



Stichting RAV UMCG

Tynaarlo

Jaarstukken 2016



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Inhoudsopgave

Jaarstukken

Directieverslag van de directie	3
Bestuur en vaststelling jaarrekening	7
Jaarrekening	8
Geconsolideerde balans per 31 december 2016	8
Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2016	9
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2016	10
Toelichting behorende tot de geconsolideerde jaarrekening 2016	11
Enkelvoudige balans per 31 december 2016	39
Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2016	40
Toelichting behorende tot de enkelvoudige jaarrekening 2016	41
Overige gegevens	44
Controleverklaring	44
Statutaire bepalingen omtrent bestemming van het resultaat	48
Nevenvestiging	48



Directieverslag 2016 van de directie

Algemeen

Onze missie

De beste zorg voor iedereen, overal en altijd.

Stichting RAV UMCG zorgt er in Drenthe en Friesland samen met ketenpartners voor dat iedereen, altijd en overal de beste zorg krijgt. Wij zijn hierin toonaangevend en vernieuwend en stellen de patiënt centraal.

Met onze missie en visie geven wij aan waar wij als Stichting RAV UMCG voor staan en hoe wij dat willen bereiken. Onder onze missie en visie liggen onze fundamenteën. In het kort gaat het dan om alles wat wij kunnen bijdragen aan een gezonde, zorgzame en welvarende samenleving. Voor ons staat daarbij de zorgvrager centraal, maar het gaat ook over de wijze waarop wij samenwerken met andere partijen die een zorgzame / verzorgende rol spelen in de samenleving.

Door te investeren in de kwaliteit van mensen, materiaal, werkprocessen en samenwerking, organiseren we optimale zorg rond de patiënt; nu en in de toekomst. Stichting RAV UMCG heeft geen winstoogmerk en investeert de positieve bedrijfsresultaten in kwaliteit van de zorg.

Governance

UMCG Ambulancezorg is een 100% dochter van het Universitair Medisch Centrum Groningen. In de bedrijfsvoering is de organisatie zelfstandig. De dagelijkse leiding wordt gevoerd door de directeur/statutair bestuurder. Toezicht op het Bestuur van Stichting RAV UMCG wordt uitgeoefend door de Raad van Toezicht, welke bestaat uit drie personen. Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet Bestuur en Toezicht van kracht. In deze Wet is onder meer een bepaling opgenomen omtrent de evenwichtige verdeling van zetels in het Bestuur en de Raad van Toezicht tussen mannen en vrouwen. De zetelverdeling van de vennootschap voldoet niet aan de bepalingen van de Wet Bestuur en Toezicht. De werving en selectie van de Raad van Toezicht is niet primair gericht op de naleving van deze Wet, maar gericht op de benodigde competenties van de raadsleden. De bestuurder is begonnen met het voor bestuurders gewenste accreditatietraject.

Het jaar 2016

Ook in het afgelopen jaar hebben wij een forse productiestijging van meer dan 5% gekend. Het is de Nederlandse Zorg Autoriteit niet ontgaan dat een stevig aantal regio's, waaronder Drenthe en Friesland, niet aan de wettelijk vereiste norm voldoet van 15 minuten reactietijd bij spoedaanvragen (de zgn. A1 ritten). Nu is dat niet bijzonder, immers wij hebben over de jaren 2012 tot 2015 geen indexatie op productie gehad en het ziekenhuislandschap veranderde eveneens drastisch. Niet minder, maar meer werk bij een gelijkblijvend aantal ambulances. Dit heeft niet alleen invloed op de prestaties, maar ook op de belasting/belastbaarheid van de medewerkers. Vooral de ANW diensten hebben te maken met een verhoogd aantal nachtelijke uitrukken.

De onderhandelingen met de zorgverzekeraars hebben gedeeltelijk succes opgeleverd, maar de toegezegde bedragen zijn op voorhand onvoldoende om de prestatienorm te halen.

In 2016 hebben voor het eerst veel medewerkers de organisatie om uiteenlopende redenen verlaten. Vooral een nieuwe carrière keuze was de reden voor vertrek. Het is goed dat onze vergrijzende organisatie nieuwe en jongere medewerkers krijgt. Probleem alleen is dat het





ongeveer 12 tot 14 maanden duurt voordat de verpleegkundigen zelfstandig inzetbaar zijn. Uitbreiding van capaciteit om de prestatienorm te verbeteren vraagt een lange adem.

Duurzame inzetbaarheid is definitief op de agenda gezet. Het beleid is klaar en de uitvoering wordt ter hand genomen. Dat dit nodig is wordt wel duidelijk door de effecten van het regeringsbeleid, door nu al de AOW leeftijd verder te verhogen. In alle redelijkheid zouden wij ons moeten afvragen of onze mensen op een zo hoge leeftijd nog wel in staat zijn het werk nog voldoende fit uit te voeren. De directie ziet in deze ontwikkeling een groot bedrijfsrisico, mede, omdat de overheid alle kosten van vervroegde uitvloeit in bijvoorbeeld de WIA verhaalt op de werkgever. Een voorziening opbouwen en uitbouwen om deze risico's af te dekken is onontkoombaar.

De sector zou binnen de wettelijke mogelijkheden ook moeten kijken naar mogelijkheden om arbeid vanaf 60 jaar te ontlasten. De last voor werknemer en werkgever is in het huidige stramien niet te dragen. Derhalve zijn wij begonnen met een project om vast te stellen welke type elektrische brancard de handmatige brancards zou moeten vervangen. Met deze nieuwe brancard wordt de tilbelasting fors gereduceerd hetgeen ziekte ten gevolge van overbelasting moet reduceren.

In 2016 zijn wij met een ambitieus project 'HEART' studie begonnen. Doelstelling van het onderzoek is om gezondheidswinst te behalen door vroegtijdig te signaleren of mensen een hartinfarct hebben doorgemaakt.

Samen met het UMCG is een visie op acute zorg ontwikkeld. Deze visie leidt tot een stevige samenwerking op het gebied van medisch management, wetenschappelijk onderzoek en opleidingen.

In de bedrijfsvoering zijn op nagenoeg alle processen externe audits uitgezet en de resultaten daarvan worden de komende periode uitgewerkt. Doel is de organisatie 'lean' te maken, werkprocessen beter te borgen en de kwaliteit van de managementinformatie te verbeteren en te actualiseren.

