



## Jaarrekening 2016

post Postbus 784  
7550 AT Hengelo

bezoek Demmersweg 55  
7556 BN Hengelo

telefoon 074 - 256 22 22  
e-mail [info@ambulanceoost.nl](mailto:info@ambulanceoost.nl)  
website [www.ambulanceoost.nl](http://www.ambulanceoost.nl)

status **vastgesteld, Raad van Toezicht 23 mei 2017**



## Inhoudsopgave

---

	<u>Pagina</u>
Inhoudsopgave	1
Bestuursverslag	2
Balans per 31 december 2016	5
Winst- en verliesrekening 2016	6
Bestemming van het resultaat	6
Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016	7
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (KPMG)	13

## Bestuursverslag

---

### Management en organisatieniveau

De Tijdelijke wet ambulancezorg is 1 januari 2013 van kracht geworden voor een periode van 5 jaar (tot 1 januari 2018). Ultimo 2016 heeft het ministerie opdracht gegeven aan SiRM om onderzoek te doen naar een aantal scenario's met betrekking tot de mogelijk ordening van ambulancezorg in de toekomst. De bedoeling is dat de huidige Tijdelijke wet wordt verlengd met een periode van 2 jaar (tot 1 januari 2020). Naar verwachting zal de parlementaire behandeling van deze wetswijziging eind mei 2017 plaatsvinden. Het onderwerp is niet controversieel verklaard. Ambulancezorg Nederland bepleit dat ordening van ambulancezorg niet los gezien kan worden van de overige ontwikkelingen en transities in de acute zorg en daarom in samenhang onderzocht moet worden en van een samenhangende oplossing moet worden voorzien.

Daarnaast heeft Ambulancezorg Nederland haar visie op de ambulancezorg van de toekomst herijkt. Deze behelst onder andere een sterke oriëntatie op regionale samenwerking met zorgketenpartners, de totstandkoming van zorgcoördinatie en verbreding van ambulancezorg tot mobiele zorg.

### Organisatie

Ambulance Oost heeft bij de ontwikkeling van jaarplannen voor 2017 stilgestaan bij de situatie dat de fusie met RAV IJsselland definitief niet is doorgegaan. Een aantal continuïteit vraagstukken, onder andere met betrekking tot ICT, zijn onder ogen gezien, evenals de aanstaande wijzigingen in bezetting van staffuncties wegens aanstaande pensionering van diverse functionarissen. Scenario's rondom outsourcing van een deel van het ICT-beheer zijn besproken en zullen waarschijnlijk in de nabije toekomst worden geïmplementeerd. Bij de vervanging van één van de ICT-medewerkers, met het aandachtsgebied meldkamer, wordt rekening gehouden met de veranderingen die aanstaande zijn met betrekking tot de Landelijke Meldkamer Organisatie.

Daarnaast wordt nadruk gelegd op het geleidelijk delegeren van verantwoordelijkheden lager in de organisatie. Begin 2017 is een besluit genomen over de vervanging van de Manager Staf en Bedrijfsbureau, tevens MT lid. De huidige manager zal zijn functie als manager per 1 juni 2017 neerleggen en parttime beschikbaar blijven als senior beleidsmedewerker en MT-lid. De nieuwe manager is intern geworven en zal het project rondom het realiseren van een regionaal zorgcoördinatiecentrum op zich nemen.

### Meldkamer

Het landelijke project om te komen tot één landelijke meldkamer organisatie met tien locaties heeft een hectische en verwarrende tijd gekend. De landelijke aansturing via een kwartiermakersorganisatie is na een gateway review, verlegd naar de veiligheidsregio's, die thans verantwoordelijk zijn voor het instellen van een (regionale) meldkamer. Die wettelijke verantwoordelijkheid is complex omdat de Wet op de Veiligheidsregio's tevens regelt dat het in stand houden van de meldkamer ambulancezorg een verantwoordelijkheid is van de Regionale Ambulancevoorziening. Het in stand houden behelst feitelijk dat de juridische, inhoudelijke en organisatorische verantwoordelijkheid van het meldkamerproces bij de RAV hoort, maar ook de financiële verantwoordelijkheid en daarmee gepaard gaande risico's.

