

Jaarverslaggeving 2017

Stichting Zorgkoepel West- Friesland

Enkelvoudige jaarrekening

Auditcommissie: 18 juni 2018

Vastgesteld Raad van bestuur: 5 juli 2018

Goedgekeurd Raad van Toezicht: 5 juli 2018

Versie definitief: 27 juni 2018

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2017

5.1.1	Balans per 31 december 2017	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2017	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2017	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2017	11
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	14
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	15

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	19
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	20

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	6.111	6.259
Totaal vaste activa		<u>6.111</u>	<u>6.259</u>
Viottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	7	816.503	784.089
Liquide middelen	9	176.272	35.548
Totaal viottende activa		<u>992.775</u>	<u>819.637</u>
Totaal activa		<u><u>998.886</u></u>	<u><u>825.896</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	10	3.364	3.364
Totaal groepsvermogen		<u>3.364</u>	<u>3.364</u>
Voorzoningen	11	941	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	994.581	822.532
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>994.581</u>	<u>822.532</u>
Totaal passiva		<u><u>998.886</u></u>	<u><u>825.896</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	<u>Ref.</u>	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	1.507.923	967.774
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.507.923</u>	<u>967.774</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	1.012.469	686.233
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.403	128
Overige bedrijfskosten	23	493.051	278.048
Som der bedrijfslasten		<u>1.507.923</u>	<u>964.409</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	3.365
Financiële baten en lasten	24	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>0</u></u>	<u><u>3.365</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		0	3.365
		<u>0</u>	<u>3.365</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			0		3.365
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	2.403		127	
- mutaties voorzieningen	11	<u>941</u>		<u>0</u>	
			3.344		127
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	-32.413		-654.253	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	172.049		649.175	
			<u>139.636</u>		<u>-5.079</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>142.979</u>		<u>-1.586</u>
Ontvangen interest	24	0		0	
Betaalde interest	24	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>0</u>		<u>0</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>142.979</u>		<u>-1.586</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	<u>-2.255</u>		<u>-6.386</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-2.255</u>		<u>-6.386</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>140.724</u>		<u>-7.972</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		35.548		43.520
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>176.272</u>		<u>35.548</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>140.724</u>		<u>-7.972</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Zorgkoepel West-Friesland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hoorn met adres Maelsonstraat 5.

Stichting Zorgkoepel West-Friesland is per 1 januari 2015 bij notariële akte opgericht.

De Stichting is een maatschappelijke onderneming met als hoofd doelstelling

- a. het organiseren, faciliteren en doen bieden van goede eerstelijns gezondheidszorg in onder meer - maar niet beperkt tot - de regio West Friesland en Wieringermeer, zowel op het gebied van somatische zorg als geestelijke gezondheidszorg, welke continu, integraal en niet gefragmenteerd is.
- b. het centraal (doen) stellen van de patiënten/cliënt en diens gerechtvaardigde wensen en behoefte bij de zorgverlening, en
- c. al hetgeen daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Stichting Zorgkoepel West-Friesland staat aan het hoofd van de stichtingen Huisartsenpost West-Friesland, Ketenzorg-Friesland en Diagnostisch centrum West-Friesland, te Hoorn.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben zich gedurende het verslagjaar geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Ten behoeve van de vergelijking zijn enkele herrubricering gedaan in de vergelijkende cijfers. Deze hebben verder geen effect op resultaat of vermogen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de afzonderlijke paragraaf op de volgende pagina.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 33,3 %.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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 gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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 verlichting, 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.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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. Als 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 instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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 (inclusief ontslagvergoedingen) 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 op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Zorgkoepel West-Friesland heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorgkoepel West-Friesland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Zorgkoepel West-Friesland betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Zorgkoepel West-Friesland 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 Zorgkoepel West-Friesland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Per 31 december 2017 bedraagt de dekkingsgraad 101,1%.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door de Stichting. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vaste activa in uitvoering	0	4.852
Inventaris niet Medisch gerelateerd	6.111	1.407
Totaal materiële vaste activa	<u>6.111</u>	<u>6.259</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.259	0
Bij: investeringen	2.255	6.386
Af: afschrijvingen	2.403	127
Boekwaarde per 31 december	<u>6.111</u>	<u>6.259</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	1.114	9.500
Overige vorderingen:		
<u>Vorderingen op groepsmaatschappijen:</u>		
Rekening courant HAPWF	0	10.934
Rekening courant KZWF	775.573	649.633
Rekening courant DCWF	7.625	0
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruit betaald bedrag transitio	3.497	1.969
Vooruit ontvangen facturen	17.871	13.150
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te ontvangen bedragen	10.651	98.437
MKSA Fietsenplan	0	405
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Pensioen premie voorgaande jaren	172	61
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>816.503</u>	<u>784.089</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening in aftrek op de vorderingen gebracht.