Van centrale organisatie naar een zelforganiserende organisatie. Medewerkers weer in charge op hun werk. UMCG Ambulancezorg ontwikkelt nieuwe digitale werkstromen om deze processen te faciliteren. Het is ook het begin van een cultuurverandering, die in de samenleving ook zichtbaar is. Wij willen medewerkers stimuleren zich te ontwikkelen, verantwoordelijkheid te nemen over hun werk en de balans werk/privé zelf in te regelen. Een uitdagende, maar ook lastige klus.

De complexe organisatie structuur door onze aanwezigheid in 2 provincies is nader beschouwd en een verkenning op vereenvoudiging is na instemming van de aandeelhouders met instemming van de Raad van Toezicht in gang gezet. De samenwerking met Ambulancezorg Limburg Noord is geformaliseerd in een service level agreement. De AO/IC procedure is afgerond en wordt de komende tijd per functionaris en afdeling geïmplementeerd. Onze inkoopvoorwaarden zijn geactualiseerd en nu integraal op al onze inkooptrajecten van toepassing.

Risicoprofiel

Het primaire proces, waarbij tijdigheid en deskundigheid van handelen belangrijke succesfactoren zijn, zijn in 2016 verder verbeterd. Extern onderzoek heeft uitgewezen dat wij binnen 2 jaar onze ICT organisatie geheel opnieuw moeten inrichten.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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



Niet voldoende nieuwe bekwame medewerkers aan kunnen trekken betekent een risico voor de continuïteit van de organisatie en het risico dat de wettelijke normprestatie niet wordt gehaald.

De feiten op een rijtje

Wij willen zo snel mogelijk bij hulpvragers aanwezig zijn. Daar moeten wij in 95% van alle A1 ritten binnen de 15 minuten zijn. Het behaalde A1 percentage in 2016 was 92,0% (2015: 92,9%).

De spreiding en beschikbaarheid is in Drenthe gewijzigd naar aanleiding van het rapport van 2016 ten behoeve van de onderhandelingen met de Zorgverzekeraars. Een keuzemogelijkheid voor een andere ambulanceorganisatie is niet aanwezig. Dit eist van onze organisatie een hoge mate van transparantie naar de samenleving en de individuele zorgvrager.

Kwaliteit en veiligheid zijn speerpunten van UMCG Ambulancezorg. Wij volgen en ondersteunen de actuele ontwikkelingen op kwaliteit en veiligheidsgebied.

Overdracht en communicatie tussen hulpverleners heeft onze constante aandacht. De overdracht van werk door ketenpartners wordt steeds kritischer. Wij krijgen teveel huisarts gerelateerd werk aangeboden. Deze toename vormt een bedreiging voor de spoedtaak. Ondanks onze inzet om de digitale gegevensuitwisseling te verbeteren is hier nog een lange weg te gaan. De komende jaren wordt gewerkt aan een nieuw patiënt informatie/registratiesysteem in samenwerking met andere ambulancediensten.

Een klacht is een duidelijk teken van een niet optimale zorgverlening. Voor ons zijn klachten daarom zeer waardevol. Ze wijzen ons op aspecten van de zorgverlening die beter moeten. In 2016 heeft UMCG Ambulancezorg in totaal 19 klachten ontvangen, waarvan 16 in Drenthe en 3 in Friesland. Bij het merendeel van deze klachten betreft het problemen bij de communicatie tussen de hulpvrager/familie en de ambulancebemanning. Alle klachten zijn intern, naar tevredenheid van de melder, afgehandeld. De Raad van Toezicht heeft kennis genomen van de klachten, maar ook van de rapportage inzake Veilig Incident Meldingen.

Deskundigheid

De implementatie van vakmanschap is afgerond. Er is sprake van een continue verbetercyclus. Inmiddels is met instemming van de Ondernemingsraad het individualiseren van assessments ingezet. Hiermee is dit risico in control.

Automatisering

Als één van de eerste ambulancediensten hebben wij alle processen geautomatiseerd. ICT maakt ook kwetsbaar. In 2014 zijn wij begonnen om te voldoen aan NEN 7510. Wij hebben onze systemen onderworpen aan stresstesten en gekeken of wij voldoende zijn beveiligd om vooral de continuïteit van de processen en de data integriteit te waarborgen. Het certificaat NEN 7510 is behaald en wordt in 2017 opnieuw beoordeelt.

Toekomstparagraaf

Per 1 januari 2013 is de Tijdelijke Wet ambulancezorg ingegaan (hierna: TWaz). De TWaz besloeg een periode van vijf jaar, maar is nu verlengd met 2 jaar tot en met 2019. Het beleid van de directie is er op gericht in deze periode een financieel gezonde uitgangspositie te krijgen, teneinde ook in een concurrerende markt, ambulancezorg te kunnen blijven verlenen (continuïteit van onderneming).



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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



De afgesproken ratio's zijn gerealiseerd. De discussie rond de heffing van vennootschapsbelasting (VPB) is eind 2014 afgerond. Wij vallen fiscaal onder het geldende regime van het UMCG en zijn derhalve niet VPB-plichtig (m.u.v. MAI B.V.). Hiermee is één van de doelstellingen om financieel kerngezond te zijn in zicht.

Het is nog niet duidelijk hoe de ambulancezorg in Nederland vanaf 2020 georganiseerd gaat worden. Over de mogelijke opties voor de structurele wetgeving is VWS nog in overleg met partijen en in afwachting van ontwikkelingen binnen de huidige markt.

De resultaten

Het resultaat is iets hoger dan begroot. Vooral het niet kunnen aanvullen van ons personeelsbestand leidt tot een niet gewenste onderschrijving op de post personeelslasten.

Ultimo 2016 bedraagt de liquiditeit € 5,8 miljoen. De restant hoofdsom van de langlopende financiering bedraagt ultimo 2016 € 4.082.350, waarvan volgend jaar € 173.525 wordt afgelost. Periodiek wordt een liquiditeitsbegroting opgesteld om te beoordelen of de huidige ruimte in de kredietfaciliteit voldoende is. Stichting RAV UMCG maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. In de jaarrekening is een nadere toelichting opgenomen inzake de krediet-, rente-, - en kasstroomrisico's. De liquiditeitsratio (vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden) van RAV UMCG B.V. bedraagt 1,2 ultimo 2016 (2015: 1,5).

Op het gebied van onderzoek en ontwikkeling hebben geen werkzaamheden plaatsgevonden.

