

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>2010</u>	<u>2009</u>
BALANS NA VERWERKING			
ACTIVA			
VASTE ACTIVA	20/28	99.203	88.118
I. Oprichtingskosten	20		
II. Immateriële vaste activa	21	<u>5.561</u>	<u>3.364</u>
III. Materiële vaste activa	22/27	<u>93.621</u>	<u>84.732</u>
A. Terreinen en gebouwen.....	22	39.838	34.115
B. Materieel voor medische uitrusting.....	23	34.497	32.452
C. Materieel voor niet-medische uitrusting en meubilair.....	24	17.284	18.165
D. Huur-financiering en soortgelijke rechten	25		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen.....	27	2.002	
IV. Financiële vaste activa	28	<u>21</u>	<u>22</u>
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	202.086	195.775
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	<u>3</u>	<u>2</u>
A. Vorderingen voor prestaties	290		
B. Overige vorderingen	291	3	2
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	<u>8.730</u>	<u>8.241</u>
A. Grondstoffen en leveringen.....	31	8.730	8.241
B. Vooruitbetalingen op voorraad inkopen.....	36		
C. Bestellingen in uitvoering.....	37		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	<u>147.906</u>	<u>149.084</u>
A. Vorderingen voor prestaties.....	40	127.129	126.940

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
1. Patiënten.....	400	6.447	6.580
2. Verzekeringsinstellingen	402	101.594	97.427
3. Inhaalbedragen	403	0	5.341
4. Te innen opbrengsten.....	404	19.088	17.592
5. Overige vorderingen voor prestaties	406/409		
B. Overige vorderingen	41	20.777	22.144
1. Geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici	415		
2. Overige	41x	20.777	22.144
VIII. Geldbeleggingen	51/53	<u>1.703</u>	<u>1.802</u>
IX. Liquide middelen	54/58	<u>42.141</u>	<u>35.367</u>
X. Overlopende rekeningen	490/1	<u>1.603</u>	<u>1.279</u>
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	301.289	283.893
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN			
	10/15-18	86.613	79.670
I. Dotaties, inbreng en giften in kapitaal	10	<u>443</u>	<u>443</u>
II. Herwaarderingsmeerwaarden	12		
III. Réserves	13	<u>23.066</u>	<u>23.066</u>
A. Wettelijke reserves.....	130		
B. Niet-beschikbare reserves	131		
C. Beschikbare reserves	133	23.066	23.066
IV. Overgedragen resultaat.....	14	<u>33.258</u>	<u>31.207</u>
OV Belgische Staat		<u>26.498</u>	<u>23.506</u>
V. Investeringsubsidies	15	<u>3.348</u>	<u>1.448</u>
VI. Sluitingspremies.....	18		
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	16	<u>19.377</u>	<u>18.821</u>
1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen rechten.....	160	3.558	7912
2. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken.....	162	13.002	8120

	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	2.817	2789
SCHULDEN	17/49	195.299	185.402
VIII. Schulden op meer dan één jaar.....	17	<u>20.669</u>	<u>23.529</u>
A. Financiële schulden.....	170/4	17.162	20.022
1. Achtergestelde leningen	170		
2. Niet-achtergestelde leningen	171		
3. Schulden voor huur, financiering en soortgelijke	172		
4. Kredietinstellingen	173	17.162	20.022
5. Overige leningen	174		
B. Handelsschulden	175		
C. Voorschotten FOD Volksgezondheid	177	3.507	3507
D. Borgtochten ontvangen in contanten	178		
E. Diverse schulden	179		
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	<u>131.309</u>	<u>127.232</u>
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	2.860	2.860
B. Financiële schulden	43	55.860	65.427
1. Kredietinstellingen	430/4	55.860	65.427
2. Overige leningen	435/9		
C. Lopende schulden	44	44.152	34.938
1. Leveranciers	440/4	43.984	34.729
2. Geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici afronding	445	168	209
3. Diverse lopende schulden	449		
D. Ontvangen vooruitbetalingen	46		
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	24.508	21.103
1. Belastingen	450/3	9.157	7.575

