

Bijlage bij het koninklijk besluit betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
Afdeling 1.		<u>2014</u>	<u>2013</u>
BALANS VOOR VERWERKING			
ACTIVA			
VASTE ACTIVA	20/28	139.303	141.028
I. Oprichtingskosten.....	20		
II. Immateriële vaste activa.....	21	<u>5.067</u>	<u>5.444</u>
III. Materiële vaste activa.....	22/27	<u>134.197</u>	<u>135.561</u>
A. Terreinen en gebouwen.....	22	73.387	70.009
B. Materieel voor medische uitrusting.....	23	38.853	43.949
C. Materieel voor niet-medische uitrusting en meubilair.....	24	20.016	19.115
D. Huur-financiering en soortgelijke rechten	25		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen.....	27	1.941	2.488
IV. Financiële vaste activa.....	28	<u>39</u>	<u>23</u>
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	328.105	200.064
V. Vorderingen op meer dan één jaar.....	29	<u>1</u>	<u>3</u>
A. Vorderingen voor prestaties	290		
B. Overige vorderingen	291	1	3
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	<u>10.364</u>	<u>9.749</u>
A. Grondstoffen en leveringen.....	31	10.364	9.749
B. Vooruitbetalingen op voorraad inkopen.....	36		
C. Bestellingen in uitvoering.....	37		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar.....	40/41	<u>282.864</u>	<u>154.276</u>
A. Vorderingen voor prestaties.....	40	251.383	127.908

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
1. Patiënten.....	400	19.634	6.835
2. Verzekeringsinstellingen	402	167.375	100.210
3. Inhaalbedragen	403	23.522	3.790
4. Te innen opbrengsten.....	404	40.852	17.073
5. Overige vorderingen voor prestaties	406/409		
B. Overige vorderingen	41	31.481	26.368
1. Geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici	415		
2. Overige	41x	31.481	26.368
VIII. Geldbeleggingen	51/53	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
IX. Liquide middelen	54/58	<u>3.481</u>	<u>5.048</u>
X. Overlopende rekeningen	490/1	<u>1.395</u>	<u>988</u>
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	467.408	341.092
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN			
	10/15-18	181.357	141.786
I. Dotaties, inbreng en giften in kapitaal	10	<u>443</u>	<u>443</u>
II. Herwaarderingsmeerwaarden	12		
III. Réserves	13	<u>74.035</u>	<u>59.850</u>
A. Wettelijke reserves.....	130		
B. Niet-beschikbare reserves	131	22.828	22818
C. Beschikbare reserves	133	51.207	37.032
IV. Overgedragen resultaat.....	14	<u>57.516</u>	<u>33.799</u>
OV Belgische Staat		<u>47.854</u>	<u>46.388</u>
V. Investeringsubsidies	15	<u>1.509</u>	<u>1.306</u>
VI. Sluitingspremies.....	18		
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	16	5.619	1.452
1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen rechten.....	160	0	0
2. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken.....	162	0	0

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
3. Voorzieningen voor achterstallige bezoldigingen..	163		
4. Voorzieningen voor overige risico's en kosten.....	164/169	5.619	1.452
SCHULDEN	17/49	280.432	197.854
VIII. Schulden op meer dan één jaar.....	17	<u>9.228</u>	<u>12.088</u>
A. Financiële schulden.....	170/4	5.721	8.581
1. Achtergestelde leningen	170		
2. Niet-achtergestelde leningen	171	5.721	8.581
3. Schulden voor huur, financiering en soortgelijke	172		
4. Kredietinstellingen	173		
5. Overige leningen	174		
B. Handelsschulden	175		
C. Voorschotten FOD Volksgezondheid	177	3.507	3.507
D. Borgtochten ontvangen in contanten	178		
E. Diverse schulden	179		
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	<u>251.595</u>	<u>151.637</u>
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	2.860	2.860
B. Financiële schulden	43	135.056	41.200
1. Kredietinstellingen	430/4	135.056	41.200
2. Overige leningen	435/9		
C. Lopende schulden	44	63.827	61.113
1. Leveranciers	440/4	43.191	41.529
Te betalen wissels	441		
Inhaalbedragen	443	20.602	19.542
2. Geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici afronding	445	34	42
3. Diverse lopende schulden	449		
D. Ontvangen vooruitbetalingen	46		
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	38.988	37.998
1. Belastingen	450/3	10.090	10.070

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	28.898	27.928
F. Overige schulden	47/48	10.864	8.466
1. Schulden voortvloeiend uit de bestemming van het resultaat	47		
2. Deposito's van patiënten ontvangen in contanten	481	2.524	1032
3. Borgtochten	488	255	230
4. Andere diverse schulden	489	8.085	7.204
X. Overlopende rekeningen	492/3	<u>19.609</u>	<u>34.129</u>
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	<u>467.408</u>	<u>341.092</u>
Afdeling 2.			
RESULTATENREKENING			
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	<u>566.210</u>	<u>547.454</u>
A. Omzet	70	504.737	493.539
1. Verpleegdagprijs	700	195.582	191.298
2. Geraamd inhaalbedrag van het lopend boekjaar	701	1.264	697
3. Supplementen kamers	702	1.693	1.846
4. Forfaits conventies R.I.Z.I.V.	703	6.902	18.526
5. Nevenproducten	704	882	937
6. Farmaceutische en daarmee gelijkgestelde producten	705	109.658	95.408
7. Honoraria	708/709	188.756	184.827
B. Geactiveerde interne productie	72	217	91
C. Andere bedrijfsopbrengsten	74	61.256	53.824
1. Bedrijfssubsidies	740	47	58
2. Overige	742/9	61.209	53.766
II. Bedrijfskosten (-)	60/64	<u>(564.639)</u>	<u>(546.516)</u>
A. Voorraden en leveringen	60	147.274	139.717
1. Aankopen	600/8	147.666	141.084
2. Voorraadwijzigingen (toename +, afname -)	609	-392	-1367
B. Diensten en bijkomende leveringen	61	66.154	63.865