Tenslotte

Het was een goed jaar, waarin op elk niveau naar beste vermogen is gepresteerd. De druk op organisatie en medewerkers neemt steeds verder toe. De bezieling voor het doel 'de beste patiëntenzorg' geeft energie en voldoening. Werken in een gezond bedrijf heeft ook zijn waarde, kijkend naar wat er in de zorg om ons heen in 2016 is gebeurd.

Tynaarlo, 15 mei 2017

J.D. Hiddes
Voorzitter Raad van Bestuur



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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



Bestuur en vaststelling jaarrekening

Het Bestuur

Het Bestuur van de stichting bestaat uit:

- J.D. Hiddes

Vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening

Vaststelling jaarrekening 2016

15 mei 2017

Goedkeuring jaarrekening 2016

15 mei 2017



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Geconsolideerde balans per 31 december 2016

(Na resultaatbestemming)

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		13.932.812		10.240.905
Vlottende activa					
Vorderingen	2	3.766.690		4.334.822	
Liquide middelen	3	5.850.737		8.054.156	
			<u>9.617.427</u>	<u>12.388.978</u>	
			<u>23.550.239</u>	<u>22.629.883</u>	
Eigen vermogen	4				
Geplaatst kapitaal			18.151		18.151
Collectief gefinancierd gebonden vermogen			7.715.069		6.937.949
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen			2.121.110		1.665.363
Aandeel derden			1.100.951		887.813
			<u>10.955.281</u>	<u>9.509.276</u>	
Voorzieningen	5		932.504		1.017.060
Langlopende schulden	6		3.908.825		4.082.350
Kortlopende schulden	7		7.753.629		8.021.197
			<u>23.550.239</u>	<u>22.629.883</u>	



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2016

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	10		19.902.581		19.705.521
Overige opbrengsten	11		14.380.865		14.473.542
Bedrijfsopbrengsten			34.283.446		34.179.063
Personeelskosten	12	24.904.473		26.408.453	
Afschrijvingen materiële vaste activa	13	2.066.401		1.963.073	
Overige bedrijfskosten	14	5.708.305		5.268.971	
Bedrijfslasten			32.679.179		33.640.497
Bedrijfsresultaat			1.604.267		538.566
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15		11.080		23.978
Rentelasten en soortgelijke kosten	16		-161.975		-173.094
Resultaat voor belastingen			1.453.372		389.450
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening			7.367		-
Resultaat na belastingen			1.446.005		389.450
Aandeel derden in resultaat			213.138		137.827
Netto resultaat			1.232.867		251.623
Het resultaat is als volgt verdeeld:					
Geconsolideerd nettoresultaat na belastingen toekomend aan de rechtspersoon			1.232.867		251.623
Aandeel derden			213.138		137.827
Totaalresultaat van de rechtspersoon			1.446.005		389.450



Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2016

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Bedrijfsresultaat			1.604.267		538.566
Aanpassingen voor:					
• Afschrijvingen	1		2.100.446		2.034.918
• Mutatie voorzieningen			-84.556		71.589
Mutatie in het werkkapitaal					
• Debiteuren (af- resp. toename)	2	-124.880		1.660.694	
• Overige vorderingen (toe- resp. afname)	2	693.012		-767.264	
• Crediteuren (afname)	7	-15.756		-484.361	
• Overige schulden (af- resp. toename)	7	-251.812		1.470.093	
			300.564		1.879.162
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.920.721		4.524.235
Ontvangen interest	15	11.080		18.378	
Betaalde interest	16	-161.975		-173.094	
			-150.895		-154.716
Vennootschapsbelasting			-7.367		-
Kasstroom uit operationele activiteiten			3.762.459		4.369.519
Investerings in materiële vaste activa	1	-5.864.335		-2.348.307	
Desinvesteringen van materiële vaste activa	1	71.982		6.431	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.792.353		-2.341.876
Aflossingen langlopende schulden	6	-173.525		-173.525	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-173.525		-173.525
Netto-kasstroom (toename geldmiddelen)			-2.203.419		1.854.118



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Toelichting behorende tot de geconsolideerde jaarrekening 2016

Algemeen

Groepsverhoudingen

De heer J.D. Hiddes vormt het Bestuur van de stichting, gevestigd te Tynaarlo aan de Vriezerweg 10. De cijfers van Stichting RAV UMCG (KvK-nummer 41020664) zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het UMCG (KvK-nummer 01169570).

Vanwege de bestuurlijke, organisatorische en financiële verwevenheid tussen Stichting RAV UMCG en RAV UMCG B.V. (KvK-nummer 04040860) en haar 100% deelneming in RAV/AZG Medische Assistentie Internationaal B.V. (KvK-nummer 04072772) en haar 67% deelneming in Ambulancezorg Fryslân B.V. (KvK-nummer 01170616), heeft consolidatie van drie rechtspersonen plaatsgevonden in deze jaarrekening. Omdat de stichting geen kapitaalbelang heeft in RAV UMCG B.V., behelst de consolidatie de samenvoeging van deze jaarrekeningen met eliminatie van onderlinge verhoudingen en transacties, echter zonder eliminatie van het vermogen. Het gevolg hiervan is dat het vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening afwijkt van het vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening. Dit verschil betreft het groepsvermogen van RAV UMCG B.V. Er is sprake van beleidsbepalende invloed.

Voornaamste activiteiten

De belangrijkste activiteiten van de groep behelzen de exploitatie van ambulancediensten in Drenthe en Friesland alsmede de exploitatie van de Centrale Post Ambulancevervoer in Drenthe.

Voorts wordt door de groep medische assistentie verleend waaronder begrepen ambulancehulpverlening, repatriëring en escortering.

De Stichting bezit de vergunningen voor het ambulancevervoer. De Stichting besteedt het ambulancevervoer en de meldkamerfunctie uit aan RAV UMCG B.V. voor de regio Drenthe en de meldkamer Drenthe op basis van de met deze vennootschap gesloten dienstverleningsovereenkomst. Het wettelijk budget voor de regio Friesland wordt met ingang van 1 januari 2015 toegekend aan coöperatie RAV Fryslân. Ambulancezorg Fryslân is lid van de coöperatie en verricht uit dien hoofde ambulancezorg. Hiervoor wordt een vergoeding ontvangen op basis van gemaakte afspraken tussen de leden van de coöperatie.

