

Jaarrekening 2009

Stichting GGZ Oost Brabant

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2009

5.1.1	Balans per 31 december 2009	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2009	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2009	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2009	11
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	22
5.1.7	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	26
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2009	28
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2009	29

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
5.2.2	Resultaatbestemming	35
5.2.3	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	35
5.2.4	Accountantsverklaring	36

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2009
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	62,621,514	61,586,678
Financiële vaste activa	2	424,728	288,406
Totaal vaste activa		<u>63,046,242</u>	<u>61,875,084</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	275,541	273,022
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	13,619,786	18,488,874
Vorderingen en overlopende activa	5	27,068,623	17,734,949
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	996,968
Liquide middelen	7	327,456	223,280
Totaal vlottende activa		<u>41,291,406</u>	<u>37,717,093</u>
Totaal activa		<u><u>104,337,648</u></u>	<u><u>99,592,177</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		8,996,047	8,705,085
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		2,397,629	2,376,950
Totaal eigen vermogen		<u>11,393,721</u>	<u>11,082,080</u>
Voorzieningen	9	4,923,898	4,683,503
Langlopende schulden	10	24,777,778	27,183,629
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	6,800,747	0
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	56,441,504	56,642,965
Totaal passiva		<u><u>104,337,648</u></u>	<u><u>99,592,177</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2009

	Ref.	<u>2009</u> €	<u>2008</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	12	114,437,218	108,056,547
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	13	7,666,038	6,440,150
Overige bedrijfsopbrengsten	14	3,446,001	3,346,823
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>125,549,257</u>	<u>117,843,520</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	89,318,512	88,400,878
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	7,216,372	4,962,227
Overige bedrijfskosten	17	27,193,974	26,718,313
Som der bedrijfslasten		<u>123,728,858</u>	<u>120,081,418</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1,820,399	-2,237,898
Financiële baten en lasten	18	-1,508,757	-1,672,331
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>311,642</u></u>	<u><u>-3,910,229</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2009</u> €	<u>2008</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		809,591	-4,248,828
Dotatie bestemmingsreserve egalisatie instandhouding		937,709	915,286
Onttrekking bestemmingsreserve egalisatie instandhouding		-1,456,338	-1,380,227
Dotatie bestemmingsreserve boekwinst gebouwen		0	741,500
Algemene reserve niet collectief gefinancierd vrij vermogen		20,679	62,040
		<u><u>311,642</u></u>	<u><u>-3,910,229</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2009		2008	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1,820,399		-2,237,898
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	17	6,266,996		5,651,206	
- mutaties voorzieningen	9	<u>240,395</u>		<u>297,725</u>	
			6,507,391		5,948,931
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-2,519		31,026	
- mutatie onderhanden werk DBC's	4	4,869,088		-18,488,874	
- vorderingen	5	-9,333,674		-15,338,682	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	7,797,715		2,233,757	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>783,406</u>		<u>4,042,523</u>	
			4,114,015		-27,520,250
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>12,441,805</u>		<u>-23,809,217</u>
Ontvangen interest	19	200,381		222,422	
Betaalde interest	19	<u>-1,709,138</u>		<u>-1,894,753</u>	
			<u>-1,508,757</u>		<u>-1,672,331</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10,933,048		-25,481,548
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-15,743,418		-9,772,390	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	8,016,858		3,412,438	
Desinvesteringen financiële vaste activa	2	<u>288,406</u>		<u>288,407</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7,438,154		-6,071,545
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		10,000,000	
Aflossing langlopende schulden	10	-2,850,295		-1,461,406	
Schulden aan kredietinstellingen	11	<u>-540,423</u>		<u>21,287,533</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-3,390,718		29,826,127
Mutatie geldmiddelen			<u><u>104,176</u></u>		<u><u>-1,726,966</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

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, met uitzondering van het volgende:

De waardering van alle immateriële en materiële vaste activa, dus ook die activa waarvoor een integrale vergoeding wordt verkregen voor de afschrijvingskosten, vindt voortaan plaats overeenkomstig artikel 2: 384 BW tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel actuele waarde. Zorginstellingen kunnen voor de waardering van immateriële en materiële vaste activa dus ook de actuele waarde hanteren.

Tevens zijn de afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa niet langer gebaseerd op de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven termijnen, maar op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

Consolidatie

In 2008 is een geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd, aangezien er Stichting Aanzet en Stichting Regionaal Maatschappelijk Centrum 'Land van Cuijk' tot de groep van Stichting GGZ Oost Brabant behoorden. In 2009 heeft het bestuur van Stichting GGZ Oost Brabant zich ontdaan van de zeggenschap in deze twee stichtingen. Hierdoor is de consolidatieplicht voor Stichting GGZ Oost Brabant vervallen en wordt in deze jaarrekening volstaan met een enkelvoudige balans en resultatenrekening van Stichting GGZ Oost Brabant.

Verbonden rechtspersonen

GGZ Oost Brabant heeft een verbinding met Stichting Olim.

De transacties vanuit Stichting Olim zijn schenkingen aan projecten van GGZ Oost Brabant.

In 2009 is voor een bedrag van € 104.478 bijgedragen aan projecten.

Schattingen

Bij toepassingen van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de Raad van Bestuur zich verschillende oordelen en maakt schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De opsomming van alle activiteiten komen overeen met die van de kasstromen van de liquide middelen en het bankkrediet.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

In de afgelopen periode is duidelijk geworden dat de bekostiging van kapitaallasten van het vastgoed van zorginstellingen wordt aangepast. Het bouwregime is vervallen met ingang van 2009 en meer en meer is sprake van integrale tarieven voor geleverde prestaties. De kapitaallasten van het voorheen vergunningplichtig WTZI vastgoed van zorginstellingen (afschrijvingen en genormeerde rente) worden thans nog op nacalculatiebasis vergoed. De overheid heeft het voornemen om met ingang van 2011 ((brief VWS aan kamer d.d. 9 juli 2009, DLZ/SFI-U-2936091) ten aanzien van de intramurale zorg de bekostiging van de kapitaallasten aan te passen. In de nieuwe bekostigingssystematiek zullen deze lasten opgenomen worden in de tarieven voor de te leveren zorgprestaties en daarmee afhankelijk zijn van de productie en de prijsontwikkeling. De consequentie is dat risico wordt gelopen ten aanzien van het kunnen realiseren (terugverdienen) van de boekwaarde van investeringen in vastgoed, bijvoorbeeld bij leegstand, en dat de waardering van het vastgoed mogelijk naar beneden moet worden bijgesteld.

