



Accare
Maatschappelijk verslag en
Jaarrekening 2009

Accare
(Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en
Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland)

Model: enkelvoudige jaarrekening
cure (ziekenhuizen)
Versie: 30 maart 2010
Assen 15 april 2010
RvB/43.2/10.0094

Jaarrekening 2009

Accare

(Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland)

Model: enkelvoudige jaarrekening
cure (ziekenhuizen)
Versie: 30 maart 2010
Assen 15 april 2010
RvB/43.2/10.0094

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2009

5.1.1	Balans per 31 december 2009	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2009	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2009	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2009	6
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	15
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
5.1.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereed gekomen projecten	20
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2009	21
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2009	22

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30
5.2.2	Resultaatbestemming	30
5.2.3	Gebeurtenissen na balansdatum	30
5.2.4	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	30
5.2.5	Accountantsverklaring	31

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2009
(na resultaatsbestemming)

	Ref.	31-dec-09 €	31-dec-08 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	13.316.746	12.986.696
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>13.316.746</u>	<u>12.986.696</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	8.366.020	13.215.267
Vorderingen en overlopende activa	6	31.081.743	19.146.355
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	7	0	4.633.807
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	5.710.778	61.007
Totaal vlottende activa		<u>45.158.541</u>	<u>37.056.436</u>
Totaal activa		<u><u>58.475.287</u></u>	<u><u>50.043.132</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	159	159
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		8.717.839	8.622.652
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen		50.602	50.602
Totaal eigen vermogen		<u>8.768.600</u>	<u>8.673.413</u>
Voorzieningen	11	297.144	277.670
Langlopende schulden	12	1.618.680	1.727.247
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	7	30.539.493	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	17.251.370	39.364.802
Totaal Passiva		<u><u>58.475.287</u></u>	<u><u>50.043.132</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2009

	Ref.	2009 €	2008 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	16	53.162.260	47.592.477
DBC opbrengsten B-segment	17	0	0
Niet gebudgetteerde zorgprestaties	18	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	19	2.183.291	2.815.361
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>55.345.551</u>	<u>50.407.838</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	20	43.699.779	41.453.168
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	1.825.864	1.668.990
Overige bedrijfskosten	22	9.563.822	7.631.653
Som der bedrijfslasten		<u>55.089.465</u>	<u>50.753.811</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		256.086	-345.973
Financiële baten en lasten	23	-160.899	-180.082
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>95.187</u>	<u>-526.055</u>
Buitengewone baten en lasten	24	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>95.187</u></u>	<u><u>-526.055</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2009</u> €	<u>2008</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		224.396	-988.348
Mutatie bestemmingsreserves		-129.209	462.293
		<u><u>95.187</u></u>	<u><u>-526.055</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2009	2008
	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		256.086	-345.973
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	1.825.864	1.668.990	
- mutaties voorzieningen/egalisereserves	<u>19.474</u>	<u>-256.942</u>	
		1.845.338	1.412.048
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden			
- onderhanden werk DBC's	4.849.247	13.215.267	
- vorderingen	-11.935.388	-18.416.644	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	35.173.300	-4.327.722	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	<u>-31.237.625</u>	<u>489.270</u>	
		-3.150.466	-35.470.363
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>-1.049.042</u>	<u>-34.404.288</u>
Ontvangen interest			
Betaalde interest	-160.899	-180.082	
Buitengewoon resultaat			
		<u>-160.899</u>	<u>180.082-</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.209.941	-34.584.370
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	-2.228.552	-2.052.891	
Desinvesteringen materiële vaste activa	72.637	22.356	
Investerings immateriële vaste activa			
Desinvesteringen immateriële vaste activa			
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden			
Mutatie leningen u/g	-108.567	-92.402	
Overige investeringen in financiële vaste activa			
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.264.482	-2.122.937
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen			
Aflossing langlopende schulden			0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-3.474.423</u></u>	<u><u>-36.707.307</u></u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Toelichting gevolgen wijziging bekostiging kapitaallasten en aanpassing Regeling verslaggeving WTZi en Richtlijn 655 Zorginstellingen op waardering van vaste activa

Op afzienbare termijn zal de nacalculatie van kapitaallasten worden beëindigd. Het bouwregime is begin 2009 vervallen en meer en meer is sprake van integrale tarieven voor geleverde prestatie of normatieve vergoedingen (Extramuraal en kleinschalig wonen is dit reeds langer het geval). Richtlijn 655 Zorginstellingen is aangepast aan het vervallen van het bouwregime en de wijzigingen in de bekostiging van de kapitaallasten van het vastgoed. Ook is sprake van aanpassingen in de regeling verslaggeving WTZi. De wijzigingen van de bekostiging (in samenhang met al geldende bepalingen in BW 2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving) leiden ertoe dat een einde komt aan de verwerking en waardering van vaste activa (met name het vastgoed) op grond van de bekostigingsvoorschriften. Dit hield ondermeer in waardering tegen historische kosten, een relatief lange voorgeschreven afschrijvingsduur, een eventuele restwaarde werd niet in aanmerking genomen. De verwerking en waardering van vaste activa dient daarmee mede volgens de algemene verslaggevingsregels van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving te gebeuren.