Verslaggevingsperiode

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



Toegepaste standaarden

Ondanks dat hiertoe geen wettelijke verplichting bestaat is ervoor gekozen de Regeling Verslaggeving WTZi toe te passen voor wat betreft de waarderingsgrondslagen en de presentatie van het vermogen en resultaat. Hierdoor wijkt de jaarrekening op een beperkt aantal punten af van hetgeen is voorgeschreven in Boek 2 Titel 9 BW. Daarnaast is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de WNT.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De in deze jaarrekening opgenomen vergelijkende cijfers zijn, indien nodig, voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening 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 economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.



De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald en de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting.

Gebruik van 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 van voorzieningen zijn naar de mening van het management het meest kritisch en vereisen schattingen en veronderstellingen.

Grondslagen voor consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de onderneming en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte winsten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van stichting RAV UMCG zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: vorderingen, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden.

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.

Vervolg waardering



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

Vorderingen

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

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, transportmiddelen, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 20%
- Transportmiddelen : 20% - 33,3%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33,3%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, transportmiddelen e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

Bijzondere waardevermindering

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies toegerekend aan de activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Minderheidsbelang derden

Het minderheidsbelang derden wordt gewaardeerd op het aandeel van derden in de netto-vermogenswaarde, bepaald overeenkomstig de waarderinggrondslagen van de onderneming.

Voorzieningen

Algemeen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij onderstaand anders wordt aangegeven.

Voorziening onderhoud

Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden wordt een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot onderhoud en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, een en ander zoals blijkt uit een meerjaren onderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

Voorziening uitgestelde personeelsbeloning en overige toekomstige personeelsgerelateerde lasten

Met ingang van 2008 is een voorziening opgenomen voor de jubilea voor het personeel gedurende de periode dat men in dienst is. Op basis van elke fte is aan de hand van leeftijd, het aantal dienstjaren en de resterende jaren tot aan de pensioenleeftijd bepaald welke jubilea



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

nog kunnen worden bereikt. Bij de hoogte van de berekening is rekening gehouden met sterfte- en vertrekken. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,7%.

Daarnaast omvat deze voorziening de langlopende verplichtingen uit hoofde van arbeidsongeschiktheid en het eigen risico ten aanzien van de VUT-overgangsregeling. Laatstgenoemde voorzieningen zijn niet contant gemaakt en er is tevens geen rekening gehouden met eventuele salarisstijgingen in relatie tot de datum dat de voorziening is gevormd. Het management verwacht dat het gesaldeerde effect van deze beide componenten van te verwaarlozen betekenis is op de omvang van de voorzieningen als geheel.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Resultaatbepaling

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben, uitgaande van historische kosten.

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. Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen

 Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Personeelsbeloningen/pensioenen

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

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds Zorg en Welzijn verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

De onderneming heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting RAV UMCG heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

Belastingen

Stichting RAV UMCG en hieraan gelieerde vennootschappen maken onderdeel uit van de fiscale eenheid van het Universitair Medisch Centrum Groningen en zullen vanaf 2016 belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting. Tot die tijd worden geen belastinglasten of -baten uit hoofde van de vennootschapsbelasting verantwoord.

Indien en voor zover van toepassing omvatten belastingen de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting wordt indien en voor zover van toepassing berekend over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslag datum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.



1 Materiële vaste activa

Het verloop in het boekjaar is als volgt:

	Bedrijfsge- bouwen en – terreinen	Transport- middelen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR
Aanschafprijs	8.836.509	8.478.376	3.126.373	20.441.258
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	3.121.876	5.209.801	1.868.676	10.200.353
Boekwaarde per 1 januari	5.714.633	3.268.575	1.257.697	10.240.905
Bij: Investerings	4.082.980	1.167.768	613.587	5.864.335
Af: Desinvesteringen	-	-71.982	-	-71.982
Afschrijvingen	-271.130	-1.302.201	-527.115	-2.100.446
Boekwaarde per 31 december	9.526.483	3.062.160	1.344.169	13.932.812
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	3.369.391	6.009.049	1.968.766	11.347.206
Aanschafprijs	12.895.874	9.071.209	3.312.934	25.280.018
Afschrijvingspercentage	0 – 20%	20 – 33,33%	10 – 33,33%	

2 Vorderingen

	2016	2015
	EUR	EUR
Debiteuren	2.436.942	2.312.062
Overige vorderingen	1.283.857	1.905.454
Overlopende activa	45.891	117.306
	3.766.690	4.334.822



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Debiteuren

Dit betreft de vorderingen op ziektekostenverzekeraars en particulieren. Per balansdatum is een voorziening voor oninbaarheid ad EUR 100.797 (2015: EUR 114.248) aangehouden. De debiteuren hebben een resterende looptijd van minder dan 1 jaar.

Overige vorderingen

	2016 EUR	2015 EUR
Coöperatie RAV Fryslân	1.259.384	1.812.900
Personeelslening zonnepanelen	376	27.992
Overige vorderingen	24.097	64.562
	<u>1.283.857</u>	<u>1.905.454</u>

De vordering op coöperatie RAV Fryslân betreft rekening courant verhouding uit hoofde van de dienstverleningsovereenkomst tussen coöperatie RAV Fryslân en Ambulancezorg Fryslân B.V. ten behoeve van het (doen) verlenen van ambulancezorg in regio Friesland. Over de rekening-courant is geen rente verrekend. Zekerheden zijn niet gesteld.

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

Overlopende activa

	2016 EUR	2015 EUR
Vooruitbetaalde kosten	45.891	117.306
	<u>45.891</u>	<u>117.306</u>

De overlopende activa heeft een resterende looptijd van minder dan 1 jaar.

3 Liquide middelen

	2016	2015
	EUR	EUR
Kasmiddelen	7.068	8.628
Rekening courant banken	1.996.274	1.314.805
Spaarrekeningen	3.847.395	6.730.723
	<hr/> 5.850.737 <hr/>	<hr/> 8.054.156 <hr/>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de stichting.