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
1. Andere diensten en bijkomende leveringen	610/616	59.956	58.573
2. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het ziekenhuis.....	617	2.152	1.717
3. Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms-en overlevingspensioenen van bestuurders, zaakvoerders, werkende vennoten en bedrijfsleiders die niet worden toegekend uit hoofde van een arbeidsovereenkomst	618		
4. Bezoldigingen voor geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici	619	4.046	3.575
C. Bezoldigingen en sociale lasten	62	315.978	316.527
1. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen voor het medisch personeel	620 0	75.255	72.672
2. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen voor het overige personeel	620 x	188.293	188.970
3. Werkgeversbijdrage voor sociale verzekering voor het medisch personeel	621 0	11.626	11.413
4. Werkgeversbijdrage voor sociale verzekering voor het overig personeel	621 x	32.361	32.475
5. Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen voor het medisch personeel	622 0	1.607	1.539
6. Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen voor het overige personeel	622 x		
7. Andere kosten voor personeel voor het medisch personeel	623 0	2.999	3.260
8. Andere kosten voor personeel voor het overige personeel	623 x	2.633	3.045
9. Ouderdoms- en overlevingspensioen voor het medisch personeel	624 0		
10. Ouderdoms- en overlevingspensioen voor het overige personeel	624 x		
11. Loonvoorzieningen voor het medische personeel	625 0	1.204	3.153
12. Loonvoorzieningen voor het overige personeel	625 x		
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	24.576	23.397
E. Andere waardeverminderingen	631/4	3.591	628
F. 1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	635	0	0
2. Voorzieningen voor grote herstellingswerken, onderhoudswerken, overige risico's.....	636/637	4.148	-1.596

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
G. Overige bedrijfskosten	64	2.918	3.978
1. Bedrijfsbelastingen	640	392	409
2. Overige bedrijfskosten	642/8	2.526	3.569
3. Exploitatiekosten geactiveerd als herstructureringskosten	649		
III. Bedrijfswinst	70/64	<u>1.571</u>	<u>938</u>
Bedrijfsverlies	64/70		
IV. Financiële opbrengsten	75	<u>700</u>	<u>836</u>
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. 1. Opbrengsten uit vlottende activa	751	414	556
2. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	752		
C. Subsidies in kapitaal en intresten	753	197	196
D. Andere financiële opbrengsten	754/759	89	84
V. Financiële kosten	65	<u>(375)</u>	<u>(500)</u>
A. Kosten voor investeringsleningen	650	194	250
B. 1. Waardevermindering op vlottende activa : toevoegingen	6510		
2. Waardevermindering op vlottende activa : terugnemingen	6511		
C. Minderwaarden op de realisatie van vlottende activa	652		
D. Koers- en omzettingsverschillen van deviezen	654/655	17	10
E. Kosten voor kredieten op korte termijn	656		
F. Diverse financiële kosten	657/9	164	240
VI. Courante winst	70/65	<u>1.896</u>	<u>1.274</u>
Courante verlies	65/70		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	<u>39.681</u>	<u>45.487</u>
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	18	

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761		
C. Terugnemingen van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762		30626
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	2	1
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten van het boekjaar	764/8		2
F. Opbrengsten met betrekking tot vorige boekjaren	769	32.523	7.935
G. Naar resultaat geboekte bedragen+ overdracht Belgische Staat.....		7.138	6.923
VIII. Uitzonderlijke kosten (-)	66	<u>(11.132)</u>	<u>(23.874)</u>
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660		
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662		
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663	6	
E. Andere uitzonderlijke kosten van het boekjaar	664/8	116	91
F. Kosten met betrekking tot vorige boekjaren	669	3.872	16.860
G. Naar resultaat geboekte bedragen + overdracht Belg. Staat		7.138	6.923
IX. Winst van het boekjaar (+)	70/66	30.445	<u>22.887</u>
Verlies van het boekjaar (-)	66/70	()	()
Bestemmingen en voorheffingen			
A. Te bestemmen winstsaldo	70/69	64.244	56.616
Te verwerken verliessaldo	69/70		
1. Te bestemmen winst van het boekjaar	70/66	30.445	22.887
Te verwerken verlies van het boekjaar	66/70		
2. Overgedragen winst van het vorige boekjaar(+)	790	33.799	33.729
Overgedragen verlies van het vorige boekjaar	690		
B. Onttrekking van de eigen middelen	791/2		
1. aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	791		

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
2. aan de reserves	792	1.000	
C. Toevoeging aan de reserves	691/2	7.729	22.817
D. Over te dragen resultaat:			
1. Over te dragen winst	693	57.516	33.799
2. Over te dragen verlies	793		
E. Tussenkost van de derden in het verlies	794		

Afdeling 3.

I. Staat van de oprichtingskosten en van de immateriële en financiële vaste activa

	Oprichtingskosten (rubriek 20 van het activa)		Immateriële vaste activa (rubriek 21 van het activa)		Financiële vaste activa (rubriek 28 van het activa)	
	Codering	(in duizenden euro's)	Codering	(in duizenden euro's)	Codering	(in duizenden euro's)
a) Aanschaffingswaarde:						
Op het einde van het vorig boekjaar.....				17.410		23
Mutaties van het boekjaar (+)				1.972		+17
Mutaties van het boekjaar (-)				-932		-1
Op het einde van het boekjaar				18.450		39
b) Meerwaarden :						
Op het einde van het vorig boekjaar.....						
Mutaties van het boekjaar (+)						
Mutaties van het boekjaar (-)						
Op het einde van het boekjaar						
c) Afschrijvingen en waardeverminderingen :						
Op het einde van het vorig boekjaar..... (-)				11.966		
Mutaties van het boekjaar (+)				2.349		
Mutaties van het boekjaar (-)				-932		
Op het einde van het boekjaar (-)				13.383		
d) Niet opgevraagde bedragen :						
Op het einde van het vorig boekjaar..... (-)						
Mutaties van het boekjaar (+)						
Mutaties van het boekjaar (-)						
Op het einde van het boekjaar				0		0
Netto geboekte waarde op het einde van het boekjaar.....				5.067		39
...(a) + (b) – (c) – (d)						