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	15.351	13.528
F. Overige schulden	47/48	3.929	2.904
1. Schulden voortvloeiend uit de bestemming van het resultaat	47		
2. Deposito's van patiënten ontvangen in contanten	481	591	509
3. Borgtochten	488	143	131
4. Andere diverse schulden	489	3.195	2.264
X. Overlopende rekeningen	492/3	<u>43.321</u>	<u>34.641</u>
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	301.289	283.893
Afdeling 2.			
RESULTATENREKENING			
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	<u>500.251</u>	<u>481.288</u>
A. Omzet	70	446.444	427.091
1. Verpleegdagprijs	700	168.196	158.731
2. Geraamd inhaalbedrag van het lopend boekjaar	701	-5.179	-100
3. Supplementen kamers	702	1.511	1.516
4. Forfaits conventies R.I.Z.I.V.	703	17.228	15.155
5. Nevenproducten	704		
6. Farmaceutische en daarmee gelijkgestelde producten	705	84.533	78.017
7. Honoraria	708/709	180.155	173.772
B. Geactiveerde interne productie	72		
C. Andere bedrijfsopbrengsten	74	53.807	54.197
1. Bedrijfssubsidies	740	14.142	13.184
2. Overige	742/9	39.665	41.013
II. Bedrijfskosten (-)	60/64	<u>(498.500)</u>	<u>(472.209)</u>
A. Voorraden en leveringen	60	124.764	118.448
1. Aankopen	600/8	125.296	118.887
2. Voorraadwijzigingen (toename +, afname -)	609	-532	-439
B. Diensten en bijkomende leveringen	61	71.901	66.215

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
1. Andere diensten en bijkomende leveringen	610/616	66.543	60.767
2. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het ziekenhuis.....	617	1.468	1.506
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	3.890	3.942
C. Bezoldigingen en sociale lasten	62	273.610	263.170
1. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen voor het medisch personeel	620 0	61.419	58.670
2. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen voor het overige personeel	620 x	167.377	162.143
3. Werkgeversbijdrage voor sociale verzekering voor het medisch personeel	621 0	9.769	9.183
4. Werkgeversbijdrage voor sociale verzekering voor het overig personeel	621 x	28.547	27.589
5. Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen voor het medisch personeel	622 0		
6. Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen voor het overige personeel	622 x	1.372	1.315
7. Andere kosten voor personeel voor het medisch personeel	623 0	2.079	1.866
8. Andere kosten voor personeel voor het overige personeel	623 x	2.733	1.963
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	314	441
12. Loonvoorzieningen voor het overige personeel	625 x		
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	17.137	16.237
E. Andere waardeverminderingen	631/4	384	1.431
F. 1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	635	475	
2. Voorzieningen voor grote herstellingswerken, onderhoudswerken, overige risico's.....	636/637	5.721	3.580

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
G. Overige bedrijfskosten	64	4.508	3.128
1. Bedrijfsbelastingen	640	949	577
2. Overige bedrijfskosten	642/8	3.559	2.551
3. Exploitatiekosten geactiveerd als herstructureringskosten	649		
III. Bedrijfswinst	70/64	<u>1.751</u>	<u>9.079</u>
Bedrijfsverlies	64/70		
IV. Financiële opbrengsten	75	<u>502</u>	<u>702</u>
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. 1. Opbrengsten uit vlottende activa	751	300	561
2. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	752		
C. Subsidies in kapitaal en intresten	753	100	52
D. Andere financiële opbrengsten	754/759	102	89
V. Financiële kosten	65	<u>(559)</u>	<u>(657)</u>
A. Kosten voor investeringsleningen	650	470	532
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		1
E. Kosten voor kredieten op korte termijn	656		8
F. Diverse financiële kosten	657/9	89	116
VI. Courante winst	70/65	<u>1.694</u>	<u>9.124</u>
Courante verlies	65/70		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	<u>19.748</u>	<u>11.629</u>
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760		