4 Eigen vermogen

Het verloop in het boekjaar is als volgt:

	Stand 1 januari EUR	Resultaat- bestemming EUR	Stand 31 december EUR
Geplaatst kapitaal	18.151	-	18.151
Collectief gefinancierd gebonden vermogen			
Reserve aanvaardbare kosten	6.937.949	777.120	7.715.069
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen			
Overige reserves	1.665.363	455.747	2.121.110
Aandeel derden			
Antonius Ziekenhuis	887.813	213.138	1.100.951
	<hr/> 9.509.276 <hr/>	<hr/> 1.446.005 <hr/>	<hr/> 10.955.281 <hr/>

Geplaatst kapitaal

Betreft het aandelenkapitaal van RAV UMCG B.V. Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedraagt EUR 90.000 (2015: EUR 90.000), verdeeld in 200 aandelen van EUR 454 (afgerond) nominaal. Hiervan zijn geplaatst 40 aandelen. Onder verwijzing naar BW2 artikel 178c lid 1 wordt vermeld dat het maatschappelijk aandelenkapitaal van de onderneming EUR 90.000 bedraagt, verdeeld in 200 gewone aandelen van EUR 454,-



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

(afgerond). De aandelen luiden volgens de statuten NLG 1.000 per aandeel. Hiervan zijn geplaatst 40 aandelen.

Voor de toelichting op de resultaatbestemming wordt verwezen naar de 'Overige Gegevens'.

Overige reserves

Betreft gecumuleerd niet met Stichting RAV UMCG te verrekenen verliezen van RAV UMCG B.V.

De mutatie in het boekjaar betreft het resultaat van RAV UMCG B.V. dat geen directe relatie heeft met ambulancezorg op grond van de WTZi, waaronder het aandeel in het resultaat van Ambulancezorg Fryslân B.V. en RAV AZG Medische Assistentie Internationaal B.V.

Aandeel derden

Betreft het winstaandeel van Ambulancedienst Antonius Ziekenhuis, welke voor een derde deel participeert in Ambulancezorg Fryslân B.V.

Voorstel resultaatbestemming

Aan het Bestuur wordt voorgesteld om het resultaat te bestemmen als volgt:

	EUR
Toevoeging overige reserves	463.114
Toevoeging aanvaardbare kosten	777.120
Toevoeging resultaat derden	213.138
	<hr/>
	1.453.372
	<hr/> <hr/>

5 Voorzieningen

	2016	2015
	EUR	EUR
Onderhoud	294.006	188.722
Uitgestelde personeelsbeloning en overige toekomstige personeelsgerelateerde lasten	638.498	828.338
	<hr/>	<hr/>
	932.504	1.017.060
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Onderhoud

Het verloop in het boekjaar is als volgt:

	2016 EUR	2015 EUR
Saldo per 1 januari	188.722	187.081
Toevoegingen ten laste van het resultaat	232.911	152.322
Onttrekkingen	-127.627	-150.681
Saldo per 31 december	<u>294.006</u>	<u>188.722</u>

De voorziening groot onderhoud houdt verband met toekomstig groot onderhoud aan de panden en is nagenoeg geheel langlopend.

Uitgestelde personeelsbeloning en overige toekomstige personeels-gerelateerde lasten

Het verloop in het boekjaar is als volgt:

	2016 EUR	2015 EUR
Saldo per 1 januari	828.338	749.923
Toevoegingen ten laste van het resultaat	134.342	116.707
Onttrekkingen	-83.032	-17.092
Vrijval ten gunste van het resultaat	-241.150	-21.200
Saldo per 31 december	<u>638.498</u>	<u>828.338</u>

De voorziening houdt verband met toekomstige verplichtingen uit hoofde van jubilea, arbeidsongeschiktheid en VUT-overgangsregeling, en is nagenoeg geheel langlopend. Van de voorziening is EUR 51.050 kortlopend, waarbij de resterende looptijd minder dan 1 jaar is.

6 Langlopende schulden

	2016 EUR	2015 EUR
Schulden aan kredietinstellingen	<u>3.908.825</u>	<u>4.082.350</u>
	<u>3.908.825</u>	<u>4.082.350</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Schulden aan kredietinstellingen

Deze post betreft opgenomen leningen bij N.V. Bank Nederlandsche Gemeenten (BNG) en de Rabobank. Het verloop van de post luidt als volgt:

	EUR
Hoofdsom	6.125.000
Afgelost tot en met 31 december 2015	1.869.125
<hr/>	
Restant hoofdsom per 1 januari 2016	4.255.875
Aflossingen in 2016	173.525
<hr/>	
Restant hoofdsom per 31 december 2016	4.082.350
<hr/>	
Kortlopend deel per 31 december 2016	173.525
<hr/>	
Langlopend per 31 december 2016	3.908.825
<hr/>	

Van bovengenoemde schuld heeft een bedrag van EUR 3.214.725 een resterende looptijd langer dan 5 jaar (2015: EUR 3.388.250). De aflossingsverplichting voor komend boekjaar is als kortlopende schuld verantwoord.

De kredietfaciliteit bij BNG bedraagt EUR 3.600.000 in rekening-courant en EUR 2.816.250 in de vorm van langlopende leningen. Voor de langlopende leningen geldt een rente van 2,45-4,00% per jaar. Tot zekerheid voor de kredietfaciliteit heeft het Universitair Medisch Centrum Groningen zich jegens BNG onvoorwaardelijk borg gesteld voor de nakoming van alle huidige en toekomstige verplichtingen van Stichting RAV UMCG, RAV UMCG B.V. en RAV/AZG MAI B.V. uit hoofde van de kredietfaciliteit.

De kredietfaciliteit bij de Rabobank bedraagt EUR 1.266.100 in de vorm van langlopende leningen. Voor de langlopende leningen geldt een rente van 2,75-3,30% per jaar. Tot zekerheid voor de kredietfaciliteit van de Rabobank zijn er hypotheek gevestigd op de panden te Leeuwarden, Tynaarlo en Terschelling.

Daarnaast is in de financieringsovereenkomst met de Rabobank overeengekomen dat een debt-service-ratio overeengekomen van minimaal 3,5 dient te worden gerealiseerd. Onder de debt-service-ratio wordt berekend als het netto resultaat plus afschrijvingen plus betaalde rente minus ontvangen rente plus betalingen uit operationele leasetermijnen van RAV UMCG B.V. in verhouding tot de betaalde rente minus de ontvangen rente plus de betaalde aflossingen plus het betaalde dividend plus betalingen uit hoofde van operationele leasetermijnen. Indien niet aan deze norm wordt voldaan worden lopende kredieten en leningen direct opeisbaar. Aan deze ratio wordt ruim voldaan. De ratio bedraagt ultimo 2016: 8,2 (ultimo 2015: 7,7).



