

# Standaard rekeningschema

versie: 12 december 2014

## Balans

| Rekening         | Omschrijving                     | Toelichting  |
|------------------|----------------------------------|--|
|                  | <b>Materiële vaste activa</b>    |  |
| 0005             | Grond                            |  |
| 0010             | Gebouwen                         |  |
| 0020             | Verbouwing                       |  |
| 0030             | Inrichting                       |  |
| 0040             | Inventaris                       |  |
| 0050             | Automatisering                   |  |
| 0060             | Vervoermiddelen                  |  |
| 0110             | Afschrijving gebouwen            |  |
| 0120             | Afschrijving verbouwing          |  |
| 0130             | Afschrijving inrichting          |  |
| 0140             | Afschrijving inventaris          |  |
| 0150             | Afschrijving automatisering      |  |
| 0160             | Afschrijving vervoermiddelen     |  |
|                  | <b>Immateriële vaste activa</b>  |  |
| 0300             | Goodwill                         |  |
| 0310             | Afschrijving goodwill            |  |
|                  | <b>Aandelen/effecten</b>         |  |
| 0400 t/m<br>0409 | Aandelen/effecten                | vrije keuze binnen de range                              |
|                  | <b>Deelnemingen</b>              |  |
| 0450 t/m<br>0459 | Deelneming in kapitaal BV/CV/VOF | vrije keuze binnen de range                              |
|                  | <b>Leningen u/g</b>              |  |
| 0500 t/m<br>0509 | Lening u/g                       | vrije keuze binnen de range                              |
|                  | <b>Kapitaal</b>                  |  |
| 0600             | Aandelenkapitaal                 |  |
| 0601             | Wettelijke reserve               |  |
| 0602             | Overige reserves                 |  |
| 0603             | Agio reserve                     |  |
| 0621 t/m<br>0645 | Kapitaal vennoten                | vrije keuze binnen de range                              |
|                  | <b>Langlopende schulden</b>      |  |
| 0700 t/m<br>0730 | Hypothecaire/langlopende lening  | vrije keuze binnen de range                              |
|                  | <b>Voorzieningen</b>             |  |
| 0800             | Voorziening latente VPB          |  |
| 0810             | Pensioenvoorziening              |  |
| 0820             | Overige voorzieningen            |  |
|                  | <b>Liquide middelen</b>          |  |
| 1000 t/m<br>1009 | Kas                              | vrije keuze binnen de range                              |
| 1100-1199        | Bankrekeningen                   | vrije keuze binnen de range                              |
| 1200             | Postbank (nu ING)                |  |
|                  | <b>Gelden onderweg</b>           |  |
| 1210             | Kruisposten                      |  |
| 1220             | Kruisposten pin                  |  |
| 1290             | Kruisposten liquide middelen     | koppelen aan dagboek bank bij importeren bankafschriften |



