

Jaarverslaggeving 2017

Stichting Zorgkoepel West- Friesland

Geconsolideerde 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	13
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	20
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	22
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2017	23

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17 €	31-dec-16 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	202.638	5.091
Materiële vaste activa	2	434.915	645.464
Totaal vaste activa		<u>637.553</u>	<u>650.555</u>
Viottende activa			
Vorraden	4	18.178	13.692
Debiteuren en overige vorderingen	7	3.570.469	3.138.568
Liquide middelen	9	2.686.044	3.852.829
Totaal viottende activa		<u>6.274.691</u>	<u>7.005.089</u>
Totaal activa		<u><u>6.912.244</u></u>	<u><u>7.655.644</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	194.612	194.612
Bestemmingsreserves		1.044.187	1.044.460
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		846.371	924.084
Totaal groepsvermogen		<u>2.085.170</u>	<u>2.163.156</u>
Voorzienen	11	532.351	503.418
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	162.821	190.313
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	4.131.902	4.798.756
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>4.131.902</u>	<u>4.798.756</u>
Totaal passiva		<u><u>6.912.244</u></u>	<u><u>7.655.644</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	21.353.983	21.576.711
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	0	436
Overige bedrijfsopbrengsten	18	34.852	34.508
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>21.388.835</u>	<u>21.611.655</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	4.703.760	4.231.356
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	131.759	109.354
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	4.040.611	3.942.227
Overige bedrijfskosten	23	12.586.803	12.948.031
Som der bedrijfslasten		<u>21.462.933</u>	<u>21.230.968</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-74.098	380.687
Financiële baten en lasten	24	-3.888	-3.216
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-77.986</u></u>	<u><u>377.471</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Onttrekking rak i.v.m. overschrijding kosten	-57.090	0
Dotatie RAK i.v.m. onderschrijding tarieven	35.142	39.827
Bestemmingsreserve KZWF	0	215.000
RAK KZWF	21.675	176.804
Algemene reserve DCWF	-77.713	-57.524
Algemene / overige reserves ZWF	0	3.365
	<u><u>-77.986</u></u>	<u><u>377.471</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-74.098		380.687
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	131.759		90.887	
- mutaties voorzieningen	11	<u>28.933</u>		<u>473.723</u>	
			160.692		564.610
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-4.486		697	
- vorderingen	7	-431.901		1.015.647	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>-666.855</u>		<u>-393.663</u>	
			-1.103.243		622.681
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-1.016.649		1.567.978
Ontvangen interest	24	111		1.727	
Betaalde interest	24	<u>-3.998</u>		<u>-4.943</u>	
			-3.888		-3.216
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-1.020.536		1.564.762
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-21.220		67.321	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		-129.201	
Investerings immateriële vaste activa	1	<u>-97.537</u>		<u>5.763</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-118.757		-56.117
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-27.492</u>		<u>-27.492</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-27.492		-27.492
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.166.785</u>		<u>1.481.153</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		3.852.829		2.371.676
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>2.686.044</u>		<u>3.852.829</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.166.785		1.481.153

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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorgkoepel West-Friesland zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde maatschappijen van de stichting. De geconsolideerde rechtspersonen zijn:

- Stichting Zorgkoepel West-Friesland
- Stichting Ketenzorg West-Friesland
- Stichting Huisartsenpost West-Friesland
- Stichting Diagnostisch Centrum West-Friesland

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Zorgkoepel West-Friesland.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en 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:

- Aanpassing bedrijfsgebouwen : 5%-10%.
- Machines en installaties : 20%.
- Inventaris : 10%-33%.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De voorraden zijn bestemd voor eigen gebruik door de Stichting. De voorraden worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Overschrijding omzetplafond Zorgverzekeraars

De voorziening plafond overschrijding zorgverzekeraars betreft een voorziening voor toekomstige afwijkingen op gemaakte plafond afspraken met zorgverzekeraars. De voorziening betreft de reële waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen aan zorgverzekeraars. De berekening is gebaseerd op contractuele afspraken en een analyse op de geregistreerde verrichtingen (gefactureerd en nog te te factureren).

