

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>2012</u>	<u>2011</u>
BALANS NA VERWERKING			
ACTIVA			
VASTE ACTIVA	20/28	131.284	116.512
I. Oprichtingskosten	20		
II. Immateriële vaste activa	21	<u>3.833</u>	<u>4.642</u>
III. Materiële vaste activa	22/27	<u>127.424</u>	<u>111.851</u>
A. Terreinen en gebouwen.....	22	65.328	48.353
B. Materieel voor medische uitrusting.....	23	43.273	43.172
C. Materieel voor niet-medische uitrusting en meubilair.....	24	18.823	20.326
D. Huur-financiering en soortgelijke rechten	25		
E. Overige materiële vaste activa	26		
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen.....	27		
IV. Financiële vaste activa	28	<u>27</u>	<u>19</u>
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	234.635	215.416
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	<u>2</u>	<u>3</u>
A. Vorderingen voor prestaties	290		
B. Overige vorderingen	291	2	3
VI. Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	<u>8.470</u>	<u>9.095</u>
A. Grondstoffen en leveringen.....	31	8.470	9.095
B. Vooruitbetalingen op voorraad inkopen.....	36		
C. Bestellingen in uitvoering.....	37		
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	<u>176.020</u>	<u>162.309</u>
A. Vorderingen voor prestaties.....	40	139.992	135.453

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
1. Patiënten.....	400	6.598	6.806
2. Verzekeringsinstellingen	402	104.639	105.611
3. Inhaalbedragen	403	9.945	0
4. Te innen opbrengsten.....	404	18.810	23.036
5. Overige vorderingen voor prestaties	406/409		
B. Overige vorderingen	41	36.028	26.856
1. Geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici	415		
2. Overige	41x	36.028	26.856
VIII. Geldbeleggingen	51/53	<u>45.000</u>	
IX. Liquide middelen	54/58	<u>4.164</u>	<u>42.863</u>
X. Overlopende rekeningen	490/1	<u>979</u>	<u>1.146</u>
TOTAAL DER ACTIVA	20/58	365.919	331.928
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN			
	10/15-18	104.942	91.094
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>33.729</u>	<u>33.717</u>
OV Belgische Staat		<u>44.282</u>	<u>30.661</u>
V. Investeringsubsidies	15	<u>3.422</u>	<u>3.207</u>
VI. Sluitingspremies.....	18		
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	16	33.668	20.546
1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen rechten.....	160	0	46
2. Voorzieningen voor grote onderhoudswerken.....	162	8.000	8000

	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	25.668	12500
SCHULDEN	17/49	227.309	220.288
VIII. Schulden op meer dan één jaar.....	17	<u>14.948</u>	<u>17.809</u>
A. Financiële schulden.....	170/4	11.441	14.302
1. Achtergestelde leningen	170		
2. Niet-achtergestelde leningen	171	11.441	14302
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>166.435</u>	<u>150.443</u>
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	2.860	2.860
B. Financiële schulden	43	69.869	61.408
1. Kredietinstellingen	430/4	69.869	61.408
2. Overige leningen	435/9		
C. Lopende schulden	44	57.330	52.600
1. Leveranciers	440/4	35.447	47.469
Te betalen wissels	441		
Inhaalbedragen	443	21.820	5.027
2. Geneesheren, tandartsen, verplegend personeel en paramedici afronding	445	63	104
3. Diverse lopende schulden	449		
D. Ontvangen vooruitbetalingen	46		
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	26.108	27.270
1. Belastingen	450/3	9.778	9.688