| Rekening      | Omschrijving                                     | Toelichting                                       |
|---------------|--|---|
|               | <b>Debiteuren</b>                                |   |
| 1300          | Debiteuren                                       | gekoppeld aan subadministratie debiteuren         |
| 1301          | Debiteuren oud                                   | alleen bij overgang administratiepakket           |
| 1310          | Debiteuren zorgverzekeraars                      |   |
| 1315          | Debiteuren rekeninghouders                       |   |
| 1318          | Debiteuren instellingen                          |   |
| 1320          | Dubieuze debiteuren                              |   |
|               | <b>Overige vorderingen en overlopende activa</b> |   |
| 1400 t/m 1409 | Rekening courant verhoudingen                    | vrije keuze binnen de range                       |
| 1410          | Vooruitbetaald/nog te ontvangen                  |   |
| 1411          | Fietsplan  |   |
| 1412          | Assurantiën                                      |   |
| 1413          | Automatiseringskosten                            |   |
| 1414          | Huur   |   |
| 1416          | Contributies en abonnementen                     |   |
| 1417          | Te ontvangen ziekengeld                          |   |
| 1418          | Cursuskosten                                     |   |
| 1419          | Rente bank                                       |   |
| 1420          | Nog te ontvangen kortingen                       |   |
| 1421 t/m 1429 | Overige vooruitbetalingen                        | vrije keuze binnen de range                       |
| 1430          | Lening personeel                                 |   |
| 1450          | Kwartaal tussenrekening                          |   |
| 1500          | BTW te betalen laag                              | gekoppeld aan btw code                            |
| 1501          | BTW te betalen hoog                              | gekoppeld aan btw code                            |
| 1503          | BTW privé gebruik                                | gekoppeld aan btw code                            |
| 1504          | BTW te betalen overig                            | gekoppeld aan btw code                            |
| 1505          | BTW nul  | gekoppeld aan btw code                            |
| 1510          | BTW te vorderen laag                             | gekoppeld aan btw code                            |
| 1511          | BTW te vorderen hoog                             | gekoppeld aan btw code                            |
| 1512          | BTW te vorderen afwijkend                        |   |
| 1515          | BTW te vorderen EU                               | Let op: speciale terugvorder procedure            |
| 1520          | Te vorderen BTW                                  | gekoppeld aan btw code                            |
| 1550          | BTW afdracht                                     |   |
|               | <b>Crediteuren</b>                               |   |
| 1600          | Crediteuren                                      |   |
| 1601          | Crediteuren oud                                  | Alleen bij overgang administratiepakket           |
|               | <b>Overige schulden en overlopende passiva</b>   |   |
| 1620          | Nog te betalen bedragen                          | vrije keuze binnen de range                       |
| 1621          | Te betalen accountantskosten                     |   |
| 1622          | Rente- en bankkosten                             |   |
| 1623          | Rente leningen o/g                               |   |
| 1624          | Te betalen kosten dienstapothek                  |   |
| 1625          | Nog te betalen huur                              |   |
| 1626          | Nog te betalen inkopen                           |   |
| 1627          | Waarborgsommen                                   |   |
| 1628 t/m 1639 | Nog te betalen bedragen                          | vrije keuze binnen de range                       |
| 1640          | Vennootschapsbelasting                           |   |
| 1641          | Dividendbelasting                                |   |
| 1650          | Loonbelasting                                    |   |
| 1654          | Vakantieurenoverloop                             |   |
| 1655          | Vakantiegeldreserve                              |   |
| 2000          | Tussenrekening lonen                             |   |
| 2001          | Spaarloon  |   |
| 2002          | Levensloopregeling                               |   |
| 2003          | Tussenrekening ZVW (Zorg Verzekerings Wet)       | restituties te verwerken via salarisadministratie |
| 2100          | Vraagposten                                      |   |
|               | <b>Tussenrekening beginbalans</b>                |   |
| 2900          | Tussenrekening beginbalans                       | Alleen gebruiken bij overgang van andere pakket   |
|               | <b>Voorraad</b>                                  |   |
| 3000          | Voorraad   |   |