Zowel de hoogte als de methode van de toekomstige bekostiging, en de overgangsregeling zijn nog afhankelijk van definitieve (politieke) besluitvorming die medio 2010 wordt verwacht. De aanpassing van de bekostiging zou een substantieel (nadelig) effect kunnen hebben op de realiseerbare boekwaarde waarvan de omvang sterk wordt beïnvloed door de besluitvorming over de toekomstige bekostiging en de overgangsregeling. De instelling stelt zich op het standpunt dat de in het verleden verkregen rechten tot nacalculatie, bij de overgang dienen te leiden tot een adequate afrekening van eventuele nadelige gevolgen en verwacht dat de overheid hiervoor een passende regeling zal treffen. (Begin 2010 is hertoe een inventarisatie door de NZa uitgevoerd om de aard en omvang van de problematiek in kaart te brengen). Daarom is de boekwaarde niet neerwaarts aangepast.

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa zijn langlopende vorderingen opgenomen voor de nominale waarde. Er wordt geen rente berekend over de vorderingen.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen historische inkooprijzen onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd op basis van de verwachte opbrengst die is gebaseerd op de gemiddelde opbrengst van de bestede tijd en de verblijfsdagen overeenkomstig de normen van de Nederlandse Zorgautoriteit. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Er is een voorziening dubieuze debiteuren getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

- De voorziening voor achterstallig onderhoud wordt gemuteerd op basis van het Lange Termijn Huisvestings- en onderhoudsplan mede in relatie tot de beleidsregels van de Nza.
- De voorziening jubileumuitgaven is gebaseerd op toekomstige uitgaven in verband met verwachte jubilea, rekening houdend met geldende CAO-bepalingen.
- De reorganisatievoorziening is gebaseerd op toekomstige uitgaven in verband met de reorganisatie in 2009.
- De voorziening levensfasebudget is ingesteld ten behoeve van de verplichting die ontstaan is uit de CAO GGZ. Deze verplichting is ontstaan voor de medewerkers die per 31-12-2009 een leeftijd tussen de 45 jaar en de 49 jaar en minimaal 10 jaar werkzaam zijn binnen de GGZ. Op basis van het personeelsbestand en de loonsom per 31-12-2009 is de hoogte van deze voorziening vastgesteld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Stichting GGZ Oost Brabant 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 Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting GGZ Oost Brabant 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. Stichting GGZ Oost Brabant 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.

Resultaatbestemming

Het exploitatieresultaat wordt jaarlijks door de Raad van Bestuur bestemd op basis van het beleid inzake bestemmingsreserves en vigerende Nza-beleidsregels.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie van de resultatenrekening gemaakt, omdat GGZ Oost Brabant een geïntegreerde instelling is die haar interne managementinformatie niet gesegmenteerd heeft opgesteld. De verschillende bedrijfssegmenten leveren dezelfde dienstverlening voor verschillende financiële kaders. Een zuivere splitsing naar bedrijfssegment is tot op heden niet mogelijk.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Terreinen	4,475,447	4,485,799
Gebouwen	37,465,002	35,450,160
Installaties	9,347,294	9,740,340
Inventarissen automatisering	3,941,002	2,576,060
Inventarissen overig	5,188,118	5,237,070
Gebouwen en installaties in voorbereiding	2,204,651	4,097,249
Totaal materiële vaste activa	<u>62,621,514</u>	<u>61,586,678</u>

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

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	61,586,678	60,877,932
Bij: investeringen	15,743,418	9,772,390
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	6,266,996	5,651,206
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	8,016,858	3,412,438
Af: correctie investeringscategorie	424,728	0
Boekwaarde per 31 december	<u>62,621,514</u>	<u>61,586,678</u>
Aanschafwaarde	112,535,947	108,401,126
Cumulatieve herwaarderings	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	<u>49,914,433</u>	<u>46,814,448</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>62,621,514</u>	<u>61,586,678</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningplichtige vaste activa, de WTZi-meldingsplichtige vaste activa en de WMG-gefinancierde vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. In de toelichting 5.1.7 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

De nog nacalculerbare verbouwingskosten van niet meer in gebruik zijnde panden zijn vanaf 2009 gerubriceerd onder de financiële vaste activa. Deze wijziging is gerapporteerd onder 'correctie investeringscategorie'.

Daarnaast zijn onder 'correctie investeringscategorie' ook de verschuivingen van de activa met betrekking tot De Roef gerapporteerd. Deze activa waren in 2008 gerapporteerd onder 'WMG-gefinancierde vaste activa' en 'NietWTZi/WMG gefinancierde materiële vaste activa'. In 2009 zijn deze activa ondergebracht bij 'WTZi-vergunningplichtige vaste activa'. In het mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa is dit nader gespecificeerd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Overige vorderingen	0	288,406
Terug te vorderen afschrijvingskosten NzA cf. beleidsregels	424,728	0
Totaal financiële vaste activa	<u>424,728</u>	<u>288,406</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2009	288,406
Bij: Herrubricering materiële vaste activa	424,728
Af: vrijval	-288,406
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>424,728</u>

Toelichting:

In 2007 heeft GGZ Oost-Brabant besloten een bijdrage van € 576.813 te doen in de parkeergarage van het Elkerliek Ziekenhuis. Over het bedrag wordt geen rente berekend.

In 2008 is met Elkerliek Ziekenhuis de afspraak gemaakt dat de helft van dit bedrag zal worden terugbetaald, d.m.v. toekomstige opbrengsten.

In 2009 heeft Elkerliek Ziekenhuis besloten de in het verleden gedane bijdrage terug te storten, waardoor financiële vaste activa is komen te vervallen.

De nog nacalculerbare verbouwingskosten van niet meer in gebruik zijnde panden zijn vanaf 2009 gerubriceerd onder de financiële vaste activa.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Hotelfunctie	32,167	52,381
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	85,209	90,443
Onderzoek, behandeling, verpleging en verzorging	34,460	11,401
Onderhoud terreinen, gebouwen en installaties	45,082	48,097
Hulpbedrijven	34,800	51,300
Overige voorraden	43,823	19,400
Totaal voorraden	<u>275,541</u>	<u>273,022</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening in aftrek op de voorraden gebracht.