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	16.329	17.582
F. Overige schulden	47/48	10.268	6.305
1. Schulden voortvloeiend uit de bestemming van het resultaat	47		
2. Deposito's van patiënten ontvangen in contanten	481	4.238	1559
3. Borgtochten	488	192	175
4. Andere diverse schulden	489	5.838	4.571
X. Overlopende rekeningen	492/3	<u>45.926</u>	<u>52.036</u>
TOTAAL DER PASSIVA	10/49	365.919	331.928
Afdeling 2.			
RESULTATENREKENING			
I. Bedrijfsopbrengsten	70/74	<u>533.236</u>	<u>527.192</u>
A. Omzet	70	480.508	467.019
1. Verpleegdagprijs	700	187.890	177.283
2. Geraamd inhaalbedrag van het lopend boekjaar	701	-5.097	-4.814
3. Supplementen kamers	702	1.670	1.640
4. Forfaits conventies R.I.Z.I.V.	703	18.439	17.800
5. Nevenproducten	704	871	
6. Farmaceutische en daarmee gelijkgestelde producten	705	95.872	91.035
7. Honoraria	708/709	180.863	184.075
B. Geactiveerde interne productie	72		
C. Andere bedrijfsopbrengsten	74	52.728	60.173
1. Bedrijfssubsidies	740	36	14.635
2. Overige	742/9	52.692	45.538
II. Bedrijfskosten (-)	60/64	<u>(527.824)</u>	<u>(525.427)</u>
A. Voorraden en leveringen	60	136.306	134.654
1. Aankopen	600/8	135.865	135.385
2. Voorraadwijzigingen (toename +, afname -)	609	441	-731
B. Diensten en bijkomende leveringen	61	61.541	75.325

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
1. Andere diensten en bijkomende leveringen	610/616	56.417	69.615
2. Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het ziekenhuis.....	617	1.393	2.034
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	3.731	3.676
C. Bezoldigingen en sociale lasten	62	303.496	290.296
1. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen voor het medisch personeel	620 0	70.460	66.386
2. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen voor het overige personeel	620 x	183.503	176.186
3. Werkgeversbijdrage voor sociale verzekering voor het medisch personeel	621 0	11.249	10.669
4. Werkgeversbijdrage voor sociale verzekering voor het overig personeel	621 x	31.548	30.170
5. Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen voor het medisch personeel	622 0	1.316	1.443
6. Werkgeverspremies voor bovenwettelijke verzekeringen voor het overige personeel	622 x		
7. Andere kosten voor personeel voor het medisch personeel	623 0	2.465	1.986
8. Andere kosten voor personeel voor het overige personeel	623 x	2.674	3.000
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	281	456
12. Loonvoorzieningen voor het overige personeel	625 x		
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	22.100	18.322
E. Andere waardeverminderingen	631/4	920	351
F. 1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	635	-46	-429
2. Voorzieningen voor grote herstellingswerken, onderhoudswerken, overige risico's.....	636/637	-1.720	1.597