	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	8.621	
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763		
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten van het boekjaar	764/8		
F. Opbrengsten met betrekking tot vorige boekjaren	769	5.506	6.273
G. Naar resultaat geboekte bedragen+ overdracht Belgische Staat.....		5.621	5.356
VIII. Uitzonderlijke kosten (-)	66	<u>(19.391)</u>	<u>(11.938)</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		2
E. Andere uitzonderlijke kosten van het boekjaar	664/8	3.095	881
F. Kosten met betrekking tot vorige boekjaren	669	10.675	5.699
G. Naar resultaat geboekte bedragen + overdracht Belg. Staat		5.621	5.356
IX. Winst van het boekjaar (+)	70/66	<u>2.051</u>	<u>8.815</u>
Verlies van het boekjaar (-)	66/70	()	()
Bestemmingen en voorheffingen			
A. Te bestemmen winstsaldo	70/69	2.051	8.815
Te verwerken verliessaldo	69/70		
1. Te bestemmen winst van het boekjaar	70/66		
Te verwerken verlies van het boekjaar	66/70		
2. Overgedragen winst van het vorige boekjaar(+)	790	31.207	22.392
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		
C. Toevoeging aan de reserves	691/2		
D. Over te dragen resultaat:			
1. Over te dragen winst	693	33.258	31.207
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.....		752		7.152		22
Mutaties van het boekjaar (+)				4.132		
Mutaties van het boekjaar (-)						-1
Op het einde van het boekjaar		752		11.284		21
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..... (-)		752		3.788		
Mutaties van het boekjaar (+)				1.935		
Mutaties van het boekjaar (-)						
Op het einde van het boekjaar (-)		752		5.723		
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		0
Netto geboekte waarde op het einde van het boekjaar.....		0		5.561		21
...(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.....	80.938	98.758	47.756			
Mutaties van het boekjaar (+)	12.135	12.084	3.492			2.002
Mutaties van het boekjaar (-)	5.570	7.572	3.295			
Op het einde van het boekjaar	98.643	118.414	54.543	0	0	2.002
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..... (-)	46.823	66.306	29.591			
Mutaties van het boekjaar (+)	6.412	10.039	4.373			
Mutaties van het boekjaar (-)	5.570	7.572	3.295			
Op het einde van het boekjaar (-)	58.805	83.917	37.259	0	0	0
d) Netto geboekte waarde op het einde van het boekjaar..... ...(a) + (b) - (c)	39.838	34.497	17.284	0	0	2.002
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)gewaarborgd 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.....	17.162	.....	.....
2. Overige leningen.....	.....	.....	.....
Diverse schulden.....	.....	.....	.....
Totaal.....	17.162	.....	.....

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	9.161
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	2.356
3. Andere schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten.....	455/459	12.995

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

	Codering	Boekjaar
1. Gemiddeld personeelseffektief (voltijdse betaalde equivalenten)...		4.595,48
2. Personeelslasten (rubriek 62 + rubriek 6692) :		
a) Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen.....	620	228.796
b) Werkgeversbijdragen sociale verzekeringen.....	621	38.316
c) Andere personeelslasten.....	622/3/5	6.498
d) Pensioenen		

Afdeling 4.

Resultaten rekening per definitieve kostenplaatsen

Definitieve kostenplaatsen	Kosten	Opbrengsten	Negatief saldo	Positief saldo
1. Verplegingsdiensten :				
van 200				
tot				
499				
Subtotaal.....----
2. Medisch-technische diensten				
van 500				
tot				
829				
Subtotaal----
3. Apotheek.....
4. Consultaties.....
5. Niet-ziekenhuisactiviteiten :				
ziekenhuisactiviteiten :				
van 900				
tot				
999				
Subtotaal----
6. Algemeen totaal

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:
overige zakelijke rechten op onroerende goederen
grote herstellingswerken en groot onderhoud
inrichting van de gebouwen :
materieel voor medische uitrusting:
meubilair:.....
materieel:
rollend materieel:.....
materieel en meubilair voor informatieverwerking:.....
overige materiële vaste activa :.....

b) financiële vaste activa

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

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 of 3% per jaar, wordt dit het eerste jaar respectievelijk op 4% gebracht.

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 voorraadstelsel Axapta 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. Asbest

Voor de asbestproblematiek in UZ1 werd een financiering door de overheid geregeld. Naast deze financiering door de overheid, wordt door het UZ Gent jaar na jaar, een bijdrage voorzien in de investeringsbegroting, naargelang de kosten zich voordoen.