4. 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	33,255,934	30,998,172
Af: ontvangen voorschotten	-19,636,148	-12,509,298
Totaal onderhanden werk	<u>13,619,786</u>	<u>18,488,874</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd volgens de waardebeoordeling die is voorgeschreven in het 'Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2009 en Onderhanden werk per 31 december 2009' d.d. 15 december 2009. Hierbij wordt uitgegaan van een gemiddeld uurtarief van €96 voor geregistreerde activiteiten en verrichtingen ten aanzien van de behandeltablel. Voor onderhanden verblijfsdagen wordt de gemiddelde prijs per dag van de reeds gefactureerde verblijfsdagen in 2009 gehanteerd. Tevens wordt rekening gehouden met de van toepassing zijnde verrekenpercentages. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

5. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7,826,524	3,109,640
Nog te factureren omzet DBC's	15,226,678	11,321,255
<i>Overige vorderingen:</i>		
Disagio lening	94,500	99,750
Personeelsleningen	112,102	92,485
Bewoners begeleid wonen	0	501
Project- en andere subsidies	14,749	21,046
<i>Nog te ontvangen bedragen:</i>		
Nog te ontvangen inkoopbonussen	494,941	483,831
Nog te ontvangen bedragen	1,445,186	790,111
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Overige vorderingen en overlopende activa	1,568,418	1,541,370
Te ontvangen ziekengelden	18,235	23,154
Te ontvangen belastingen en sociale premies	267,290	251,806
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>27,068,623</u>	<u>17,734,949</u>

Toelichting:

De vorderingen op debiteuren zijn toegenomen door de DBC-facturering a.g.v. een hogere verrekenpercentage. Nog te factureren DBC's zijn de per 31 december afgesloten DBC's die in de maand januari en februari nog gefactureerd zijn.

Het aan de Bank Nederlandse Gemeente betaalde disagio is geactiveerd en valt vrij gedurende de looptijd van de lening. De personeelsleningen betreffen leningen aan medewerkers wegens het fietsproject en studiekosten.

In 2009 is besloten om te stoppen met de oprichting van de Forensisch Psychiatrisch Kliniek. De investering van € 1.627.000 zal voor de helft worden afgeboekt ten laste van de afschrijvingskosten. De andere helft is opgenomen onder de overige vorderingen op Reinier van Arkel in verband met het delen van deze kosten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Specificatie financieringsverschil AWBZ

	t/m 2006	2007	2008	2009	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	641,986	271,651	495,496		1,409,133
Financieringsverschil boekjaar				1,104,745	1,104,745
Correcties voorgaande jaren	83,813	0	231,113	0	314,926
Betalingen/ontvangsten	-841,036	-328,952	63,202	0	-1,106,786
Subtotaal mutatie boekjaar	-757,223	-328,952	294,315	1,104,745	312,885
Saldo per 31 december	-115,237	-57,301	789,811	1,104,745	1,722,018

Stadium van vaststelling (per erkenning): b b b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie aanvaardbaar budget

	2009	2008
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	52,119,613	49,739,716
Af: ontvangen voorschotten	51,014,868	49,244,220
Totaal financieringsverschil	1,104,745	495,496

Specificatie financieringsverschil DBC-financiering

	2008	2009	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-412,165	0	-412,165
Financieringsverschil boekjaar		-8,110,600	-8,110,600
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-8,110,600	-8,110,600
Saldo per 31 december	-412,165	-8,110,600	-8,522,765

Stadium van vaststelling (per erkenning): b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie aanvaardbaar budget

	2009	2008
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	62,002,679	58,251,298
Bij: Te behouden opbrengst ECT	3,535	0
Af: gefactureerde DBC's	67,859,052	27,665,291
Af: Onderhanden werk DBC's	2,257,762	30,998,172
Totaal financieringsverschil	-8,110,600	-412,165

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Financieringsverschil AWBZ	1,722,018	1,409,133
Financieringsverschil DBC-financiering	-8,522,765	-412,165
Totaal financieringsverschil	<u>-6,800,747</u>	<u>996,968</u>
Het budget Zorgverzekeringswet 2009 bedraagt	62,002,679	
Het budget AWBZ 2009 bedraagt	<u>52,119,613</u>	
Totaal budget 2009	<u>114,122,292</u>	

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Bankrekeningen	281,861	176,092
Kassen	45,595	47,188
Totaal liquide middelen	<u>327,456</u>	<u>223,280</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de GGZ Oost-Brabant.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	8,996,047	8,705,085
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>2,397,629</u>	<u>2,376,950</u>
Totaal eigen vermogen	<u>11,393,721</u>	<u>11,082,080</u>

Kapitaal

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>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</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	6,523,180	809,591	0	7,332,771
Bestemmingsreserves:				
Instandhoudingsinvesteringen	1,440,405	-518,629	0	921,776
Bestemmingsreserve boekwinsten	741,500	0	0	741,500
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>8,705,085</u>	<u>290,962</u>	<u>0</u>	<u>8,996,047</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	2,376,950	20,679	0	2,397,629
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>2,376,950</u>	<u>20,679</u>	<u>0</u>	<u>2,397,629</u>

Toelichting:*Bestemmingsreserve instandhoudingsinvesteringen*

Het saldo van de op grond van de bekostigingssystematiek in de subsidie toegekende bedragen voor afschrijvingen en de werkelijke afschrijvingen op instandhoudingsinvesteringen wordt jaarlijks toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve egalisatie afschrijvingen.

De *algemene reserve* bestaat grotendeels uit de som van de voor- en nadelige exploitatiesaldi uit de periode van vóór 1968 (voor het in werking treden van de AWBZ) en uit bijzondere baten in verband met het niet direct in het AWBZ-dienstverleningsproces begrepen zaken. Deze vermogenscomponent is uit de winstbestemming verhoogd met de inflatievergoeding van 0,87% die door de Nza wordt vergoed.

De *bestemmingsreserve boekwinsten* betreffen boekwinsten die in 2008 zijn behaald op de verkopen van gebouwen, welke aangewend zullen worden voor nog aan te wijzen bouwprojecten ten behoeve van de zorg.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2009	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2009
	€	€	€	€
Voorziening achterstallig onderhoud	3,948,823	0	911,920	3,036,903
Voorziening jubilea	734,680	203,085	156,082	781,683
Voorziening reorganisatie	0	780,312	0	780,312
Voorziening levensfasebudget	0	325,000	0	325,000
Totaal voorzieningen	<u>4,683,503</u>	<u>1,308,397</u>	<u>1,068,002</u>	<u>4,923,898</u>

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

31-dec-2009

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

4,923,898

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening achterstallig onderhoud is vastgesteld op basis van het lange termijn huisvestings- en onderhoudsplan. Het achterstallig onderhoud is hierin bepaald van de gebouwen en terreinen die aan de zorg zijn gelieerd. Op grond hiervan is in het verslagjaar een bedrag van € 911.920 onttrokken.

