Jaarrekening 2010

Kennis / Ervaring / Zorg

UZA

Inhoud

1. Woord vooraf 3

2. Kerncijfers 4

2.1. Kerncijfers activiteiten 4

2.1.1. Kerncijfers: nominaal

2.1.2. Kerncijfers: relatief

2.2. Kerncijfers vermogen en resultaat 6

2.2.1. Kerncijfers: nominaal

2.2.2. Kerncijfers: relatief

2.3. Kerncijfers personeel 8

2.3.1. Kerncijfers: nominaal

2.3.2. Kerncijfers: relatief

3. Activiteitenverslag 10

3.1. Verblijven 10

3.1.1. Verblijven met overnachting

3.1.2. Verblijven zonder overnachting

3.2. Medische activiteit 12

3.3. Apotheek 13

4. Jaarrekening Universitair Ziekenhuis Antwerpen 14

4.1. Balans per 31 december 2010 (in 000 EUR) 14

4.2. Toelichting bij de balans 16

4.2.1. Staten van toelichting bij de balans

4.2.2. Commentaar bij de balansposten

4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

4.2.4. Waarderingsregels

4.2.5. Gebeurtenissen na afsluiting boekjaar en voor neerlegging van de jaarrekening

4.3. Resultatenrekening 2010 36

4.4. Toelichting bij de resultatenrekening 37

4.4.1. Staten van toelichting bij de resultatenrekening

4.4.2. Commentaar bij de resultatenrekeningen

4.4.3. Vergelijking resultaat – begroting

4.4.4. Bestemming van het resultaat

4.5. Sociale balans 50

4.5.1. Staat van de tewerkgestelde personen

4.5.2. Tabel van het personeelsverloop tijdens het boekjaar

4.5.3. Inlichtingen over de opleidingen voor de werknemers tijdens het boekjaar

4.6. Toelichting bij de sociale balans 53

4.6.1. Staat van de tewerkgestelde personen

4.6.2. Tabel van het personeelsverloop tijdens het boekjaar

4.6.2. Inlichtingen over de opleidingen voor de werknemers

4.7. Verslag bedrijfsrevisoren boekhouding & jaarrekening UZA 55

1. Woord vooraf

Het boekjaar werd afgesloten met een positief resultaat van 3,2 miljoen EUR. Bij de verwerking van dit resultaat werd het mecenaatsfonds verminderd van 3,0 naar 2,6 miljoen EUR, een gevolg van de aanwending van het HEBA compartiment binnen dit fonds. Het overgedragen resultaat steeg hierdoor van 79,5 naar 83,1 miljoen EUR.

Het bedrijfsresultaat (EBITDA) bleef ten opzichte van 2009 zo goed als ongewijzigd (24,1 miljoen EUR ten opzichte van 24,5 in 2009).

De groei van de bedrijfsopbrengsten werd getemperd door ingrijpende tariefreducties, voornamelijk binnen het segment van de forfaitaire vergoedingen voor klinische biologie en beeldvorming. Als gevolg hiervan lag de omzetstijging lager dan het percentage dat normaliter op basis van de activiteitsgroei kon worden verwacht.

Desondanks slaagde het ziekenhuis erin het operationele resultaat te handhaven. Resultatenrekening en balansratio's herbevestigen unaniem de sterke financiële structuur van het ziekenhuis. Na een lichte terugval in 2009 steeg de cashflow in 2010 opnieuw richting 10 % op totale bedrijfsopbrengsten.

Deze opvallende resultaten zijn het gevolg van een strategiewijziging: in afwachting van de realisatie van het investeringsproject Moeder en Kind Centrum en anticiperend op nieuwe besparingsingrepen van de overheid wisselde het ziekenhuis haar groeistrategie in voor een strategie van kostenbesparingen. De oprichting in het najaar 2009 van 6 werkgroepen rond die problematiek en een ziekenhuisbrede sensibilisering van het personeel bleek een accurate methode bij de realisatie van de vooropgestelde doelstellingen.

Het resultaat over voorgaande jaren en de uitzonderlijke resultaten zijn per saldo quasi nihil. Dit is een minder goed resultaat dan in voorgaande jaren. Belangrijkste oorzaak hiervan is het uitblijven van de betekening van de definitieve budgetten van financiële middelen (BFM) voor 2005 en 2006, die traditioneel resulteren in een terugname van voorzieningen voor risico's en kosten.

Het balanstotaal steeg van 247,4 naar 265,5 miljoen EUR. De sterke toename van de materiële vaste activa (de balanswaarde steeg met 9,6 %: van 112,5 miljoen EUR in 2009 naar 123,3 miljoen EUR einde 2010) is een gevolg van de talrijke bouw- en verbouwprojecten en voorafnames op de medische investeringsenveloppe voor 2011.

De investeringsuitgaven en de toename van de werkingsmiddelen overtroffen per saldo de cashflow en hadden een daling van de liquide middelen als gevolg.

2. Kerncijfers

2.1. Kerncijfers activiteiten

2.1.1. Kerncijfers: nominaal

	2006	2007	2008	2009	**2010**
Structurele gegevens					
Erkende bedden	573	573	573	573	**573**
Verantwoorde bedden per 1 juli (1) (2)	615	623	570	575	**573**
Verantw. bedden chir. dagziekenhuis per 1 juli	10	11	10	11	**11**
Verblijven					
Verblijven met overnachting	23.402	23.731	24.895	25.319	**26.201**
Verblijven zonder overnachting	20.026	21.345	27.099	28.465	**28.426**
Verblijven: totaal	43.428	45.076	51.994	53.784	**54.627**
Verblijven: ratio's					
Gemiddelde verblijfsduur (ziekenhuisdienst)	5,88	5,71	5,58	5,41	**5,19**
Gemiddelde verblijfsduur (per verblijf)	6,97	6,75	6,67	6,44	**6,11**
Gemiddelde bedbezetting (%)	77,98	76,58	79,22	77,96	**76,49**
Verhouding zonder nacht / totaal	0,46	0,47	0,52	0,53	**0,52**
Verpleegdagen					
Verpleegdagen: historisch quotum	164.962	164.962	164.962	164.962	**164.962**
Verpleegdagen: reëel	163.100	160.158	166.131	163.040	**159.971**
Verpleegdagen: afwijking (t.o.v. hist. quotum)	-1.862	-4.804	1.169	-1.922	**-4.991**
Verantwoorde dagen per 1 juli	178.661	176.161	166.308	167.890	**167.248**
Verantw. dagen chir. dagziekenhuis per 1 juli	2.924	3.074	3.018	2.965	**2.984**
Medische activiteit					
Consulten & technische verstrekkingen	474.569	501.415	524.715	547.419	**561.298**
Transplantaties (3)	52	58	62	59	**51**
Ingrepen operatiekwartier	15.724	15.686	16.221	16.513	**16.832**
• Gewone ingrepen	10.934	10.728	11.027	10.865	**11.184**
• Zware heelkundige ingrepen (>K240 of N400)	4.790	4.958	5.194	5.648	**5.648**
• Andere verstrekkingen	16.152	15.837	12.886	11.925	**13.772**
• Verstrekkingen anesthesie	16.573	16.148	16.355	16.362	**16.710**
Medische activiteit: ratio's					
Percentage zware heelkunde (>K240 of N400)	30,46	31,61	32,02	34,02	**33,56**

(1) De gegevens van de verantwoorde bedden en -dagen (per 1 juli van het jaar) zijn gebaseerd op de activiteit tijdens een referentieperiode die zich drie jaar eerder situeert. De verantwoorde bedden en activiteit per 1 juli 2010 (budget 2010–2011) zijn gebaseerd op de referentieperiode 1ste en 2de semester 2007;

(2) Per 1 juli 2008: exclusief 30 A bedden;

(3) Bij bepaalde patiënten werd meer dan 1 orgaan getransplanteerd. Het aantal getransplanteerde organen bedroeg:
- 2006: 56;
- 2007: 60;
- 2008: 65;
- 2009: 62 (waarvan 2 patiënten met autologe niertransplantatie);
- 2010: 53 (waarvan 5 patiënten met autologe niertransplantatie).

2.1.2. Kerncijfers: relatief

	2006	2007	2008	2009	**2010**
Structurele gegevens					
Erkende bedden	100	100	100	100	**100**
Verantwoorde bedden per 1 juli (1) (2)	100	101,30	92,68	93,50	**93,17**
Verantw. bedden chir. dagziekenhuis per 1 juli	100	110,00	100,00	110,00	**110,00**
Verblijven					
Verblijven met overnachting	100	101,41	106,38	108,19	**111,96**
Verblijven zonder overnachting	100	106,59	135,32	142,14	**141,95**
Verblijven: totaal	100	103,79	119,72	123,85	**125,79**
Verblijven: ratio's					
Gemiddelde verblijfsduur (ziekenhuisdienst)	100	97,11	94,90	92,01	**88,27**
Gemiddelde verblijfsduur (per verblijf)	100	96,83	95,74	92,39	**87,66**
Gemiddelde bedbezetting (%)	100	98,20	101,59	99,97	**98,09**
Verhouding zonder nacht / totaal	100	102,17	113,30	115,05	**113,04**
Verpleegdagen					
Verpleegdagen: historisch quotum	100	100,00	100,00	100,00	**100,00**
Verpleegdagen: reëel	100	98,20	101,86	99,96	**98,08**
Verpleegdagen: afwijking (t.o.v. hist. quotum)	-100	-258,00	62,78	-103,22	**-268,05**
Verantwoorde dagen per 1 juli	100	98,60	93,09	93,97	**93,61**
Verantw. dagen chir. dagziekenhuis per 1 juli	100	105,13	103,21	101,40	**102,05**
Medische activiteit					
Consulten & technische verstrekkingen	100	105,66	110,57	115,35	**118,28**
Transplantaties (3)	100	111,54	119,23	113,46	**98,08**
Ingrepen operatiekwartier	100	99,76	103,16	105,02	**107,05**
• Gewone ingrepen	100	98,12	100,85	99,37	**102,29**
• Zware heelkundige ingrepen (>K240 of N400)	100	103,51	108,43	117,91	**117,91**
• Andere verstrekkingen	100	98,05	79,78	73,83	**85,26**
• Verstrekkingen anesthesie	100	97,44	98,68	98,73	**100,83**
Medische activiteit: ratio's					
Percentage zware heelkunde (>K240 of N400)	100	103,78	105,12	111,69	**110,18**