Het vervallen van het stelsel van bekostiging waarbij een integrale vergoeding voor de kapitaallasten van vaste activa was opgenomen, heeft ook gevolgen voor de waardering van de materiële vaste activa en daarmee mogelijk ook voor de vermogenspositie van Accare. In lijn met hetgeen is opgenomen in de Handleiding Zorginstellingen 2009, is door Accare op grond hiervan voor de jaarrekening 2009 op basis van risicoanalyse een globale uitwerking van de realiseerbare waarde opgesteld. Dit teneinde te bezien of aanpassing van de boekwaarde van het vastgoed eventueel noodzakelijk kan zijn.

De realiseerbare waarde is naar de mening van de Raad van Bestuur van Accare op basis van tentatieve berekeningen globaal in lijn met de boekwaarde.

De Raad van Bestuur van Accare heeft zoals toegelicht onder de waarderingsgrondslagen gekozen voor waardering op basis van aanschafwaarde. Bij de realiseerbare waarde is uitgegaan van de volgende uitgangspunten: kasstromen komende 5 jaren conform de exploitatiebegroting 2010 en verder gehanteerde rekenrente 5 % in overeenstemming met de huidige vermogenskosten van de stichting. Voor deze uitgangspunten zijn slechts beperkt ervaringscijfers beschikbaar.

De ingeschatte realiseerbare waarde is circa € 5.100.000,-- hoger dan de huidige boekwaarde.

Landelijk is sprake van aanzienlijke onzekerheden over de toekomstige opbrengsten. Ook ontbreekt een uniform kader van ervaringsnormen voor een bedrijfswaarde berekening door de zorgsector. De bedrijfswaarde berekening is sterk afhankelijk van veronderstellingen over toekomstige bekostigingssystemen, groei van de productie en disconteringsvoeten die mede afhankelijk zijn van de toekomstige financiering en bekostiging. Door het voorgaande is er sprake van substantiële onzekerheden over de waardering van de materiële vaste activa van Accare en in bijzonder het vastgoed, daar de werkelijke waarde niet geheel eenduidig te bepalen is en van de boekwaarde af kan wijken. Dit kan substantiële impact hebben op de vermogenspositie van Accare, zowel voor het beeld van resultaat en vermogen in de onderhavige jaarrekening als in toekomstige jaren.

Voormalige Immateriële vaste activa

Onder de immateriële vaste activa konden voorheen posten zijn opgenomen die door het vervallen van de integrale vergoeding voor afschrijvingslasten op termijn niet langer voor verwerking in de balans in aanmerking zullen komen.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire jaarlijkse afschrijvingen. WTZi-vergunningsplichtige vaste activa worden gewaardeerd tegen de laagste van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en het goedgekeurde investeringsbedrag. Het meerdere boven het goedgekeurde investeringsbedrag wordt ten laste van de resultatenrekening gebracht. Voor WTZi-vergunningsplichtige vaste activa, instandhoudingsactiva en WMG-gefinancierde vaste activa waarvoor in de bekostigingssystematiek geen substitutievrijheid bestaat binnen het verkregen budget, is de afschrijvingsperiode gelijk aan de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven afschrijvingstermijnen. Voor die vaste activa waarvoor binnen de bekostigingssystematiek of de verkregen subsidie substitutievrijheid bestaat, zijn de afschrijvingstermijnen gebaseerd op de economische levensduur.

Onderhandenwerk DBC's

Het onderhandenwerk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen of tegen de opbrengstwaarde van de DBC indien deze lager is. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Waardering Jubilea

De waardering is gebaseerd op de netto contante waarde van de in de toekomst te verwachten personeelsbeloningen. Bij de berekeningen wordt rekening gehouden met een blijfkans. Deze wordt gevormd door de aanname dat het huidige personeel gemiddeld nog even veel jaren in dienst zullen blijven als het gemiddelde dienstverband van dit moment. De jubileumuitkeringen die binnen die periode vallen zijn gekwantificeerd.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van minder dan één jaar.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Pensioenen