Debiteuren en overige vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

De zorgverzekeraars moeten nog een factuur ontvangen van KZWF in het kader van de overhead op BTW. De rekeningcourant verhouding met KZWF is daarom hoog te noemen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	176.272	35.548
Totaal liquide middelen	<u>176.272</u>	<u>35.548</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

10. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	3.364	3.364
Totaal vermogen	<u>3.364</u>	<u>3.364</u>

Kapitaal

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten (winst 2014, 2015 en 2016)	3.364	0	0	3.364
Totaal algemene en overige reserves	<u>3.364</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.364</u>

Toelichting:

Het saldo bestaat uit het resultaat uit 2016.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	0	941	0	0	941
Totaal voorzieningen	<u>0</u>	<u>941</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>941</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-17</u>
hiervan > 5 jaar	941

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening heeft betrekking op de te verwachten uitgaven voor jubilarissen in de toekomst.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Crediteuren	42.780	9.934
BTW saldo schuld	654.091	654.091
<i>Personeelsgerelateerd</i>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	48.751	22.861
Schulden terzake pensioenen	9.028	8.356
Nog te betalen salarissen	6.838	6.603
Vakantiegeld	33.901	22.252
Eindejaarsuitkering	0	1.199
Vakantiedagen	22.413	4.098
<i>Schulden op groepsmaatschappijen</i>		
Rekening courant HAPWF	58.939	0
Rekening courant DCWF	0	15.837
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen bedragen	78.806	52.293
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	25.612	0
Overige overlopende passiva	13.423	25.007
Totaal overige kortlopende schulden	<u>994.581</u>	<u>822.532</u>

Toelichting:

Het saldo per jaar einde voor de vakantiedagen is hoger in 2017 in vergelijking met 2016, omdat er per 1 januari 2017 medewerkers van Ketenzorg naar de Zorgkoepel zijn gegaan. Er zijn meer medewerkers in dienst van de Zorgkoepel, waardoor ook meer openstaande vakantie dagen aanwezig zijn.

Dit geldt ook voor de hogere saldi met betrekking tot de belastingen en sociale premies, en de reservering vakantietoeslag.

De post vooruit ontvangen bedragen betreft een post die in 2018 besteed gaat worden in het kader van het programma Ouderenzorg.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Er zijn geen verplichtingen.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Aanpassingen aan gebouwen	Machines en installaties	Inventaris medisch gerelateerd	Vaste activa in uitvoering	Inventaris niet medisch gerelateerd	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	0	0	0	4.852	1.535	6.387
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	128	128
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.852</u>	<u>1.407</u>	<u>6.259</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	2.255	2.255
- herrubricering investeringen	0	0	0	-4.852	4.852	0
- afschrijvingen	0	0	0	0	2.403	2.403
- herrubricering afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-4.852</u>	<u>4.704</u>	<u>-148</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	8.642	8.642
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	2.531	2.531
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.111</u>	<u>6.111</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	33,0%	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige dienstverlening	124	0
Opbrengst Projecten en subsidies	206.380	70.257
Doorbelastingen	1.301.418	897.516
Totaal	<u>1.507.923</u>	<u>967.774</u>

Toelichting:

De doorbelastingen opbrengsten hebben betrekking op de doorbelasting van de Zorgkoepel kosten aan de Stichtingen. Tegenover de opbrengsten projecten en subsidies staan kosten.

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	737.631	418.304
Sociale lasten	91.464	44.986
Pensioenpremies	66.843	33.784
Andere personeelskosten:	<u>50.718</u>	<u>32.707</u>
Subtotaal	946.656	529.780
PNIL/wzh door derden	65.813	156.452
Totaal personeelskosten	<u>1.012.469</u>	<u>686.233</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ketenzorg West-Friesland	12	6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>12</u>	<u>6</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten zijn hoger in 2017 in vergelijking met 2016, vanwege een toename in de omvang van vast personeel. Het secretariaat, de afdeling financiën en facilitair zijn overgegaan van de onderliggende stichtingen, naar de Zorgkoepel. Daarnaast is in 2017 in april de manager I&A gestart. Deze kosten waren niet geheel begroot en ten opzichte van de begroting overschrijden de personeelskosten met afgerond 50.000 euro.