2.2. Kerncijfers vermogen en resultaat

2.2.1. Kerncijfers: nominaal (in ooo EUR)

	2006	2007	2008	2009	**2010**
Balans					
Balanstotaal	209.244	221.049	238.210	247.363	**265.538**
Activa					
Vaste activa	93.987	101.824	104.336	114.129	**124.755**
Vlottende activa	115.257	119.225	133.874	133.234	**140.783**
• Vorderingen < 1 jaar	87.819	94.868	106.943	108.759	**120.128**
• Beleggingen & liquide middelen	23.016	19.158	21.865	18.268	**14.284**
Passiva					
Eigen vermogen	98.702	102.952	110.135	116.073	**117.959**
Voorzieningen	26.913	31.357	33.369	42.635	**48.730**
Schulden	83.629	86.740	94.706	88.655	**98.849**
Resultaat					
Opbrengsten (exploitatie)	228.054	240.910	263.655	286.661	**295.501**
Kosten (excl.afschr. & voorzien.)	-209.452	-221.206	-240.655	-262.116	**-271.447**
Brutomarge (EBITDA)	18.602	19.704	23.000	24.545	**24.054**
Afschrijvingen	-13.567	-14.570	-16.610	-17.332	**-18.618**
Voorziening voor risico's en lasten	-4.509	-3.571	-4.182	-4.939	**-3.099**
Netto marge (EBIT)	526	1.563	2.208	2.274	**2.337**
Financieel resultaat van het boekjaar	2.088	1.908	1.561	1.748	**1.240**
Resultaat (EBT)	2.614	3.471	3.769	4.022	**3.577**
Uitzonderlijk resultaat & voorg.jaren	8.143	1.821	5.390	3.528	**-377**
Resultaat van het boekjaar	10.757	5.292	9.159	7.550	**3.200**
Cashflow					
Uitgebreide cashflow	23.911	24.194	27.744	25.288	**28.955**
Verhouding t.o.v. opbrengst (%)	10,48	10,04	10,52	8,82	**9,78**
Verhouding t.o.v. opbrengst (3 jaar) (%)	9,25	9,67	10,35	9,76	**9,69**
Vrije (investerings)marge					
O.b.v. uitgebreide cashflow	19.693	20.499	23.910	21.533	**25.197**

(*) de kerncijfers 2006 – 2008 werden als volgt aangepast:
de handelskortingen, oorspronkelijk geboekt in de financiële resultaten werden in mindering gebracht van de kosten.

2.2.2. Kerncijfers: relatief (in ooo EUR)

	2006	2007	2008	2009	**2010**
Balans					
Balanstotaal	100	105,64	113,84	118,22	**126,90**
Activa					
Vaste activa	100	108,34	111,01	121,43	**132,74**
Vlottende activa	100	103,44	116,15	115,60	**122,15**
• Vorderingen < 1 jaar	100	108,03	121,78	123,84	**136,79**
• Beleggingen & liquide middelen	100	83,24	95,00	79,37	**62,06**
Passiva					
Eigen vermogen	100	104,31	111,58	117,60	**119,51**
Voorzieningen	100	116,51	123,99	158,42	**181,06**
Schulden	100	103,72	113,25	106,01	**118,20**
Resultaat					
Opbrengsten (exploitatie)	100	105,64	115,61	125,70	**129,58**
Kosten (excl.afschr. & voorzien.)	-100	-105,61	-114,90	-125,14	**-129,60**
Brutomarge (EBITDA)	100	105,92	123,64	131,95	**129,31**
Afschrijvingen	-100	-107,39	-122,43	-127,75	**-137,23**
Voorziening voor risico's en lasten	-100	-79,20	-92,75	-109,54	**-68,73**
Netto marge (EBIT)	100	297,15	419,77	432,32	**444,30**
Financieel resultaat van het boekjaar	100	91,38	74,76	83,72	**59,39**
Resultaat (EBT)	100	132,79	144,19	153,86	**136,84**
Uitzonderlijk resultaat & voorg.jaren	100	22,36	66,19	43,33	**-4,63**
Resultaat van het boekjaar	100	49,20	85,14	70,19	**29,75**
Cashflow					
Uitgebreide cashflow	100	101,18	116,03	105,76	**121,09**
Verhouding t.o.v. opbrengst (%)	100	95,78	100,34	84,12	**93,28**
Verhouding t.o.v. opbrengst (3 jaar) (%)	100	104,54	111,93	105,51	**104,76**
Vrije (investerings)marge					
O.b.v. uitgebreide cashflow	100	104,09	121,41	109,34	**127,95**

2.3. Kerncijfers personeel

2.3.1. Kerncijfers: nominaal

	2006	2007	2008	2009	**2010**
Medisch personeel	**295,1**	**304,28**	**310,94**	**320,62**	**333,37**
Medisch personeel	295,1	304,28	310,94	320,62	**333,37**
Niet medisch personeel	**1.395,93**	**1.441,02**	**1.493,01**	**1.546,73**	**1.642,66**
Administratief	333,81	342,64	337,13	347,29	**359,16**
Verplegend	776,00	801,08	853,03	869,42	**879,96**
Paramedisch	165,18	169,38	166,23	168,61	**169,89**
Ander	120,94	127,92	136,62	161,41	**233,65**
Totaal personeel	**1.691,03**	**1.745,30**	**1.803,95**	**1.867,35**	**1.976,03**

(Personeel in voltijds equivalenten: effectief, exclusief uitzendkrachten, IBF, langdurig ziek & zwangerschapsverlof, jobstudenten; inclusief sociale MARIBEL)

2.3.2. Kerncijfers: relatief

	2006	2007	2008	2009	**2010**
Medisch personeel	**100,00**	**103,11**	**105,37**	**108,65**	**112,97**
Medisch personeel	100,00	103,11	105,37	108,65	**112,97**
Niet medisch personeel	**100,00**	**103,23**	**106,95**	**110,80**	**117,67**
Administratief	100,00	102,65	100,99	104,04	**107,59**
Verplegend	100,00	103,23	109,93	112,04	**113,40**
Paramedisch	100,00	102,54	100,64	102,08	**102,85**
Ander	100,00	105,77	112,97	133,46	**193,19**
Totaal personeel	**100,00**	**103,21**	**106,68**	**110,43**	**116,85**

(Personeel in voltijds equivalenten: effectief, exclusief uitzendkrachten, IBF, langdurig ziek & zwangerschapsverlof, jobstudenten; inclusief sociale MARIBEL)

3. Activiteitenverslag

3.1. Verblijven

3.1.1. Verblijven met overnachting

In 2010 nam het aantal verblijven met 3,5 % toe: 26.201 ten opzichte van 25.319 in 2009. De activiteit werd gekenmerkt door een aantal opvallende fenomenen:

- de groei werd gedragen door de moeder en kind cluster;
- de toename van het aantal verblijven van één nacht, tijdens voorgaande jaren motor van de groei, kwam in 2010 tot stilstand;
- ziekenhuisbreed was er een sterke daling van aantal ligdagen en gemiddelde ligduur.

De sterke terugloop van het aantal verpleegdagen manifesteert zich vanaf 2009 en lijkt voornamelijk een gevolg van de evolutie van de medische wetenschap. Over de voorbije 2 jaar daalde, bij een groei van de verblijven met 5,2 % (van 24.895 in 2008 naar 26.225 in 2010) het aantal ligdagen met 3,7 % (van 166.131 naar 159.971).

De groei van het aantal verblijven van één enkele nacht stagneerde: in 2010 was dit verblijfstype goed voor 35,4 % van alle verblijven, een status-quo ten opzichte van de 35,2 % voor 2009 (33,6 % in 2008). De belangrijkste oorzaak van dit status-quo is de saturatie van het slaapcentrum.

De gemiddelde ligduur daalde verder en bedraagt nog 6,1 dagen (ten opzichte van 6,4 dagen in 2009 en 6,7 dagen in 2008). In tegenstelling tot voorgaande jaren, waar de daling veroorzaakt werd door de toename van het aantal verblijven van één nacht, manifesteerde de daling zich in 2010 bij alle types opnames. De bedbezetting daalde hierdoor van 78,0 % naar 76,9 %.

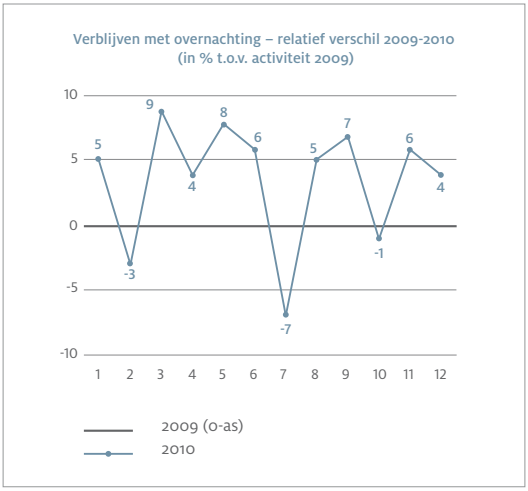
De groei van de activiteit bij de chirurgische diensten (+ 3,2 %) was integraal voor rekening van één enkele dienst. Extra medische omkadering op de dienst neurochirurgie leidde daar tot een toename van het aantal verblijven met 37 %. De overige chirurgische diensten hielden mekaar met kleinere wijzigingen in plus en min in evenwicht.