Accare heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Accare heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Accare heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Aanloopkosten		
Aanloopverliezen		
Boeterente		
Goodwill		
Licenties		
Overige		
Totaal immateriële vaste activa	<u> </u>	<u> </u>

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari		
Bij: investeringen		
Af: afschrijvingen		
Af: herrubricering (naar Materiele Vaste Activa)		
Af: terugname geheel afgeschreven activa		
Af: desinvesteringen		
Boekwaarde per 31 december	<u> </u>	<u> </u>

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Grond	1.181.833	1.181.833
Terreinvoorzieningen	14.809	17.346
Gebouwen	3.732.705	3.882.070
Vorbereiding en rente	379.687	422.421
Verbouwingen	3.305.315	3.454.023
Installaties	144.986	181.789
Onderhanden projecten	115.390	90.855
Inventaris	2.614.960	2.109.383
Vervoermiddelen	101.077	117.277
Automatisering	1.725.983	1.529.698
Totaal materiële vaste activa	<u>13.316.745</u>	<u>12.986.695</u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.986.695	12.625.151
Bij: investeringen	2.228.552	2.052.891
Af: afschrijvingen	1.825.864	1.668.990
Af: terugname geheel afgeschreven activa		
Af: desinvesteringen	72.637	22.356
Boekwaarde per 31 december	<u>13.316.746</u>	<u>12.986.696</u>

Toelichting:
 Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. In toelichting 5.1.8 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten. Conform Handleiding Zorginstellingen 2009 is een berekening gemaakt van de bedrijfswaarde van de instelling. Uitkomst is dat er geen bijzondere waardevermindering plaats hoeft te vinden op de vaste activa.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Deelnemingen		
Vorderingen op deelnemingen		
Overige effecten		
Overige vorderingen		
Totaal financiële vaste activa	=====	=====

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>€</u>
	=====

Boekwaarde per 1 januari 2007

- Bij: kapitaalstorting
- Bij: verstrekte lening
- Af: ontvangen aflossing leningen
- Af: waardeverminderingen

Boekwaarde per 31 december 2007

=====
=====

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€

Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%: NVT

Zeggenschapsbelangen: NVT

Belangen samen met dochtermaatschappijen: NVT

Volledig aansprakelijk venoot van VoF of CV: NVT

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Medische middelen		
Voedingsmiddelen		
Hulpmiddelen		
Overige voorraden:		
Totaal voorraden	<u> </u>	<u> </u>

Toelichting:
 Gezien de geringe omvang van de voorraden en de beperkte invloed van de voorraadmutaties op het resultaat, zijn de voorraden niet opgenomen in de balans

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's A-segment	21.811.393	15.172.762
Onderhanden werk DBC's B-segment		
Af: ontvangen voorschotten	-13.445.373	1.957.495-
Af: voorziening onderhanden werk		
Totaal onderhanden werk	<u>8.366.020</u>	<u>13.215.267</u>

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	9.850.631	5.325.820
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Nog te factureren omzet DBC's	20.540.084	13.105.572
Overige vorderingen:		
Personeelsvorderingen	81.410	78.165
Vooruitbetaalde bedragen:		
Diverse vooruitbetaald	190.870	143.804
Nog te ontvangen bedragen:		
Diverse nog te ontvangen	403.514	443.555
Overige overlopende activa:		
Diverse tussenrekeningen	15.234	49.439
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>31.081.743</u>	<u>19.146.355</u>

Toelichting:
 Ten behoeve van dubieuze debiteuren is een voorziening getroffen van € 4.377,--. Deze is gesaldeerd in het bedrag Vorderingen op debiteuren.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en/of schulden uit hoofde van financieringsoverschot

AWBZ	t/m 2006 €	2007 €	2008 €	2009 €	totaal €
Saldo per 1 januari 2009	123.025	-693.649	641.981		71.357
Financieringsverschil boekjaar				2.800.931	2.800.931
Correcties voorgaande jaren	67.735	2.379-	-252.690		-187.334
Betalingen/ontvangsten	-190.760	696.028	-255.580	-3.688.310	-3.438.622
Sub-totaal mutatie boekjaar	-123.025	693.649	-508.270	-887.379	-825.025
Saldo per 31 december	0	0	133.711	-887.379	-753.668

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Accare c* c c* a

nvt

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

*Op de nacalculaties 2006 en 2008 lopen nog bezwaarprocedures bij de Nza

Zorgverzekeringswet	2008 €	2009 €	totaal €
Saldo per 1 januari 2009	4.562.450		4.562.450
Financieringsverschil boekjaar		-29.785.825	-29.785.825
Correcties voorgaande jaren	115.712		115.712
Betalingen/ontvangsten	4.678.162		4.678.162
Saldo per 31 december	0	-29.785.825	-29.785.825