# Winst- en verliesrekening

## Personeelskosten

| Rekening | Omschrijving                                  | Toelichting  |
|----------|---|--|
|          | <b>Lonen en salarissen</b>                    | Incl. incidentele bonus, ontslagvergoeding, achteraf verloonde bedragen (b.v. bezorgers) |
| 4000     | Brutoloon directie en DGA                     |  |
| 4001     | Brutoloon medewerkers                         | assistenten, 2 <sup>e</sup> en beherend apotheker, bezorgers en overig personeel         |
| 4005     | Vakantietoeslag directie en DGA               |  |
| 4006     | Vakantietoeslag medewerkers                   |  |
| 4007     | Vakantie uren medewerkers                     |  |
| 4010     | Management fee (kosten)                       |  |
| 4020     | Ontvangen ziekengeld                          |  |
| 4048     | Senioren regeling                             |  |
|          | <b>Sociale lasten</b>                         |  |
| 4027     | Verzuim/wga/zw verzekering en arbodiensten    |  |
| 4030     | Sociale lasten directie en DGA                |  |
| 4031     | Sociale lasten medewerkers                    |  |
| 4035     | Sociale lasten vak.geld & uren directie & DGA |  |
| 4036     | Sociale lasten vak.geld & uren medewerkers    |  |
| 4037     | Afdrachtkorting loonheffing                   |  |
| 4065     | Eindheffingen                                 | spaarloon, geschenkenregeling  |
|          | <b>Pensioenlasten</b>                         |  |
| 4040     | Pensioenpremie directie en DGA                | s.p.o.a.   |
| 4041     | Pensioenpremie medewerkers                    | premie assistenten, 2 <sup>e</sup> en beherend apotheker, bezorgers en overig personeel  |
| 4043     | Pensioenpremie SPOA                           |  |
| 4047     | Dotatie pensioenvoorziening                   |  |
|          | <b>Overige personeelskosten</b>               |  |
| 4026     | Verzekeringen personeel                       | inhoudingen collectieve ZVW via salarisadministratie                                     |
| 4049     | Overige ontvangen subsidies                   | sba  |
| 4050     | Studie- en opleidingskosten                   | sba/cme/e-wise   |
| 4055     | Wervingskosten personeel                      |  |
| 4060     | Kantinekosten (geen btw)                      | eten werkoverleg, supermarkt, drinkwater   |
| 4061     | Kosten wasserij                               |  |
| 4062     | Bedrijfskleding                               |  |
| 4063     | Reis- en verblijfkosten personeel             |  |
| 4065     | Eindheffingen                                 |  |
| 4071     | Uitgeleend personeel                          |  |
| 4072     | Ingeleend personeel                           |  |
| 4080     | Onkostenvergoeding                            |  |
| 4082     | Werkkostenregeling                            | Diverse vergoedingen met gebruikmaking van de vrije ruimte van de werkkostenregeling     |
| 4083     | Algemeen forfait werkkostenregeling           |  |
| 4085     | Doorberekende personeelskosten                | niet zijnde loon kosten  |
| 4089     | Onbelaste uitkeringen                         |  |
| 4090     | Overige personeelskosten                      | kosten personeelsuitje/kosten bedrijfsfitness  |
|          |   | cadeau verjaardagen personeel, verjaardagsgeld   |
|          |   | Kerstpakket/bloemen bij afscheid e.d.  |
|          |   | parkeer dagkaarten   |
|          |   | Incidentele parkeerbonnen personeel  |