De voorziening jubilea is ingesteld ten behoeve van Richtlijn 271 Personeelsbeloningen die met ingang van 2005 van kracht is geworden. De voorziening is voor mogelijke toekomstige jubileumuitkeringen, rekening houdend met de geldende CAO-bepalingen. Het kortlopend deel is verantwoord onder de kortlopende schulden (Punt 11).

Door het slechte resultaat in 2008 is in 2009 gestart met een reorganisatie binnen GGZ Oostbrabant om dit resultaat om te buigen. Deze reorganisatie is gestart in 2009, maar zal voor een gedeelte uitvoering krijgen in 2010. De kosten betreffen veelal afvloeiing personeel en derhalve gereserveerd in een voorziening voor reorganisatie.

De voorziening levensfasebudget is ingesteld ten behoeve van de verplichting die ontstaan is uit de CAO GGZ. Deze verplichting is ontstaan voor de medewerkers die per 31-12-2009 een leeftijd tussen de 45 jaar en de 49 jaar en minimaal 10 jaar werkzaam zijn binnen de GGZ. Op basis van het personeelsbestand en de loonsom per 31-12-2009 is de hoogte van deze voorziening vastgesteld.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	24,777,778	26,722,223
Overige langlopende schulden	0	461,406
Totaal langlopende schulden	<u>24,777,778</u>	<u>27,183,629</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Stand per 1 januari	30,033,923	21,495,330
Bij: nieuwe leningen	0	10,000,000
Af: aflossingen	2,850,295	1,461,407
Stand per 31 december	<u>27,183,628</u>	<u>30,033,923</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2,405,850	2,850,294
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>24,777,778</u>	<u>27,183,629</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2,405,850	2,850,294
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	24,777,778	27,183,629
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10,255,556	18,944,444

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

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.8 Overzicht langlopende leningen.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De overige langlopende schulden betreft een langlopende verplichting aan de gemeente Boxmeer in verband met de aanschaf van een perceel ter hoogte van € 1.384.218 waarvoor de ABN AMRO een garantstelling heeft afgegeven. Voor deze overige langlopende schuld wordt in 2010 de laatste termijn betaald en is derhalve opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	20,747,110	21,287,533
Investeringsrekeningen	9,350,053	9,350,001
Crediteuren	3,030,110	2,342,171
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2,405,850	2,850,294
Belastingen en sociale premies	3,609,077	3,396,776
Salarissen, vakantietoelage en -dagenverplichting	5,336,350	5,921,219
Schulden terzake pensioenen	745,399	734,993
Patiëntencrediteuren	1,206,554	1,196,764
Overige schulden	8,099,643	7,236,079
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Te betalen rente leningen o/g	579,843	1,224,596
Te betalen saneringskosten	614,832	566,337
te betalen jubileumkosten	126,611	108,995
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
Project- en andere subsidies	301,115	222,341
<i>Overige passiva:</i>		
Doorbetalingsverplichting 2e jaar ziekteverzuim	288,957	204,866
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>56,441,504</u>	<u>56,642,965</u>

Toelichting:

De toename in de crediteuren wordt met name veroorzaakt doordat er eind december 2009 facturen ontvangen zijn van Mc Kesson Nederland B.V. voor een bedrag van € 503.200

Het saldo vakantiedagenverplichting is t.o.v. 2008 afgenomen met € 95.290 door het opnemen / uitbetalen van vakantiedagen.

Onder de overige schulden is een bedrag opgenomen van € 1.031.121 aan boekwinsten in 2007 op de verkoop van gebouwen, die aangewend zullen worden voor nog aan te wijzen bouwprojecten ten behoeve van de zorg.

De post te betalen rente daalt doordat er geen nog te betalen rente meer open staat bij leninggever BNG over 2009.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Leaseverplichtingen

	<u>31-Dec-09</u>	<u>31-Dec-08</u>
	€	€
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	308,446	136,782
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	62,766	98,539
	<u>371,212</u>	<u>235,321</u>

De totale leaseverplichting is € 1.365.478.

Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	38,556,835	35,539,688
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	990,911	2,839,621
Bij: investeringsruimte verslagjaar	1,359,437	2,436,198
Af: investeringen verslagjaar	436,907	2,258,672
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>40,470,276</u>	<u>38,556,835</u>

Lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte: 313,650

Huren

Door GGZ Oost-Brabant zijn huurcontracten met indexering aangegaan. De totale jaarlast voor 2009 bedraagt € 3.326.030.

De gemiddelde opzegtermijn van deze huurcontracten bedraagt gemiddeld één kwartaal.

Kredietfaciliteiten

Voor de GGZ Oost-Brabant is een kredietovereenkomst afgesloten met de ABN-AMRO bank ter voorfinanciering van investeringen voor een bedrag van maximaal € 9.500.000 en € 32.000.000 basiskrediet (euribor + 1.10) als overbruggingsfinanciering van de DBC-facturering en de reguliere exploitatiekosten. Daarnaast is er een obligokrediet verstrekt van € 1.000.000 voor de garantiestelling van de grondaankoop van de gemeente Boxmeer. Als zekerheid voor deze kredietovereenkomst is een pandrecht op de uitstaande vorderingen en goederen alsmede een pari passuverklaring afgegeven. Voor nieuwe bouwprojecten zijn in 2010 additionele financiering noodzakelijk, welke door middel van een business case zullen worden aangevraagd.

Obligo Stichting Waarborgfonds Zorgsector (Wfz)

De GGZ Oost-Brabant is met ingang van 17 januari 2003 onder deelnemernummer D0204 omschreven bij het Wfz.