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

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

De groep 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 de groep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De groep 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. De groep 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. De groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	202.638	5.091
Totaal immateriële vaste activa	<u>202.638</u>	<u>5.091</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.091	0
Bij: investeringen	21.220	5.763
Bij: herrubriceren van investeringen	197.200	0
Af: afschrijvingen	20.873	672
Boekwaarde per 31 december	<u>202.638</u>	<u>5.091</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Aanpassingen aan gebouwen	250.191	286.435
Machines en installaties	2.739	9.063
Inventaris Medisch gerelateerd	100.436	99.182
Vaste activa in uitvoering	14.254	202.052
Inventaris niet Medisch gerelateerd	67.295	48.732
Totaal materiële vaste activa	<u>434.915</u>	<u>645.464</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	645.464	686.056
Bij: investeringen	97.537	67.321
Af: afschrijvingen	110.886	89.446
Af: herrubricering	-197.200	0
Af: desinvesteringen	0	18.467
Boekwaarde per 31 december	<u>434.915</u>	<u>645.464</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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Medische middelen	15.188	12.396
Overige voorraden:	2.990	1.296
Totaal voorraden	<u>18.178</u>	<u>13.692</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.397.025	1.252.828
Overige vorderingen:		
Rekening-courant VU mc	552	552
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruit betaald bedrag overig	0	2.395
Vooruit betaald bedrag transitio	86.391	302.161
Vooruit ontvangen facturen	103.884	77.606
Afdracht SFH	1.551	1.396
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te ontvangen bedragen	291.595	123.273
MKSA Fietsenplan	0	561
<u>Overige overlopende activa:</u>		
A segment Ziekenhuis	9.430	5.924
Tussenrekening DBC	996.126	670.188
Pensioen premie voorgaande jaren	172	61
Vordering terzake van pensioenen	4.789	4.789
Overige vorderingen	1.654	1.654
Nog te factureren aan ZV, ivm BTW schuld	645.123	645.123
Nog te factureren VU, WFG (lab), AvC en overig	20.775	43.912
BTW saldo vordering	11.404	6.146
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.570.469</u>	<u>3.138.568</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 Ketenzorg West-Friesland in het kader van de overhead op BTW.

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.681.533	3.852.047
Kassen	4.511	782
Totaal liquide middelen	<u>2.686.044</u>	<u>3.852.829</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	194.612	194.612
Bestemmingsreserves	1.044.187	1.044.460
Algemene en overige reserves	<u>846.371</u>	<u>924.084</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>2.085.170</u></u>	<u><u>2.163.156</u></u>

Kapitaal

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>
	€	€	€	€
Kapitaal	194.612	0	0	194.612
Totaal kapitaal	<u>194.612</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>194.612</u>

Bestemmingsreserves

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>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Cf. afspraak VGZ	215.000	0	0	215.000
Reserve aanvaardbare kosten	829.460	-273	0	829.187
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.044.460</u>	<u>-273</u>	<u>0</u>	<u>1.044.187</u>

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:				
Algemene reserve (buiten 10% EV norm)	199.841	0	0	199.841
Reserve aanvaardbare kosten (winst 2014, 2015 en 2016)	781.768	-57.524	0	724.244
Resultaat boekjaar	-57.524	-20.189	0	-77.713
Totaal algemene en overige reserves	<u>924.084</u>	<u>-77.713</u>	<u>0</u>	<u>846.371</u>

Toelichting:

Het verliessaldo 2017 van Stichting Huisartsenpost West-Friesland is verwerkt in de Reserve Aanvaardbare Kosten.

Het winstsaldo 2017 van Stichting Ketenzorg West-Friesland is verwerkt in de Reserve Aanvaardbare Kosten.

Het verliessaldo 2017 van Stichting Diagnostisch Centrum West-Friesland is verwerkt in de Algemene Reserve.

