesteld en de Algemene ledenvergadering heeft in haar vergadering op 26 juni 2017 de jaarrekening vastgesteld.

M.D. Smeekes namens  
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord  
(voorzitter Raad van Bestuur)

R.F. Alma namens  
Witte Kruis Zorg B.V.  
(lid Raad van Bestuur)

F. Korver  
(voorzitter Raad van Commissarissen)

G. Westerink  
(lid Raad van Commissarissen)

J.J.M. van der Does de Willebois  
(lid Raad van Commissarissen)

Alkmaar, 26 juni 2017



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **DEEL III**

### **OVERIGE GEGEVENS**



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

### III Overige gegevens

#### **Statutaire resultaatbestemmingsregeling**

Bij de vaststelling van de jaarrekening bepaalt de ledenraad de bestemming van een eventueel positief resultaat.

#### **Statutaire regeling omtrent de bijdrage in een tekort van de coöperatie.**

Ingevolge artikel 7 van de statuten van de coöperatie is ten aanzien van de bijdrage in het tekort van de coöperatie het volgende opgenomen:

De leden zijn gehouden tot het voldoen van een jaarlijkse bijdrage. De hoogte van de jaarlijkse bijdrage wordt vastgesteld door de algemene ledenvergadering, op voorstel van het bestuur.

Indien bij vereffening van de boedel van de coöperatie blijkt dat haar bezittingen ontoereikend zijn om aan haar verplichtingen te voldoen, zijn noch de leden bij ontbinding, noch zij wier lidmaatschap voordien is beëindigd, tegenover de vereffenaars voor een tekort aansprakelijk.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. (hierna 'de coöperatie') te Alkmaar (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016;
- 2 de resultatenrekening over 2016; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### ***De basis voor ons oordeel***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling controleprotocol WNT 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. zoals vereist in 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.

### ***Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT, de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 en de Regeling controleprotocol WNT 2016 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Vereniging Ambulancezorg Regio Noord-Holland Noord in coöperatief verband U.A. als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.  
27 juni 2017  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag;
- 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 de 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 controle van de jaarrekening 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.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Titel 9 Boek 2 BW.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### ***Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de jaarrekening***

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de Raad van 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 de Raad van Bestuur afwegen of de coöperatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de coöperatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de coöperatie 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 de 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, de Regeling controleprotocol WNT 2016, 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 coöperatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de coöperatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 de coöperatie 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.

Groningen, 27 juni 2017

KPMG Accountants N.V.

W. Feenstra RA



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
17X00152700GRN d.d.

**27 juni 2017**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.