II. Staat van de materiële vaste activa, in duizenden euro's (rubriek 22 tot 27 van de activa) :

Codering	1. Terreinen en gebouwen (rubriek 22)	2. Materieel voor medische uitrusting (rubriek 23)	3. Materieel voor niet-medische uitrusting en meubilair (rubriek 24)	4. Huur-financiering en soortgelijke rechten (rubriek 25)	5. Andere materiële vaste activa (rubriek 26)	6. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen (rubriek 27)
a) Aanschaffingswaarde:						
Op het einde van het vorig boekjaar.....	138.211	120.657	55.381			2.488
Mutaties van het boekjaar (+)	13.208	9.267	6.169			990
Mutaties van het boekjaar (-)	-1.418	-10.806	-3.056			-1.537
Op het einde van het boekjaar	150.001	119.118	58.494	0	0	1.941
b) Meerwaarden :						
Op het einde van het vorig boekjaar.....						
Mutaties van het boekjaar (+)						
Mutaties van het boekjaar (-)						
Op het einde van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
c) Afschrijvingen en waardeverminderingen :						
Op het einde van het vorig boekjaar..... (-)	68.202	76.709	36.266			
Mutaties van het boekjaar (+)	9.798	14.349	5.217			
Mutaties van het boekjaar (-)	-1.386	-10.793	-3.005			
Op het einde van het boekjaar (-)	76.614	80.265	38.478	0	0	0
d) Netto geboekte waarde op het einde van het boekjaar..... ... (a) + (b) - (c)	73.387	38.853	20.016	0	0	1.941
waarvan :						
terreinen en gebouwen.....	252					
Materieel voor medische uitrusting.....		253				
Materieel voor niet medische uitrusting en meubilair.....			254			

III. Gewaarborgde schulden (begrepen in de rubrieken 17 en 42/48 van het passief) :

Codering	Schulden (of een deel van de schulden)gewaarbord door		
	1. Belgische overheidsinstellingen	2. Zakelijke zekerheden gesteld op de activa van de onderneming	3. Derden
Financiële schulden :			
1. Kredietinstellingen, schulden voor huur, financiering en soortgelijke.....	.....	.....	.....
2. Overige leningen.....	8.581	.....	.....
Diverse schulden.....	.....	.....	.....
Totaal.....	8.581	.....	.....

IV. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten :

	Codering	Boekjaar
1. Belastingen (rubriek 450/3 van het passief :		
a) vervallen fiscale schulden.....		
b) niet vervallen fiscale schulden.....	451/453	10.090
c) geschatte fiscale schulden.....		
2. Bezoldigingen en sociale lasten (rubriek 454/9 van het passief) :		
a) Vervallen schulden t.o.v. de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.....	454	
b) Niet vervallen schulden t.o.v. de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid.....	454	2.103
3. Andere schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten.....	455/459	26.795

V. Personeel en personeelslasten, in duizenden euro's, behalve 1 :

	Codering	Boekjaar
1. Gemiddeld personeelseffektief (voltijdse betaalde equivalenten)...		4.708,61
2. Personeelslasten (rubriek 62 + rubriek 6692) :		
a) Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen.....	620	263.548
b) Werkgeversbijdragen sociale verzekeringen.....	621	43.987
c) Andere personeelslasten.....	622/3/5	8.443
d) Pensioenen		

Afdeling 4.

Resultaten rekening per definitieve kostenplaatsen

Definitieve kostenplaatsen	Kosten	Opbrengsten	Negatief saldo	Positief saldo
210	50.933.458,11	37.419.004,33	13.514.453,78	
219	4.797.133,04	3.548.641,22	1.248.491,82	
220	45.404.451,12	33.621.570,36	11.782.880,76	
230	13.024.198,04	10.153.065,06	2.871.132,98	
239	114.194,59	159.408,11		45.213,52
260	5.960.271,58	3.782.026,43	2.178.245,15	
261	16.400,84	230.877,32		214.476,48
262		256,66		256,66
263	1.056.182,18	960.750,41	95.431,77	
270	10.192.895,63	7.084.376,82	3.108.518,81	
290	3.865.245,11	2.336.197,02	1.529.048,09	
300	6.997.313,08	4.803.380,00	2.193.933,08	
312	3.527.617,98	2.485.407,14	1.042.210,84	
314	2.305.889,99	1.749.618,19	556.271,80	
320	3.142.585,11	2.949.071,25	193.513,86	
330	8.152.686,20	8.122.045,74	30.640,46	
340	2.851.101,22	2.281.462,62	569.638,60	
350	688.387,22	322.556,71	365.830,51	
370	11.321.712,97	8.018.204,37	3.303.508,60	
451	307.301,51	218.688,51	88.613,00	
490	32.603.969,30	21.058.939,55	11.545.029,75	
Verplegingsdiensten	207.262.994,82	151.305.547,82	56.217.393,66	259.946,66
500	12.883.851,05	23.348.790,92		10.464.939,87
501	2.811.915,11	2.949.072,71		137.157,60
503	4.048.793,18	3.291.927,01	756.866,17	
510	484.282,13	362.434,96	121.847,17	
513	588.486,89	352.209,32	236.277,57	
517	4.530.396,92	6.076.064,50		1.545.667,58
520	11.018.866,83	31.215.010,75		20.196.143,92
550	2.526.122,08	3.480.509,45		954.387,37
551	56.758,22	514.696,16		457.937,94
552	6.556,01	1.595.305,33		1.588.749,32
553	234.079,47	349.235,75		115.156,28
555	14.293.743,89	17.682.049,91		3.388.306,02
560	6.279.945,17	2.739.996,48	3.539.948,69	
570	9.165.430,91	12.221.663,60		3.056.232,69
580	191.390.809,88	234.320.128,30		42.929.318,42
680	887.242,21	1.052.814,14		165.571,93
701	95.774,46	2.392.053,66		2.296.279,20
702	3.188.928,39	3.284.444,39		95.516,00
Medisch-technische diensten	264.491.982,80	347.228.407,34	4.654.939,60	87.391.364,14
Apotheek	100.331.544,19	102.703.665,17		2.372.120,98
Consultaties				
900	1.607.196,14	2.239.146,16		631.950,02
930	139.439,39	146.148,36		6.708,97
960	2.269.697,67	2.925.117,87		655.420,20
Niet-ziekenhuisactiviteiten	4.016.333,20	5.310.412,39	0,00	1.294.079,19
Totaal	576.102.855,01	606.548.032,72	60.872.333,26	91.317.510,97