Het overdragen van de landelijke projectorganisatie heeft plaatsgevonden via een moeizaam tot stand gekomen Heroriëntatienotitie van de veiligheidsregio's.

De vijf regionale ambulancevoorzieningen in Oost Nederland hebben reeds een aantal jaren geleden aangegeven een regionaal zorgcoördinatiecentrum te willen realiseren dat weliswaar verbinding heeft met de centrale Landelijke Meldkamerlocatie, in het geval van Oost Nederland in Apeldoorn, maar ook als een soort backoffice functioneert dat zich kan verbreden tot een gezamenlijke toegang tot de acute zorg in de regio.

## Bestuursverslag

---

De situatie in Oost Nederland is om diverse redenen complex:

- de regio is geografisch de grootste in Nederland
- er zijn vijf regio's bij betrokken, in de andere regio's is dat ten hoogste drie
- alleen de politie functioneert op de schaal van de regio Oost Nederland
- de ambulancezorg heeft een visie op de ontwikkelingen die nog niet wordt herkend in het gehele land
- elk van de vijf regionale ambulancevoorzieningen dient te voldoen aan de eisen bij de Tijdelijke wet ambulancezorg. De tijdelijkheid van de Wet in relatie tot toekomstige ontwikkelingen is eveneens
- er moet nieuwe huisvesting worden gerealiseerd; de beoogde nieuwe meldkamer kan niet binnen de landelijk aangewezen locatie worden gerealiseerd
- de technologische ontwikkelingen gaan snel en lijken realisatie van de nieuwe meldkamer op basis van het oorspronkelijke transitieplan in te halen
- de transities en ontwikkelingen in de acute zorg zijn actueel en gaan snel.
- de zorgvraag is door diverse ontwikkelingen aan het veranderen.

In mei is een zogenaamd 'samenvoegingplan' besproken waarin de kaders voor samenvoeging van de meldkamer in Oost Nederland zijn beschreven. In dat samenvoegingsplan is beschreven dat de regionale ambulancevoorzieningen tot de zomer 2018 de tijd krijgen om definitief te besluiten over de vierkante meters die zij wel of niet willen afnemen in de nieuw te bouwen meldkamer. Daarbij is beschreven dat het opschorten van die beslissing de relatie kent met de oriëntatie op het realiseren van de regionale zorgcoördinatiecentra. Daarbij wordt onder meer verbinding gelegd met thans lopende en nog te initiëren 'springplankprojecten'. Deze projecten op het gebied van zorgcoördinatie worden uitgevoerd onder begeleiding van Ambulancezorg Nederland en de koepelorganisatie van huisartsenposten (Ineen).

### **Overleg met instellingen en financiers**

In 2016 heeft beperkt lokaal overleg plaatsgevonden met zorgverzekeraars. Tijdens deze besprekingen is er aandacht geweest voor de prestaties en ontwikkelingen binnen Ambulance Oost aan de hand van zogenaamde managementrapportages. Verzekeraars richten zich daarbij op de norm dat 95% van de ritten met een A1-urgentie, onder normale omstandigheden, binnen 15 minuten gerealiseerd moeten worden. Ambulance Oost voldoet daaraan. In 2016 heeft ook de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) onderzoek gedaan naar de prestaties en de rol van zorgverzekeraars daarin. Uit dat onderzoek bleek dat slechts 7 van de 24 regio's de bedoelde prestatie op gebied van A1-ritten behalen. Ambulance Oost behoort tot deze 7 regio's! Ultimo 2016 zijn besprekingen opgestart over het budget voor 2017. Met de verzekeraars is uiteindelijk een tweejarige budgetafsprake gemaakt met een per saldo stijging van het budget met ca. 10% over twee jaar gespreid. Daarin zijn de middelen die samenhang met het landelijke referentiekader spreiding en beschikbaarheid, mede begrepen.