Totaal AWBZ + ZVW -30.539.493

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2009 €	2008 €
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	50.432.951	47.549.624
Af: ontvangen voorschotten		2.724.601
Bij: onderhanden werk ult 2008	15.172.762	
Af: gefactureerde DBC's	53.040.061	11.342.258
Af: nog te factureren DBC's	20.540.084	13.105.572
Af: onderhanden werk	21.811.393	15.172.762

Totaal financieringsverschil -29.785.825 5.204.431

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm	2009 €	2008 €
Financieringsverschil AWBZ	-753.668	71.357
Financieringsverschil DBC-financiering	-29.785.825	5.204.431
Totaal financieringsverschil	-30.539.493	5.275.788

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

8. Effecten

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
	nvt	nvt
Totaal effecten	<u>0</u>	<u>0</u>

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.710.170	59.517
Kassen	608	1.490
Totaal liquide middelen	<u>5.710.778</u>	<u>61.007</u>

Toelichting:

De stichting heeft een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ABN-AMRO van € 25.000.000,--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Kapitaal	159	159
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	8.717.839	8.622.652
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>50.602</u>	<u>50.602</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>8.768.600</u></u>	<u><u>8.673.413</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2008</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2008</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	159			159
	<u>159</u>			<u>159</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2009</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2009</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	6.860.700	227.596	3.200	7.091.496
Bestemmingsreserves:				
Egalisatie afschrijvingen	3.200	0	-3.200	0
Automatiseringsontwikkelingen	400.000	0		400.000
Reorganisatie Divisies	50.000	-50.000		0
Zorginnovatie	150.000			150.000
Kenniscentrum	680.826			680.826
Reservering researchactiv.	477.926	-82.409		395.517
Bestemmingsfondsen:				
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>8.622.652</u>	<u>95.187</u>		<u>8.717.839</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2009</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2009</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	50.602			50.602
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsfondsen:				
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>50.602</u>			<u>50.602</u>

Toelichting:

Accare zal haar ICT-activiteiten in eigen beheer opzetten (los van GGZ Drenthe). De bestemmingsreserve automatiseringsontwikkelingen dient om de dubbele kosten op te vangen.

De bestemmingsreserve voor de researchactiviteiten is verlaagd met de kosten die op dit terrein in 2009 zijn gemaakt. De bestemmingsreserve Reorganisatie Divisies is vervallen in 2009

De bestemmingsreserve voor zorginnovatie wordt gehandhaafd voor de ontwikkeling van enkele nieuwe zorgproducten. De bestemmingsreserve voor het Kenniscentrum blijft gehandhaafd op € 680.826,--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Verloopoverzicht investeringsruimte instandhoudingsinvesteringen

Het verloop is als volgt weer te geven :	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	-947.544	707.785-
Bij : indexering niet-bestede investeringsruimte	12.748	56.552-
Bij : investeringsruimte verslagjaar	254.325	248.039
Af: investeringen verslagjaar	-1.443.574	431.246
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>763.103</u>	<u>-947.544</u>
Gemelde lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte		0

Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	12.764.646	10.952.582
Bij : indexering niet-bestede investeringsruimte	319.635	875.111
Bij : investeringsruimte verslagjaar	150.645	936.953
Af: investeringen verslagjaar	327.499	
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>12.907.427</u>	<u>12.764.646</u>
Gemelde lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte		0

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2009</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-2009</u>
	€	€	€	€
Personeelsbeloningen	277.670	41.452	21.978	297.144
Totaal voorzieningen	<u>277.670</u>	<u>41.452</u>	<u>21.978</u>	<u>297.144</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:

	<u>31-dec-2009</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	297.144
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening personeelsbeloningen betreft de verplichting tot het doen van jubileumuitkeringen in de toekomst.

12. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	1.618.680	1.727.247
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden	<u>1.618.680</u>	<u>1.727.247</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.835.814	1.949.770
Bij: nieuwe leningen		
Af: aflossingen	108.567	113.956
Stand per 31 december	<u>1.727.247</u>	<u>1.835.814</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	108.567	108.567
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>1.618.680</u>	<u>1.727.247</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	108.567	108.567
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.618.680	1.727.247
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.184.412	1.292.979