## Overige bedrijfskosten

| Rekening | Omschrijving                            | Toelichting  |
|----------|---|--|
|          | <b>Huisvestingskosten</b>               |  |
| 4100     | Betaalde huur                           |  |
| 4101     | Ontvangen huur en servicekosten         |  |
| 4102     | Vaste lasten                            | onroerend zaak belasting   |
|          |   | verontreinigingsheffing  |
|          |   | Precariorechten/reclamebelasting   |
| 4103     | Assurantiekosten pand                   |  |
| 4104     | Onderhoud onroerend goed                |  |
| 4150     | Gas, water en elektra                   |  |
| 4155     | Servicekosten                           |  |
| 4160     | Beveiligingskosten                      | abbonement meldkamer alarmcentrale   |
|          |   | kosten opvolging alarmmelding  |
| 4170     | Schoonmaakkosten                        | kosten extern schoonmaakbedrijf/glazenwasser                                 |
| 4180     | Afvalverwerking                         | kosten ophalen afval   |
| 4190     | Overige huisvestingskosten              |  |
|          | <b>Algemene kosten</b>                  |  |
| 4200     | Automatiseringskosten                   | onderhoud apotheek systeem   |
|          |   | onderhoud mosavision systeem   |
|          |   | pharmeon services uw apotheker online  |
|          |   | kosten ADSL verbinding (kpn digi access, E-zorg)                             |
|          |   | Kosten VPN verbinding (E-zorg)   |
|          |   | onderhoud printers, computers, software                                      |
|          |   | licentie boekhoudpakket, SA reviews  |
|          |   | kosten elektronisch zorgdossier/ servicecentrum<br>zorgcommunicatie (Nictiz) |
|          |   | eQuse licentie fee/GZC module Mediq  |
|          |   | overige automatiserings aanschaffingen < € 450)                              |
|          |   | Nictiz servicecentrum zorgcommunicatie                                       |
| 4300     | Kantoorbenodigdheden                    | printer en fax cartridges, kassarollen, kopieer en<br>printpapier.           |
| 4301     | Drukwerk                                | etiketten  |
|          |   | enveloppen/briefpapier   |
| 4302     | Vakliteratuur                           | abbonement SDU   |
|          |   | abbonement geneesmiddelen nieuws   |
|          |   | aanschaf vaktechnische boeken/bladen   |
|          |   | module overleg zorgverzekeraars  |
| 4303     | Abonnementen, contributies en bijdragen | contributie BOA (branche organisatie apotheken)                              |
|          |   | napco contributie  |
|          |   | farmakeur contributie  |
|          |   | contributie VJA, FBA en overige contributies                                 |
|          |   | Bijdragen en uittreksels Kamer van Koophandel                                |
|          |   | healthbase abbonement  |
|          |   | abbonement dagblad/kabel tv (ziggo etc.)                                     |
|          |   | linscriptum (herhaal medicatie)  |
| 4304     | KNMP lidmaatschap                       | knmp landelijke contributie  |
|          |   | knmp contributie departement   |
|          |   | knmp contributie apotheker   |
|          |   | knmp – kosten Z index, transmurale kosten                                    |
| 4305     | Kosten “Formule”                        | Branding/ contributie Service Apotheek                                       |
|          |   | bijdrage PR kosten service apotheek  |
|          |   | contributie groothandel/ Vkan  |
|          |   | Fee/ uitkering spaardepot Service Apotheek                                   |
|          |   | beheervergoeding   |
|          |   | Kringbijdrage (abbonement)/Pluriplus deelname<br>/abbonement                 |

|          | <b>Vervolg Algemene kosten</b>            |   |
|----------|---|---|
| Rekening | Omschrijving                              | Toelichting   |
| 4307     | Kosten zorgproject                        |   |
| 4310     | Portokosten                               |   |
| 4311     | Telefoonkosten                            | Kosten telefoonlijnen/abbonement/gesprekken   |
| 4314     | Bestuursvergoeding                        |   |
| 4315     | Kosten salarisadministratie               |   |
| 4316     | Overige administratiekosten               | verwerken administratie (niet door B+P)   |
| 4317     | Accountants- en advieskosten B+P          | voorschotnota's, afrekeningen   |
| 4318     | Overige advieskosten                      | notaris etc.,   |
| 4319     | Afhandelingskosten                        | CHA abonnement, postbus, ZAP, NFZ kosten<br>NControl/NCasso (vaste bijdrage/variabele kosten)   |
| 4320     | Assurantielkosten (excl. pand)            | combinatiepakket detailhandel, rechtsbijstandsverz.   |
| 4321     | Kosten certificering                      | mystery guest bezoeken= nu OKA, tuv   |
| 4322     | Kosten zorgmakelaar                       |   |
| 4325     | Onderhoud en kleine aanschaffingen        | onderhoud airco<br>onderhoud alarminstallatie<br>onderhoud brandblussers<br>onderhoud koelkasten<br>onderhoud pinautomaat<br>onderhoud telefooncentrale/vervanging toestellen<br>onderhouds abonnementen<br>huur koffie automaat<br>kleine aanschaffingen < € 450 |
| 4330     | Representatiekosten en relatiegeschenken  | geen btw aftrek   |
| 4332     | Advertentie- en reclamekosten             | telefoongids/gouden gids<br>gemeentegids<br>kosten reclamebord apotheek<br>kosten lokale reclameuitingen<br>Etalagekosten   |
| 4335     | Voorlichtingskosten                       | magazine (Leef)<br>SLS communicatiediensten<br>patiënten voorlichtingsfolders (KNMP)<br>abonnement folderservice (FSA), travelalert   |
| 4336     | Congreskosten                             |   |
| 4338     | Laboratoriumkosten                        | Regionaal Analyse Laboratorium (RAL), Regilabs  |
| 4342     | Onderhoudskosten robot                    |   |
| 4344     | Medicatielijsten farmaceutische thuiszorg | kosten ontslagfaxen farmaceutische thuiszorg  |
| 4345     | Boetes                                    |   |
| 4350     | Overige algemene kosten                   | o.a. bloemen balie, aanmanings/dwangbevel kosten,   |
|          | <b>Diensten door derden</b>               |   |
| 4306     | Kosten dienstapothek                      |   |
| 4337     | Bezorgkosten                              | Koeriersdienst, taxikosten bezorging  |
| 4339     | Baxterkosten                              | voorzorg, spits, healthpack, kennemer bax<br>patiëntendagen, medi dispensers  |
| 4341     | Kosten Central Filling                    | Licentie Mosadex  |
| 4550     | Overige diensten door derden              | o.a. kosten FTO beoordeling (Instituut voor verantwoord medicijngebruik)  |
|          |   |   |
|          |   |   |
|          |   |   |
|          |   |   |
|          |   |   |
|          |   |   |