In 2016 werd € 215.000 bestemd vanwege vertraging in het HIX project (Portaal). Deze reserve mag in de jaren na 2016, zonder dat een specifieke einddatum geldt, worden aangewend voor investeringen in ICT.

Het saldo van de Rak is beperkt tot 10% van de gerealiseerde omzet in enig jaar. In 2017 is er een verlies gerealiseerd, welke ten laste komt van de algemene reserve.

De algemene reserve is opgebouwd uit vermogen dat buiten de 10% EV-norm is gereserveerd (totaal €199.841), waarvan €57.729 is ontstaan door middel van een subsidie EMGO, ontvangen in 2008.

Het kapitaal is gevormd uit resultaten van 2013 en eerder.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	14.820	0	0	3.199	18.019
- overschrijding omzetplafond Zorgverzekeraars	488.598	35.734	10.000	0	514.332
Totaal voorzieningen	<u>503.418</u>	<u>35.734</u>	<u>10.000</u>	<u>3.199</u>	<u>532.351</u>

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

	31-dec-17
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	531.410
hiervan > 5 jaar	941

Toelichting per categorie voorziening:

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

De voorziening is opgebouwd ten behoeve van de verwachte afrekening Zorgverzekeraars i.v.m. de plafond afspraken in voorgaande jaren vanaf 2013. De mutatie voor 2017 is verwerkt in het resultaat.

12. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Schulden aan banken	162.821	190.313
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>162.821</u>	<u>190.313</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017	2016
	€	€
Stand per 1 januari	190.313	217.805
Af: aflossingen	27.492	27.492
Stand per 31 december	<u>162.821</u>	<u>190.313</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	27.492	27.492
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>135.329</u>	<u>162.821</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	27.492	27.492
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	135.329	162.821
hiervan > 5 jaar	52.853	80.345

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>Schulden aan kredietinstellingen</i>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	27.492	27.492
Crediteuren	318.888	230.407
BTW schuld ivm verplichting belastingdienst vanaf 2011	641.490	641.490
BTW saldo schuld	19.663	14.427
<i>Personeelsgerelateerd</i>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	182.749	181.496
Schulden terzake pensioenen	45.338	130.964
Nog te betalen salarissen	34.832	42.302
Vakantiegeld	177.084	150.313
Eindejaarsuitkering	0	6.099
Vakantiedagen	164.549	109.501
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Nog te betalen WFG	990.780	1.694.659
Nog te betalen bedragen	526.311	347.174
Nog te betalen aan Onderaannemers	0	267.538
Nog te betalen aan huisartsen	258.843	0
Nog te betalen LSP	48.337	48.337
Nog te betalen ANW uren	128.919	110.820
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
Vooruitontvangen bedragen	90.833	0
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	291.229	276.690
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars huidig jaar	0	105.534
Nacalculatie: overschrijding RAK 2014	0	25.830
Nacalculatie - overschrijding tarieven	0	375.563
Nacalculatie - te verrekenen	0	-27.830
Nog te betalen nacalculatie	126.479	0
<i>Subtotaal: Nog in tarieven te verrekenen</i>		
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
NTB Omring 2015	2.500	2.500
Overige passiva	55.586	37.449
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4.131.902</u>	<u>4.798.756</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Stichting Diagnostisch Centrum West-Friesland heeft met ingang van 1 oktober 2011 een raamovereenkomst voor het afnemen van diagnostisch onderzoek afgesloten met het Westfriesgasthuis te Hoorn. Aan deze raamovereenkomst is onlosmakelijk verbonden een overeenkomst preferred suppliership, waarbij Stichting Diagnostisch Centrum West-Friesland zich voor verrichtingen, die specifiek intramurale tweedelijns ziekenhuiszorg betreffen binnen het huidige werkgebied van het Westfriesgasthuis, in eerste instantie moet wenden tot het Westfriesgasthuis.

Bedrijfsgebouw is niet in eigendom. De huurverplichting bestaat nog 1 jaar en 7 maanden. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 136.985.