Afdeling 5.

Formaat voor de aanvullende inlichtingen die aan Nationale Bank van België door VZW moeten verzonden worden

1) Te verzenden cijfergegevens :

a) materiële vaste activa die volle eigendom zijn van de vereniging

	Bedrag
terreinen : .....	.....
gebouwen : .....	.....
bebouwde terreinen:	4.675.....
overige zakelijke rechten op onroerende goederen .....	.....
grote herstellingswerken en	67.847.....
inrichting van de gebouwen :	865.....
materieel voor medische uitrusting:	38.853.....
meubilair:.....	2.788.....
materieel:	4.140.....
rollend materieel:.....	333.....
materieel en meubilair voor informatieverwerking:.....	12.755.....
overige materiële vaste activa :.....	1.941.....

b) financiële vaste activa

deelnemingen in verbonden vennootschappen :.....	.....
overige deelnemingen.....	31.....

c) schenkingen en legaten met terugnemingsrecht

voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht
---	-------

2) Lijst van de verbonden entiteiten

a) lijst van de vennootschappen waarin de vereniging een deelneming bezit alsmede van de vennootschappen waarin de vereniging maatschappelijke rechten ten belope van ten minste 10% van het geplaatste kapitaal bezit :

Ondernemingsnummer	Naam	Maatschappelijke reden	%	Kostenplaat Code niet-ziekenhuisactiviteit
.....
.....
.....
.....

b) lijst van de entiteiten waarvoor de vereniging onbeperkt aansprakelijk is in de hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijke vennoot of onbeperkt aansprakelijk lid

Ondernemingsnummer	Naam	Maatschappelijke reden	Kostenplaat Code niet-ziekenhuisactiviteit
.....
.....
.....
.....

c) lijst van de andere verbonden entiteiten

Ondernemingsnummer	Naam	Maatschappelijke reden	Kostenplaat Code niet-ziekenhuisactiviteit
.....
.....
.....
.....

3) detail van waarderingsregels (indien nodig)

.....

SAMENVATTING VAN DE WAARDERINGSREGELS

Het Universitair Ziekenhuis Gent volgt de wettelijke bepalingen van de boekhoudwetgeving, zoals voorgeschreven door de Koninklijke Besluiten. :

- nummer 407 van 18 april 1986 tot wijziging en aanvulling van de wet van 23 december 1963 op de ziekenhuizen
- van 14 augustus 1987 tot bepaling van de minimum indeling van het algemeen rekeningstelsel voor de ziekenhuizen;
- van 14 december 1987 betreffende de jaarrekening van de ziekenhuizen.

1. Oprichtingskosten

Oprichtingskosten worden afgeschreven op drie jaar, zijnde 33%, het eerste jaar wordt op 34% gebracht.

2. Materiële vaste activa

De in de balans opgenomen materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

De bijkomende kosten (zoals niet-terugbetaalbare belastingen, transportkosten) worden mee geactiveerd en afgeschreven aan hetzelfde ritme als het hoofdbestanddeel.

De investeringen waarvan de eenheidskostprijs lager ligt dan 1.250 EUR, worden niet opgenomen in het actief, maar geboekt onder de desbetreffende kostenrekening.

3. Afschrijvingsregels

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven. De afschrijvingen worden het eerste afschrijvingsjaar reeds voor een vol jaar genomen.

De afschrijving neemt een aanvang op 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar tijdens hetwelk de installatie of uitrusting effectief in exploitatie wordt genomen.

Indien de afschrijvingsperiode 33 jaar bedraagt, wordt er telkens één drieëndertigste afgeschreven. Indien de afschrijvingsperiode 3 jaar bedraagt, wordt er telkens één derde afgeschreven.” Vanaf 2014 worden de afschrijvingsregels aangepast naar de ziekenhuiswetgeving die stelt dat in geval van 33 jaar het eerste jaar 4% wordt afgeschreven en in geval van 3 jaar het eerste jaar 34 % wordt afgeschreven.

De materiële vaste activa worden afgeschreven aan :

- gebouwen	3%
- medische uitrusting	20%
- niet-medische uitrusting	10%
- rollend materiaal	20%
- aankoopkosten	10%
- grote onderhoudswerken	10%

De aankooprijzen vanaf 1 januari 1989 worden afgeschreven aan :

- gebouwen	3%
- overige zakelijke rechten op onroerende goederen	3%
- inrichting van de gebouwen	3%
- materieel voor medische uitrusting	20%
- materieel voor niet-medische uitrusting	10%
- rollend materieel	20%
- materieel en meubilair voor informatieverwerking	20%
- grote herstellingswerken en groot onderhoud	10%
- toepassingssoftware	33%
- systeemsoftware	20%

4. Vorraden

De voorraden van de medische producten worden gewaardeerd aan de laatste (officieel toegekende) RIZIV prijs. De andere voorraden (die in het voorraadsysteem SAP worden opgevolgd), worden gewaardeerd volgens het voortschrijdend gemiddelde.