	Codering	Boekjaar (in duizenden euro's)	Voorgaand boekjaar (in duizenden euro's)
G. Overige bedrijfskosten	64	5.227	5.311
1. Bedrijfsbelastingen	640	207	1106
2. Overige bedrijfskosten	642/8	5.020	4.205
3. Exploitatiekosten geactiveerd als herstructureringskosten	649		
III. Bedrijfswinst	70/64	<u>5.412</u>	<u>1.765</u>
Bedrijfsverlies	64/70		
IV. Financiële opbrengsten	75	<u>959</u>	<u>958</u>
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		
B. 1. Opbrengsten uit vlottende activa	751	699	722
2. Meerwaarden op de realisatie van vlottende activa	752		
C. Subsidies in kapitaal en intresten	753	170	141
D. Andere financiële opbrengsten	754/759	90	95
V. Financiële kosten	65	<u>(546)</u>	<u>(537)</u>
A. Kosten voor investeringsleningen	650	305	386
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	14	
E. Kosten voor kredieten op korte termijn	656		
F. Diverse financiële kosten	657/9	227	151
VI. Courante winst	70/65	<u>5.825</u>	<u>2.186</u>
Courante verlies	65/70		
VII. Uitzonderlijke opbrengsten	76	<u>24.785</u>	<u>9.176</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		
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	19.353	3.206
G. Naar resultaat geboekte bedragen+ overdracht Belgische Staat.....		5.432	5.970
VIII. Uitzonderlijke kosten (-)	66	<u>(30.598)</u>	<u>(10.903)</u>
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660		11
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661		
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662	14.994	
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663		20
E. Andere uitzonderlijke kosten van het boekjaar	664/8	256	164
F. Kosten met betrekking tot vorige boekjaren	669	9.916	4.738
G. Naar resultaat geboekte bedragen + overdracht Belg. Staat		5.432	5.970
IX. Winst van het boekjaar (+)	70/66	<u>12</u>	<u>459</u>
Verlies van het boekjaar (-)	66/70	()	()
Bestemmingen en voorheffingen			
A. Te bestemmen winstsaldo	70/69	12	459
Te verwerken verliessaldo	69/70		
1. Te bestemmen winst van het boekjaar	70/66	12	459
Te verwerken verlies van het boekjaar	66/70		
2. Overgedragen winst van het vorige boekjaar(+)	790	33.717	33.258
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	33.729	33.717
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.....				12.501		19
Mutaties van het boekjaar (+)				1.467		
Mutaties van het boekjaar (-)				0		8
Op het einde van het boekjaar				13.968		27
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..... (-)				7.859		
Mutaties van het boekjaar (+)				2.276		
Mutaties van het boekjaar (-)						
Op het einde van het boekjaar (-)				10.135		
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.....				3.833		27
...(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.....	102.676	123.225	59.441			
Mutaties van het boekjaar (+)	24.136	12.897	3.796			
Mutaties van het boekjaar (-)	-251	-22.797	-9.837			
Op het einde van het boekjaar	126.561	113.325	53.400	0	0	0
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..... (-)	54.323	80.053	39.115			
Mutaties van het boekjaar (+)	7.161	12.796	5.300			
Mutaties van het boekjaar (-)	-251	-22.797	-9.838			
Op het einde van het boekjaar (-)	61.233	70.052	34.577	0	0	0
d) Netto geboekte waarde op het einde van het boekjaar..... ... (a) + (b) - (c)	65.328	43.273	18.823	0	0	0
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.....	.....	.....	.....
2. Overige leningen.....	14.301	.....	.....
Diverse schulden.....	.....	.....	.....
Totaal.....	14.301	.....	.....

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	9.778
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	2.416
3. Andere schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten.....	455/459	13.914

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

	Codering	Boekjaar
1. Gemiddeld personeelseffektief (voltijdse betaalde equivalenten)...		4.775,83
2. Personeelslasten (rubriek 62 + rubriek 6692) :		
a) Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen.....	620	253.963
b) Werkgeversbijdragen sociale verzekeringen.....	621	42.797
c) Andere personeelslasten.....	622/3/5	6.736
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:	5.499.....
overige zakelijke rechten op onroerende goederen .....	.....
grote herstellingswerken en groot onderhoud	59.217.....
inrichting van de gebouwen :	612.....
materieel voor medische uitrusting:	43.273.....
meubilair:.....	2.732.....
materieel:	5.158.....
rollend materieel:.....	303.....
materieel en meubilair voor informatieverwerking:.....	10.630.....
overige materiële vaste activa :.....	.....

b) financiële vaste activa

deelnemingen in verbonden vennootschappen :.....	.....
overige deelnemingen.....	6.....

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.”

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. Voorraden

De voorraden van de medische producten worden gewaardeerd aan de laatste (officieel toegekende) RIZIV prijs. De andere voorraden (die in het voorraadstelsel 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. Schenkingen en legaten

Schenkingen 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. Asbest

Voor de asbestproblematiek 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.

De dotatie van Vlaamse Gemeenschap voor het asbestdossier, t.b.v. 25 miljoen euro, werd gestort aan het Investeringsfonds UZG.

Deze dotatie is bestemd voor het asbestdossier binnen de Medisch technische diensten.

De kost van de asbestverwijdering op de verpleegeenheden wordt verwerkt in de boekhouding onder grote onderhoudswerken, waardoor een recuperatie van de kosten via het Budget financiële middelen mogelijk wordt.

12. 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.

13. Grote werken

Voorzieningen voor risico's en kosen 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 31/12/2012**

=====

- 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.

- 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).

In 2011 werd een bijkomende provisie aangelegd voor grote werken t.b.v. 1.000.000 euro voor de dossiers liften en hoogspanning.

- 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 onroerende 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 verbouwingen 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 verwijlinteressen 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 tweebrengen, 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 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 weggewerkt te krijgen.