Besprekingen gedurende het verslagjaar met de Rabobank hadden het karakter van voorzetting van bestaande afspraken. Voor een toelichting op het gebruik van financiële instrumenten, risicobeheer en de met het houden van financiële instrumenten samenhangende prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's wordt verwezen naar de toelichting op de jaarrekening.

### **Financiën**

De solvabiliteit, uitgedrukt als eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal, is gestegen van 42,2% naar 47,0%.

Een in de zorgsector gebruikelijke ratio is de solvabiliteit (budgetratio), uitgedrukt als eigen vermogen gedeeld door het wettelijk budget. Deze ratio is gestegen naar 30,1% ten opzichte van 28,7% per ultimo 2015.

Het Waarborgfonds voor de zorgsector hanteert inmiddels een minimumgrens van 15%. Deze norm ontwikkelt zich naar een percentage van 20 - 25%. Bij Ambulance Oost wordt gestreefd naar een solvabiliteit van 25%, deze norm wordt ruim gerealiseerd.

## Bestuursverslag

---

### *Personeelsbeleid*

#### *Formatie en bezetting*

Er hebben zich in 2016 geen bijzondere personeelsmutaties voor gedaan. Werving en selectie van medewerkers verloopt naar wens. De formatie is op pijl. In 2016 is het zelfroosteren geïmplementeerd in de gehele organisatie. De medewerker is daardoor, met ondersteuning van software, in staat gesteld om meer regie uit te oefenen op de eigen werktijden.

#### *Duurzaam inzetbaarheid*

In de cao zijn bepalingen opgenomen met betrekking tot de inspanningsverplichting van de werkgever om de duurzaam inzetbaarheid van medewerkers te bevorderen. Ambulance Oost heeft dit onderwerp vertaald naar drie thema's:

- ordening van bestaande en nieuwe instrumenten vindt plaats via het 'huis van werkvermogen'
- duurzaam inzetbaarheid is een gemeenschappelijke verantwoordelijkheid van werkgever en werknemer
- uitwerking en oplossingen kennen veelal het karakter van maatwerk.

Op basis van deze uitgangspunt worden themagewijs jaarlijks een aantal onderwerpen uitgewerkt. In 2016 betrof dit 'fit en gezond'. Er is onder andere een gezondheidsmarkt georganiseerd en er wordt een catalogus ontwikkeld met instrumenten die zo nodig kunnen worden ingezet.

Het duurzaam inzetbaarheidsbeleid en de hieraan gerelateerde kosten zijn nog onvoldoende betrouwbaar in te schatten en om deze reden nog niet in de jaarrekening verantwoord. Deze kosten zullen in het komende jaar verder uitgewerkt worden.

#### *Verwachtingen voor 2017*

Op basis van de besproken budgetuitbreidingen met zorgverzekeraars zal een plan worden uitgewerkt om de bestaande ambulancecapaciteit uit te breiden.

De Nederlandse Zorgautoriteit zal een onderzoek starten naar de normbedragen voor loonkosten. Ambulancezorg Nederland heeft bij de NZa onder de aandacht gebracht dat de ORT doorbetalingsverplichting over verlofuren, mede het gevolg is van diverse juridische uitspraken en heeft geleid tot een onvermijdbare kostenstijging. Daarnaast zijn de initiële opleidingskosten als gevolg van wijzigingen in de opleidingsstructuur, fors gestegen. Dat houdt verband met het onderbrengen van het toezicht op de kwaliteit van de opleidingen bij het College Zorg Opleidingen (CZO). De toekomstige ambulancemedewerker dient bijvoorbeeld een langer traject te doorlopen voordat hij of zij zelfstandig op de ambulance mag werken. Ambulance Oost heeft budgetafspraken over 2017 en 2018 gemaakt. De consequenties van het onderzoek en de besluitvorming daarover, zijn nog niet te overzien.