5. Vorderingen, schulden, geldbeleggingen en liquide middelen

Deze vermogensbestanddelen worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde. Eventuele minderwaarden worden geboekt na evaluatie door de Raad van Bestuur.

6. Voorzieningen voor risico's en kosten

Voor alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen, ontstaan tijdens het boekjaar of tijdens voorgaande boekjaren, wordt een passende voorziening gevormd na evaluatie door de Raad van Bestuur.

7. Overlopende rekeningen

Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen.

- de pro rata van de kosten en opbrengsten die overlopend zijn naar één of meerdere volgende boekjaren;
- de pro rata van te innen opbrengsten en te betalen kosten in een volgend boekjaar, maar die betrekking hebben op het verstreken boekjaar.

8. Milieu

Wanneer een milieuproblematiek met daaruit voortvloeiende verplichtingen zich voordoet, zal op dat moment een provisie voor de kosten aangelegd worden.

9. Schenken en legaten

Schenken en legaten ontvangen in contanten worden opgenomen in de exploitatie van het uzgent, in de klasse 7-rekeningen.

10. Waardeverminderingen stock

Artikelen die het voorbije boekjaar niet geroteerd zijn, worden voor de volle 100 % opgenomen als waardevermindering stock, en aldus afgeboekt aan de waarde van de laatst geregistreerde aankoopprijs + btw.

11. CO2-rechten

De CO2-rechten worden geboekt volgens Advies 179/1 van 26 november 2008, uitgevaardigd door de Commissie voor Boekhoudkundige Normen.
Er werd geopteerd voor de “netto-methode” : enkel de aan- en verkopen van emissierechten worden geboekt, alsook de voorziening die overeenstemt met het verschil tussen de voor het boekjaar toegewezen emissierechten en de rechten die nodig zijn in verhouding tot de effectieve uitstoot (gewaardeerd aan “reële waarde”).
De opbrengsten van de CO2-rechten worden aangewend voor milieu en uzg-evenementen.

12. Grote werken

Voorzieningen voor risico's en kosten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Zij moeten stelselmatig gevormd worden.
Voorzieningen voor grote herstellingen beantwoorden aan kosten of ontwaardingen die in de loop van het boekjaar of tijdens voorgaande boekjaren zijn ontstaan of in de toekomst verwacht worden.
Jaarlijks wordt een schatting gemaakt door de afdeling infrastructuur die de realiteit zo dicht mogelijk benadert. Deze provisie wordt opgenomen aan nominale waarde.
De Raad van Bestuur beslist elk jaar over de conformiteit van deze aangelegde provisies.

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING VAN HET UZ GENT PER 31/12/2014

- Financiële vaste activa, rubriek 28

In de rubriek Financiële vaste activa, zit

- a) voor 5.729,88 euro een deelneming in de Stadskliniek Lokeren vervat. De inbreng van het UZ Gent vertegenwoordigt twee promille van het totale kapitaal van de vereniging.
- b) voor 25.000 euro een deelneming in het maatschappelijk kapitaal van de Baekeland BI 3 Feeder Fonds NV vervat. De inbreng van het UZ Gent vertegenwoordigt 0.1275% van een kapitaal van 19.600.000 euro.

- Dubieuze debiteuren

Het UZ Gent is voor de berekening van de provisie voor dubieuze debiteuren, vanaf boekjaar 2009, overgeschakeld naar een berekeningsbasis die gebaseerd is op historische gegevens (i.p.v. op basis van forfaitaire percentages in het verleden).

Door de overschakeling van de patiëntenfacturatie op het systeem Oasis werd in boekjaar 2014 een éénmalige provisie dubieuze debiteuren aangelegd op facturen van 2014 ten belope van 2.7miljoen euro. Op oude openstaande patiënten facturen, periode 2000-2013, werd via uitzonderlijke resultaten eveneens in 2014 een bijkomende provisie dubieuze debiteuren aangelegd van 787 KEUR, dit uit voorzichtigheidsprincipe.

- Gelijkwaardigheid ziekenhuisboekhouding met algemene boekhoudregels

Het UZ Gent past terecht het KB van 19 juni 2007 betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen toe als stelsel inzake financiële verslaggeving.

-Inhaalbedragen

De inhaalbedragen opgenomen in de jaarrekening, zijn door de raad van bestuur geraamd, op basis van de bestaande berekeningsregels voor de inhaalbedragen en rekening houdende met het voorzichtigheidsprincipe. De financiering in het Budget van Financiële Middelen sinds 1 juli 2002 is voor 80% vast en voor 20% variabel. Het aantal herzienbare elementen is hierbij beperkter dan voorheen. Deze geraamde inhaalbedragen kennen pas een definitieve afloop op basis van de betekende herzieningen door de Federale Overheidsdienst Volksgezondheid en dragen hierdoor een toekomstige onzekerheid in zich.

-Recht van natrekking Vlaamse Gemeenschap

De gebouwen op de site van het UZGent zijn eigendom van de Vlaamse Gemeenschap.

Uiteenzetting juridisch statuut van de omroerende investeringen, cfr Boek van het Rekenhof 1999.

“Terbeschikkingstelling is geen zakelijk recht. Het Rekenhof stelt derhalve vast dat noch de gebouwen eigendom zijn van het UZGent, noch dat, op grond van de bestaande juridische constructie, het eigendomsrecht van de gebouwen werd gescheiden van het eigendomsrecht van de grond. Het UZGent kan ze bijgevolg niet opnemen in de balans.”