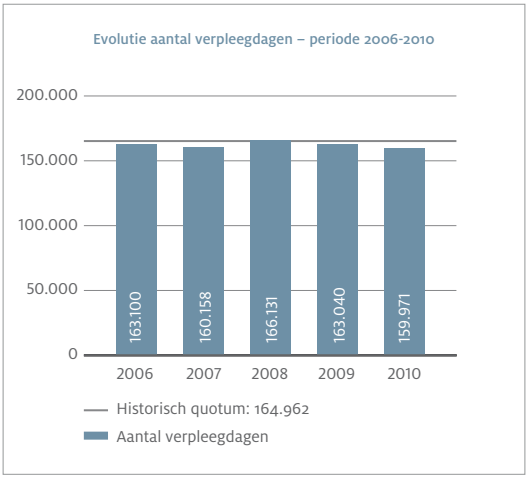
Eenzelfde scenario bij de interne diensten waar de groei van het aantal verblijven (+ 1,4 %) een gevolg was van een verdere activiteitstoename op de dienst cardiologie en de overige diensten per saldo een status-quo optekenden.

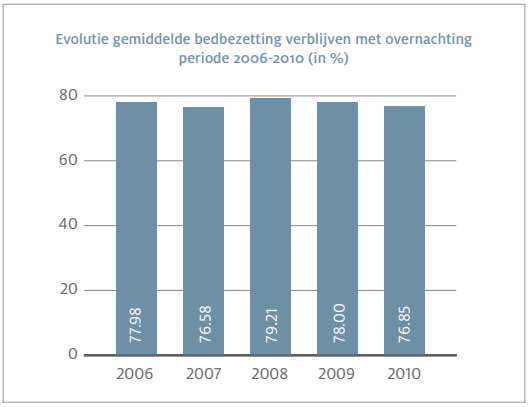
Opvallend was de evolutie binnen de moeder en kind cluster waar de activiteit in 2010, na jaren van status-quo, spectaculair steeg:

- op de dienst pediatrie nam het aantal verblijven met circa 25 % toe (van 1.245 naar 1.548). Ook hier milderde de sterke daling van de ligduur (-15 %) de toename van de bedbezetting (+ 3 %);
- op de dienst intensieve neonatale zorgen werden 16 % meer verblijven opgetekend (bij een daling van de gemiddelde ligduur met 9 % en een toename van de bedbezetting met 6 %);
- de dienst verloskunde tekende 8 % meer verblijven op bij een toename van de bedbezetting met 6 % en een stijging van het aantal bevallingen met 10,9 % (907 bevallingen ten opzichte van 818 in 2009).

De uitbreiding van de beddencapaciteit op de dienst intensieve zorgen maakte daar een groei van het aantal verblijven met 3 % mogelijk.







3.1.2. Verblijven zonder overnachting

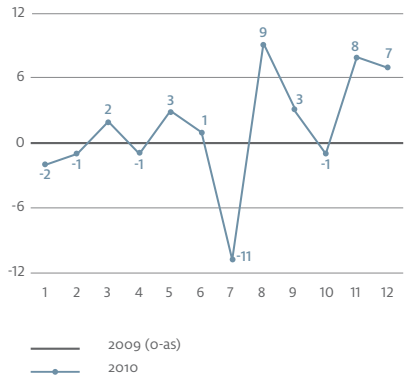
De evolutie van het aantal verblijven zonder overnachting was in 2010 atypisch. In tegenstelling tot voorgaande jaren, waar jaar na jaar een sterke groei werd gerealiseerd, eindigde het aantal verblijven in 2010 rond het niveau van 2009 (28.426 ten opzichte van 28.465 in 2009). Dit status-quo is een gevolg van vertraging die werd opgelopen bij de start of de uitbreiding van een aantal activiteiten: de opening van de nieuwe dagziekenhuizen 'klinische immunologie' en 'mond- en tandheelkunde' en de uitbreiding van de activiteiten op de dienst nucleaire geneeskunde (PET-CT).

Bij de chirurgische diensten liep het aantal verblijven met circa 3 % terug. De helft van de daling was voor rekening van de dienst fertiliteit (- 185 verblijven). De diensten pijncentrum, gynaecologie en N.K.O. tekenden elk een daling van circa 80 verblijven op. Alleen op de dienst abdominale heelkunde was er groei van betekenis.

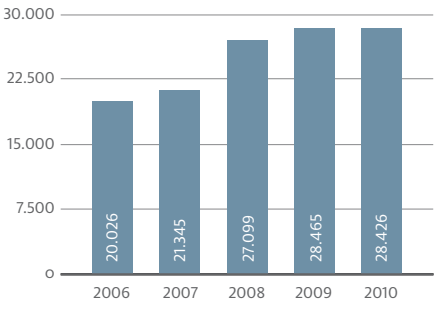
Bij de interne diensten was er per saldo een toename van 3 %. De sterke toename van de activiteit op de diensten oncologie (+ 17 %), immunologie & reumatologie (+ 26 %), gastro-enterologie (+ 20 %) en pneumologie (+ 36 %) werd deels geneutraliseerd door de daling op de diensten fysische geneeskunde (- 63 %), algemeen inwendige (- 17 %) en cardiologie (-30 %).

Ook bij de verblijven zonder overnachting was de groei bij de moeder en kind cluster opvallend: op de dienst pediatrie nam het aantal verblijven toe met 48 %; op de verloskunde met 24 %.

Verblijven zonder overnachting – relatief verschil 2009-2010
(in % t.o.v. activiteit 2009)



Evolutie gefactureerde verblijven zonder overnachting
periode 2006-2010 (in aantallen)



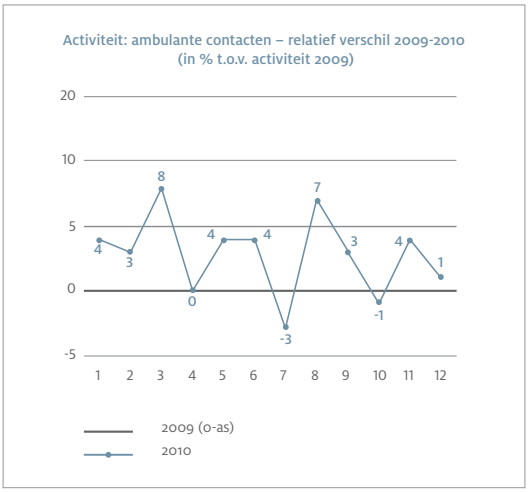
3.2. Medische activiteit

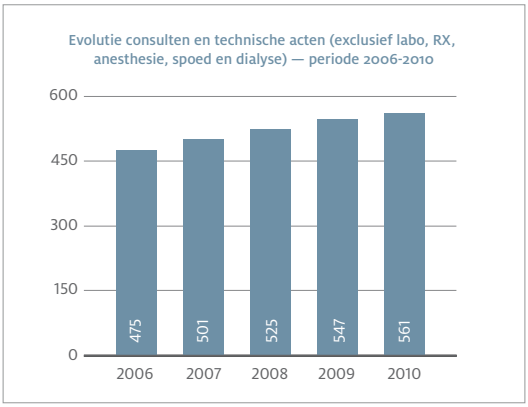
De trend van tragere groeicijfers voor medische akten zet zich verder door en illustreert de saturatie van het ziekenhuis. In de periode 2007 – 2009 daalden de jaarlijkse groeicijfers van 4,70 % naar 4,30 %. In 2010 stijgt het aantal technische akten van 547 naar 561 duizend. Dit is nog een toename van 2,5 %.

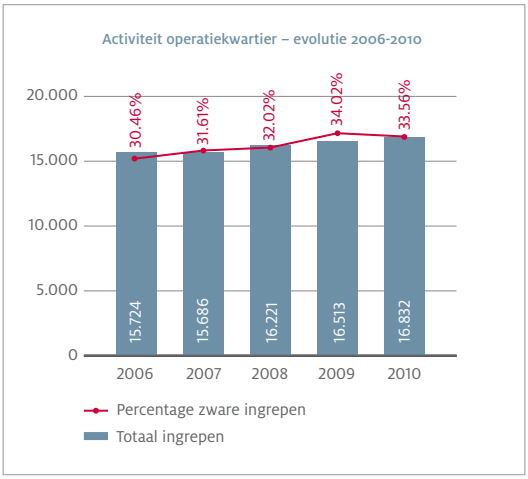
De toename van het aantal ingrepen op het operatiekwartier is van dezelfde grootteorde: 16.832 ten opzichte van 16.513 in 2009 of een toename van 1,9 %. Het aantal ingrepen 'zware chirurgie' (ingrepen met een RIZIV coëfficiënt getal gelijk aan of hoger dan K240 of N400) klokte op hetzelfde aantal af als in 2009: 5.648 ingrepen.

De groei van het aantal ingrepen is voor rekening van de diensten neurochirurgie (van 789 naar 980 ingrepen; + 24 %) en in mindere mate voor de dienst abdominale-, kind- en plastische heelkunde (van 1.634 naar 1.736 ingrepen; + 6 %). Bij de overige chirurgische diensten zijn de schommelingen beperkt tot een paar procenten in plus en min die mekaar per saldo opheffen.

De groei van de honorariumopbrengsten (100,8 miljoen EUR tegenover 99,4 miljoen EUR in 2009: + 1,4 %) illustreert de grote impact van de besparingsmaatregelen binnen het segment van de forfaitaire honorariumvergoedingen.