10. 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.

11. 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 31/12/2010**

=====

- - Defiscaliseringsmaatregel

Het UZ Gent heeft ingevolge de defiscaliseringsmaatregel in boekjaar 2010 een bedrag van 3.993.796,60 euro gerecupereerd.

Ingevolge een beslissing van een commissie die werd opgericht in opdracht van het Directiecomité, o.l.v. de Hoofddarts, mogen deze fondsen aangewend worden voor verwerving, én voor het maken van kosten in het kader van wetenschappelijk onderzoek.

- Financiële vaste activa, rubriek 28

In de rubriek Financiële vaste activa, zit 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.

- Investerings 3^e pijler – afwijking op boeking vaste activa

In de 3^e pijler UZ Gent worden de investeringen onmiddellijk in kost genomen.

- 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).

- 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.

- Provisie grote werken

Ingevolge insijpelende regen en wind in de gevels van K12, dringen er zich op korte termijn herstellingsmaatregelen op. In het kader van deze werken die moeten uitgevoerd worden, werd er in het boekjaar 2009 en in boekjaar 2010 een provisie van 3,5 miljoen euro aangelegd voor gevelwerken K12 (totaal aangelegd 7 milj.euro).

- Pensioenfondsen

1) Het pensioenfonds UZG OFP diende op 28/05/2009 een herstelplan in, dat door de CBFA werd goedgekeurd op 30/06/2009; een update werd ingediend in juni 2010. Zonder bijkomende middelen komt de IBP, op basis van de gehanteerde hypothesen, tot volledige dekking tegen 2022. Het herstelplan vermeldde evenwel ook dat bijkomende middelen zouden worden gezocht om te komen tot een snellere oplossing van het tekort aan vermogen tegenover de technische voorzieningen.

Twee pistes tot het bekomen van bijkomende middelen werden geëxploreerd.

De eerste 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. Deze piste is niet meer levendig op vandaag.

De tweede piste was 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 worden gerecupereerd.

In het mini-akkoord 2011 is een compensatie voor de pensioenlasten voorzien voor de ziekenhuizen die statutair benoemen. Ook het UZGent maakt aanspraak op een deel van het beschikbaar gestelde budget. De hoegrootheid van de tussenkomst ten voordele van het UZGent is nog niet gekend.

De instelling voor bedrijfspensioenvoorziening haalde in 2010 een rendement van 6,96 %, wat hoger was dan de vooropgestelde 6%.

Per einde 2010 had de IBP (gebaseerd op het voorlopig actuair rapport en de nog niet geauditeerde jaarrekening) een tekort aan vermogen ten opzichte van de totale verplichting (technische voorzieningen plus solvabiliteitsmarge) van 52.230.000 EUR. De totale verplichting was voor 83,72 % gedekt door vermogen (ca 0,5 % hoger dan voorgesteld in het herstelplan). Ten opzichte van eind 2009 verbeterde de dekkingsgraad met circa 3,15 %; in absolute cijfers nam het overgedragen verlies met 2,75 miljoen euro af.

Gelet op het feit dat de IBP nog substantieel meer instroom aan middelen heeft dan uitstroom (28.058 KEUR bijdragen versus 4.013 KEUR uitkeringen en 228 KEUR bedrijfskosten), is er geen enkel liquiditeitsprobleem.

Gebaseerd op het actuair verslag kan worden gesteld dat de IBP komt tot de situatie waarin bijdragen kleiner worden dan uitkeringen in het jaar 2030.

2) Met een schrijven dd 3 mei 2011 heeft de gedelegeerd Bestuurder van het Pensioenfonds UZGent OFP, de Raad van Bestuur van het UZGent geïnformeerd over de toestand van het Pensioenfonds UZGent OFP per einde 2010. Dit schrijven is gebaseerd op het voorlopig actuair rapport 2010, de (nog niet geauditeerde) jaarrekening 2010 en het rapport van Towers Watson over het vierde kwartaal 2010.

-Het vermogen (netto-activa*) per einde 2010 bedroeg 268.666.437 EUR.