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	9.124.193	31.770.565
Aflossingsverplichting langlopende leningen	108.567	108.567
Crediteuren	1.710.117	774.953
Belastingen en sociale premies	428.803	460.822
Schulden terzake pensioenen	105.386	118.066
Nog te betalen kosten researchprojecten	403.312	84.401
Nog af te dragen loonheffing	1.187.623	1.015.318
Vakantiegeld	1.475.394	1.418.165
Vakantiedagen	894.228	1.037.405
Te betalen interest	20.915	325.407
Garantie plaatsen agiko's	57.333	246.918
Overige schulden:		
Afrekening MFC's Overijssel (De Eik en De Reeve)	1.117.302	1.292.751
Garantie wia-verplichtingen	55.304	32.604
Nog te betalen kosten, diverse schulden	562.893	678.860
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Overige passiva:		
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>17.251.370</u>	<u>39.364.802</u>

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huurverplichtingen

De huurverplichtingen over de gehele looptijd van de huurcontracten bedraagt per 31 december 2009 € 6,9 mln.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	WTZi/WMG-vergunningsplichtige vaste activa			Niet-WTZi/WMG-gefinancierde vaste activa					
	Aanloop- kosten €	Aanloop- verliezen €	Honorarium en financie- ringskosten €	Sub- totaal €	Goodwill €	Licentie- kosten €	Overige €	Sub- totaal €	Totaal €
Stand per 1 januari 2009									
- aanschafwaarde									
- cumulatieve afschrijvingen									
Boekwaarde per 1 januari 2009									
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen									
- afschrijvingen									
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>									
.aanschafwaarde									
.cumulatieve afschrijvingen									
- <i>desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde									
cumulatieve afschrijvingen									
per saldo									
Mutaties in boekwaarde (per saldo)									
Stand per 31 december 2009									
- aanschafwaarde									
- cumulatieve afschrijvingen									
Boekwaarde per 31 december 2009									
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%		2,5%						

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

5.1.7.1 WTZi - vergunningsplichtige materiële vaste activa

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Vorbereiding en rente	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden Projecten	Sub-totaal vergunning	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009									
- aanschafwaarde	544.350	56.378	7.042.525	1.702.652	1.698.070	759.409	11.803.384	24.981.384	
- cumulatieve afschrijvingen		39.032	3.548.029	1.280.231	1.358.402	577.620	6.803.314	11.994.689	
Boekwaarde per 1 januari 2009	<u>544.350</u>	<u>17.346</u>	<u>3.494.496</u>	<u>422.421</u>	<u>339.668</u>	<u>181.789</u>	<u>5.000.070</u>	<u>12.986.695</u>	
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen								2.228.552	
- afschrijvingen		2.537	140.848	42.734	84.058	36.803	306.980	1.825.865	
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>									
.aanschafwaarde					14.620	31.634	46.254	491.963	
.cumulatieve afschrijvingen					14.620	31.634	46.254	491.963	
- <i>desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde								72.637	
cumulatieve afschrijvingen									
per saldo								<u>72.637</u>	
Mutaties in boekwaarde (per saldo)		<u>-2.537</u>	<u>-140.848</u>	<u>-42.734</u>	<u>-84.058</u>	<u>-36.803</u>	<u>-306.980</u>	<u>330.050</u>	
Stand per 31 december 2009									
- aanschafwaarde	544.350	56.378	7.042.525	1.702.652	1.683.450	727.775	11.757.130	26.645.336	
- cumulatieve afschrijvingen		41.569	3.688.877	1.322.965	1.427.840	582.789	7.064.040	13.328.591	
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>544.350</u>	<u>14.809</u>	<u>3.353.648</u>	<u>379.687</u>	<u>255.610</u>	<u>144.986</u>	<u>4.693.090</u>	<u>13.316.745</u>	
<i>Afschrijvingspercentage</i>		5,0%	2,0%	2,5%	5,0%	5,0%			

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

5.1.7.2 WTZi - instandhoudings materiële vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden Projecten	Sub-totaal	Instand- houdingen	Onderhanden Projecten	Sub-totaal	Sub-totaal instandhou- dings activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009							
- aanschafwaarde				4.030.131		4.030.131	4.030.131
- cumulatieve afschrijvingen				1.900.184		1.900.184	1.900.184
Boekwaarde per 1 januari 2009				<u>2.129.947</u>		<u>2.129.947</u>	<u>2.129.947</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen					91.353	91.353	91.353
- afschrijvingen				375.519		375.519	375.519
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde				264.227		264.227	264.227
.cumulatieve afschrijvingen				264.227		264.227	264.227
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde							
cumulatieve afschrijvingen							
per saldo							
Mutaties in boekwaarde (per saldo)				<u>-375.519</u>	<u>91.353</u>	<u>-284.166</u>	<u>-284.166</u>
Stand per 31 december 2009							
- aanschafwaarde				3.765.904	91.353	3.857.257	3.857.257
- cumulatieve afschrijvingen				2.011.476		2.011.476	2.011.476
Boekwaarde per 31 december 2009				<u>1.754.428</u>	<u>91.353</u>	<u>1.845.781</u>	<u>1.845.781</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%			10,0%			