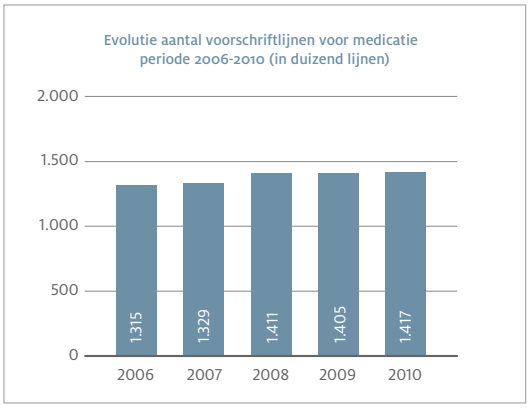
3.3. Apotheek

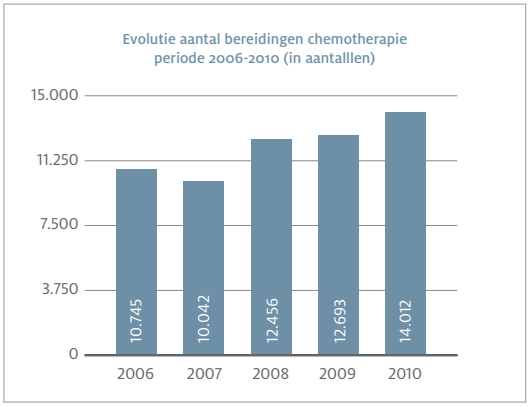
De lichte daling van de kosten voor farmaceutische producten en medische verbruiksmaterialen (74,4 miljoen EUR ten opzichte van 74,7 miljoen EUR in 2009) en de omzetdaling (56,9 miljoen EUR ten opzichte van 57,7 miljoen EUR in 2009) bij een activiteitstoename van circa 3 % is ongetwijfeld één van de meest in het oog springende elementen uit de jaarrekening 2010. Deze trendbreuk – tot 2009 stegen de kosten en omzet van de farmaceutische producten jaar na jaar sterk – heeft meerdere oorzaken:

- het verstrijken van het patent voor een aantal dure geneesmiddelen bood de opportuniteit om een aantal farmaceutische producten aan gereduceerde prijzen in te kopen;
- diverse initiatieven in functie van de realisatie van de vooropgestelde besparingsdoelstellingen hebben zowel de aankoopprijzen gunstig beïnvloed als het voorschrijfgedrag van de artsen bijgestuurd.
- de omzetdaling van het medisch materiaal is het gevolg van een verminderde terugbetaling van implantaten zoals heupprothesen, intra-oculaire lenzen, vasculaire perifere- en coronaire stents. Die tariefreducties werden reeds einde 2009 door de overheid opgelegd en hebben in 2010 hun volle effect.

Een tweede opmerkelijke trend is de toename van het aantal bereidingen chemotherapie: 14.012 bereidingen ten opzichte van 12.693 bereidingen in 2009. Dit is een toename van 10 %. De toename hier houdt voornamelijk verband met de sterke groei van de dienst oncologie. Sinds 2007 is het aantal bereidingen met 40 % toegenomen.

Tot slot kenden ook de bereidingen van totale parenterale voeding (TPN) voor volwassenen en prematuren een sterke groei, respectievelijk 11.160 en 2.182 eenheden ten opzichte van 8.832 en 1.704 eenheden in 2009. Dit zijn groeipercentages van meer dan 25 %.





4. Jaarrekening UZA

4.1. Balans per 31 december 2010 (in 000 EUR)

Activa				2010	2009
Vaste activa				**124.755**	114.129
		Aanschafw.	*Afschrijving*		
I.	Oprichtingskosten	*10.498*	*-9.945*	**553**	705
II	Immateriële vaste activa	*4.145*	*-3.296*	**849**	906
III.	Materiële vaste activa			**123.338**	112.503
	A. Terreinen en gebouwen	*167.040*	*-95.858*	**71.182**	71.372
	B. Materiaal voor medische uitrusting	*99.609*	*-73.437*	**26.172**	24.836
	C. Materiaal voor niet-medische uitrusting	*40.757*	*-29.179*	**11.578**	11.828
	D. Huurfinanciering en dergelijke rechten	*72*	*-62*	**10**	423
	E. Overige materiële vaste activa	*0*	*0*	**0**	0
	F. Vaste activa en vooruitbetalingen	*14.396*	*0*	**14.396**	4.044
IV.	Financiële vaste activa			**15**	15
Vlottende activa				**140.783**	133.234
V.	Vorderingen op meer dan 1 jaar	*Vorderingen*	*G.waardev.*	**0**	0
	A. Vorderingen voor prestaties			**0**	0
	B. Overige vorderingen			**0**	0
VI.	Voorraden en bestellingen in uitvoering			**4.454**	3.929
	A. Grondstoffen en leveringen			**4.454**	3.929
	B. Vooruitbetalingen op voorraadinkopen			**0**	0
	C. Bestellingen in uitvoering			**0**	0
VII.	Vorderingen op ten hoogste 1 jaar	*Vorderingen*	*Dubieus*	**120.128**	108.759
	A. Vorderingen voor prestaties				
	1. Patiënten	*6.325*	*-4.187*	**2.138**	1.837
	2. Verzekeringsinstellingen	*20.286*	*-1.019*	**19.267**	19.487
	3. Inhaalbedragen			**21.068**	18.192
	4. Te innen opbrengsten	*Vorderingen*	*G.waardev.*	**75.221**	67.225
	5. Overige vorderingen voor prestaties	*5.206*	*-5.206*	**0**	0
	B. Overige vorderingen				
	1. Geneesheren, tandartsen, paramedisch			**0**	0
	2. Overige			**2.434**	2.018
		Aankoopw.	*G.waardev.*		
VIII.	Geldbeleggingen	*13.878*	*-222*	**13.656**	7.477
IX.	Liquide middelen			**628**	10.791
X.	Overlopende rekeningen			**1.917**	2.278
Totaal der activa				**265.538**	247.363

Passiva				2010	2009
Eigen vermogen				**117.959**	116.073
I.	Dotaties, inbreng en giften in kapitaal			**20.709**	20.709
II.	Herwaarderingsmeerwaarden			**0**	0
III.	Reserves			**2.588**	3.007
	A. Wettelijke reserve			**0**	0
	B. Niet beschikbare reserve			**0**	0
	C. Beschikbare reserve			**0**	0
	D. Reserves: bestemde fondsen: mecenaatfonds			**2.588**	3.007
IV.	Overgedragen resultaat			**83.132**	79.514
		Verwerving	*In resultaatn.*		
V.	Investeringssubsidies	*57.167*	*-45.637*	**11.530**	12.843
VI.	Sluitingspremies			**0**	0
Voorzieningen voor risico's en kosten				**48.730**	42.635
VII.	Voorzieningen voor risico's en kosten			**48.730**	42.635
Schulden				**98.849**	88.655
VIII.	Schulden op meer dan 1 jaar			**22.246**	21.045
	A. Financiële schulden			**20.140**	18.939
	1. Achtergestelde leningen			**0**	0
	2. Niet-achtergestelde leningen			**0**	0
	3. Schulden voor huur, financiering, e.d.			**4**	9
	4. Kredietinstellingen			**20.136**	18.930
	5. Overige schulden			**0**	0
	B. Handelsschulden			**0**	0
	C. Voorschotten Ministerie Volksgezondheid			**2.106**	2.106
	D. Overige schulden			**0**	0
IX.	Schulden op ten hoogste 1 jaar			**75.609**	66.650
	A. Schulden > 1jaar die binnen jaar vervallen			**3.869**	3.755
	B. Financiële schulden			**0**	0
	1. Kredietinstellingen			**0**	0
	2. Overige schulden			**0**	0
	C. Lopende schulden			**45.369**	38.259
	1. Leveranciers			**27.579**	24.557
	2. Te betalen wissels			**0**	0
	3. Inhaalbedragen			**15.476**	11.598
	4. Geneesheren, tandartsen, paramedici			**2.314**	2.104
	D. Ontvangen vooruitbetalingen			**295**	247
	E. Schulden bezoldigingen & sociale lasten			**26.050**	24.368
	1. Belastingen			**4.996**	4.510
	2. Bezoldigingen en sociale lasten			**21.054**	19.858
	F. Overige schulden			**26**	21
	1. Externe fondsen			**0**	0
	2. Overige schulden			**26**	21
X.	Overlopende rekeningen			**994**	960
Totaal der passiva				**265.538**	247.363

4.2. Toelichting bij de balans

4.2.1. Staten van toelichting bij de balans

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

(bedragen in EUR)	Oprichtingskosten	Immateriële vaste activa	Financiële vaste activa
	(rubriek 20)	*(rubriek 21)*	*(rubriek 22)*
a. Aanschafwaarde			
Mop het einde van het vorige boekjaar	10.406.927	3.654.081	15.299
Mutaties van het boekjaar (+)	90.981	491.403	0
Mutaties van het boekjaar (-)	0	0	0
Op het einde van het boekjaar	10.497.908	4.145.484	15.299
b. Meerwaarden			
Op het einde van het vorige boekjaar	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (+)	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (-)	0	0	0
Op het einde van het boekjaar	0	0	0
c. Afschrijving en waardevermindering			
Op het einde van het vorige boekjaar	-9.702.387	-2.748.529	0
Mutaties van het boekjaar (+)	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (-)	-242.891	-547.962	0
Op het einde van het boekjaar	-9.945.278	-3.296.491	0
d. Niet opgevraagde bedragen			
Op het einde van het vorige boekjaar	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (+)	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (-)	0	0	0
Op het einde van het boekjaar	0	0	0
Netto geboekte waarde einde boekjaar	**552.631**	**848.993**	**15.299**
(a) + (b) - (c) - (d)	20.443.186	7.441.975	15.299

4.2.1.2. Staat van de materiële vaste activa

(bedragen in EUR)	Terreinen en gebouwen uitrusting	Materiaal medische uitrusting	Materiaal niet-med. en soortgel.	Huur, financiering vaste activa	Andere materiële & vooruitbet.	Vaste activa in aanbouw & vooruitbet.
a. Aanschafwaarde						
Op het einde van het vorige boekjaar	159.392.532	93.179.618	38.327.607	2.068.433	0	4.043.660
Mutaties van het boekjaar (+)	7.647.339	9.006.523	3.149.384	0	0	28.645.699
Mutaties van het boekjaar (-)		-2.577.353	-719.948	-1.996.500	0	-18.292.879
Op het einde van het boekjaar	167.039.871	99.608.788	40.757.044	71.933	0	14.396.479
b. Meerwaarden						
Op het einde van het vorige boekjaar	0	0	0	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (+)	0	0	0	0	0	0
Mutaties van het boekjaar (-)	0	0	0	0	0	0
Op het einde van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
c. Afschrijving en waardevermindering						
Op het einde van het vorige boekjaar	-88.020.979	-68.343.242	-26.499.098	-1.645.165	0	0
Mutaties van het boekjaar (+)	0	2.119.144	152.130	1.597.200	0	0
Mutaties van het boekjaar (-)	-7.836.897	-7.212.804	-2.831.879	-14.387	0	0
Op het einde van het boekjaar	-95.857.876	-73.436.902	-29.178.848	-62.352	0	0
d. Netto geboekte waarde						
Op het einde van het boekjaar	71.181.995	26.171.886	11.578.196	9.581	0	14.396.479
Waarvan:						
Terreinen en gebouwen (252)				0		
Materieel voor medische uitrusting (253)				0		
Materieel voor niet-medische uitrusting en meubilair (254)				9.581		