7 Kortlopende schulden

	2016 EUR	2015 EUR
Schulden aan kredietinstellingen (aflossingsverplichting)	173.525	173.525
Schulden aan leveranciers	1.007.405	1.023.161
Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen	1.356.036	1.425.083
Schulden ter zake van pensioenen	808.767	691.790
Schulden uit hoofde van bekostiging	1.305.930	274.908
Overige schulden	1.384.844	2.727.995
Overlopende passiva	1.717.122	1.704.735
	7.753.629	8.021.197

Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen

	2016 EUR	2015 EUR
Loonheffing	1.234.161	1.348.986
Vennootschapsbelasting	7.367	-
Omzetbelasting	114.508	76.097
	1.356.036	1.425.083

Schulden ter zake van pensioenen

	2016 EUR	2015 EUR
Pensioenpremie	808.767	691.790
	808.767	691.790

Schulden uit hoofde van bekostiging

	2016	2015
	EUR	EUR
Schulden zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening	-25.917	300.825
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.331.847	-25.917
	1.305.930	274.908

Specificatie schulden zorgverzekeraars op basis van opbrengstverrekening:

	2016	2015
	EUR	EUR
Saldo per 1 januari	300.825	243.848
Vastgestelde definitieve opbrengstverrekening Nza	-300.825	3
Vastgestelde voorlopige opbrengstverrekening Nza	-25.917	56.974
Voorlopige vereffeningsbedragen	-1.902.588	-1.705.563
Betalingen/ontvangsten zorgverzekeraars	1.902.588	1.705.563
	-25.917	300.825

Saldo beschikbaar voor toekomstige opbrengstverrekening:

	2014 en eerder EUR	2015 EUR	2016 EUR	Totaal EUR
Stand per 1 januari	300.825	-25.917	-	274.908
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-570.741	-570.741
Correcties voorgaande jaren	-	-	-	-
Vastgestelde opbrengstverrekening en/of vereffeningsbedragen Nza	-300.825	-	1.902.588	1.601.763
Subtotaal mutatie boekjaar	-300.825	-	1.331.847	1.031.022
Stand per 31 december	-	-25.917	1.331.847	1.305.930
Stadium van vaststelling	c	b	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	19.902.581	19.713.754
Werkelijke opbrengsten u.h.v. gefactureerde ritten	19.331.840	17.982.274
Werkelijke opbrengsten u.h.v. vereffeningsbijdrage	1.902.588	1.705.563
Totaal financieringsverschil boekjaar	1.331.847	-25.917

Overige schulden

	2016 EUR	2015 EUR
Nog te betalen salarissen	537.521	1.320.548
Meldkamer Noord Nederland	-	110.000
Overgangsregeling	44.306	177.108
Nog te betalen verplichtingen	672.953	594.045
Overige	130.064	526.294
	1.384.844	2.727.995

De resterende looptijd van de overige schulden is overwegend korter dan 1 jaar.

Overlopende passiva

	2016 EUR	2015 EUR
Vakantiegeld (incl. sociale lasten)	759.032	733.063
Vakantie- en PLB-dagen (incl. sociale lasten)	929.440	943.842
Accountants- en advieskosten	28.650	27.830
	1.717.122	1.704.735

De resterende looptijd van de overige overlopende passiva is overwegend korter dan 1 jaar.

8 Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting RAV UMCG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan kredietrisico, rente- en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. 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. Stichting RAV UMCG maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisico

Stichting RAV UMCG loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het krediet risico is beperkt door de

sprake is van vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van de verrichte dienstverlening. De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor circa 90% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben in het verleden tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Rente- en kasstroomrisico

Het beleid van de onderneming is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De onderneming heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Ten slotte loopt de onderneming binnen de huidige financieringssystematiek geen renterisico omdat de rentelasten en –baten via de nacalculatie volledig worden vergoed.

Liquiditeitsrisico

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft. De belangrijkste bepalingen uit de financieringsovereenkomsten zijn toegelicht onder de Langlopende schulden. In de financieringsovereenkomst met de Rabobank is onder meer overeengekomen dat een debt-service-ratio overeengekomen van minimaal 3,5 dient te worden gerealiseerd. Onder de debt-service-ratio wordt berekend als het netto resultaat plus afschrijvingen plus betaalde rente minus ontvangen rente plus betalingen uit operational leasetermijnen van RAV UMCG B.V. in verhouding tot de betaalde rente minus de ontvangen rente plus de betaalde aflossingen plus het betaalde dividend plus betalingen uit hoofde van operationele leasetermijnen. Indien niet aan deze norm wordt voldaan worden lopende kredieten en leningen direct opeisbaar. Aan deze ratio is ultimo 2016 ruim voldaan.

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.

9 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurovereenkomsten

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan ter zake van huurovereenkomsten. De huurkosten 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	273.335
Tussen 1 en 5 jaar	370.401
Langer dan 5 jaar	309.052
	<hr/>
	952.788
	<hr/> <hr/>

De verplichtingen die hieruit voortvloeien bedragen voor 2017 EUR 952.788 (2016: EUR 1.121.282). Van de totale verplichting van EUR 952.788 heeft EUR 273.335 een looptijd van maximaal 1 jaar en EUR 309.052 heeft een looptijd van langer dan 5 jaar.

Fiscale behandeling RAK-positie

Stichting RAV UMCG is via de sectororganisatie Vereniging AmbulanceZorg Nederland (AZN) geïnformeerd over het feit dat de Staatssecretaris van Financiën per brief aan AZN haar gewijzigde standpunt kenbaar heeft gemaakt met betrekking tot de fiscale behandeling van de Reserve Aanvaardbare Kosten (hierna: RAK) en hierbij een overgangsregeling heeft opgenomen. In de onderhavige regeling was vastgelegd dat de dotaties aan de RAK voor ambulancediensten buiten de heffing van de inkomsten- en vennootschapsbelasting blijven. De Staatssecretaris stelt zich nu op het standpunt dat met ingang van 2012 de toevoeging aan de RAK belast is. In de voorgestelde overgangsregeling is opgenomen dat de reeds opgebouwde RAK-positie in vijf jaar in vijf gelijke delen dient vrij te vallen met ingang van 1 januari 2012.

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening is nog geen reactie van het ministerie dan wel de Belastinginspecteur omtrent eventuele belastbaarheid ontvangen. Om voornoemde reden en vanwege het feit dat stichting RAV UMCG op grond van een voorgenomen statutenwijziging aanspraak wil maken op de zorgvrijstelling is, in lijn met voorgaand jaar, in de jaarrekening 2016 geen latente dan wel acute positie uit hoofde van vennootschapsbelasting opgenomen.