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

5.1.7.3 WMG gefinancierde materiële vaste activa

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer middelen	Automati- sering	Onderhanden Projecten	Sub-totaal WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009											
- aanschafwaarde							3.334.011	200.251	2.925.730		6.459.992
- cumulatieve afschrijvingen							1.224.628	82.974	1.396.030		2.703.632
Boekwaarde per 1 januari 2009							2.109.383	117.277	1.529.700		3.756.360
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen							861.176	26.500	755.039		1.642.715
- afschrijvingen							355.599	42.700	558.756		957.055
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>											
.aanschafwaarde							110.477		71.005		181.482
.cumulatieve afschrijvingen							110.477		71.005		181.482
- <i>desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde											
cumulatieve afschrijvingen											
per saldo											
Mutaties in boekwaarde (per saldo)							505.577	-16.200	196.283		685.660
Stand per 31 december 2009											
- aanschafwaarde							4.084.710	226.751	3.609.764		7.921.225
- cumulatieve afschrijvingen							1.469.750	125.674	1.883.781		3.479.205
Boekwaarde per 31 december 2009							2.614.960	101.077	1.725.983		4.442.020
<i>Afschrijvingspercentage</i>		5,0%	2,0%				10,0%	20,0%	20,0%		

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

5.1.7.4 Niet WTZi/WMG gefinancierde materiële vaste activa

	Grond	Terreinen voor- zieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Inventaris	Vervoer middelen	Automati- sering	Onder- handen Projecten	Sub-totaal Niet WTZi WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009											
- aanschafwaarde	637.483		425.903		1.533.636					90.855	2.687.877
- cumulatieve afschrijvingen			38.331		549.228						587.559
Boekwaarde per 1 januari 2009	<u>637.483</u>		<u>387.572</u>		<u>984.408</u>					<u>90.855</u>	<u>2.100.318</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen					488.665					5.819	494.484
- afschrijvingen			8.515		177.796						186.311
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>											
aanschafwaarde											
cumulatieve afschrijvingen											
- <i>desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde										72.637	72.637
cumulatieve afschrijvingen											
per saldo										<u>72.637</u>	<u>72.637</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)			<u>-8.515</u>		<u>310.869</u>					<u>-66.818</u>	<u>235.536</u>
Stand per 31 december 2009											
- aanschafwaarde	637.483		425.903		2.022.301					24.037	3.109.724
- cumulatieve afschrijvingen			46.846		727.024						773.870
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>637.483</u>		<u>379.057</u>		<u>1.295.277</u>					<u>24.037</u>	<u>2.335.854</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		5,0%	2,0%		10,0%	5,0%	10,0%	20,0%	20,0%		

5.1.8.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			Jaar van oplevering
Nummer	Briefnummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2008	2009	t/m 2009		Nominiaal bedrag	Index	Aangepaste goedkeuring	
							gereed	onderhanden				
					€	€	€	€	€	€	€	
757.922			Orthopsychiatrische kliniek		18.218			18.218				
757.936			Gezondh.park Hengelo		72.637			72.637				
754.600			Min.Kanstraat			5.819		5.819				
757.941			Rolde naar Smilde			91.353		91.353				
Totaal					90.855	97.172	0	188.027	0	0	0	

5.1.8.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREED GEKOMEN PROJECTEN

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige lasten	
Nummer	Briefnummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activa-post	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrijving WTZi	Rentekosten
757.936			Gezondh.park Hengelo					-72.637			
Totaal					0	0	0	-72.637	0	0	0
Totaal					90.855	97.172	0	115.390	0	0	0

BIJLAGEN

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2009

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2008	Nieuwe leningen in 2009	Aflossing in 2009	Restschuld 31 december 2009	Rest-schuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2009	Aflossingswijze	Aflossing 2010	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-nov-94	907.560	25	lineair	3,87%	399.327	0	36.302	363.025	181.515	10		36.302	rijksgarantie
PCK	31-dec-89	433.360	40	wis.termijnen	6,00%	226.597	0	10.891	215.706	161.251	20		10.891	pos.neg.hyp.verkl.
Postbank N.V.	1-feb-90	285.882	40	lineair	5,80%	157.235	0	7.147	150.088	114.353	21		7.147	rijksgarantie
GenE	1-mrt-98	887.140	40	wis.termijnen	4,26%	491.103	0	16.790	474.313	390.363	29		16.790	pos.neg.hyp.verkl.
BNG	1-aug-03	748.736	20	lineair	4,08%	561.552	0	37.437	524.115	336.930	14		37.437	rijksgarantie
Totaal						1.835.814	0	108.567	1.727.247	1.184.412			108.567	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2009

