

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland B.V. en al haar entiteiten zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd

#### **Resultatenrekening.**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden verantwoord op basis van de verantwoording van de hiermee samenhangende opbrengsten. Overige kosten worden verantwoord in de periode waarop zij betrekking hebben. Resultaten worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd. Verliezen 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.

De bedrijfsopbrengsten zijn ondermeer gebaseerd op het werkelijk aantal consulteenheden vermenigvuldigd met het NZA-tarief per consulteenheid onder aftrek van de verrichtingen die niet geïndexed worden of als gemist moeten worden beschouwd. De opbrengsten van de huisartsenpost hebben betrekking op verrichtingen die zijn uitgevoerd in de avonden (18.00 - 23.00), nachten (23.00 - 8.00), weekeinden (8.00 - 23.00) en erkende feestdagen. Tevens betreft dit de opbrengsten vanuit de zorggroepen. Deze zijn gebaseerd op de patientenaantallen vermenigvuldigd met het tarief zoals gecontracteerd met de zorgverzekeraars. De opbrengsten O&I zijn gebaseerd op het aantal Inschrijvingen Op Naam (ION) in de regio.

De overige opbrengsten hebben betrekking op de opbrengsten die dienen ter dekking van de infrastructurele en/of honorariumkosten.

De gedeclareerde opbrengst uit zorg AWBZ/PI betreft 100% van de opbrengsten uit contractueel overeengekomen huisartsenzorg aan patienten in AWBZ-instellingen of penitentiaire inrichtingen.

De B.V. is, met uitzondering van de Huisartsenposten, vennootschapsbelastingplichtig.

De fiscale eenheid Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland voor de BTW is vrijgesteld voor BTW.

De Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen welke dat is gebaseerd op het gemiddelde verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland B.V. betaalt hiervoor premies, waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

Per 1 januari 2015 gelden er nieuwe regels voor het pensioenfonds voor de berekening van de dekkingsgraad de beleidsdekkingsgraad. Dit is het gemiddelde van de laatste twaalf (actuele) dekkingsgraden (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen). De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Door een gemiddelde te gaan gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Naar stand van ultimo januari 2018 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 99,1%. 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 Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland B.V. heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Huisartsenorganisatie Oost-Gelderland B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Toelichting op kasstroomoverzicht (RJ 360.301)**

Het geconsolideerd kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Voor de herleiding van de mutatie in de liquide middelen wordt het resultaat na belastingen aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening en balansmutaties die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in boekjaar 2018.

In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt naar kasstromen uit operationele, investerings- en financieringsactiviteiten. De operationele kasstroom omvat onder andere de uitgaven voor rente en belastingen en de ontvangsten van rente en dividenden. Ontwikkelingskosten, investeringen en desinvesteringen in vaste activa (inclusief financiële belangen) worden opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. De betaling van dividend wordt gezien als een uitgaande kasstroom uit financieringsactiviteiten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 2 JULI 2019

paraaf 