Voor de de huur van de locatie aan de Maelsonstraat nr 7. is een contract afgesloten met een looptijd t/m 31 december 2018 en wordt daarna telkens verlengd met een jaar.

De huur wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van CBS cijfers.

De huur bedraagt in 2017: 153.148

Voor de huur van de locatie aan de Molenweg 7b in Enkhuizen is een contract afgesloten ingaande op 25-3-2013 met een looptijd van 10 jaar.

De huur wordt jaarlijks verhoogd volgens de voorwaarden in het contract.

De huur bedraagt in 2017: 30.061

Voor de huur van de locatie aan de Compagniesingel 7 in Medemblik is een contract afgesloten met een looptijd t/m 12-10-2010 en wordt daarna telkens verlengd met een looptijd van 3 jaar.

De huur wordt jaarlijks verhoogd volgens de algemene bepalingen.

De huur bedraagt in 2017: 6.360

Voor de huur van de locatie aan de Raadhuisstraat 5 in Hoogwoud is een contract afgesloten met een looptijd tot 1 juni 2008 en wordt daarna telkens met een jaar verlengd.

De huur wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van CBS cijfers.

De huur bedraagt in 2017: 4.950

Voor de huur van de locatie "GOED" aan de Olympiaweg 141p in Wervershoof is een contract afgesloten met een looptijd van 10 jaar ingaande op 19-10-2009 en lopende t/m 18-10-2019. De overeenkomst kan vervolgens worden voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar.

De huur zal jaarlijks volgens prijsindexcijfers worden aangepast.

De huur bedraagt in 2017: 34.759

Voor de huur van de locatie op Brink 53a in Slootdorp is een contract afgesloten met een looptijd vanaf 1-5-2013 voor onbepaalde tijd en heeft een opzegtermijn van 3 maanden.

De huur bedraagt in 2017: 2.300

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	0	5.763	0	0	0	5.763
- cumulatieve afschrijvingen	0	672	0	0	0	672
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>0</u>	<u>5.091</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.091</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	21.220	0	0	0	21.220
- herrubricering investeringen	0	197.200				197.200
- afschrijvingen	0	20.873	0	0	0	20.873
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>197.547</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>197.547</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	0	224.183	0	0	0	224.183
- cumulatieve afschrijvingen	0	21.545	0	0	0	21.545
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>0</u>	<u>202.638</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>202.638</u>
Afschrijvingspercentage		20%				

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	686.901	80.151	448.462	202.052	250.552	1.668.118
- cumulatieve afschrijvingen	400.466	71.088	349.280	0	201.820	1.022.654
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>286.435</u>	<u>9.063</u>	<u>99.182</u>	<u>202.052</u>	<u>48.732</u>	<u>645.464</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	59.820	14.254	23.463	97.537
- herrubricering investeringen	0	-52.484	3.157	-202.052	54.179	-197.200
- afschrijvingen	36.244	2.278	48.249	0	24.115	110.886
- herrubricering afschrijvingen	0	-48.438	13.474	0	34.964	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	73.094	0	0	73.094
cumulatieve afschrijvingen	0	0	73.094	0	0	73.094
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-36.244</u>	<u>-6.324</u>	<u>1.254</u>	<u>-187.798</u>	<u>18.563</u>	<u>-210.549</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	686.901	27.667	438.345	14.254	328.194	1.495.361
- cumulatieve afschrijvingen	436.710	24.928	337.909	0	260.899	1.060.446
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>250.191</u>	<u>2.739</u>	<u>100.436</u>	<u>14.254</u>	<u>67.295</u>	<u>434.915</u>
Afschrijvingspercentage	5%-10%	20%	10%-33%		33%	

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos-sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	8-jun-04	950.000	20	banklening	1,25%	217.805	0	27.492	190.313	52.853	7	vast bedrag	27.492	vordering derden en inventaris
									0					
Totaal						217.805	0	27.492	190.313	52.853			27.492	

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Consulten	2.819.551	2.883.279
Telefonische Consulten	562.400	556.350
Visites	809.574	802.578
Toeslag / afslag	-246.847	0
Nacalculatie in boekjaar	246.847	-101.436
Oninbare verrichtingen	-5.916	-6.884
Niet declarabel	-688	-494
Overig	1.010	2.343
BKC	2.022.942	2.233.194
BKC (nacalculatie vaste prijs 2016)	227.037	117.518
COPD	349.908	347.609
CVRM	1.536.357	1.644.586
DMII	3.652.150	3.642.708
Opbrengsten	174.314	64.638
Overige DV	640	100
Spring	73.606	45.499
Variabele beloning	258.941	198.836
Nacalculatie	0	-84.564
Gefactureerde omzet eerstelijnsdiagnostiek kostendeel	7.913.135	7.592.365
Gefactureerde omzet eerstelijnsdiagnostiek honorariumdeel	752.642	1.438.910
Mutatie onderhanden projecten eerstelijnsdiagnostiek kostendeel	0	-78.965
Mutatie onderhanden projecten eerstelijnsdiagnostiek honorariumdeel	0	168
Afrekening 2013, niet voorzien	0	208.114
Opbrengst Projecten en subsidies	206.380	70.257
Totaal	<u>21.353.983</u>	<u>21.576.711</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.

De opbrengsten honorarium zijn lager in 2017 vanwege gewijzigde tariefafspraken met specialisten in 2017. Het kostendeel is daarentegen hoger.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige subsidies	0	436
Totaal	<u>0</u>	<u>436</u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek): ANW doorber 17-18 u	34.852	34.508
Totaal	<u>34.852</u>	<u>34.508</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	2.679.864	2.564.233
Sociale lasten	490.499	445.720
Pensioenpremies	236.729	230.753
Vergoedingen begeleiding AIOS	-13.200	-13.792
Bijdrage landelijk schakelpunt/EPD	0	11.460
Andere personeelskosten:	294.390	248.659
Subtotaal	<u>3.688.281</u>	<u>3.487.033</u>
Personeel niet in loondienst	767.095	548.143
PNIL/wzh door derden	248.384	196.181
Doorbelaste personeelskosten Zorgkoepel	0	0
Totaal personeelskosten	<u><u>4.703.760</u></u>	<u><u>4.231.356</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ketenzorg West-Friesland	33	38
Huisartsenpost West-Friesland	19	20
Zorgkoepel West-Friesland	12	6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>64</u></u>	<u><u>64</u></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 eenhoofdig 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:		
- immateriële vaste activa	20.873	672
- materiële vaste activa	110.886	108.681
Totaal afschrijvingen	<u><u>131.759</u></u>	<u><u>109.354</u></u>

Toelichting:

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

22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Vergoeding huisartsen en andere hulpverleners	4.040.611	3.942.227
Totaal	<u><u>4.040.611</u></u>	<u><u>3.942.227</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Advieskosten	136.463	102.966
Algemene kosten	103.306	597.332
Automatiseringskosten	941.809	553.082
Huisvestingskosten	555.933	552.717
Kantoorkosten	102.846	101.760
Kosten RVT en Commissies	84.919	70.585
Medische kosten	140.482	251.575
Telefoonkosten	76.492	70.246
Verkoopkosten	4.639	33.104
Projecten en subsidies	206.380	66.559
Projectkosten	55.405	50.827
Projectkosten plusmodule	47.526	58.792
Vervoerskosten	294.123	294.623
Nacalculatie kosten	133.441	302.850
Vergoeding ANW diensten	1.398.784	1.405.808
<u>Patiëntgebonden kosten:</u>		
Kosten onderzoekfuncties	7.453.441	7.046.315
Honorarium onderzoekfuncties	851.854	1.363.147
Oninbare vordering	-1.038	25.741
Totaal overige bedrijfskosten	<u>12.586.803</u>	<u>12.948.031</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toelichting Overige bedrijfskosten:

De kosten zijn ca 200k 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. De kosten voor automatisering waren niet juist begroot. Er was bij het opstellen van de begroting vooraf geen rekening gehouden met de kosten van bijvoorbeeld AFAS, en het opzetten van een ICT organisatie en de meerkosten vanwege de overgang van het personeel van Ketenzorg naar de Zorgkoepel voor de Zorgkoepel.