Accare

	<u>Ref.</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie		53.162.260	47.592.477
Niet gebudgetteerde zorgprestaties			
Overige bedrijfsopbrengsten		2.183.291	2.815.361
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>55.345.551</u>	<u>50.407.838</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten		43.699.779	41.453.168
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		1.825.864	1.668.990
Overige bedrijfskosten		9.563.822	7.631.653
Som der bedrijfslasten		<u>55.089.465</u>	<u>50.753.811</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		256.086	-345.973
Financiële baten en lasten		-160.899	-180.082
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>95.187</u>	<u>-526.055</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>95.187</u></u>	<u><u>-526.055</u></u>
RESULTAATSBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2009</u>	<u>2008</u>
		€	€
Reserve aanvaardbare kosten		224.396	-988.348
Mutatie bestemmingsreserves		-129.209	462.293
		<u><u>95.187</u></u>	<u><u>-526.055</u></u>

5.1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Accare	95.187	-526.055
n.v.t.	0	0
n.v.t.	0	0
	<u>95.187</u>	<u>-526.055</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>95.187</u>	<u>-526.055</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Wettelijk budget aanvaardbare kosten	2009		2008	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		47.549.624		43.570.371
Productieafspraken verslagjaar		4.730.305		2.064.763
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	774.257		1.135.677	
Prijsindexatie materiële kosten	192.738		199.018	
Groei normatieve kapitaalslasten	151.483		107.725	
		1.118.477		1.442.420
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten				
- materiële kosten				
- normatieve kapitaalslasten				
Beleidsmaatregelen overheid:				
		0		
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	-169.146		402.588	
- afschrijvingen	-31.774		9.525	
- overige	36.395		59.957	
		-164.525		472.070
Overige mutaties:				
Prijsafspraken zorgkantoor				
		0		
Sub-totaal wettelijk budget boekjaar		53.233.882		47.549.624
Correcties voorgaande jaren		71.622-		42.853
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		<u>53.162.260</u>		<u>47.592.477</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

17. DBC opbrengsten B-segment

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Totaal	<u> </u>	<u> </u>

18. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen		
Zorgprestaties cliënten		
Zorgprestaties derde compartiment		
Persoonsgebonden- en volgende budgetten		
Overige zorgprestaties		
Eigen bijdragen cliënten		
Totaal	<u> </u>	<u> </u>

19. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Overige dienstverlening:	708.455	748.421
Overige subsidies:	713.240	680.826
Overige opbrengsten:	761.596	1.386.114
Totaal	<u>2.183.291</u>	<u>2.815.361</u>

Toelichting

De post "Overige dienstverlening" heeft voornamelijk betrekking op het doorberekenen van gedetacheerd (medisch) personeel.
 Onder "Overige subsidies" zijn subsidies voor opleiding en scholing begrepen voor € 645.000,--.
 Onder "Overige opbrengsten" is voor € 505.000,-- aan researchprojecten begrepen

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Lonen en salarissen	30.329.233	28.649.871
Sociale lasten	7.581.914	6.774.568
Pensioenpremie	2.715.326	2.527.022
Andere personeelskosten:	1.828.926	1.894.851
Sub-totaal	<u>42.455.399</u>	<u>39.846.312</u>
Personeel niet in loondienst	1.244.380	1.606.856
Totaal personeelskosten	<u><u>43.699.779</u></u>	<u><u>41.453.168</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Accare	732	723
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>732</u></u>	<u><u>723</u></u>

21. *Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa		
- materiële vaste activa	306.980	338.754
Overige afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa		
- materiële vaste activa	1.529.593	1.330.236
Sub-totaal afschrijvingen	<u>1.825.864</u>	<u>1.668.990</u>
Dotatie/vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding		
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.825.864</u></u>	<u><u>1.668.990</u></u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - verloopoverzichten materiële vaste activa

	<u>2009</u>
	€
Afschrijving immateriële vaste activa	
Afschrijving WTZi - vergunningsplichtige vaste activa	306.980
Afschrijving WTZi - meldingsplichtige vaste activa	375.519
Afschrijving WMG gefinancierde vaste activa	957.055
Afschrijving niet WTZi/WMG gefinancierde vaste activa	186.310
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u><u>1.825.864</u></u>
Totaal afschrijvingen resultatenrekening (exclusief dotatie/vrijval egalisatierekening afschrijving)	<u><u>1.825.864</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.014.855	949.664
Algemene kosten	5.084.920	4.029.456
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	451.671	589.660
Onderhoud en energiekosten	952.016	715.803
Huur en leasing	2.060.360	1.347.070
Dotaties en vrijval voorzieningen		
Totaal bedrijfskosten	<u>9.563.822</u>	<u>7.631.653</u>

Toelichting

Onder Algemene kosten 2009 zijn de kosten m.b.t. het vernieuwingsproject ICT-op-orde voor een bedrag van ca. € 900.000,- opgenomen.