De Tijdelijke wet zal medio mei parlementair worden behandeld met waarschijnlijk een positief resultaat. Daarmee zal de Tijdelijke wet tot 1 januari 2020 van toepassing blijven. Het SiRM onderzoek dat de minister heeft ingesteld inzake de toekomstige ordening van ambulancezorg, zal waarschijnlijk een rol gaan spelen bij de kabinetsformatie. Hoewel Ambulancezorg Nederland verder uitstel bepleit of in elk geval afstemming met de overige ontwikkelingen in de zorg, ligt het in de verwachting dat het departement adviseert om afspraken over de ordening onder te brengen in een regeerakkoord om zo de wispelturige politieke besluitvorming te beïnvloeden en in beginsel niet afhankelijk te laten zijn van een Kamermeerderheid.

Ambulance Oost zal in 2017 een onderzoek of pilot starten om de visie op een zorgcoördinatiecentrum te kunnen realiseren en besluitvorming over het samenvoegingsplan van de Landelijke Meldkamerorganisatie Oost Nederland medio 2018, voor te bereiden.

Hengelo, 23 mei 2017

Piet Huizinga  
directeur - bestuurder

## Balans per 31 december 2016

<i>na resultaatbestemming</i>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
<i>(in euro's)</i>		
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa	4.462.140	5.107.095
<b>Vlottende activa</b>		
Vorderingen	3.333.908	3.671.652
Overige vorderingen en overlopende activa	73.725	119.623
Vordering uit hoofde van bekostiging	125.899	125.899
Liquide middelen	<u>4.602.234</u>	<u>4.264.135</u>
	8.135.766	8.181.309
<b>Totaal der activa</b>	<u><u>12.597.906</u></u>	<u><u>13.288.404</u></u>
<b>Eigen vermogen</b>		
Eigen vermogen	5.925.838	5.602.149
<b>Voorzieningen</b>		
Voorzieningen	2.610.000	2.550.000
<b>Kortlopende schulden</b>		
Kortlopende schulden	4.062.068	5.136.255
<b>Totaal der passiva</b>	<u><u>12.597.906</u></u>	<u><u>13.288.404</u></u>

## Winst- en verliesrekening 2016

<i>(in euro's)</i>	2016	2015
<b>Opbrengsten</b>		
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	19.700.000	19.514.247
Overige baten	593.379	585.563
<b>Som der opbrengsten</b>	<b>20.293.379</b>	<b>20.099.810</b>
<b>Lasten</b>		
Personeelskosten	15.193.313	14.684.565
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.313.356	1.306.036
Overige bedrijfskosten	3.436.890	3.671.778
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>19.943.559</b>	<b>19.662.379</b>
	<b>349.820</b>	<b>437.431</b>
Financiële baten en lasten	26.131	7.915
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>323.689</b>	<b>429.516</b>

## Bestemming van het resultaat

<i>(in euro's)</i>	2016	2015
Resultaat boekjaar	323.689	429.516
Toevoeging aan algemene reserves	323.689	429.516
	<b>0</b>	<b>0</b>



## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

---

### Algemeen

#### Voornaamste activiteiten

De organisatie, gevestigd aan de Demmersweg 55 te Hengelo is een stichting. De Stichting Ambulance Oost is een organisatie met als kerntaken:

- het beheren, exploiteren en in stand houden van een ambulancedienst (AHV) en
- het beheren, exploiteren en in stand houden van een Meldkamer Ambulancezorg (MKA).

Naast deze kerntaken heeft Ambulance Oost ook activiteiten op het gebied van Geneeskundige Hulpverlening bij Ongevallen en Rampen (GHOR), de assistentie van huisartsen en externe scholing. De doelstelling van Ambulance Oost is: "het leveren van 'Verantwoorde ambulancezorg' in Twente binnen de wettelijke- en financiële kaders en die zich kenmerkt door efficiency en effectiviteit".