Over het restant van de schulden van de bij de Stichting Wfz geborgde leningen, zijnde € 26.722.223 per 31 december 2009, is de GGZ Oost-Brabant een obligo verschuldigd van 3%, ofwel € 802.000 in de vorm van een achtergestelde lening. Door deze obligo zijn de waarborgsomdeelnemers mede-risicodragend en worden hierop aangesproken, indien de Stichting Wfz op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het Wfz vermogen onvoldoend is om hieraan te kunnen voldoen.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling Verslaggeving WTZi

5.1.6.1 WTZi-vergunningplichtige vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Bouwwrente	Onderhanden Projecten	Subtotaal vergunning	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009										
- aanschafwaarde	1,958,972	1,525,218	27,488,944	387,399	7,755,526	9,421,069	916,375	4,014,262	53,467,765	108,401,126
- cumulatieve afschrijvingen	0	1,003,248	13,202,826	253,355	5,499,629	4,772,204	410,397	0	25,141,659	46,814,448
Boekwaarde per 1 januari 2009	<u>1,958,972</u>	<u>521,970</u>	<u>14,286,118</u>	<u>134,044</u>	<u>2,255,897</u>	<u>4,648,865</u>	<u>505,978</u>	<u>4,014,262</u>	<u>28,326,106</u>	<u>61,586,678</u>
Mutaties in het boekjaar										
- investeringen	117,000	0	1,107,963	946,615	1,258,830	672,011	0	1,921,514	6,023,933	15,743,418
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	70,392	530,551	196,493	361,483	446,197	16,448	0	1,621,564	6,266,996
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- correctie investeringscategorie										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	-1,276,544	0	0	0	-1,276,544	-1,411,302
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	-979,836	0	0	0	-979,836	-986,574
- terugname geheel afgeschreven activa										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen										
aanschafwaarde	0	0	0	0	724,220	200,854	258,463	4,102,420	5,285,957	10,197,296
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	724,220	200,854	258,463	0	1,183,537	2,180,437
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	4,102,420	4,102,420	8,016,859
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>117,000</u>	<u>-70,392</u>	<u>577,412</u>	<u>750,122</u>	<u>600,639</u>	<u>225,814</u>	<u>-16,448</u>	<u>-2,180,906</u>	<u>3,241</u>	<u>1,034,835</u>
Stand per 31 december 2009										
- aanschafwaarde	2,075,972	1,525,218	28,596,907	1,334,014	7,013,592	9,892,226	657,912	1,833,356	52,929,197	112,535,947
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1,073,640	13,733,377	449,848	4,157,056	5,017,547	168,382	0	24,599,850	49,914,433
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>2,075,972</u>	<u>451,578</u>	<u>14,863,530</u>	<u>884,166</u>	<u>2,856,536</u>	<u>4,874,679</u>	<u>489,530</u>	<u>1,833,356</u>	<u>28,329,347</u>	<u>62,621,514</u>
Afschrijvingspercentage	0.0%	5.0%	2,0% - 2,5%	5,0% - 33,33%	5.0%	5.0%	3.0%	0.0%		

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling Verslaggeving WTZi

5.1.6.2 WTZi-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009							
- aanschafwaarde	13,561,675	0	13,561,675	13,802,313	36,597	13,838,910	27,400,585
- cumulatieve afschrijvingen	2,543,223	0	2,543,223	8,344,764	0	8,344,764	10,887,987
Boekwaarde per 1 januari 2009	<u>11,018,452</u>	<u>0</u>	<u>11,018,452</u>	<u>5,457,549</u>	<u>36,597</u>	<u>5,494,146</u>	<u>16,512,598</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	436,907	0	436,907	886,901	1,600,862	2,487,763	2,924,670
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	699,929	0	699,929	1,456,336	0	1,456,336	2,156,265
- <i>correctie investeringscategorie</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	92,705	1,323,809	1,416,514	1,416,514
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	92,705	0	92,705	92,705
per saldo	0	0	0	0	1,323,809	1,323,809	1,323,809
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-263,022</u>	<u>0</u>	<u>-263,022</u>	<u>-569,435</u>	<u>277,053</u>	<u>-292,382</u>	<u>-555,404</u>
Stand per 31 december 2009							
- aanschafwaarde	13,998,582	0	13,998,582	14,596,509	313,650	14,910,159	28,908,741
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3,243,152	0	3,243,152	9,708,395	0	9,708,395	12,951,547
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>10,755,430</u>	<u>0</u>	<u>10,755,430</u>	<u>4,888,114</u>	<u>313,650</u>	<u>5,201,764</u>	<u>15,957,194</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5.0%	0.0%		10.0%	0.0%		

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling Verslaggeving WTzi

5.1.6.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WMG
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009					
- aanschafwaarde	100,475	9,611,294	137,708	4,393,510	14,242,987
- cumulatieve afschrijvingen	11,651	5,048,893	90,195	1,817,450	6,968,189
Boekwaarde per 1 januari 2009	<u>88,824</u>	<u>4,562,401</u>	<u>47,513</u>	<u>2,576,060</u>	<u>7,274,798</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	981,138	37,662	2,357,777	3,376,577
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5,024	935,908	24,587	992,856	1,958,375
<i>- correctie investeringscategorie</i>					
.aanschafwaarde	0	49,808	0	0	49,808
.cumulatieve afschrijvingen	0	4,230	0	0	4,230
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	32,839	566,632	33,605	198,792	831,868
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	5,336	566,632	33,605	198,792	804,365
per saldo	<u>27,503</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27,503</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-32,527</u>	<u>90,808</u>	<u>13,075</u>	<u>1,364,921</u>	<u>1,436,277</u>
Stand per 31 december 2009					
- aanschafwaarde	67,636	10,075,608	141,765	6,552,495	16,837,504
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11,339	5,422,399	81,177	2,611,514	8,126,429
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>56,297</u>	<u>4,653,209</u>	<u>60,588</u>	<u>3,940,981</u>	<u>8,711,075</u>
Afschrijvingspercentage	5.0%	10.0%	20.0%	20.0%	