|                  |  |   |
|------------------|--|---|
|                  | <b>Autokosten</b>                              |   |
| 4400             | Brandstof                                      |   |
| 4410             | Reparatie en onderhoud                         |   |
| 4420             | Assurantiën auto                               |   |
| 4430             | Motorrijtuigenbelasting                        |   |
| 4440             | Leasekosten auto                               |   |
|                  | <b>Vervolg Autokosten</b>                      |   |
| Rekening         | Omschrijving                                   | Toelichting   |
| 4445             | Btw privé gebruik auto                         |   |
| 4450             | Overige autokosten                             | parkeerkosten, parkeervergunning  |
|                  | <b>Financieringskosten</b>                     |   |
| 4600             | Rente crediteuren/groothandel                  | incl. kredietbeperkings toeslag   |
| 4620             | Bankrente en kosten                            |   |
| 4635             | Rente belastingdienst                          |   |
| 4640 t/m<br>4646 | Rente rekening-courant verhoudingen            | vrije keuze binnen de range   |
| 4647             | Rente kapitaal vennoten                        |   |
| 4650             | Rente deposito                                 |   |
| 4651 t/m 4659    | Rente lening u/g                               | vrije keuze binnen de range   |
| 4660             | Opbrengst effecten                             |   |
| 4670 t/m<br>4674 | Rente hypothecaire lening                      | vrije keus binnen de range<br>incl. afsluitprovisie, bereidstellings provisie,<br>rentefixatie provisie, rente derivaten  |
| 4675 t/m<br>4679 | Rente langlopende lening                       | vrije keus binnen de range  |
| 4680             | Rente lening groothandel                       |   |
| 4690             | Overige rentebaten                             |   |
| 4695             | Overige rentelasten                            |   |
|                  | <b>Afschrijvingskosten</b>                     |   |
| 4811             | Afschrijving gebouw                            |   |
| 4812             | Afschrijving verbouwing                        |   |
| 4813             | Afschrijving inrichting                        |   |
| 4814             | Afschrijving inventaris                        |   |
| 4815             | Afschrijving automatisering                    |   |
| 4816             | Afschrijving vervoermiddelen                   |   |
| 4817             | Afschrijving goodwill                          |   |
| 4820             | Boekwinst / verlies materiële vaste activa     |   |
|                  | <b>Inkoop</b>                                  |   |
| 5000             | Inkoop medicijnen laag                         | Incl. adm./bezorg- en vervoerskosten  |
| 5001             | Inkoop medicijnen hoog                         | Incl. adm./bezorg- en vervoerskosten  |
| 5005             | Inkoop verpakkingsmateriaal (niet baxter)      | o.a. blokbodemzakken, draagtassen   |
| 5010             | Inkoop buitenland EU (incl. adm./bezorgkosten) |   |
| 5011             | Inkoop buitenland buiten EU                    | (incl. adm./bezorgkosten)   |
| 5015             | Preferentie- & logistieke kosten               | Let op: (hoge) logistieke kosten Brocacef = kortingen   |
|                  | <b>Voorraadmutatie</b>                         |   |
| 5900             | Voorraadmutatie                                |   |
|                  | <b>Kortingen</b>                               | alle zichtbare kortingen apart boeken   |
| 5002             | Betalingskorting                               | tevens incassokorting,<br>Let op: hierop alleen de inkoopkortingen boeken, niet de kortingen bij kosten (zoals pharmacom, initial hokatex, office centre, deze boeken op 4600)  |
| 5004             | Overige korting                                | Let op: hierop alleen inkoopkortingen boeken, niet de kortingen bij kosten (zoals office centre etc.)<br>loyaliteitspremie huidig jaar<br>OPG forfaitaire korting inclusief fee toeslag<br>Brocacef (hoge) logistieke kosten<br>Fisher Farma korting van besparingsoverzicht<br>Mondiplus (via e-mail verzonden naar apotheker) |