*Onder 'Verantwoorde ambulancezorg' wordt verstaan:*

*De zorg die in opdracht van de MKA beroepsmatig of bedrijfsmatig wordt verleend om een zieke of slachtoffer binnen het kader van zijn aandoening of letsel hulp te verlenen en waar nodig adequaat te vervoeren met inachtneming van datgene wat op grond van algemeen beschikbare medische en verpleegkundige kennis noodzakelijk is.*

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling

##### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Ondanks dat hiertoe geen wettelijke verplichting bestaat is er voor 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.

##### Vergelijking met voorgaand jaar

De in deze jaarrekening opgenomen vergelijkende cijfers zijn, indien nodig, voor vergelijkingsdoeleinden aangepast. Dit is onder meer van toepassing op de verloopstaat van de materiële vaste activa, waarbij de onderverdeling naar de categorieën 'Onroerende zaken' en 'Verbouwing/inventaris/automatisering' is gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Tot 1 januari 2016 werd ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. een voorziening gevormd. Vanwege het feit dat de dotaties en onttrekkingen aan de voorziening groot onderhoud de afgelopen jaren met elkaar in lijn liggen, is het vormen van een dergelijke egalisatievoorziening niet langer noodzakelijk. Om voornoemde reden worden de kosten van groot onderhoud vanaf boekjaar 2016 direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. De stichting heeft ervoor gekozen de stelselwijziging retrospectief toe te passen vanaf 1 januari 2015.

De doorgevoerde stelselwijziging in 2016 heeft een invloed van EUR 550.000 op het eigen vermogen en op het nettoresultaat van de boekjaren 2015 EUR 2.000 (positief) en 2016 EUR 20.000 (negatief).

#### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

##### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### Algemeen

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

## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

---

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.

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.

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 ten aanzien van de voorzieningen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen.

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de situatie te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik, en wordt beëindigd bij gebruikstelling of bij desinvestering.

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

### **Bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

### **Financiële instrumenten**

In de jaarrekening van stichting Ambulance Oost zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: debiteuren en overige vorderingen en overige (langlopende en kortlopende) financiële verplichtingen.

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.

Stichting Ambulance Oost maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan.

## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

---

### *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.

### *Vervolg waardering*

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

### *Vorderingen en overlopende activa*

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

### *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas, 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 gewaard 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. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

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

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

### *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; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

#### *Voorziening FLO-overgangsregeling*

Met ingang van 1 januari 2006 is het voor een beperkt aantal medewerkers in een bezwarende functie mogelijk om in te stromen in de (voormalige) FLO-regeling. Het Ministerie van VWS draagt deels bij in de financiering van deze regeling. De voorziening is gevormd ter dekking van de kosten van het eigen risico van Ambulancedienst Oost inzake de financiering van de FLO-overgangsregeling en de kosten van duurzame inzetbaarheid. De gehanteerde discontovoet bedraagt 1,668% (2015: 2,042%).

#### *Voorzieningen uitgestelde personeelsbeloning*

In de jaarrekening 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 het 67e jaar bepaald welke jubilea nog kunnen worden bereikt. Bij de hoogte van de berekening is rekening gehouden met sterfte- en vertrekken. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,668% (2015: 2,042%).

## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

---

### *Overige voorzieningen medewerkers*

De voorziening medewerkers houdt verband met de geschatte kosten van langdurig ziekteverzuim en wachtgeldverplichtingen welke voor rekening en risico van Stichting Ambulance Oost komen. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichtingen kunnen worden afgewikkeld en is gebaseerd op de langdurig zieken en wachtgeldgerechtigde medewerkers ultimo boekjaar.

### *Voorziening Coördinatiecentrum Zorg en Landelijke Meldkamer Organisatie*

Voor de verwachte initiële kosten voor het vormen van één meldkamer voor Oost-Nederland is een voorziening verantwoord door beide ambulancediensten in Overijssel. In deze voorziening is tevens rekening gehouden met het transitieakkoord tot vorming van een landelijke meldkamerorganisatie. In de voorziening worden de als gevolg van de transitie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de stichting.