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling Verslaggeving WTZI

5.1.6.4 Niet WTZI/WMG gefinancierde materiële vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Inventaris	Bouwrente	Onderhanden Projecten	Subtotaal Niet WTZI WMG
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2009										
- aanschafwaarde	1,512,497	227,685	5,257,831	908,659	1,831,784	1,994,661	1,296,821	213,461	46,390	13,289,789
- cumulatieve afschrijvingen	0	128,364	1,398,357	295,314	362,405	903,742	669,665	58,766	0	3,816,613
Boekwaarde per 1 januari 2009	<u>1,512,497</u>	<u>99,321</u>	<u>3,859,474</u>	<u>613,345</u>	<u>1,469,379</u>	<u>1,090,919</u>	<u>627,156</u>	<u>154,695</u>	<u>46,390</u>	<u>9,473,176</u>
Mutaties in het boekjaar										
- investeringen	33,000	0	312,503	0	355,054	189,541	0	0	2,528,140	3,418,238
- herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	11,384	124,180	90,866	89,666	102,102	107,257	5,337	0	530,792
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- correctie investeringscategorie										
.aanschafwaarde	0	0	-12,461	0	-122,296	0	-49,808	0	0	-184,565
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	-623	0	-6,115	0	-4,230	0	0	-10,968
- terugname geheel afgeschreven activa										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen										
aanschafwaarde	0	0	0	0	121,396	24,676	0	0	2,516,885	2,662,957
cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	86,988	12,842	0	0	0	99,830
per saldo	0	0	0	0	34,408	11,834			2,516,885	2,563,127
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>33,000</u>	<u>-11,384</u>	<u>176,485</u>	<u>-90,866</u>	<u>230,980</u>	<u>75,605</u>	<u>-152,835</u>	<u>-5,337</u>	<u>11,255</u>	<u>324,319</u>
Stand per 31 december 2009										
- aanschafwaarde	1,545,497	227,685	5,557,873	908,659	1,943,146	2,159,526	1,247,013	213,461	57,645	13,860,505
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	139,748	1,521,914	386,180	358,968	993,002	772,692	64,103	0	4,236,607
Boekwaarde per 31 december 2009	<u>1,545,497</u>	<u>87,937</u>	<u>4,035,959</u>	<u>522,479</u>	<u>1,584,178</u>	<u>1,166,524</u>	<u>474,321</u>	<u>149,358</u>	<u>57,645</u>	<u>9,623,898</u>
Afschrijvingspercentage	0.0%	5.0%	2,0% - 2,5%	10.0%	5.0%	5.0%	10.0%	3.0%	0.0%	

5.1.7.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			Jaar van oplevering
Nummer	Briefnummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2008	t/m 2009		Nominaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring		
						2009	gereed				onderhanden	
					€	€	€	€	€	€		
1			Heereveld	niet-WZV	21,328			21,328	400,000		2010	
2	C03091	3/1/2005	Claraklooster (voorm. Clarissenklooster)	vergunning	3,088,520	957,382	4,045,902	0	3,430,667	3,780,667	2009	
3	*)		Adolescenten 24 plaatsen	vergunning	4,541			4,541	144,950	2,600,000		
4	CZ/GGZ-27110/6/2006		Elsendonk Boxmeer	vergunning	5,150	1,566		6,716	652,000	0	2010	
5	*)		Klooster Oss	vergunning	13,650	59,908		73,558	2,760,007		2010	
6	C07090		Nieuwbouw 30 app. E3/4/5/6/	vergunning	7,330			7,330	0		2010	
7			Coudewater nieuwbouw 125bedden	vergunning	133,566	25,535		159,101				
8	C08017	9/10/2008	Nieuwbouw RGC	vergunning	737,998	286,952		1,024,950	500,000		2010	
9	*)		Munnikenpeel 22 bedden	vergunning	23,506	1,253		24,759	1,900,000		2010	
10			HP renovatie buitenriolering	instandhouding	1,785	171,547		173,332	35,000		2010	
11			Wetering	instandhouding	3,897			3,897	188,161		2010	
12			Vorbereiding golfterrein CW	niet-WZV	5,831			5,831	0			
13			Aanpassen De Berken Helmond	niet-WZV	9,159	21,326		30,485	0			
14			Carillon	instandhouding	20,137			20,137	22,000		2010	
15			Terrein CW vooronderzoek	instandhouding	10,439	77,680		88,119	0		2010	
16			Grafmonumenten CW	instandhouding	339			339	7,081		2010	
17			MPU ziekenhuis Bernhoven	vergunning		123		123				
18			De Vonder	vergunning		946,615	946,615	0				
19			Watermolen	vergunning		521,006		521,006				
20			Eeuwsels uitbreiding 16 plaatsen	vergunning		317		317				
21			Widdonck 16 plaatsen	vergunning		701		701				
22			Pandlaar renovatie	vergunning		5,658		5,658				
23			Woonvormen Deurne	vergunning		1,004		1,004				
24			Witven 16 plaatsen	vergunning		3,527		3,527				
25			Project Groesbeek	vergunning		68		68				
26			CW drinkwaterinstallatie	instandhouding		33,588	33,588	0				
27			CW oude hoofdgebouw	instandhouding		786,613	786,613	0				
28			Totaalmelding 2009	instandhouding		358,835	358,835	0				
29			CW grondwerk voor internet	instandhouding		38,027	38,027	0				
30			UV verhuizing de Wieken	instandhouding		3,436		3,436				
31			Aanpassingen Princepeel 1-2	instandhouding		613		613				
32			CW 28 plaatsen de beemden	instandhouding		23,777		23,777				
33			CW elektra oude hoofdgebouw	instandhouding		85,147	85,147	0				
34			HP Hoofdgebouw dak en betonrot	instandhouding		21,599	21,599	0				
35			FPK	niet-WZV	10,072	1,616,716	1,626,788	0	0			
Totaal					4,097,248	6,050,517	7,943,114	2,204,652	10,039,866	0	6,380,667	

5.1.7.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEGOMEN PROJECTEN

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige lasten	
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrij- ving WTZi	Rentekosten
						€	€	€	€	€	€
1	C03091	3/1/2005	Claraklooster (voorm. Clarissenklooster)	vergunning		3,155,804		890,098	4,045,902	19,221	
2	*)		De Vonder	vergunning		946,615			946,615	157,753	
3			CW drinkwaterinstallatie	instandhouding		33,588			33,588	3,359	
4			CW oude hoofdgebouw	instandhouding		786,613			786,613	78,661	
5			Totaalmelding 2009	instandhouding		358,835			358,835	35,884	
6			CW grondwerk voor internet	instandhouding		38,027			38,027	3,803	
7			CW elektra oude hoofdgebouw	instandhouding		85,147			85,147	8,515	
			HP Hoofdgebouw dak en betonrot	instandhouding		21,599			21,599	2,160	
8	**)		FPK	niet-WZV				1,626,788	1,626,788	0	
Subtotaal (zie overzicht projecten)						5,426,227		2,516,886	7,943,113		
Diverse Inventaris							WMG	1,018,800	1,018,800	51,321	
Automatisering							WMG	457,606	457,606	51,029	
Software							WMG	1,900,171	1,900,171	139,201	
Totaal						10,852,455	3,376,577	5,033,772	19,262,804	550,906	0

*) In verband met het vervallen van het bouwregime worden er geen vergunningen meer verstrekt.