|          | <b>Omzet</b>                       |   |
|----------|------------------------------------|---|
| Rekening | Omschrijving                       | Toelichting   |
| 8000     | Omzet zorgverzekeraars laag        |   |
| 8001     | Omzet zorgverzekeraars hoog        |   |
| 8002     | Omzet kunst- en hulpmiddelen laag  |   |
| 8003     | Omzet kunst- en hulpmiddelen hoog  |   |
| 8004     | Omzet rekeninghouders laag         |   |
| 8005     | Omzet rekeninghouders hoog         |   |
| 8006     | Omzet contante receptuur laag      |   |
| 8007     | Omzet contante receptuur hoog      |   |
| 8008     | Omzet handverkopen laag            |   |
| 8009     | Omzet handverkopen hoog            |   |
| 8010     | Eigen bijdrage                     |   |
| 8011     | Prestaties farmaceutische zorg 0%  |   |
| 8012     | Prestaties farmaceutische zorg 6%  |   |
| 8013     | Prestaties farmaceutische zorg 21% |   |
| 8015     | Omzet overigen laag                |   |
| 8016     | Omzet overigen hoog                | b.v. huuropbrengst pand niet zijnde apotheek pand (belaste verhuur)   |
| 8017     | Honorarium                         |   |
| 8018     | Managementfee (opbrengst)          |   |
| 8019     | Bestuursvergoeding                 |   |
| 8020     | Omzet 0%                           | b.v. huuropbrengst pand niet zijnde apotheek pand (onbelaste verhuur) |
| 8025     | Omzet instellingen laag            |   |
| 8026     | Omzet instellingen hoog            |   |
| 8100     | Overige opbrengsten laag           |   |
| 8110     | Overige opbrengsten hoog           | o.a. achterwacht  |
|          | <b>Overigen</b>                    |   |
| 9100     | Vennootschapsbelasting             | uitsluitend gebruiken bij berekening vpb                              |
| 9120     | Vrijval latente vpb                | uitsluitend gebruiken bij berekening vpb                              |
| 9150     | SPOA premie (bij eenmanszaak)      |   |
| 9160     | Resultaat deelneming               |   |
| 9170     | Kasverschillen                     |   |
| 9180     | Overige bijzondere baten           | KNMP bijdrage OZIS  |
|          |                                    | bijdrage elektronisch patientendossier, FPZ                           |
|          |                                    | loyaliteitsfonds over voorgaande jaren                                |
| 9190     | Overige bijzondere lasten          |   |
| 9990     | Resultaat lopend boekjaar          |   |