### **Grondslagen van 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.

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Als opbrengsten worden de bedragen verwerkt die de stichting voor eigen rekening ontvangt. Bedragen die de stichting voor derden ontvangt worden niet als opbrengsten verwerkt.

### **Personeelsbeloningen / pensioenen**

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

De verplichtingen uit hoofde van beloningen tijdens dienstverband, zoals de jubileavoorziening en het eigen risico voor langdurig zieken, wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

---

Ambulance Oost heeft voor haar werknemers een pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij Algemene Pensioen Groep N.V. (APG verzorgt de uitvoering van de ABP-pensioenregeling). Ambulance Oost betaalt hiervoor premies verdeeld in een werkgevers- en een werknemersdeel. Medewerkers bouwen pensioen op volgens de middelloonregeling. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds 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 verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Pensioenfondsen dienen een dekkinggraad van ten minste 128% te hebben. Ultimo 2016 heeft pensioenfonds ABP een dekkinggraad van 96,6%.

Ambulance Oost heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds (ABP), anders dan het eventueel voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Ambulance Oost heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Indexatie (aanpassing voor prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en voor zover de middelen van de pensioenuitvoerder daartoe ruimte laten en de pensioenuitvoerder daartoe heeft besloten. Indien de omstandigheden bij de pensioenuitvoerder daar aanleiding toe geven, kan het bestuur besluiten tot het korten van aanspraken.

### Leasing

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

### Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

### Waarderingsgrondslag WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

## Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

---

### Financiering

Ambulance Oost heeft een financieringsovereenkomst afgesloten met de Rabobank. Hierin zijn onder andere de volgende zaken opgenomen:

- een maximale kredietfaciliteit van euro 5 mln.
- dit bedrag is te verdelen in een kredietfaciliteit van euro 2 mln. en een kasgeldfaciliteit / lineaire lening van euro 3 mln.

Hierbij zijn de volgende zekerheden gesteld:

- verpanding: transportmiddelen, inventaris en vorderingen op derden.
- bankhypotheek (euro 3,25 mln.) met als objecten:
  - bedrijfspand Aziëlaan 2, Vroomshoop K 622 A1;
  - bedrijfspand Hengelosestraat 174, Haaksbergen, P 1105;
  - bedrijfspand Demmersweg 55, Hengelo (O), Q 1185 A2 en
  - bedrijfspand Van Heerdtweg 7, Nijverdal, N 8707.

Daarnaast zijn de volgende voorwaarden gesteld:

- verklaring: RAK-ratio > 10%.
- verklaring: positieve pledge.

De Jaarrekening 2016 is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op dinsdag 23 mei 2017.

Piet Huizinga  
directeur - bestuurder

A. Moeliker  
Voorzitter Raad van Toezicht

L.H.J.M. Diepemaat  
Lid Raad van Toezicht

L.P. Heukels  
Lid Raad van Toezicht

F. Linnebank  
Lid Raad van Toezicht

Drs. H.P.M. Wenneger  
Lid Raad van Toezicht

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (KPMG)

---

Aan: het Bestuur van Stichting Ambulance Oost

### Verklaring over de jaarrekening

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting Ambulance Oost (hierna 'de stichting') te Hengelo (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Ambulance Oost 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) de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016;
- 2 de winst-en-verliesrekening over 2016;
- 3 het kasstroomoverzicht 2016; en
- 4 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ambulance Oost 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 opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de 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.

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

### Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

#### *Verantwoordelijkheden van het bestuur 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 de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publiek en semipublieke sector (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 onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (KPMG)

---

### *Onze verantwoordelijkheid 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, 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 de stichting 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 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, 24 mei 2017

KPMG Accountants N.V.  
W. Feenstra RA