In 2017 hebben een aantal verschuivingen plaats gevonden: het bestuur is gewijzigd van een driehoofdig bestuur, naar een éénhoofdig bestuur. Ook is er extern personeelsadvies ingehuurd. Verder is er versterking gekomen binnen het secretariaat, en is op Zorgkoepel niveau een interim projectmanager ingehuurd.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.403	128
Totaal afschrijvingen	<u>2.403</u>	<u>128</u>

Toelichting:

Er zijn een aantal laptops aangeschaft, waarop wordt afgeschreven. De afschrijvingskosten zijn doorbelast aan de stichtingen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Advieskosten	144.639	89.574
Algemene kosten	38.601	24.453
Automatiseringskosten	20.970	7.298
Kantoorkosten	22.468	11.280
Kosten RVT en Commissies	59.992	72.464
Verkoopkosten	0	6.420
Projecten en subsidies	206.380	66.559
Totaal overige bedrijfskosten	<u>493.051</u>	<u>278.048</u>

Toelichting:

De totale kosten zijn ca 200.000 hoger dan begroot. Deze kosten zijn doorbelast naar de onderliggende stichtingen. De overschrijding wordt voor het grootste deel veroorzaakt door hogere advieskosten (ca 100.000 euro) dan begroot. Oorzaak is dat de kosten voor automatisering vooraf niet juist waren begroot. Er was bij het opstellen van de begroting nl. geen rekening gehouden met de kosten van bijvoorbeeld AFAS (wijziging van fin admin systeem), het opzetten van een goede en stevige ICT organisatie (en de hoeveelheid werk die dit met zich mee zou brengen) en de meerkosten (meer werk) vanwege de overgang van het personeel van Ketenzorg naar de Zorgkoepel voor de Zorgkoepel. Ook zijn kosten gemaakt om toe te werken naar model van hoe wij de organisatie toekosmtbestenig maken in zijn geheel.

Advieskosten

De advieskosten zijn gestegen in vergelijking met 2016. De volgende kosten hebben een effect gehad op de stijging: accountant, juridisch, organisatie en fiscaal. Op deze onderdelen hebben wij in 2017 meer gebruik gemaakt dan in 2016. Wij zijn de organisatie aan het versterken. Daarnaast is er op een aantal dossier fiscaal en juridisch advies nodig, omdat wij deze expertise niet in huis hebben. Het betreft dan met name advies inzake de btw problematiek met zorgverzekeraars, contractering van huisartsen en wijzigingen hierin, huishoudelijkreglement en de governance code. Ook hebben wij de statuten aangepast vanwege een wijziging in het bestuur.

Kantoorkosten

De stijging van de kantoorkosten houdt o.a. verband met stijging in het personeelsbestand. Maar ook wordt er goed gemonitord bij de andere stichtingen kosten juist toe te rekenen. Vanuit de onderliggende zijn de facilitaire kosten die toe te rekenen waren de Zorgkoepel, doorbelast. Dit was niet het geval in 2016, wat bijdraagt aan de stijging. Ook de kosten voor lidmaatschappen is gestegen, evenals de kosten voor drukwerk was hoger.

Automatiseringskosten

De automatiseringskosten zijn gestegen vanwege de licentiekosten AFAS, de applicatie die de Zorgkoepel is gaan gebruiken eind 2017. Hiermee samenhangend zijn de kosten verantwoord voor afwikkelingen met MUIS software, en zijn de telefoonkosten gestegen door het hebben van meer vast personeel.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten zijn gerealiseerd conform begroot.

RvT en commissie kosten

Lagere kosten gerealiseerd voor de commissiekosten. In de begroting was ook een cliëntenraad opgenomen, en deze is pas in het laatste kwartaal 2016 geëffectueerd. De kosten zijn daarnaast lager uitgevallen dan verwacht in 2017.

Algemene kosten

In de algemene kosten zijn ook de vergaderkosten opgenomen. Deze zijn hoger in 2017, doordat er vaker gebruik is gemaakt van externe vergaderlocaties.

Projecten en Subsidies

De subsidie kosten en projectkosten worden gedekt uit de opbrengsten. Het restant dat overblijft na aftrek van de opbrengsten (25.000) is ter dekking van de personeelskosten. Het betreft kosten voor het programma ouderenzorg, welke zijn gemaakt in 2017 aan de diverse onderliggende activiteiten voor o.a. Einde Levenszorg, Samenwerking verkenning met Vicino, het opzetten van het regionale programma, en de inhuur van een externe projectleider.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Zorgkoepel West-Friesland. Het voor Stichting Zorgkoepel West-Friesland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 146,000. Dit is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse III, totaalscore [6-15] punten.

Voor de WNT wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van de Zorgkoepel West Friesland.

27. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	85.643	68.851
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>85.643</u>	<u>68.851</u>

Toelichting:

De kosten voor de accountant hierboven gepresenteerd betreffen de totale accountantskosten voor alle stichtingen in 2017 (2016). Deze kosten zijn naar rato verdeeld naar de stichtingen.

28. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
S.J. Koomen 5-jul-18

W.G.
W.P. Rijkssen 5-jul-18

W.G.
J. Burger 5-jul-18

W.G.
H. Bouman 5-jul-18

W.G.
R.H. Dijkstra 5-jul-18

W.G.
C.M. Westra 5-jul-18

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene reserve.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgkoepel West-Friesland heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 5 juli 2018.

De raad van toezicht van de Stichting Zorgkoepel West-Friesland heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 5 juli 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant