

RAV IJsselland B.V.

Jaarverslag 2016

Dit rapport heeft 14 pagina's

Inhoudsopgave

Directieverslag	3
Balans per 31 december 2016	7
Winst-en-verliesrekening over 2016	8
Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016	9
Accountantsverklaring	15

Directieverslag

Management en organisatieniveau

De Tijdelijke wet ambulancezorg is 1 januari 2013 van kracht geworden voor een periode van vijf jaar (tot 1 januari 2018). Ultimo 2016 heeft het ministerie opdracht gegeven aan SiRM om onderzoek te doen naar een aantal scenario's met betrekking tot de mogelijke ordening van ambulancezorg in de toekomst. De bedoeling is dat de huidige Tijdelijke wet wordt verlengd met een periode van twee jaar (tot 1 januari 2020). Inmiddels heeft de Tweede Kamer een amendement op de Wet aanvaard waarbij de verlenging is uitgebreid naar drie jaar. De Wet moet nu nog door de Eerste Kamer behandeld worden. Ambulancezorg Nederland bepleit dat ordening van ambulancezorg niet los gezien kan worden van de overige ontwikkelingen en transities in de acute zorg en daarom in samenhang onderzocht moet worden en van een samenhangende oplossing moet worden voorzien. Daarnaast heeft Ambulancezorg Nederland haar visie op de ambulancezorg van de toekomst herijkt. Deze behelst onder andere een sterke oriëntatie op regionale samenwerking met zorgketenpartners, de totstandkoming van zorgcoördinatie en verbreding van ambulancezorg tot mobiele zorg.

Organisatie

RAV IJsselland heeft bij de ontwikkeling van jaarplannen voor 2017 stilgestaan bij de situatie dat de fusie met Ambulance Oost definitief niet is doorgegaan. Een aantal continuïteitsvraagstukken, onder andere met betrekking tot ICT, zijn onder ogen gezien. Scenario's rondom outsourcing van een deel van het ICT-beheer zijn besproken en zijn inmiddels geïmplementeerd. Daarnaast wordt nadruk gelegd op het geleidelijk delegeren van verantwoordelijkheden lager in de organisatie. De organisatie streeft ernaar om in alle teams (standplaatsen) rollen te verdelen over alle medewerkers om daarmee de betrokkenheid te vergroten en meer draagvlak te creëren voor besluitvorming. Ook in het managementteam, de clustermanagers en de staffuncties hebben verschuivingen plaatsgevonden. Er is niet gesaneerd, de organisatie is als het ware opgeschud en de zelfredzaamheid van medewerkers wordt gestimuleerd.

Meldkamer

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

RAV IJsselland B.V.

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

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

De situatie in Oost Nederland is om diverse redenen complex:

- de regio is geografisch de grootste in Nederland
- er zijn vijf regio's bij betrokken, in de andere regio's zijn dat ten hoogste drie
- alleen de politie functioneert op de schaal van de regio Oost Nederland
- de ambulancezorg heeft een visie op de ontwikkelingen die nog niet wordt herkend in het gehele land
- elk van de vijf regionale ambulancevoorzieningen dient te voldoen aan de eisen bij de Tijdelijke wet ambulancezorg. De tijdelijkheid van de Wet in relatie tot toekomstige ontwikkelingen is eveneens complicerend
- er moet nieuwe huisvesting worden gerealiseerd; de beoogde nieuwe meldkamer kan niet binnen de landelijk aangewezen locatie worden gerealiseerd
- de technologische ontwikkelingen gaan snel en lijken realisatie van de nieuwe meldkamer op basis van het oorspronkelijke transitieplan in te halen
- de transities en ontwikkelingen in de acute zorg zijn actueel en gaan snel
- de zorgvraag is door diverse ontwikkelingen aan het veranderen. In mei is een zogenaamd 'samenvoegingsplan' besproken waarin de kaders voor samenvoeging van de meldkamer in Oost Nederland zijn beschreven. In dat samenvoegingsplan is beschreven dat de regionale ambulancevoorzieningen tot de zomer 2018 de tijd krijgen om definitief te besluiten over de vierkante meters die zij wel of niet willen afnemen in de nieuw te bouwen meldkamer. Daarbij is beschreven dat het opschorten van die beslissing de relatie kent met de oriëntatie op het realiseren van de regionale zorgcoördinatiecentra. Daarbij wordt onder meer verbinding gelegd met thans lopende en nog te initiëren 'springplankprojecten'. Deze projecten op het gebied van zorgcoördinatie worden uitgevoerd onder begeleiding van Ambulancezorg Nederland en de koepelorganisatie van huisartsenposten (Ineen). Specifiek in IJsselland zal na de zomer van 2018 een pilot starten met een meldtafel ambulancezorg op de triagepost van de huisartsenpost (HAP) van Medrie in Zwolle. Binnen deze pilot wordt onder meer onderzocht of gezamenlijke toegang tot de HAP en Ambulancezorg via één nummer of op andere wijze, gemeenschappelijke triage en gemeenschappelijk capaciteitsmanagement tot de mogelijkheden behoort.