***) In 2009 zijn er diverse betalingen gedaan inzake het FPK-project. Aangezien dit project geen doorgang heeft gevonden, is dit bedrag niet geïnvesteerd. Voor 50% als kosten geboekt en 50% als vordering op Reinier van Arkel genomen.

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2009

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Restschuld 31 december 2008	Nieuwe leningen in 2009	Aflossing in 2009	Restschuld 31 december 2009	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2009	Aflossing 2009	Gestelde zekerheden
		€		€	€	€	€	€		€	
BNG	2005	12,000,000	27	11,111,111	0	888,888	10,222,223	7,555,556	23	444,444	Stg. Waarborgfonds
ASN	2006	10,000,000	10	8,000,000	0	1,000,000	7,000,000	2,000,000	7	1,000,000	Stg. Waarborgfonds
Gem. Boxmeer	2007	1,348,219	3	922,812	0	461,407	461,405	0	1	461,406	Garantie 119.10.49.144
BNG	2008	10,000,000	20	10,000,000	0	500,000	9,500,000	700,000	19	500,000	Stg. Waarborgfonds
Totaal				30,033,923	0	2,850,295	27,183,628	10,255,556		2,405,850	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

12. Wettelijk budget aanvaardbare kosten	2009		2008	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		107,991,014		103,915,359
Productieafspraken verslagjaar	1,759,752		1,795,103	
Overheidsbijdrage extramurale zorgprestaties	1,347,438			
Kassiersfunctie PVP	-146,048			
Vergoeding scores ZZP	271,704			
		3,232,846		1,795,103
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	2,864,377		2,061,714	
Prijsindexatie materiële kosten	68,171		175,430	
Groei normatieve kapitaalslasten	148,145		80,568	
		3,080,693		2,317,712
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	-223,778		274,657	
- afschrijvingen	121,161		-67,150	
- huur- en erfpacht	114,726		-1,950	
- overige	-253,893		0	
		-241,784		205,557
Overige mutaties:				
doorberekende kapitaalslasten	-847		86,172	
overige	60,370		-328,889	
		59,523		-242,717
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		114,122,292		107,991,014
Correcties voorgaande jaren		314,926		65,533
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t		<u>114,437,218</u>		<u>108,056,547</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget oude jaren bestaat voor € 231.113 uit nagekomen berekeningen voor de nacalculatie 2008. Het bedrag is tot stand gekomen door hogere afspraken over bijzondere zorgprojecten 2008 voor € 122.658 waarvan € 117.366 voor dementie, vervroegd afschrijven van de Bijenkorf € 49.757, inruil van 101 bedden € 17.810, verhoging erfpacht voor Arsis te Oss € 31.807 en € 9.081 voor rente en afschrijvingen. Daarnaast zijn nacalculaties van oudere jaren, 2002-2006 verwerkt voor € 83.813.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen (WDS)	5,742,937	5,245,965
WMO	1,716,256	1,043,425
Persoonsgebonden- en volgende budgetten	78,977	47,852
Overige zorgprestaties	127,868	102,908
Totaal	<u>7,666,038</u>	<u>6,440,150</u>

Toelichting:

Zorgprestaties tussen instellingen betreffen de opbrengsten inzake het Elkerliek Ziekenhuis en het Maasziekenhuis - Pantein. Binnen de overige zorgprestaties zijn de opbrengsten inzake de ZRA-productie en productie Justitie verantwoord.

14. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Doorberekende salariskosten	398,623	397,789
Subsidies	1,582,410	1,237,165
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1,464,968	1,711,869
Totaal	<u>3,446,001</u>	<u>3,346,823</u>

Toelichting:

Onder subsidies is de subsidie betreffende Zorgopleidingen 2e tranche van Ministerie VWS verantwoord ad. € 957.639 (2008: € 790.850).
In 2009 is € 70.200 subsidie verkregen voor preventiemedewerker GGZ van gemeente Oss.

LASTEN

15. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Lonen en salarissen	69,437,544	69,610,535
Sociale lasten	7,999,639	8,733,456
Pensioenpremies	5,582,631	5,506,523
Andere personeelskosten:		
Diverse overige personeelskosten	3,099,073	2,553,142
Subtotaal	<u>86,118,886</u>	<u>86,403,656</u>
Personeel niet in loondienst	3,199,626	1,997,222
Totaal personeelskosten	<u>89,318,512</u>	<u>88,400,878</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	237	236
Hotelfuncties	168	172
Patient- cq. bewonersgebonden functies	1,068	1,090
Leerling personeel	41	46
Terrein- en gebouwgebonden functies	22	20
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1,536</u>	<u>1,564</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn met nagenoeg gelijk gebleven. Aangezien in deze kosten ook het personeel niet in loondienst en reorganisatiekosten opgenomen zijn, betekent dat dit gecompenseerd is met lagere kosten voor het verplegend personeel. In 2009 is er € 3.376.000 uitgegeven aan personeel niet in loondienst (2008: € 2.296.000).

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Nacalculerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	3,777,829	3,571,603
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2,489,167	2,079,601
Sub-totaal afschrijvingen	<u>6,266,996</u>	<u>5,651,204</u>
Boekverlies, c.q. boekwinst verkoop gebouwen	123,748	-691,743
Geen doorgang project FPK	813,394	0
Doorbelaste afschrijvingskosten	12,234	2,766
Totaal afschrijvingen	<u><u>7,216,372</u></u>	<u><u>4,962,227</u></u>

Toelichting:

In 2009 zijn de totale afschrijvingen met € 2.300.000 toegenomen. Dit door de extra kosten in verband met het project Forensisch Psychiatrisch Kliniek in 2009 en de incidentele boekwinst van € 688.977 die in 2008 behaald is. In 2009 zijn diverse activa die niet meer aanwezig zijn binnen GGZ Oost Brabant afgewaardeerd. Deze kosten zijn gerapporteerd onder boekverlies.