-PPS Sodexo

Het cateringgebouw uit de PPS Sodexo werd gerealiseerd via het Investeringsfonds UZGent. Gewone leveringen en ontvangsten van Sodexo worden verwerkt in de exploitatie van het ziekenhuis, in de klassen 6 en 7.

-Investeringsfonds

- Middels artikel 1 van het K.B. nr. 542 dd. 31 maart 1987 houdende de organisatie, de werking en het beheer van de rijksuniversitaire ziekenhuizen van Gent en Luik (genomen in uitvoering van de wet van 27 maart 1986 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning) wordt (bij het Ministerie van Onderwijs) de openbare instelling met rechtspersoonlijkheid “Universitair ziekenhuis Gent” opgericht. Middels artikel 13 van dat K.B. worden de onroerende goederen uit hun aard die thans door de Staat ter beschikking worden gesteld van het academisch ziekenhuis van de rijksuniversiteit, ter beschikking gesteld van het universitair ziekenhuis, terwijl deze laatste instaat voor het onderhoud, herstelling en exploitatie van de gebouwen.
Uit het Verslag aan de Koning bij dat K.B. nr. 542 blijkt duidelijk dat wat deze onroerende goederen aangaat er geen eigendomsoverdracht geschiedt.
Blijkens artikel 14 van hetzelfde K.B. worden de andere goederen dan deze bedoeld in artikel 13, die tot dan toe door de Staat ter beschikking werden gesteld van het academisch ziekenhuis van de Rijksuniversiteit, wel in volle eigendom overdragen aan de nieuwe rechtspersoon. Luidens artikel 15 van het K.B. was in gemeen overleg tussen de betrokken universiteit en het universitair ziekenhuis per 1 april 1987 een staat van activa en passiva op te maken.
- Middels het decreet van 25 juni 1992, artikel 74 ervan, wordt het UZ Gent gemachtigd een investeringsfonds op te richten, dat wordt gespijsd een gedeelte van een vanwege de Vlaamse Gemeenschap bestaande toelage tot exploitatie van het UZ Gent en met door de Vlaamse Executieve toegekende, specifieke investeringskredieten, alsmede met de financiële opbrengsten van de beschikbare middelen van dit fonds. Luidens artikel 75 van het decreet dragen de middelen van het investeringsfonds uitsluitend bij tot dekking van de uitgaven die verband houden met de instandhouding en eigenaarsonderhoud van de beschikbaar gestelde onroerende goederen en de noodzakelijke uitbreidingen en verbouwingswerken en vervangende nieuwbouw.
De techniek wordt gebezigd, zo verduidelijkt de Memorie van Toelichting, om de huidige omslachtige vastleggings- en betalingsprocedure te vereenvoudigen, waardoor tijd wordt gewonnen en financieel voordeel wordt behaald voor de Gemeenschapskas.
- Bij decreet van 21 december 1994 betreffende het onderwijs VI, de artikelen 143 en 144 ervan) worden de artikelen 74 en 75 van het decreet van 25 juni 1992 zodanig gewijzigd dat (i) de middelen van het investeringsfonds ook afkomstig zijn van specifieke kredieten voor wetenschappelijke en technische uitrusting en installatie van zware apparatuur, te zien als afzonderlijk onderdeel van het fonds en (ii) de aanwending van die middelen enerzijds wordt uitgebreid tot dekking van de financiële lasten voortvloeiend uit leningen ten behoeve van investeringsuitgaven en anderzijds, specifiek, tot dekking van de uitgaven die rechtstreeks de verwerving van wetenschappelijke en technische uitrusting en zware medische apparatuur tot voorwerp hebben.

- Het Rekenhof schrijft in zijn “Boek van het Rekenhof 1999” (Vlaams parlement, stuk 36 (1999-2000) – Nr. 1, p. 275-276) onder meer:
 - op het vlak van het juridisch statuut van de onroerende investeringen : *“Terbeschikkingstelling is echter geen zakelijk recht. Het Rekenhof stelt derhalve vast dat noch de gebouwen eigendom zijn van het UZ Gent, noch dat, op grond van een bestaande juridische constructie, het eigendomsrecht van de gebouwen werd gescheiden van het eigendomsrecht van de grond. Het UZ Gent kon ze bijgevolg niet opnemen in de balans. Die vaststelling was nog belangrijker voor de nieuwe gebouwen die recentelijk werden opgetrokken op de campus. Aangezien geen afstand van het recht van natrekking blijkt te zijn geschied, worden de nieuwe gebouwen eigendom van de Vlaamse Gemeenschap en het UZ Gent kan ze dus niet opnemen in zijn balans.”*
 - op het vlak van de boekhoudkundige verwerking van het investeringsfonds, in replek op het standpunt van de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting (die van oordeel was dat het bedoelde investeringsfonds een ‘aparte juridische entiteit en geen VOI’ was): *“Een analyse van artikel 74 van het decreet van 25 juni 1992, dat het UZ Gent machtigt een investeringsfonds op te richten, en van artikel 143 van het onderwijsdecreet VI van 21 december 1994, dat het eerstgenoemde decreet in belangrijke mate wijzigde, leert evenwel dat aan het investeringsfonds geenszins op expliciete wijze rechtspersoonlijkheid werd toegekend. Evenmin kan uit deze decreten de impliciete erkenning van rechtspersoonlijkheid worden afgeleid, vermits de decreten aan de cumulatieve vereisten ‘erkenning van een eigen vermogen en bevoegdheid om in rechte op te treden’ niet tegemoetkwamen. Enkel de creatie en erkenning van een eigen vermogen kan nog worden geargumenteed, daar de inkomsten van het investeringsfonds decretaal worden vastgelegd. De bevoegdheid om in rechte op te treden is echter nergens bepaald. De creatie van een eigen vermogen is bovendien enkel en alleen ongegeven door budgettaire overwegingen, meer bepaald de vereenvoudiging van de betaalprocedures om verwijlntresten in de toekomst te vermijden.”*
- Met de artikelen 19 tot en met 21 van het decreet van 7 december 2001 wordt het investeringsfonds, met wijzigingen, geïntegreerd in het K.B. nr. 542, de artikelen 13, 13bis en 13 ter ervan. In artikel 19 van dat decreet (waardoor een tweede lid wordt toegevoegd aan het artikel 13, §1 van het K.B. nr. 542) wordt bevestigd dat ook de nieuwe gebouwen die worden opgericht eigendom blijven van de Vlaamse Gemeenschap.