4.2.1.3. Staat van de gewaarborgde schulden

(bedragen in EUR)		Schulden (of deel van) gewaarborgd door Belgische overheidsinstellingen	Schulden (of deel van) gewaarborgd door zakelijke zekerheden op de activa van de onderneming	Schulden (of deel van) gewaarborgd door derden
Financiële schulden				
1. Kredietinstellingen, schulden voor	172	0	3.500	0
huurfinanciering en soortgelijke	173	20.136.383	0	0
2. Overige leningen	174	0	0	0
Diverse schulden				
	422	0	5.345	0
	423	3.863.652	0	0
	424	0	0	0
Totaal		24.000.034	8.845	0

4.2.1.4. Staat van de schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

(bedragen in EUR)	Code	Bedrag
1 Belastingen		
a. Vervallen fiscale schulden		
b. Niet vervallen fiscale schulden	451 + 453	4.995.583
2. Bezoldigingen		
a. Vervallen schulden Rijksdienst voor Sociale Zekerheid		
b. Niet vervallen schulden rijksdienst voor Sociale Zekerheid	454	5.093.718
3. Andere schulden m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten	**455 + 456 + 459**	**15.960.453**

4.2.2. Commentaar bij de balansposten

4.2.2.1. Activa

4.2.2.1.1. Vaste activa

(ACTIVA, RUBRIEKEN I, II, III EN IV)

De vaste activa zijn voor het overgrote deel van materiële aard:

- de post oprichtingskosten vertoont een saldo van 0,6 miljoen EUR. Het bedrag heeft betrekking op de kosten voor de inrichting en ingebruikname van de gehuurde ruimtes op het adres van de Prins Boudewijnlaan waar de dienst medische genetica tijdelijk is gehuisvest;
- de rubriek immateriële vaste activa (0,8 miljoen EUR) betreft toepassingssoftware.

De sterke toename van de materiële vaste activa (123,3 miljoen EUR ten opzichte van 112,5 miljoen EUR in 2009 en 103,1 miljoen EUR in 2008) is in hoofdzaak een gevolg van de talrijke bouw- en verbouwingswerken. We verwijzen naar de toelichting bij de rubriek 'vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen' hierna.

Daarnaast stijgt de balanswaarde van de medische investeringen naar 26,2 miljoen EUR (ten opzichte van 24,8 miljoen EUR in 2009 en 20,5 miljoen EUR in 2008). De aanschafwaarde van de medische investeringen op de balans stijgt naar 99,6 miljoen EUR (ten opzichte van 93,2 miljoen EUR in 2009 en 84,9 miljoen EUR in 2008).

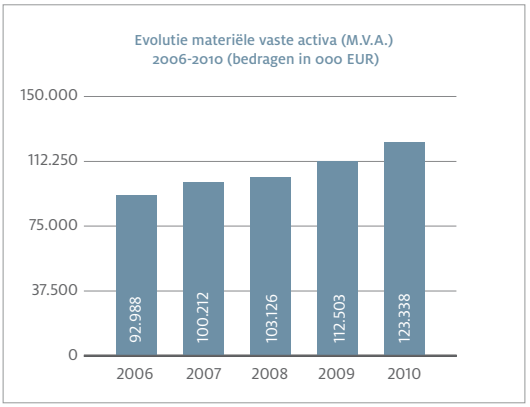
Het bedrag van de materiële vaste activa kan als volgt worden uitgesplitst:

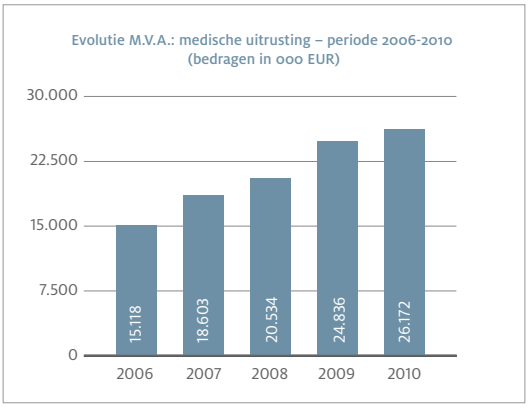
- terreinen en gebouwen 71,2 miljoen EUR (2009: 71,3 miljoen EUR);
- materiaal medische uitrusting 26,2 miljoen EUR (2009: 24,8 miljoen EUR);
- materiaal niet-medische uitrusting 11,6 miljoen EUR (2009: 11,8 miljoen EUR);
- vaste activa in aanbouw & vooruitbetaling 14,4 miljoen EUR (2009: 4,0 miljoen EUR).

De post terreinen en gebouwen omvat:

- terreinen 0,8 miljoen EUR;
- gebouwen en eerste inrichting 47,5 miljoen EUR;
- groot onderhoud van de gebouwen 22,9 miljoen EUR.

De totale oppervlakte van de terreinen op de ziekenhuiscampus zelf beslaat 189.722 m². Van deze oppervlakte is met ingang van de openstelling van het ziekenhuis en voor een periode van 99 jaar ten kostenloze titel en bij notariële akte een perceel van vijftig are en tweeënnegentig centiaren ter beschikking gesteld van het Belgische Rode Kruis om er een bloedtransfusiecentrum op te richten en uit te baten.





Daarnaast beschikt het UZA nog over een aantal kleinere eigendommen:
- een kinderdagverblijf, gelegen Wilrijkstraat 8, 2650 Edegen;
- het opvanghuis Ter Weyde en aanpalende gronden (3.000 m²), gelegen Edegemsesteenweg 240, 2650 Edegem;
- een onroerend goed op het adres dr. Frans Hemerycklaan 5 B, 2650 Edegem (p.m.).

Wat de ziekenhuiscampus betreft beschikt de provincie Antwerpen over 40 % van het onverdeelde eigendomsrecht van:
- de grond waarop de oorspronkelijke gebouwen zijn gevestigd;
- de daarop per 11 november 1984 aanwezige gebouwen.

In voornoemd eigendomsrecht zijn niet begrepen de installaties, de apparatuur, de uitrusting, enzovoort – welke goederen door enige wetsbepaling of door bestemming onroerend zouden kunnen zijn – betreffende de exploitatie van het ziekenhuis die, op de voormelde grond en in de voormelde gebouwen op voorgaande datum, door het UZA werd gevoerd. Betreffende dit onverdeelde eigendomsrecht verwijzen we tevens naar de rubriek 'niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'. De gebouwen opgetrokken na datum van 11 november 1984 alsook de door de UA om niet ingebrachte terreinen en gebouwen bij de verzelfstandiging van het UZA, zijn in volle eigendom.

De balanswaarde van de medische uitrusting stijgt van 24,8 miljoen EUR in 2009 naar 26,2 miljoen EUR in 2010. Belangrijkste oorzaak van de toename zijn de voorafnames op de investeringsenveloppe 2011.

Met de buitengebruikstelling van de PET-CT (in huurfinanciering) wordt de post huurfinanciering quasi herleid tot nihil.

De waarde van de post vaste activa in aanbouw stijgt van 4,0 miljoen EUR in 2009 naar 14,4 miljoen EUR in 2010. Dit bedrag vertegenwoordigt volgende bouw-, verbouw- en renovatiewerken:
- uitbouw tomotherapie 3,0 miljoen EUR; ingebruikname gepland voor april 2011;
- project cyclotron 2,9 miljoen EUR; ingebruikname gepland voor mei 2011,
- parking en wegenis 3,8 miljoen EUR; einddatum werken voorzien voor augustus 2011;
- uitbouw R-toren 2,5 miljoen EUR; ingebruikname gepland voor maart 2011;
- renovatie afdeling A2 0,2 miljoen EUR; ingebruikname gepland voor juni 2011
- uitbreiding operatiezalen 0,3 miljoen EUR; vanaf november 2011; recovery vanaf juni 2012;
- verbouwing fertiliteit 0,2 miljoen EUR; ingebruikname gepland voor einde 2011;
- computerzalen 0,1 miljoen EUR: ingebruikname gepland voor mei 2011;
- project 'E vleugel' 0,3 miljoen EUR; ingebruikname gepland voor 2013/2014;
- diverse kleine projecten 0,1 miljoen EUR.

Daarnaast heeft 1 miljoen EUR betrekking op de investering van de cyclotron zelf.

De financiële vaste activa zijn in bedrag verwaarloosbaar. Pro memorie vermelden we de verwerving per 1 februari 2010 van 5 % van de aandelen (met stemrecht en zonder nominale waarde) van de BVBA Oto Therapeutics (ondernemingsnummer 0817.000.316) door middel van de immateriële inbreng van het eigendomsrecht van onderzoeksresultaten. Deze deelname is in de balans niet gewaardeerd.

De materiële vaste activa zijn op het actief van de balans opgenomen voor de werkelijke aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen. Het eventueel gesubsidieerde gedeelte van de investeringen is onder het passief opgenomen onder de rubriek V Investeringssubsidies.

4.2.2.1.2. Vlottende activa

(ACTIVA, RUBRIEKEN V, VI, VII, VIII, IX EN X)

De balanswaarde van de vorderingen op meer dan 1 jaar zijn nihil. Het overgrote deel van de vlottende activa bestaat uit vorderingen op ten hoogste 1 jaar, geldbeleggingen en liquide middelen. De voorraden en overlopende rekeningen zijn relatief onbelangrijk.

a. Vorderingen op meer dan 1 jaar

(ACTIVA, RUBRIEK V)

De vorderingen op meer dan 1 jaar zijn kapitaal- en intrestaflossingen op afbetalingscontracten verschuldigd vanaf het jaar 2011. Naar de waardering toe werden deze vorderingen als dubieus beschouwd en integraal in de kosten genomen.

b. Voorraden en bestellingen in uitvoering

(ACTIVA, RUBRIEK VI)

Op 7 december 2010 werd de fysieke inventaris van de voorraadgoederen in het centraal magazijn en het magazijn apotheek opgenomen. Hierop volgend werden de artikelaantallen in het elektronisch voorraadbeheersysteem in overeenstemming gebracht met de werkelijke aantallen. Bij de berekening van de waarde van de voorraad werd voor het eerst ook de medicatievoorraad aanwezig in de medicatie verdeelkasten op de verpleegafdelingen in rekening gebracht (zie gewijzigde waarderingsregels).