De totale verplichtingen van het pensioenfonds (technische voorzieningen plus solvabiliteitsmarge, berekend rekening houdend met de door de raad van de bestuur van de Instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen (IBP) vastgelegde hypothesen) bedroegen 320.896.437 EUR.

De totale verplichtingen waren voor 83,72 % gedekt door vermogen. Het tekort in absolute termen bedroeg 52.230.000 EUR, wat een verbetering is met 2.749.472 EUR ten opzichte van eind 2009.

-In 2010 werd een rendement op de beleggingen behaald van + 6,96 %, wat 0,96 % hoger is dan de langetermijnveronderstelling op basis van de strategische activa-allocatie.

-Conform het bij de CBFA ingediende en goedgekeurde herstelplan, zou de IBP per einde 2010 een dekkingsgraad van het vermogen hebben bereikt van 83,2 %. Met een dekkingsgraad van 83,72 % zit het herstelplan per einde 2010 dus op schema. Indien het vooropgestelde rendement in de komende jaren wordt gehaald, wordt het tekort, zonder bijkomende financiering, weggewerkt begin 2022.

De raad van bestuur gelieve te noteren dat er op heden nog vooruitzichten zijn tot bijkomende financiering via het budget financiële middelen der ziekenhuizen, wat tot een snellere realisatie van het herstel zou leiden. De hoegrootheid van de bijkomende financiering is evenwel nog niet gekend.

Provisie langdurig zieken, bevallings- en moederschapsverlof

- Sinds jaren legt het UZGent een provisie aan als voorziening voor te betalen ziekte-, bevallings- en moederschapsverlof, die over de jaren heen is opgelopen tot 8.620K€.
- Deze provisie werd jaarlijks berekend op basis van het aantal uren afwezigheid van medewerkers vermenigvuldigd met de loonkost van deze medewerkers. Zowel basisloon, toelages als patronale bijdrage werden hierin verrekend. Deze provisie wordt jaarlijks aangepast aan de realiteit van het af te sluiten boekjaar
- Dit betreft hier enkel de langdurig zieken die maximum enkele maanden afwezig zijn. Daarnaast ontvangt het UZGent voor langdurig zieken jaarlijks in het budget financiële middelen een bedrag (1.8 mio in 2011); deze afwezigheden worden daarom niet meegenomen.

Vaststelling boekjaar 2010:

- UZ Gent heeft vanwege de statutarisatie een personeelsbezetting die aanzienlijk hoger is dan andere (universitaire) ziekenhuizen, en die bedoeld een 'reserve' inhoudt voor opvang van langdurig afwezigheden; management rekent hierbij met een marge van 5% gemiddeld voordat er tot een effectieve vervanging wordt overgegaan. Deze marge van bijkomende plaatsen werd vastgesteld en ingevoerd op het ogenblik van de algemene statutarisatie in 2008.
- Langdurig afweziggen (zieken en zwangeren) worden dus niet systematisch vervangen, maar slechts selectief daar waar de ingebouwde reserve niet volstaat, en waar door de langdurige afwezigheid de reguliere werking of planning ernstig wordt verstoort
- Wanneer ze wel vervangen worden, wordt de loonkost van de vervanger direct in kost opgenomen; De provisie wordt dus nooit aangewend. Door deze werkwijze (provisie + opname in kosten) wordt deze kost in realiteit (deels) 2x in de kost opgenomen.
- Na analyse van de evolutie van langdurig afweziggen, die inderdaad was toegenomen sinds de algemene statutarisatie van 2008, is er een correctie uitgevoerd aan de bestaffing en werden 30 medewerkers toegevoegd aan het kader van het ziekenhuis (RvB februari 2011); ook deze kost gaat direct in resultaat, en niet via een provisie omdat deze kost permanent is tijdens het ganse jaar, maar ad hoc wordt ingezet

Conclusie:

- De historisch provisie reflecteert niet de bedoelde kost, gezien deze 1) niet van toepassing is en 2) de vervangingskost direct in resultaat wordt genomen. In het kader van een volledige controle van de bestaande risico's en provisies wordt voorgesteld deze overbodige provisie in de jaarrekening 2010 niet meer op te nemen, en te laten vervallen. Aldus werd de aangelegde provisie volledig afgeboekt.

»

»

le

et