Twee pistes tot het bekomen van bijkomende middelen werden 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 bedrijfspensioenvoorziening 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 weggewerkt kunnen worden. Deze piste leverde echter geen resultaat op. De gesprekken doofden uit met de verkiezingen van 07/06/2009.

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 bekomen verhoogde werkgeversbijdrage zou dan door het UZ Gent aan het pensioenfonds worden doorgestort. In het kader van deze piste werden op 14/12/2009 en 18/02/2010 gesprekken gevoerd met de FOD; de laatste maal was dit in het bijzijn van een medewerker van het kabinet van de federale minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid. In aansluiting op de vergadering van 18/02/2010 werd een op 22/02/2010 een officieel schrijven aan de minister gericht. Dit schrijven bleef onbeantwoord. Het UZ Gent bleef deze piste, die tot een structurele

een kabinetsmedewerker van de minister en een delegatie van de FOD Volksgezondheid. UZ Gent lichtte de problematiek van de onderfinanciering toe en legde een voorstel tot oplossing voor, die de IBP zou toelaten op een termijn van 15 jaar en tegen een lagere actualisatievoet te komen tot de situatie van volledige dekking van de verplichtingen, en die tevens voor de verdere toekomst een meerfinanciering zou inhouden. Het kabinet erkende dat er sprake is van discriminatie ten opzichte van andere openbare ziekenhuizen, nam akte van het voorstel en stelde een structurele oplossing te zullen uitwerken. Deze stelling werd per brief (zonder datum en ontvangen 08/03/2013) bevestigd.

Op heden (26/04/2013) is er geen concreet nieuws, doch de FOD Volksgezondheid bevestigde dat wordt verder gewerkt aan het vinden van een oplossing via het budget financiële middelen.

Er weze voorts opgemerkt dat in het mini-akkoord 2011 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 voor 2011 een bedrag ontvangen van 3.242.858 EUR en voor 2012 reeds een voorschot van 2.586.286 EUR (80% van het vermoedelijke bedrag). Deze sommen werden door het UZ Gent onmiddellijk doorgestort aan de instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen. Ook voor 2013 werd een protocol ondertekend tussen het bestuur en de vakorganisaties.

Per einde 2012 vertoonde de (nog niet geauditeerde en goedgekeurde) balans van de IBP een overgedragen verlies van 75.616.686 EUR, wat een verbetering was met 24.213.737 EUR ten opzichte van eind 2011. Deze verbetering is mede het gevolg van een rendement van 15,34 % op de beleggingen. De dekkingsgraad van de langetermijnavvoorzieningen, inclusief de solvabiliteitsmarge, bedroeg 82.10%, wat een verbetering was met 8.73% ten opzichte van eind 2011.

-wijziging van de waarderingsregels

Alhoewel de afschrijvingstermijn voor medische apparatuur in de regel 5 jaar is, was in een vorig KB mits motivering een uitzonderingsmaatregel voorzien voor zware apparatuur die langer dan 5 jaar (meestal 10 jaar) in gebruik bleef. Het UZG heeft echter een brief gekregen van de heer Koen Schoonjans, namens de Minister en directeur-generaal Organisatie Gezondheidszorgvoorzieningen, in verband met deze afschrijvingstermijnen. In deze brief meldt dhr. Schoonjans dat bij de wijzigingen van het KB met betrekking tot de jaarrekening van de ziekenhuizen de bepaling om een afwijkende afschrijvingstermijn te gebruiken, is komen te vervallen. Tot nu toe is dit KB nog niet aangepast in die zin. Daarom kan de FOD Volksgezondheid momenteel geen afwijking van de afschrijvingstermijn toestaan omdat hiervoor geen juridische grond meer bestaat.

Het UZG heeft dit gevolgd, en er werden 2 wijzigingen aangebracht, namelijk de 3 investeringen die in het verleden nog niet werden afgeschreven, zijn op een afschrijvingstermijn van 5 jaar gebracht, en werden aldus in boekjaar 2012 voor 20 % afgeschreven. Voor de investeringen waarvoor de afschrijvingsperiode al liep, werd de residu-waarde op 3 jaar verder afgeschreven. Deze beslissing werd boekhoudkundig verwerkt, en geeft een resultaatimpact van 644.521,78 euro.