Overleg met instellingen en financiers

In 2016 heeft beperkt lokaal overleg plaatsgevonden met zorgverzekeraars. Tijdens deze besprekingen is aandacht geweest voor de prestaties en ontwikkelingen binnen RAV IJsselland aan de hand van zogenaamde managementrapportages. Verzekeraars richten zich daarbij op de norm dat 95 % van de ritten met een A1-urgentie, onder normale omstandigheden, binnen 15 minuten gerealiseerd moeten worden. RAV IJsselland zit daar gemiddeld ca. 1 % onder. In 2016 heeft ook de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) onderzoek gedaan naar de prestaties en de rol

RAV IJsselland B.V.

van zorgverzekeraars daarin. Uit dat onderzoek bleek dat slechts zeven van de 24 regio's de bedoelde prestatie op gebied van A1-ritten behalen.

Er is een plan van aanpak ingediend waarin acties zijn vastgelegd om in twee jaar (tot en met 2018) te komen tot de betreffende 95 % norm. Ultimo 2016 zijn besprekingen opgestart over het budget voor 2017. Er is een normale stijging van het budget overeengekomen die voorziet in het kunnen continueren van de huidige bedrijfsvoering en ambulancecapaciteit.

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

Financiën

De solvabiliteit, uitgedrukt als eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal, is gestegen van 31,1 % naar 38,6 %

Een in de zorgsector gebruikelijke ratio is de solvabiliteit (budgetratio), uitgedrukt als eigen vermogen gedeeld door het wettelijk budget. Deze ratio is gedaald naar 22,8 % ten opzichte van 23,2 % per ultimo 2015.

Het Waarborgfonds voor de zorgsector hanteert inmiddels een minimumgrens van 15 %. Deze norm ontwikkelt zich naar een percentage van 20 - 25 %. Bij RAV IJsselland wordt gestreefd naar een solvabiliteit van 25 %, deze norm is nog niet gerealiseerd.

Personeelsbeleid

Formatie en bezetting

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

Duurzaam inzetbaarheid

In de cao zijn bepalingen opgenomen met betrekking tot de inspanningsverplichting van de werkgever om de duurzame inzetbaarheid van medewerkers te bevorderen. RAV IJsselland heeft dit onderwerp vertaald naar dit thema's:

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

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

Verwachtingen voor 2017

De Nederlandse Zorgautoriteit zal een onderzoek starten naar de normbedragen voor loonkosten. Ambulancezorg Nederland heeft bij de NZa onder de aandacht gebracht dat de ORT

RAV IJsselland B.V.

doorbetalingsverplichting over verlofuren, mede het gevolg is van diverse juridische uitspraken en heeft geleid tot een onvermijdbare kostenstijging. Daarnaast zijn de initiële opleidingskosten als gevolg van wijzigingen in de opleidingsstructuur, fors gestegen. Dat houdt verband met het onderbrengen van het toezicht op de kwaliteit van de opleidingen bij het College Zorg Opleidingen (CZO). De toekomstige ambulancemedewerker dient bijvoorbeeld een langer traject te doorlopen voordat hij of zij zelfstandig op de ambulance mag werken.

RAV IJsselland heeft budgetafspraken over 2017 gemaakt. De consequenties van het onderzoek en de besluitvorming daarover, zijn nog niet te overzien. De Tijdelijke wet is medio mei parlementair behandeld en met een aantal aanpassingen, waaronder de verlenging met een jaar extra, goedgekeurd. Daarmee zal de Tijdelijke wet tot 1 januari 2021 van toepassing blijven. Het SiRM onderzoek dat de minister heeft ingesteld inzake de toekomstige ordening van ambulancezorg, zal waarschijnlijk een rol gaan spelen bij de kabinetsformatie. Hoewel Ambulancezorg Nederland verder uitstel bepleit of in elk geval afstemming met de overige ontwikkelingen in de zorg, ligt het in de verwachting dat het departement adviseert om afspraken over de ordening onder te brengen in een regeerakkoord om zo de wispelturige politieke besluitvorming te beïnvloeden en in beginsel niet afhankelijk te laten zijn van een Kamermeerderheid.