Vanwege uitbreiding van het aantal huurpanden zijn de kosten van huur en leasing in 2009 gestegen t.o.v. 2008

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Rentebaten	195.655	537.451
Resultaat deelnemingen		
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten		
Sub-totaal financiële baten	<u>195.655</u>	<u>537.451</u>
Rentelasten	-356.554	-717.533
Resultaat deelnemingen		
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten		
Overige financiële lasten		
Sub-totaal financiële lasten	<u>-356.554</u>	<u>-717.533</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-160.899</u>	<u>-180.082</u>

24. Buitengewone baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Buitengewone baten		
Buitengewone lasten		
Totaal buitengewone baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welke bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? 1. eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? 3. tweehoofdig, collegiaal

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2009 is als volgt:

Naam	A.A. Rietveld	R. Minderaa	Naam 3	Naam 4
Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	01-06-2002	01-11-1987		
Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja	ja		
Tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?				
Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van het bestuur geweest?	ja	nee		
Hoeveel maanden is de persoon voorzitter geweest in het verslagjaar?				
6 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1	1		
7 Welke salarisregeling is toegepast?	2	2		
8 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	66%		
Bruto-inkomen, incl. vakantiegeld, eindejaars-uitkeringsalaris en andere vaste toelagen	150.105	97.196		
10 <i>Waarvan verkoop verlofuren</i>				
11 <i>Waarvan nabetalingen voorgaande jaren</i>				
12 Bruto-onkostenvergoeding	2.100			
13 Werkgeversbijdrage sociale lasten	4.710	3.802		
14 Werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU	15.563	10.048		
15 Ontslagvergoeding				
16 Bonussen				
17 Totaal inkomen (9+12 t/m 16)	172.478	111.046	0	0
18 Cataloguswaarde auto van de zaak	33.061	34.990		
19 Eigen bijdrage auto van de zaak	1.920			

Toelichting

Voor de activiteiten van dhr drs. A.A. Rietveld als bestuurslid van GGZ Nederland heeft Accare een vergoeding ontvangen van € 11.345,-- ; Prof. Dr. Minderaa heeft tevens een aanstelling als hoogleraar bij de RUG.

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2009 is als volgt:

Naam	Functie	Bezoldiging €
U. van Houten	voorzitter	3.000
S. ter Horst	vice-voorzitter	2.500
M. Baldew	lid	2.000
M. Boon-Niks	lid	2.000
O.F. Brouwer	lid	2.000
J.J. Tiemersma	lid	2.000
G. Wieringa	lid	2.000
E.H. Wolters	lid per 1 mei	1.333

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2008 in het kader van de Wopt verantwoord worden is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)				
2	In dienst vanaf (datum)				
3	In dienst tot (datum)				
4	Belastbaar loon (in €)				
	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)				
5	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband(in €)				
6					
Totaal beloning in kader van de Wopt (4,5 en 6)		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Motivatie overschrijdingen van het gemiddeld belastbaar loon van de Ministers:

25. Honoraria accountant	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2009 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	31.535	22.015
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	29.750	12.495
3 Fiscale advisering		
4 Niet controle-diensten		1.041
Advies automatisering		
Advies inkoopfunctie		
Advies organisatie-inrichting		
Totaal honoraria accountant	<u>61.285</u>	<u>35.551</u>

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland heeft de jaarrekening 2009 vastgesteld in de vergadering van 9 april 2010.

De raad van toezicht van Stichting Universitaire en Algemene Kinder- en Jeugdpsychiatrie Noord-Nederland heeft de jaarrekening 2009 vastgesteld in de vergadering van 19 april 2010.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is niets vastgelegd omtrent de bestemming van het behaalde resultaat.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn ons geen gebeurtenissen na balansdatum bekend die het resultaat over 2009 in belangrijke mate zouden hebben beïnvloed.

5.2.5 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Origineel getekend door:

Namens de Raad van Bestuur,

Drs. A.A. Rietveld
Voorzitter, Algemene Zaken

Namens de Raad van Toezicht

Prof. Dr. R.B. Minderaa
Lid, Academische en medische zaken

Mr. U. van Houten
Voorzitter

Drs. S. ter Horst
Vice-voorzitter/secretaris

5.2.6 Accountantsverklaring

De accountantsverklaring is opgenomen op de volgende pagina.