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

Lager 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 lager 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 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	111	1.727
Subtotaal financiële baten	<u>111</u>	<u>1.727</u>
Rentelasten	-3.998	-4.943
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.998</u>	<u>-4.943</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-3.888</u></u>	<u><u>-3.216</u></u>

25. Bijzondere posten in het resultaat

Geen bijzondere posten

26. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie voor de WNT de bijlage WNT.

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	63.557
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	5.293
Totaal honoraria accountant	<u><u>85.643</u></u>	<u><u>68.850</u></u>

Toelichting:

De kosten voor de accountant hierboven gepresenteerd betreffen de totale accountantskosten voor alle stichtingen in 2017. Deze kosten zijn uiteindelijk doorbelast naar de stichtingen.

In de kosten van 2017 zitten nagekomen kosten 2016 voor een bedrag van 27.432. Deze kosten hangen samen met extra uitgevoerde werkzaamheden in 2016.

In de kosten van 2016 zitten nagekomen kosten over 2015 van 34.570.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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. Rijksen _____ 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

25. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2017 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	S.J.J. Koomen	H.B.A. van de Sande
	Bestuurder	Bestuurder
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15	1-jan-15
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	31-mrt-17
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	50%
6 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	115.638	18.330
7 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen (6,7 en 8)	115.638	18.330
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	10.989	0
11 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	126.627	18.330
12 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000	18.000
<u>2016</u>		
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	55%
3 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	124.153	61.983
4 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
5 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.153	61.983
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	0	0
8 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	124.153	61.983
9 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	145.000	79.750

	W. van den Berg- Schaap	W. van den Berg- Schaap
1 Functie (functienaam)	Bestuurder	Gewezen bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15	1-sep-17
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	31-aug-17	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	95%	84%
6 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	75.324	30.904
7 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
9 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen (6,7 en 8)	75.324	30.904
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	6.939	3.082
11 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	82.262	33.986
12 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	92.084	nvt
<u>2016</u>		
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	95%	0%
3 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	98.267	0
4 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
5 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.267	0
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	9.315	0
8 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	107.582	0
9 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	137.368	0

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

	W.P. Rijksen	J. Burger
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15	1-jan-15
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	14.600	9.125
5 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
6 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	14.600	9.125
7 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.900	14.600
<u>2016</u>		
1 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	14.500	9.063
2 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
3 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	14.500	9.063
4 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.750	14.500
	H.C. Bouman	C.M.M. Westra-Meijer
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15	1-jan-15
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	9.125	9.125
5 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
6 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	9.125	9.125
7 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.600	14.600
<u>2016</u>		
1 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	9.063	9.063
2 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
3 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	9.063	9.063
4 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.500	14.500

	R.H. Dijkstra
1 Functie (functienaam)	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-15
3 In dienst tot (datum einde functievervulling)	heden
4 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	9.125
5 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0
6 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	9.125
7 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.600
 <u>2016</u>	
1 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	9.063
2 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0
3 Totaal bezoldiging in kader van de WNT	9.063
4 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.500

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Zorgkoepel West-Friesland een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 146.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Ten aanzien van de bezoldiging van de heer H.B.A. van de Sande is er sprake van een optische overschrijding van het bezoldigingsmaximum, maar door toerekening van een bezoldigingscomponent aan een voorafgaand kalenderjaar is de optische overschrijding gerechtvaardigd.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 21.900 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 14.600. Deze maxima worden niet overschreden.

De bezoldiging van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht is ook bestemd voor de werkzaamheden welke verricht worden bij de groepsmaatschappijen: KZWF, DCWF en HAP-WF.

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