Per 31 december 2010 bedraagt de waarde van die voorraden 4,4 miljoen EUR ten opzichte van 3,9 miljoen EUR in 2009 en 3,4 miljoen EUR in 2008. De voor het derde jaar op rij sterke toename van de voorraad heeft een dubbele oorzaak: de kostprijs van voornamelijk (nieuwe) producten voor oncologie en weesgeneesmiddelen en de waardering van de voorraden aanwezig in de medicatie verdeelkasten.

De waarde van de medische voorraadproducten bedraagt 4,2 miljoen EUR. De belangrijkste producten zijn:

- farmaceutische producten 3,2 miljoen EUR;
- steriele producten 0,4 miljoen EUR;
- synthesemateriaal 0,1 miljoen EUR;
- andere 0,5 miljoen EUR.

De niet-medische voorraadproducten zijn met 0,3 miljoen EUR quasi verwaarloosbaar. Conform de waarderingsregels zijn de voorraden op de medische- en verpleegkundige diensten en op het operatiekwartier, en behoudens de voorraden medicatie, integraal in de kosten genomen.

c. Vorderingen op ten hoogste 1 jaar

(ACTIVA, RUBRIEK VII.)

De vorderingen op ten hoogste 1 jaar vormen met 120,1 miljoen EUR de grootste post van de vlottende activa.

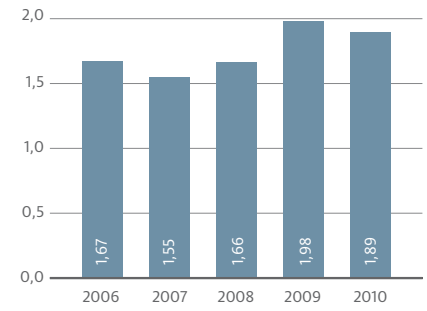
c.1. Vorderingen voor prestaties

(ACTIVA, RUBRIEK VII, A)

De vorderingen voor prestaties vertegenwoordigen per einde boekjaar een bedrag van 117,7 miljoen EUR wat een relatief sterke toename is in vergelijking met het volume per einde boekjaar 2009 (106,7 miljoen EUR; + 10,3 %).

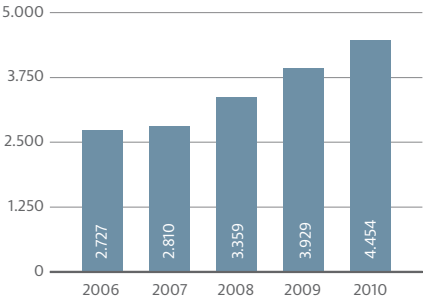
Voornaamste oorzaak voor de toename is de facturatieachterstand voor farmaceutische producten en medische devices waarvan de terugbetaling steeds meer conditioneel is en onderwerp van tijdrovende administratieve procedures.

Ratio: liquiditeit: acid test (excl. inhaalbedragen) periode 2006-2010

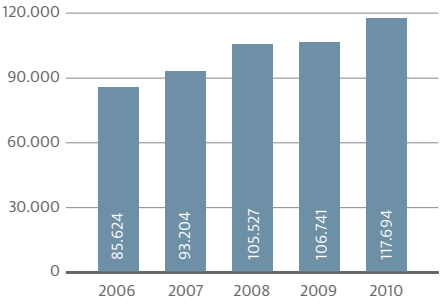


Ratio: liquiditeit: acid test
Ondanks de hoge cashflow loopt de liquiditeit licht terug als gevolg van de toenemende vastlegging van middelen in materiële vaste activa. De ratio blijft echter uitstekend. De minimumwaarde is 1,00.

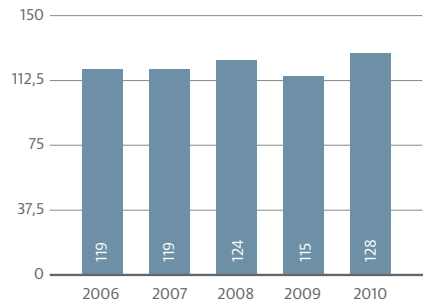
Evolutie voorraden — periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



Evolutie vorderingen voor prestaties – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



Ratio: liquiditeit: toegestaan betalingsuitstel: (excl. Inhaalbedragen) periode 2006-2010 (in dagen)



Ratio: liquiditeit: toegestaan betalingsuitstel
De relatief sterke toename van de ratio is een gevolg van de opgelopen achterstand bij de facturatie. Zie duiding hiervoor.

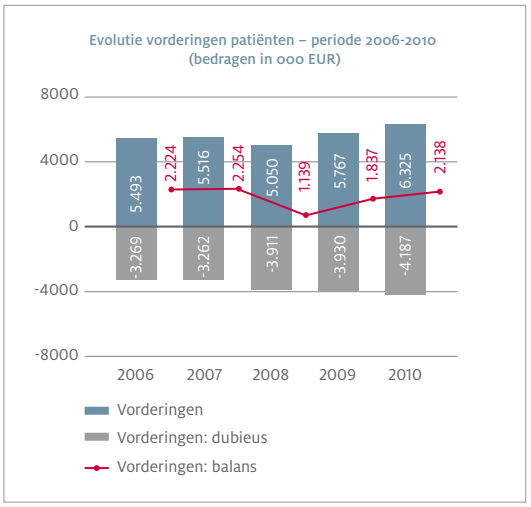
De vorderingen voor prestaties kunnen onderverdeeld worden in 5 groepen:

- patiënten 2,1 miljoen EUR;
- verzekeringsinstellingen 19,3 miljoen EUR;
- inhaalbedragen 21,1 miljoen EUR;
- nog te innen vorderingen 75,2 miljoen EUR;
- overige vorderingen 0

c.1.a. Vorderingen patiënten

(ACTIVA, RUBRIEK VII, A, 1)

De openstaande vorderingen aan patiënten belopen 2,1 miljoen EUR ten opzichte van 1,8 miljoen EUR het jaar voordien. Van het werkelijk openstaande bedrag (6,3 miljoen EUR) heeft bij toepassing van de waarderingsregels 4,2 miljoen EUR een dubieus karakter. Dit bedrag vertegenwoordigt ongeveer 13.000 facturen.



Eén derde van dit bedrag, circa 9.600 facturen voor een totaal bedrag van 1,5 miljoen EUR, wordt ingevorderd via een deurwaarderskantoor.

De betwistingen rond hospitalisatiefacturen (200 facturen) en de vorderingen waarin tot dagvaarding van de patiënt werd overgegaan zijn respectievelijk goed voor 0,7 en 0,5 miljoen EUR. Deze vorderingen hebben in hoofdzaak betrekking op de kosten van percutane aortakleppen en de huur van een kunsthart. In beide gevallen is er momenteel noch een terugbetaling door de ziekteverzekering, noch door het bijzonder solidariteitsfonds voorzien. Daartegenover staat dat deze kosten voor een belangrijk deel van de patiënten onbetaalbaar zijn. Teneinde onze rechten te vrijwaren zijn we genoodzaakt deze patiënten te dagvaarden voor het verstrijken van de verjaringstermijn van de vorderingen.

Verder wordt via allerlei afbetalingsplannen (700 facturen) gepoogd om 0,4 miljoen EUR te recupereren, zijn 750 facturen (0,2 miljoen EUR) onderwerp van collectieve schuldbemiddeling en zijn 400 facturen (0,4 miljoen EUR) ter vereffening aangeboden bij OCMW 's.

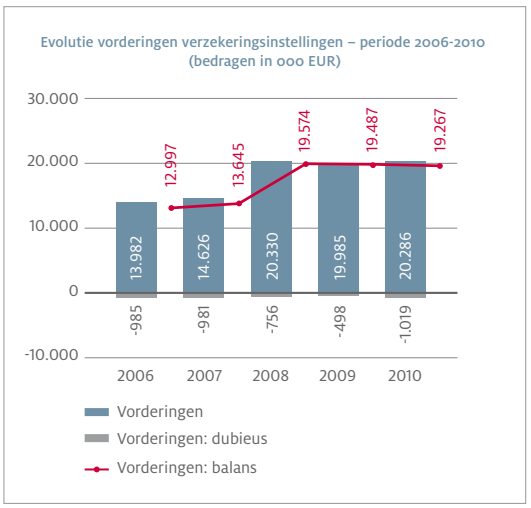
Bij de overige dossiers zijn alleen nog de facturen van overleden patiënten vermeldenswaardig (300 facturen voor een bedrag van 0,1 miljoen EUR).

Tot slot werd, conform de waarderingsregels, 0,2 miljoen EUR voorzien op basis van de bedragen waarvoor herinneringen werden gestuurd. Alle dubieuze vorderingen werden overgeboekt naar de post overige vorderingen voor prestaties en conform de waarderingsregels integraal in de kosten genomen.

c.1.b. Vorderingen verzekeringsinstellingen

(ACTIVA, RUBRIEK VII, A, 2)

De vorderingen aan verzekeringsinstellingen zijn voor het derde jaar op rij opvallend stabiel: 19,5 miljoen EUR in 2008 en 2009, 19,3 miljoen EUR in 2010.



Opvallend is de toename van het volume dubieuze debiteuren dat ten opzichte van 2009 is verdubbeld. De oorzaak hiervan ligt bij de landsbond van de beroepsmutualiteiten die als gevolg van kinderziektes bij hun eigen nieuw informaticasysteem een deel van onze vorderingen ten onrechte voor betaling heeft geweigerd.

Verder omvat het dubieuze segment een aantal betwistingen met internationale zorgverzekeraars (77 facturen voor 0,2 miljoen EUR) en de facturen voor prestaties waarin UZA artsen optreden als gerechtsdeskundige. Als gevolg van de gerechtelijke achterstand laat de betaling van die facturen dikwijls lang op zich wachten.