Middels artikel 20 van het decreet (waardoor de §§ 3 tot en met 5 worden ingevoegd in artikel 13 van het K.B. nr. 542) wordt o.m. :

 - het statuut van het investeringsfonds als autonoom fonds, dat wordt beheerd door de raad van bestuur van het UZ Gent, bevestigd, zij het dat daaraan wordt toegevoegd dat jaarlijks een verslag wordt opgesteld van alle verrichtingen van het fonds, terwijl dit verslag te bezorgen is aan de voogdijminister en aan het Rekenhof ;
 - een mogelijkheid ingesteld waarbij middels overeenkomst tussen de Vlaamse Gemeenschap, het UZ Gent en de UGent, op de ter beschikking gesteld gronden, gebouwen en toebehoren kunnen worden opgericht waarbij aan de UGent een recht van opstal zou kunnen worden verleend.

Middels de artikelen 20 en 21 van het decreet (waardoor in het K.B. nr. 542 ook een artikel 13bis wordt ingevoegd) wordt de scheiding, binnen het investeringsfonds, van middelen en uitgaven, tussen onroerende goederen (uit hun aard) en wetenschappelijke en technische uitrusting, dan wel zware medische apparatuur gehandhaafd.

De Memorie van Toelichting ter zake stelt o.m. : *“Tenslotte wordt ook uitdrukkelijk opgenomen dat het Universitair Ziekenhuis Gent de individuele verrichtingen van het investeringsfonds boekhoudkundig moet verwerken in haar jaarrekeningen. Overeenkomstig artikel 19, §5 van het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekeningen van ondernemingen moeten voorzieningen worden gevormd met het oog op grote herstellings- en onderhoudskosten. Al deze verrichtingen kunnen niet opgenomen worden in de balans en de resultatenrekening van de jaarrekening. Om die redenen moeten deze verrichtingen, minstens in een toelichting, bij de jaarrekeningen opgenomen worden.”*

Onroerende goederen blijven eigendom van het Vlaams Gewest en worden ter beschikking gesteld van het ziekenhuis.

Boeking van het Investeringsfonds in de jaarrekening UZGent.

Hoofdstuk IV van het KB 542 heeft per 31/03/1987 het statuut van de goederen geregeld.

Roerende goederen worden in eigendom overgedragen aan het UZGent.

Het is in exact deze zin van het KB 542 dat de verrichtingen uit het Investeringsfonds geboekt worden.

- 1) roerende goederen, zijnde grote werken en medisch materiaal, worden opgenomen in de boekhouding van het uzgent; met de volgende techniek:

-Investering: 22 of 23-rekening Debet @ 15-rekening Credit (soort kapitaalsubsidie).

-Afschrijving: Om te voldoen aan het boekhoudprincipe dat elke investering moet afgeschreven worden, worden de afschrijvingen op de investeringen van het investeringsfonds als volgt geboekt:

66-rekening Debet (ipv reguliere 63-afschrijvingsrekening) @ 22xxx9 of 23xxx9 rekening (afschrijvingen).

-Tegenboeking afschrijving: Omdat de investeringen van het Investeringsfonds geen echte afschrijvingskost mogen teweegbrengen, worden deze met volgende techniek tegengedraaid:

159-rekening Debet @ 76-rekening Credit ;

Hiermee worden de afschrijvingen tot een nuloperatie herleid in de resultatenrekening.

- 2) Onroerende goederen worden opgenomen in orderekeningen van de balans van het UZGent.

Met volgende boeking: 022-rekening Debet @ 010-rekening Credit (dus niet zichtbaar in de jaarrekening van het uzgent).

Er wordt tevens eenzelfde afschrijvingstechniek toegepast als hierboven uiteengezet voor de roerende goederen.

-Pensioenfondsen

Het Pensioenfonds UZ Gent OFP diende op 28/05/2009 een herstelplan in, dat door de CBFA werd goedgekeurd op 30/06/2009. Zonder bijkomende middelen zou de IBP volgens dit plan tot volledige dekking komen tegen 2019. Het herstelplan hield in dat bijkomende middelen zouden worden gezocht om te komen tot een snellere oplossing van het tekort aan vermogen tegenover de technische voorzieningen; het streefdoel was op een termijn van vijf jaar het dekkingstekort weggevoerd te krijgen.

In 2010 werd dit herstelplan bijgesteld n.a.v. het schrijven van de CBFA van 22/03/2010 waarin werd gesteld dat de CBFA op 23/02/2010 als beleidslijn had aangenomen dat de lange termijn voorzieningen voor wettelijke pensioenverplichtingen ook rekening diene te houden met de geschatte last van de indexering van de wedden en pensioenrentes gezien het feit dat wettelijke pensioenen worden berekend op basis van geherwaardeerde wedden en de pensioenrente onvoorwaardelijk wordt geïndexeerd. Volgens dit herziene herstelplan zou het evenwicht tussen activa en verplichtingen worden bereikt in 2023, zonder dat extra middelen boven de reguliere financiering in het pensioenfonds zouden worden geïnvesteerd.