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten

	<u>2009</u>
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	<u>7,216,372</u>
waarvan nacalculerbare afschrijvingen	<u><u>3,777,829</u></u>
In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculerbare afschrijvingslasten:	
- WTZi-vergunningplichtige vaste activa	1,621,564
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	<u>2,156,265</u>
Totaal vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten	<u><u>3,777,829</u></u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	100,086,744
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	46,664,400
Cumulatieve vergoedingen voor nacalculerbare afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	46,664,400

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7,227,689	6,727,193
Algemene kosten	9,447,561	8,936,324
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3,444,304	3,209,697
Onderhoud en energiekosten	3,684,938	4,837,400
Huur en leasing	3,420,621	3,029,067
Baten en laten hulpbedrijven	-31,139	-21,368
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>27,193,974</u></u>	<u><u>26,718,313</u></u>

Toelichting:

De stijging van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging in de grondstofkosten.
De stijging van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging van de advieskosten.
De onderhoudskosten zijn in 2009 € 911.920 lager dan in 2008 door een vrijval van de voorziening achterstallig onderhoud.
De huurkosten zijn in 2009 hoger door een reservering van een huurclaim.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2009	2008
	€	€
Rentebaten	200,381	222,422
Subtotaal financiële baten	200,381	222,422
Rentelasten	-1,709,138	-1,894,753
Subtotaal financiële lasten	-1,709,138	-1,894,753
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1,508,757</u>	<u>-1,672,331</u>

19. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Tweehoofdig met voorzitter

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

Naam	J.A.A.M. van Diemen- Steenvoorde	F. Croonen
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	10/1/2008	2/3/2009
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	Ja	Nee
3 Tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	n.v.t.	12/31/2009
4 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van het bestuur geweest?	Ja	Nee
5 Hoeveel maanden is de persoon voorzitter geweest in het verslagjaar?	12	0
6 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	arbeidsoverk. voor onbep. tijd	extern ingehuurd
7 Welke salarisregeling is toegepast?	NVZD	NVZD
8 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	nvt
9 Bruto-inkomen, incl. vakantiegeld, eindejaars-uitkeringsalaris en andere vaste toelagen	177,892	249,498
a. Waarvan verkoop verlofuren	0	0
b. Waarvan nabetalings voorgaande jaren	1,311	0
10 Bruto-onkostenvergoeding	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale lasten	7,453	0
12 Werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU	18,558	0
13 Ontslagvergoeding	0	0
14 Bonussen	0	0
15 Totaal inkomen (9 t/m 14, excl. 9a en b)	203,903	249,498
16 Cataloguswaarde auto van de zaak	32,540	0
17 Eigen bijdrage auto van de zaak	0	0

Toelichting:

De voorzitter mevr. J. van Diemen-Steevoorde laat haar opbrengsten voor haar nevenfunctie als toezichhouder bij het Westfriesgasthuis te Hoorn ten gunste van de opbrengsten van GGZ Oost Brabant komen.
 De heer F. Croonen is in 2009 extern ingehuurd als lid van de Raad van Bestuur. Zijn vergoeding is vastgesteld op basis van de nieuwe regeling NVZD en daarmee een marktconforme vergoeding. De bezoldiging is op basis van verstuurde facturen en inclusief omzetbelasting (€209.662 exclusief BTW).

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

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

Naam	Functie	Bezoldiging €
J. Kingma	Voorzitter	9,925
M.M. Jonkers-Goedhart	Vice-voorzitter	7,876
J.T.H.M. Blox	lid	6,000
J.M.M.B. Maes	lid	6,000
B.H.M. Morel	lid	6,000
M.J. Kauffman MCM	lid	6,127
J.R. Rozendaal	lid	6,580

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2009 in het kader van de Wopt verantwoord worden, is als volgt:

		Voormalig voorzitter	Voormalig bestuurder
1 Functionaris (functienaam)	Voorzitter		
2 In dienst vanaf (datum)	10/1/2008	2/1/1992	8/1/2002
3 In dienst tot (datum)	nvt	12/31/2008	12/31/2008
4 Belastbaar loon (in €)	168,075	0	0
5 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	37,860	0	0
6 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0
Totaal beloning in kader van de Wopt (4, 5 en 6)	<u>205,934</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7 Beloning 2008	47,594	219,362	209,650

Motivatie overschrijdingen van het gemiddelde belastbare loon per jaar van ministers:

Toelichting:

Bovenstaande gegevens worden gemeld aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

21. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2009 zijn als volgt:

	<u>2009</u> €	<u>2008</u> €
1 Controle van de jaarrekening	106,555	71,049
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	44,617	47,142
3 Fiscale advisering	1,773	30,436
4 Niet-controlediensten	38,977	6,420
Totaal honoraria accountant	<u>191,922</u>	<u>155,047</u>

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2009 vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2010.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2009 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2010.

5.2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.3 Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Raad van Bestuur

dr. J.A.A.M. van Diemen-Steenvoorde

Dhr. O.O.J. Dekker MHA

Raad van Toezicht

J. Kingma

J.R. Rozendaal

Drs. M.J. Kauffman MCM

Mr. J.M.M.B. Maes

Drs. J.Th.M. Blox

5.2.4 Accountantsverklaring

De accountantsverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Aan de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht van
Stichting GGZ Oost Brabant

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Riel Verlegstraat 9
4816 XZ Brada
Postbus 1042
4801 SA Brada
Telefoon: (078) 624 02 00
Fax: (078) 624 05 43
www.pwc.com/nl

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit jaardocument in hoofdstuk 5 opgenomen Jaarrekening 2009 van Stichting GGZ Oost Brabant te Boekel bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de resultatenrekening over 2009 met de toelichting gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, althans voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WZZ. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn: beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Jl 001955 van 1990 (Rijksd 018)

PricewaterhouseCoopers is de handelsnaam van onder meer de volgende vennootschappen: PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KVK 24190206), PricewaterhouseCoopers Global Services N.V. (KVK 24190206), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KVK 24190206) en PricewaterhouseCoopers B.V. (KVK 24190206). Dit document valt onder de werkdagverklaring van de Algemene Voorwaarden van Toezicht, waar onder meer een aantal uitsluitingsvoorwaarden zijn opgenomen. Deze Algemene Voorwaarden zijn gepubliceerd op www.pwc.nl en zijn te raadplegen op www.ggzooib.nl.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingsysteem, behelzende een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingsysteem van de stichting. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de stichting heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting GGZ Oost-Brabant per 31 december 2009 en van het resultaat over 2009 in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WTZ.

Verklaring betreffende anders wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:293 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Breda, 26 mei 2010
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel ondertekend door: drs. J.D. Lamse-Winderhoud RA