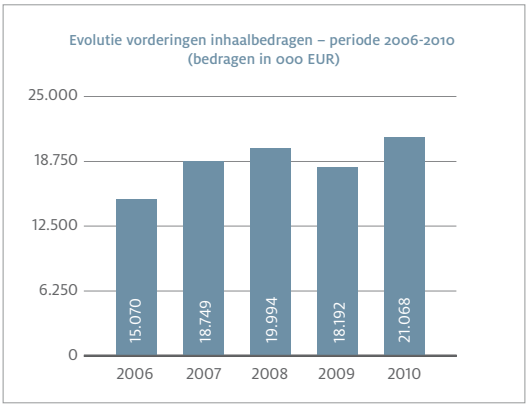
Tot slot werd provisioneel nog een algemeen bedrag van 0,2 miljoen EUR voorzien gezien het gegeven dat mutualiteiten soms een andere, voor het ziekenhuis minder gunstige interpretatie geven aan de tarificatieregels. Ook deze dubieuze vorderingen

werden overgeboekt naar de post overige vorderingen voor prestaties en conform de waarderingsregels integraal in de kosten genomen.

c.1.c. Vorderingen inhaalbedragen

(ACTIVA, RUBRIEK VII, A, 3)

De geraamde positieve inhaalbedragen zijn goed voor 21,1 miljoen EUR. Bij de berekening van dit bedrag werd de wetgeving met betrekking tot het budget van financiële middelen (BFM) nauwgezet geïnterpreteerd. De inhaalbedragen hebben betrekking op sommige bestanddelen van dit budget die in uitvoering van artikel 92 van het KB van 25 april 2002 voor herziening vatbaar zijn of provisioneel werden toegekend.



De geraamde positieve inhaalbedragen stijgen van 18,2 miljoen EUR in 2009 naar 21,1 miljoen EUR per einde boekjaar 2010. Deze toename heeft meerdere oorzaken:

- de financiering van het kankerplan 2008-2010;
- het attractiviteitsplan voor verpleeg- en zorgkundigen;
- de toename van onderdeel A1, voornamelijk als gevolg van investeringen in bouw en verbouwingen.

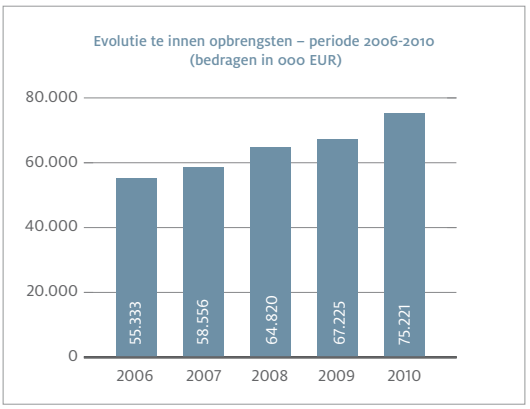
De vordering kan als volgt worden uitgesplitst:

- 12,1 miljoen EUR betreft de herziening van onderdeel A1 investeringslasten, voornamelijk groot onderhoud en de bijhorende kredietkosten over de periode 2005 – 2010;
- 5,6 miljoen EUR heeft betrekking op de financiering van de eindeloopbaan maatregelen en de sociale akkoorden 2005;
- 0,9 miljoen EUR is het resultaat van de herziening van de budgetten van financiële middelen over de periode 2003 – 2004;
- 0,8 miljoen EUR betreft de financiering van het Federaal Kankerplan;
- 0,5 miljoen EUR heeft betrekking op de attractiviteitspremie;
- 0,3 miljoen EUR betreft de financiering van de bijzondere beroepstitels en –bekwamingen;
- 0,2 miljoen EUR is een gevolg van een aanpassing van de indexhypothese 2010;
- 0,2 miljoen EUR betreft een correctie op de provisionele financiering van de IVF-cycli;
- de resterende 0,5 miljoen EUR is de som van verschillende kleinere dossiers.

c.1.d. Te innen opbrengsten

(ACTIVA, RUBRIEK VII, A, 4,)

Het saldo van de te innen opbrengsten stijgt van 67,2 miljoen EUR naar 75,2 miljoen EUR.



Het bedrag te innen opbrengsten heeft betrekking op de geleverde verstrekkingen van de maanden november en december 2010. De nog te ontvangen twaalfden hebben betrekking op het BFM – behoudens de variabele 20 % B1 en B2 – van het laatste kwartaal 2010. De te factureren bedragen stijgen met 14,2 % (46,7 miljoen EUR t.o.v. 40,9 miljoen EUR in 2009); een toename die merkelijk hoger is dan de toename van de omzet (+ 2,28 %). De oorzaak hiervan werd hiervoor reeds aangehaald.

Het openstaande saldo kan als volgt worden uitgesplitst:

- te factureren 46,7 miljoen EUR (2009: 41,0 miljoen EUR);
- te ontvangen twaalfden 26,1 miljoen EUR (2009: 24,3 miljoen EUR);
- te factureren handelsvorderingen 0,4 miljoen EUR (2009: 0,3 miljoen EUR);
- te innen creditnota's (op leveranciers) 2,0 miljoen EUR (2009: 2,0 miljoen EUR).

c.1.e. Overige vorderingen voor prestaties

(ACTIVA, RUBRIEK VII, A, 5,)

De post overige vorderingen voor prestaties omvat de dubieuze vorderingen. Deze post vertoont net als de vorige jaren een nulsaldo. Conform de waarderingsregels werden deze vorderingen integraal in het resultaat genomen:

- vorderingen aan patiënten 4,2 miljoen EUR;
- vorderingen aan verzekeringsinstellingen 1,0 miljoen EUR;
- totaal 5,2 miljoen EUR.

c.2. Overige vorderingen

(ACTIVA, RUBRIEK VII, B)

De waarde van de overige vorderingen beloopt 2,4 miljoen EUR ten opzichte van 2,0 miljoen EUR in 2009. De toename is voor rekening van de post handelsdebiteuren (van 1,4 miljoen EUR in 2009 naar 2,1 miljoen EUR in 2010) en een gevolg van de invoering van de BTW in het UZA die vereist dat alle uitgevoerde prestaties daadwerkelijk worden gefactureerd.

Het resterende bedrag (0,3 miljoen EUR) betreft leveranciers die per saldo een debetsaldo vertonen.

d. Geldbeleggingen

(ACTIVA, RUBRIEK VII)

De post geldbeleggingen vertoont per einde boekjaar een saldo van 13,7 miljoen EUR ten opzichte van 7,5 miljoen EUR het jaar voordien.

Een bedrag van 0,8 miljoen EUR is vastgelegd in opties die op termijn worden uitgekeerd als variabel loon.

De overige financiële middelen door het UZA beheerd – per einde boekjaar 10,4 miljoen EUR – werden integraal belegd in producten met kapitaalgarantie op korte termijn.

Het resterende saldo – 2,5 miljoen EUR – maakt deel uit van het mecenaatfonds en werd belegd in termijndeposito's, vastrentende effecten, aandelen en aandelenfondsen. De waardering van deze financiële producten gebeurde tegen aankoopprijs of inventariswaarde indien deze lager is. Betreffende dit mecenaatfonds verwijzen we tevens naar de titel III. Reserves, D. bestemde fondsen: mecenaatfonds hierna.

e. Liquide middelen

(ACTIVA, RUBRIEK IX)

Het saldo van de liquide middelen beloopt per einde boekjaar 0,6 miljoen EUR.

Circa 0,1 miljoen EUR van het saldo van de liquide middelen maakt deel uit van het mecenaatfonds.

f. Overlopende rekeningen (van het actief)

(ACTIVA, RUBRIEK X)

Het saldo van de overlopende rekeningen van het actief beloopt 1,9 miljoen EUR. Dit bedrag kan als volgt worden uitgesplitst:

- over te dragen kosten 1,1 miljoen EUR;
- verkregen opbrengsten 0,8 miljoen EUR.

4.2.2.2. Passiva

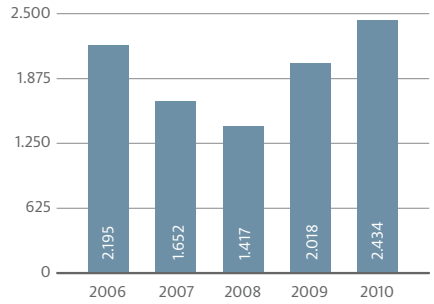
4.2.2.2.1. Eigen vermogen

Het eigen vermogen beloopt 118,0 miljoen EUR ten opzichte van 116,1 miljoen EUR in 2009. De toename van het eigen vermogen, hoofdzakelijk het gevolg van de bestemming van het resultaat 2010, is minder uitgesproken dan de toename van het balanstotaal. Als gevolg hiervan daalt de solvabiliteitsratio 'eigen vermogensratio' naar 44,4 % (ten opzichte van 46,9 % in 2009).

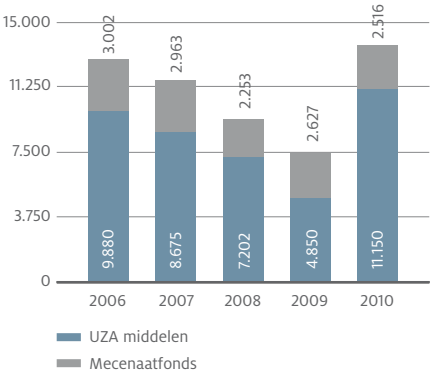
Het bedrag kan als volgt worden uitgesplitst:

- dotaties, inbreng en giften in kapitaal 20,7 miljoen EUR;
- reserves: bestemde fondsen: mecenaatfonds 2,6 miljoen EUR;
- overgedragen resultaat 83,1 miljoen EUR,
- investeringssubsidies 11,5 miljoen EUR.