In het herstelplan stond evenwel dat twee pistes tot het bekomen van bijkomende middelen zouden worden geëxploreerd; de voorwaarde was immers dat de financiële toestand van het UZ Gent niet mocht worden gehypothekeerd in de poging de problemen bij de instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen op te lossen.

- De eerste geëxploreerde piste was deze van de Vlaamse overheid, aan wie werd gevraagd naar de mogelijkheid tot het bekomen - gespreid en beperkt in de tijd - van een dotatie, waardoor het tekort op een termijn van vijf jaar zou weggevoerd kunnen worden. Deze piste leverde echter geen resultaat op. De gesprekken doofden uit met de verkiezingen van 07/06/2009. Evenwel werd begin 2014 een hernieuwde demarche genomen naar de Vlaamse gemeenschap. Er werd bij het Vlaams Fonds voor de delging van de lasten een aanvraag ingediend voor een bedrag van 9.660.025 EUR. Dit bedrag staat gelijk met een verhoging van de bijdragevoet met 5% op basis van de instroom 2013. Begin 2015 werd een hernieuwde aanvraag bij het Vlaams Fonds voor de delging van de lasten ingediend, met een geactualiseerd bedrag op basis van de instroom 2014 (9,8 miljoen). Hierover is op heden evenwel nog geen nieuws.
- De tweede geëxploreerde piste is deze van de Federale Overheidsdienst Volksgezondheid, waaraan werd gevraagd of, naar analogie met de openbare ziekenhuizen die aangesloten zijn bij RSZ-PPO, de kostprijs van verhoogde werkgeversbijdragen voor pensioenen via het budget financiële middelen der ziekenhuizen zou kunnen gerecupereerd worden. De verkregen verhoogde werkgeversbijdrage zou dan door UZ Gent aan de instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen worden doorgestort. De in dat licht gevoerde gesprekken hebben ertoe geleid dat UZ Gent vanaf 01/07/2013 een bedrag verkrijgt van 2.081.354,13 EUR (aan index 01/01/2013) via het budget financiële middelen. Dit bedrag wordt jaarlijks aan de evolutie van de index aangepast.

Er dient tevens opgemerkt dat in het mini-akkoord 2011 ook een recurrente compensatie voor de pensioenlasten is voorzien voor de ziekenhuizen die statutair blijven benoemen en hun statutaire aanstellingen op peil houden. Dit is een strikte voorwaarde om van de middelen te kunnen genieten en deze ook niet te hoeven terugbetalen. UZ Gent heeft in dat licht sinds 2011 een bedrag ontvangen. De bijdrage aan UZ Gent kan worden geraamd op jaarlijks circa 3,2 miljoen euro.

In 2014 werd het herstelplan van de instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen (IBP) aangepast, en dit naar aanleiding van de brief d.d. 12/05/2014 van de FSMA, waarin de FSMA stelde vragen te hebben bij de prudente inschatting van de actuariële parameters. Het pensioenfonds deed, zoals gevraagd door de FSMA, eind augustus 2014 een voorstel ter zake: het verwacht rendement op lange termijn werd gereduceerd van 6% naar 5,5% en via een correctie van drie jaar op de sterftetafels werd het langlevensrisico ingecalculeerd; anderzijds werd de verwachte pensioenleeftijd van niet-artsen met één jaar opgetrokken naar 62, en dit in het licht van de regeringsmaatregelen om langer te werken (de verwachte pensioenleeftijd voor artsen werd behouden op 65). De extra middelen die het pensioenfonds reeds heeft kunnen verkrijgen (cf. supra: RSZPPO Sociale Maribel en Budget Financiële Middelen), werden in de berekening verankerd als verworven.

De FSMA keurde het herziene herstelplan op 09/12/2014 goed. Volgens dit plan wordt het financiële evenwicht tussen activa en verplichtingen bereikt in 2032. De inspanningen om meer bijkomende financiering te krijgen via de overheden worden evenwel nog voortgezet.

Per einde 2014 vertoonde de balans van de IBP een overgedragen verlies van 58.311.741 EUR, wat 21.705.646 EUR meer was ten opzichte van eind 2013, en dit ondanks een nettorendement op de beleggingen van 11,39%. Deze verslechtering is het gevolg van het feit dat de verplichtingen van het pensioenfonds vanaf 2014 met meer prudente parameters ingeschat worden (zie hoger). De dekkinggraad van de langetermijnvoorzieningen, inclusief de solvabiliteitsmarge, bedroeg einde boekjaar circa 89,5%. Conform het herstelplan van 2014 werd een dekkinggraad van 83% verwacht.

-Evolutie eigen vermogen boekjaar 2014:

Begin per 01/01/2014	KEUR	141.786
Winst boekjaar 2014	KEUR	30.445
Roerende investeringen investeringsfonds	KEUR	1.466
Investeringsubsidie	KEUR	203
Verleden derde pijler, opname saldo afgesloten projecten in beschikbare reserves en niet op overlopende rekeningen	KEUR	7.457
Einde per 31/12/2014	KEUR	181.357

De niet beschikbare reserves hebben volgende bestemming gekregen in boekjaar 2014

- 3^{de} pijler (sociaal passief) KEUR 1.010
- 50% WR-CR-FS, van derde pijler KEUR 3.169
- Afgesloten projecten klinische studies KEUR 3.550

De niet beschikbare reserve voor de Speerpunten, aangelegd in 2013 ten bedrage van 1000 KEUR, werd aangewend zoals voorzien in 2014.

-3^e pijler :

Het bedrag van 7.457 KEUR werd rechtstreeks overgeboekt van de overlopende rekeningen van het passief naar de beschikbare reserves, zonder erkenning in de resultatenrekening en zonder bestemming via de resultaatsverwerking. Als gevolg van deze rechtstreekse overboeking heeft deze boeking geen impact in de resultatenrekening.