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

Zwolle, 23 juni 2017

Piet Huizinga
directeur

Balans per 31 december 2016

(na voorgestelde winstbestemming)

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		3.044.774		3.428.573
Vlottende activa					
Vorderingen	2	2.632.614		3.393.437	
Liquide middelen	3	6.246.903		8.009.991	
			8.879.517		11.403.428
			11.924.291		14.832.001
Eigen vermogen					
Geplaatst kapitaal	4	36.302		36.302	
Algemene reserve	5	4.569.964		4.580.310	
			4.606.266		4.616.612
Voorzienen	6		3.064.841		3.374.943
Kortlopende schulden	7		4.253.184		6.840.446
			11.924.291		14.832.001

Winst-en-verliesrekening over 2016

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Wettelijk budget					
aanvaardbare kosten	8		20.239.041		19.896.247
Personeelskosten	9	15.760.821		15.242.233	
Afschrijvingen materiële vaste activa	10	1.322.713		1.185.458	
Overige bedrijfskosten	11	3.028.711		3.323.439	
			<hr/>	<hr/>	
Som der bedrijfslasten			20.112.245		19.751.130
			<hr/>	<hr/>	
Bedrijfsresultaat			126.796		145.117
Financiële baten	12	2.505		19.817	
Financiële lasten	12	-138.008		-33.995	
			<hr/>	<hr/>	
			-135.503		-14.178
			<hr/>	<hr/>	
Resultaat voor belasting			-8.707		130.939
Vennootschapsbelasting	13		1.639		41.315
			<hr/>	<hr/>	
Resultaat na belasting			-10.346		89.624
			<hr/>	<hr/>	

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2016

Algemeen

Activiteiten

De voornaamste activiteit van de vennootschap bestaat uit ambulancehulpverlening.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

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

RAV IJsselland B.V.

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

Gebruik van schattingen

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

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen van voorzieningen zijn naar de mening van het management het meest kritisch en vereisen schattingen en veronderstellingen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening van RAV IJsselland B.V. zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: vorderingen en overlopende activa, liquide middelen, kortlopende schulden en overlopende passiva en overige financiële verplichtingen.

RAV IJsselland B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan.

Initiële waardering

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Vervolg waardering

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

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Als er sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

RAV IJsselland B.V.

Vorderingen

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

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

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

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op materiële vaste bedrijfsactiva in bestelling wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Transportmiddelen : 20% - 33,3%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 7% - 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud wordt een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot

RAV IJsselland B.V.

onderhoud en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, een en ander zoals blijkend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Bijzondere waardevermindering

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

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Resultaatbepaling

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

De baten zijn voor wat betreft het budget aanvaardbare kosten of daarmee gelijk te stellen middelen berekend aan de hand van de voorschriften voor de bekostiging/subsidiëring, dan wel voor wat betreft de overige opbrengsten gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten onder aftrek van omzetbelasting en kortingen.

Het wettelijk budget aanvaardbare kosten is berekend aan de hand van de laatst beschikbare rekenstaten, op basis van de regelgeving, gemuteerd voor nacalculatorische aanpassingen. Zorgverzekeraars en NZa dienen de nacalculatie van het budget nog goed te keuren en vast te stellen. Nagekomen budgetaanpassingen worden in het volgende boekjaar verantwoord. Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

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

Toelichting van risico's van financiële instrumenten

Algemeen

Regionale Ambulancevoorziening IJsselland B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de stichting blootstelt aan kredietrisico, rente- en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de onderneming een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de onderneming te beperken. RAV IJsselland B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisico

De onderneming loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder debiteuren en overige vorderingen. Het kredietrisico is beperkt doordat voornamelijk sprake is van vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van de verrichte dienstverlening. De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor circa 70% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben in het verleden tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Rente- en kasstroomrisico

Het beleid van de onderneming is om haar financieringen, indien van toepassing, volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting geen renterisico over deze financiering. De onderneming loopt binnen de huidige financieringssystematiek geen renterisico omdat de rentelasten en –baten via de nacalculatie geheel worden vergoed.

Liquiditeitsrisico

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de onderneming te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zo dat de onderneming steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Reële waarde

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

Zwolle, 23 juni 2017

RAV IJsselland B.V.

Namens de directie

P. Huizinga

Accountantsverklaring



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie van RAV IJsselland B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van RAV IJsselland B.V. (hierna 'de vennootschap') te Zwolle (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van RAV IJsselland B.V. per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van RAV IJsselland B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het directieverslag;
- de overige gegevens.



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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

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

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

De directie is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.



Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij communiceren met de directie onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 23 juni 2017

KPMG Accountants N.V.

W. Feenstra RA