Voor de vennootschap RAV AZG Medische Assistentie Internationaal B.V. is in 2016 wel vennootschapsbelasting verschuldigd. Er is rekening gehouden met de voor de vennootschap geldende fiscale faciliteiten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum en dienen te worden verwerkt in de jaarrekening.

10 Wettelijk budget aanvaardbare kosten

2016

	EUR	EUR
Wettelijk budget aanvaardbare kosten jaar 2015		
RAV Drenthe		18.220.656
RAV Drenthe Centrale Post Ambulancevervoer		1.484.865
		<hr/>
Wettelijk budget aanvaardbare kosten jaar 2015, geschoond voor nacalculeerbare kapitaalslasten		19.705.521
Mutatie op grond van:		
Overige mutaties	197.060	
	<hr/>	<hr/>
		197.060
		<hr/>
Wettelijk budget aanvaardbare kosten jaar 2016		19.902.581
		<hr/> <hr/>

11 Overige opbrengsten

	2016 EUR	2015 EUR
Repatriëring, escortering, evenementen en huisartsenservice	2.977.200	3.093.934
Overige opbrengsten	11.403.665	11.379.608
	<hr/>	<hr/>
	14.380.865	14.473.542
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

De overige opbrengsten betreffen de opbrengsten van Ambulancezorg Fryslân B.V.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

12 Personeelskosten

	2016	2015
	EUR	EUR
Salarissen	17.895.320	19.718.632
Inleenkrachten	762.432	636.439
Pensioenkosten	1.791.502	1.711.795
Sociale lasten	2.808.649	2.851.803
	<hr/>	<hr/>
	23.257.903	24.918.669
 Overige personeelskosten:		
Kleding	140.115	167.780
Studiekosten	538.156	470.098
Reiskosten	420.170	482.391
Overige	548.129	369.515
	<hr/>	<hr/>
	1.646.570	1.489.784
	<hr/>	<hr/>
	24.904.473	26.408.453
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Personeelsbestand

Het gemiddeld aantal personeelsleden is als volgt te specificeren:

	2016	2015
Management team (waaronder directeur)	3	3
Overig indirect personeel	58	65
Chauffeurs, begeleiders, verpleegkundigen	314	315
	<hr/>	<hr/>
	375	383
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

13 Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2016		2015	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiële vaste activa				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	271.130		234.259	
Transportmiddelen	1.302.201		1.243.221	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	527.115		557.437	
		2.100.446		2.034.917
Af: Boekresultaat bij vervreemding	34.045		71.844	
		34.045		71.844
		2.066.401		1.963.073

14 Overige bedrijfskosten

	2016	2015
	EUR	EUR
Huisvestingskosten	1.038.155	929.806
Kosten ambulances	2.505.191	2.487.785
Algemene kosten	2.164.959	1.851.380
	5.708.305	5.268.971

15 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2016	2015
	EUR	EUR
Rente op spaarrekeningen	11.080	23.978
	11.080	23.978



16 Rentelasten en soortgelijke kosten

	2016	2015
	EUR	EUR
Kredietinstelling, rekening-courant	9.286	3.758
Kredietinstelling, langlopende leningen	133.990	149.019
Overige	18.699	20.317
	<hr/>	<hr/>
	161.975	173.094
	<hr/>	<hr/>

17 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

RAV UMCG B.V. maakt samen met de dochtervennootschappen Ambulancezorg Fryslân B.V. en RAV AZG Medische Assistentie Internationaal B.V. onderdeel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van het Universitair Medisch Centrum Groningen op grond waarvan geen belastinglast of –bete uit hoofde van de vennootschapsbelasting is verantwoord. Voor wat betreft de activiteiten van stichting RAV UMCG aangaande het verrichten van ambulancezorg wordt aanspraak gemaakt op de vrijstelling van artikel 5, lid 1, onderdeel c van de Wet op de Vennootschapsbelasting (de zorgvrijstelling).

Voor zover van toepassing is de vennootschapsbelasting in elk van de vennootschappen opgenomen voor dat deel dat de desbetreffende vennootschap als zelfstandig belastingplichtige verschuldigd zou zijn, rekening houdend met de voor de vennootschap geldende fiscale faciliteiten.

18 Beloning bestuurders

Op grond van artikel 383 lid 1 Boek 2 BW is de directiebeloning overeenkomstig de vrijstellingsregelingen niet afzonderlijk opgenomen.



Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Functie	Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Voorzitters-clausule van toepassing	J	J	N	N
Naam	J.D. Hiddes	J.C. Westmaas	M.P.H.M. Andriesen	J.B. Luten
Ingangsdatum dienstverband	1-10-2003	1-1-2013	1-1-2013	1-1-2013
Einddatum dienstverband	-	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
Onvang dienstverband	60%	Statutaire benoeming van 4 jaar	Statutaire benoeming van 4 jaar	Statutaire benoeming van 4 jaar
Beloning	77.692	7.500	5.000	5.000
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	90	32	14
Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	17.453	nvt	nvt	nvt
Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	nvt	nvt	nvt	nvt
Totaal	95.146	7.590	5.032	5.014
Motivatie overschrijding van de norm	1)	nvt	nvt	nvt

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.

1) 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.

In de jaren 2014 en 2015 is de voorziening beloning betaalbaar op termijn onvolledig verantwoord in het kader van pensioenpremie en bijdrage levensloop (2015: EUR 12.108 en 2014: EUR 12.050). In de jaarrekening 2016 is deze fout herstelt.



Jaar	2015	2014
Functie	Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur
Voorzitters-clausule van toepassing	J	J
Naam	J.D. Hiddes	J.D. Hiddes
Ingangsdatum dienstverband	1-10-2003	1-10-2003
Einddatum dienstverband	-	-
Onvang dienstverband	60%	60%
Beloning	76.340	74.609
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	-
Voorzieningen beloning betaalbaar op termijn	18.355	20.254
Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	nvt	nvt
Totaal	94.696	94.863
Motivatie overschrijding van de norm	nvt	nvt

19 Transacties met verbonden partijen

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

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

In de normale bedrijfsactiviteiten verkoopt de onderneming diensten aan verschillende verbonden partijen. Deze transacties worden op zakelijke grondslag uitgevoerd tegen voorwaarden die vergelijkbaar zijn met soortgelijke transacties door derden. Per 31 december 2016 bedroegen de vorderingen op verbonden partijen EUR 8,6 miljoen.

De bestuurder van Stichting RAV UMCG is tevens bestuurder van Stichting Ambulancezorg Limburg-Noord. Om voornoemde reden is Stichting Ambulancezorg Limburg-Noord als verbonden partij aangemerkt.



20 Honoraria van de accountant

De volgende honoraria van KPMG Accountants N.V. zijn ten laste gebracht van de onderneming, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW. De bedragen zijn inclusief btw.

	KPMG Accountants N.V. 2016 EUR	Overig KPMG- netwerk 2016 EUR	Totaal KPMG 2016 EUR
Onderzoek van de jaarrekening	36.300	-	36.300
Andere controleopdrachten	20.086	-	20.086
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	877	877
Andere niet-controlediensten	-	-	-
	56.386	877	57.263

	KPMG Accountants N.V. 2015 EUR	Overig KPMG- netwerk 2015 EUR	Totaal KPMG 2015 EUR
Onderzoek van de jaarrekening	40.565	-	40.565
Andere controleopdrachten	-	-	-
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	260	260
Andere niet-controlediensten	-	-	-
	40.565	260	40.825



Enkelvoudige balans per 31 december 2016

(na bestemming resultaat)

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vlottende activa					
Vorderingen	21		8.564.593		6.756.391
Liquide middelen			1.726		1.786
			<hr/>		<hr/>
			8.566.319		6.758.177
			<hr/>		<hr/>
Eigen vermogen	22				
Collectief gefinancierd gebonden vermogen			7.260.389		6.483.269
Kortlopende schulden	23		1.305.930		274.908
			<hr/>		<hr/>
			8.566.319		6.758.177
			<hr/>		<hr/>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2016

	2016		2015	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Wettelijk budget aanvaardbare kosten		19.902.581		19.705.521
Som der opbrengsten		19.902.581		19.705.521
Kosten uitbesteding ambulancezorg	19.125.461		19.834.939	
Som der kosten		19.125.461		19.834.939
Resultaat		777.120		-129.418



Toelichting behorende tot de enkelvoudige jaarrekening 2016

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2016 van Stichting RAV UMCG. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Kosten uitbesteding ambulancezorg

De met de opbrengsten samenhangende lasten (kosten uitbesteding ambulancezorg) worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

De kosten uitbesteding ambulancezorg worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de toerekening van het wettelijk budget aanvaardbare kosten over het boekjaar. De toerekening vloeit voort uit de dienstverleningsovereenkomst tussen Stichting RAV UMCG en RAV UMCG BV ten behoeve van het (doen) verlenen van ambulancezorg. Bij Besluit van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 20 november 2012, heeft Stichting RAV UMCG voor de regio Drenthe de aanwijzing verkregen als de Regionale Ambulancevoorziening, bedoeld in artikel 4 van de Tijdelijke wet ambulancezorg voor het (doen) verrichten van Ambulancezorg.

21 Vorderingen

	2016 EUR	2015 EUR
Vorderingen op RAV UMCG B.V.	8.564.593	6.756.391
	<u>8.564.593</u>	<u>6.756.391</u>



Vorderingen op RAV UMCG B.V.

De vorderingen op deelnemingen heeft betrekking op de rekening courantverhouding met RAV UMCG B.V uit hoofde van de dienstverleningsovereenkomst tussen Stichting RAV UMCG en RAV UMCG BV ten behoeve van het (doen) verlenen van ambulancezorg. Over de rekening-courant is geen rente verrekend. Zekerheden zijn niet gesteld.

22 Eigen vermogen

Het verloop in het boekjaar is als volgt:

	Stand 1 januari EUR	Resultaat- bestemming EUR	Stand 31 december EUR
Collectief gefinancierd gebonden vermogen			
Reserve aanvaardbare kosten	6.483.269	777.120	7.260.389
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Reserve aanvaardbare kosten	6.483.269	777.120	7.260.389
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Aansluiting eigen vermogen en resultaat volgens geconsolideerde jaarrekening met het eigen vermogen en resultaat volgens enkelvoudige jaarrekening

	2016 EUR	2015 EUR
Eigen vermogen volgens geconsolideerde balans	10.955.281	9.509.276
Af: aandeel eigen vermogen Ambulancezorg Fryslân B.V.	1.825.760	1.399.483
Af: aandeel derden Ambulancezorg Fryslân B.V.	1.100.951	887.813
Af: aandeel eigen vermogen Medische assistentie Internationaal B.V.	768.181	738.711
	<hr/>	<hr/>
Eigen vermogen volgens enkelvoudige balans	7.260.389	6.483.269
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Nettoresultaat volgens geconsolideerde winst-en-verliesrekening	1.446.005	389.450
Af: aandeel resultaat Ambulancezorg Fryslân B.V.	639.415	413.481
Af: aandeel resultaat Medische assistentie Internationaal B.V.	29.470	105.387
	<hr/>	<hr/>
Nettoresultaat volgens enkelvoudige winst-en-verliesrekening	777.120	-129.418
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



23 Kortlopende schulden

	2016 EUR	2015 EUR
Schulden uit hoofde van bekostiging	1.305.930	274.908
	1.305.930	274.908

Voor een gedetailleerde specificatie van de schuld uit hoofde van bekostiging wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Overige toelichting

De stichting had geen werknemers in dienst.

Tynaarlo, 15 mei 2017

Het Bestuur

Namens deze,

J.D. Hiddes



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: De Raad van Toezicht en het Bestuur van Stichting Regionale Ambulancevoorziening UMCG

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting Regionale Ambulancevoorziening UMCG (hierna ‘de stichting’) te Tynaarlo (hierna ‘de jaarrekening’) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Regionale Ambulancevoorziening UMCG 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2016;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2016;
- 3 het geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2016; en
- 4 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 Stichting Regionale Ambulancevoorziening UMCG 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.

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 directieverslag;



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

— 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 van de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

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

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

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

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 stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 een organisatie 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Stichting RAV UMCG

Wij communiceren met de Raad van Toezicht 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, 23 mei 2017

KPMG Accountants N.V.

W. Feenstra RA



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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

Statutaire bepalingen omtrent bestemming van het resultaat

Er is geen sprake van specifieke statutaire bepalingen inzake de resultaatbestemming.

Nevenvestigingen

Stichting RAV UMCG heeft geen nevenvestigingen.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
17X00151492GRN d.d.

23 mei 2017

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