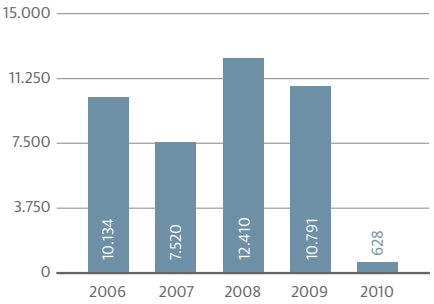
Evolutie vorderingen voor prestaties – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



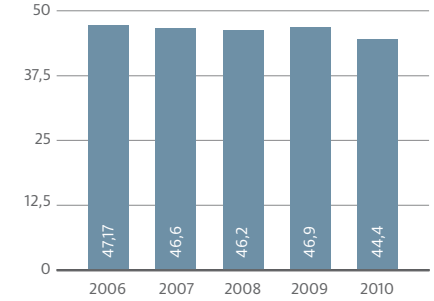
Evolutie geldbeleggingen – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



Evolutie liquide middelen – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



Ratio: solvabiliteit: eigen vermogensratio (in % tot. vermogen) periode 2006-2010



Ratio: solvabiliteit: eigen vermogensratio
De daling van de eigen vermogensratio is niet structureel maar een gevolg van het uitblijven van de betekening van de definitieve herziening van het BFM 2005-2006 (die traditioneel leidt tot een migratie van voorzieningen naar eigen vermogen (via de post 'Overgedragen resultaat')

a. Dotaties, inbreng en giften in kapitaal

(PASSIVA, RUBRIEK I)

Het bedrag van 20,7 miljoen EUR kan als volgt worden uitgesplitst:

- inbreng Provincie Antwerpen: 19,8 miljoen EUR:
  bij notariële akte van 11 oktober 1984 heeft de provincie Antwerpen het onverdeeld eigendomsrecht van veertig procent van het toenmalige bestaande onroerend goed van het UZA verworven, onder voorbehoud van het recht op erfpacht voor een periode van 99 jaar. De aankoop voor een bedrag van 19,8 miljoen EUR gebeurde in het raam van een samenwerkingsakkoord tussen de provincie Antwerpen en de Universitaire Instelling Antwerpen met het doel het Universitair Ziekenhuis uit te bouwen tot een supra regionaal, hoog gespecialiseerd ziekenhuis in de provincie. In verband met deze balanspost verwijzen we tevens naar de titel 4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen;
- inbreng om niet Universiteit Antwerpen: 0,9 miljoen EUR:
  overeenkomstig artikel 9§8 van het decreet van 29 april 2004 houdende wijziging van het decreet van 4 april 2003 houdende bepalingen tot de oprichting van een Universiteit Antwerpen en tot wijziging van het decreet van 22 december 1995 houdende wijziging van diverse decreten met betrekking tot de Universiteit Antwerpen worden, wat het UZA betreft, tegen de boekwaarde (zoals vermeld in de UA jaarrekening 2003), van rechtswege en om niet en zonder kosten van welke aard ook aan het UZA overgedragen:
  - roerende goederen; balanswaarde: 8.999,81 EUR;
  - terreinen; totale oppervlakte: 154.121 m²; balanswaarde: 647.984,82 EUR;
  - gebouwen (m.n. het auditorium gelegen in het UZA zelf); balanswaarde: 220.625,23 EUR.

Deze vermogensoverdracht werd doorgevoerd bij de opening van de beginbalans 2004.

b. Reserves: bestemde fondsen: mecenaatfonds

(PASSIVA, RUBRIEK III, D.)

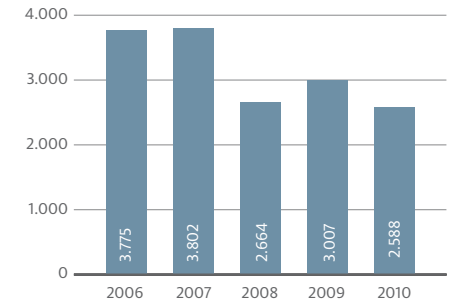
De financiële middelen van het mecenaatfonds bestaan uit liquide middelen, korte termijnbeleggingen, obligaties, aandelen en gemeenschappelijke beleggingsproducten in obligaties en aandelen.

Per einde boekjaar was de samenstelling van het fonds als volgt:

- liquiditeiten 3,0 %;
- obligaties 47,9 %;
- aandelen 49,1 %.

De daling van het fonds wordt veroorzaakt door een opname van 0,6 miljoen EUR uit het HEBA compartiment door de titularis van dit compartiment. De financiële producten werden conform de waarderingsregels geboekt aan aankoopprijs of (lagere) inventariswaarde. Per einde boekjaar beliep de indicatieve waarde van het fonds 2,8 miljoen EUR.

Reserves: bestemde fondsen: mecenaatsfonds – periode 2006-2010
(bedragen in 000 EUR)

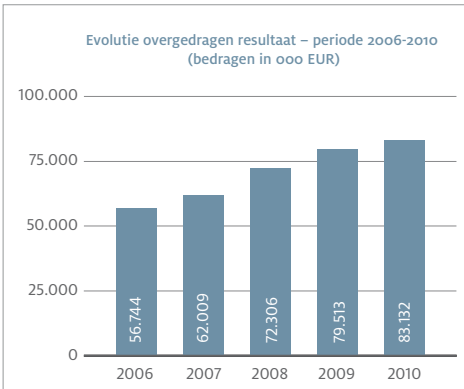


c. Overgedragen resultaat

(PASSIVA, RUBRIEK IV)

Het overgedragen resultaat stijgt, gezien het resultaat van het boekjaar en de bestemming ervan, van 79,5 miljoen EUR in 2009 naar 83,1 miljoen EUR per einde 2010.

Evolutie overgedragen resultaat – periode 2006-2010
(bedragen in 000 EUR)



d. Investeringssubsidies

(PASSIVA, RUBRIEK V)

Het saldo van de investeringssubsidies daalt als gevolg van de in resultaatneming van 12,8 naar 11,5 miljoen EUR.

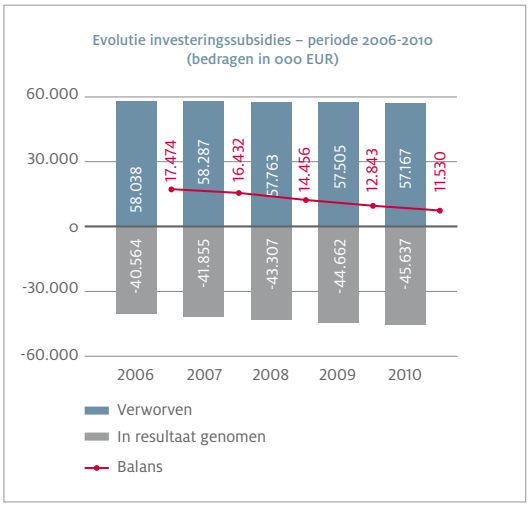
Het overgrote deel van het resterende saldo van de kapitaalsubsidies heeft betrekking op bouwwerken:

- 3,1 miljoen EUR – ongeveer één vierde van het resterende saldo – werd verkregen van de FOD Volksgezondheid. Het betreft hier de nog niet in resultaat genomen subsidie voor de investering van de oorspronkelijke bouwwerken (60% van de investering van de oorspronkelijke bouw, weliswaar beperkt tot de geldende plafonds);

- de subsidies verkregen van de Vlaamse Gemeenschap, in de balans opgenomen voor 6,4 miljoen EUR (verwerving: 8,1 miljoen EUR; in resultaat genomen:1,7 miljoen EUR) hebben betrekking op drie investeringsdossiers:
  - de subsidie voor de bouw van het kinderdagverblijf;
  - de subsidies ter uitvoering van de projecten 1 en 2 van het zorgstrategische plan UZA 2000;

- de toelage van 1,3 miljoen EUR van het Rijksfonds voor Sociale Reclassering van Minder Validen (RSRMV) was bestemd voor de bouw (binnen de muren van het ziekenhuis) van de revalidatiecentra voor motorisch gestoorden, spraak en gehoorgestoorden en hartlijders. Ze wordt conform de opgelegde subsidievoorwaarden van het toenmalige RSRMV niet in resultaat opgenomen.

De overige subsidies (0,8 miljoen EUR) werden voornamelijk verworven via fondsen die toebehoren aan medische diensten. Ze werden in hoofdzaak aangewend voor investeringen in roerende medische uitrusting en informatica.

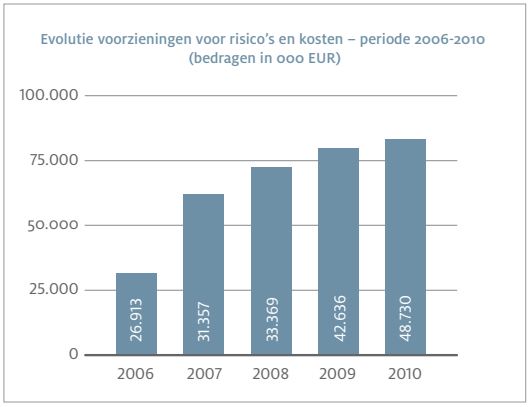


4.2.2.2.2. Voorzieningen voor risico's en kosten

a. Voorzieningen voor risico's en kosten

(PASSIVA, RUBRIEK VII)

Als gevolg van de fiscale regulering vanaf september 2009 (met name de toepassing vanaf dit tijdstip van het BTW wetboek op alle elementen van de resultatenrekening) migreerden de zogenaamde externe fondsen vanaf de eindbalans 2009 van de rubriek 'Schulden op ten hoogste 1 jaar, overige schulden, externe fondsen' naar de rubriek 'voorzieningen voor risico's en lasten'. Het verklaart de sterke toename van de post vanaf dat jaar.



In 2010 nemen de voorzieningen voor risico's en kosten verder toe van 42,6 naar 48,7 miljoen EUR. Dit bedrag kan als volgt worden uitgesplitst:

- voorziening pensioenen en soortgelijke rechten 1,2 miljoen EUR;
- voorziening voor kosten van groot onderhoud 5,2 miljoen EUR;
- voorziening voor geschillen 2,9 miljoen EUR;
- voorziening voor kosten eigen aan de werkgever 13,4 miljoen EUR;
- voorziening voor kosten voor onderzoek en opleiding 11,4 miljoen EUR;
- voorziening voor variabele loonbonussen 2,2 miljoen EUR;
- voorziening herziening BFM 11,3 miljoen EUR;
- overige voorzieningen 1,0 miljoen EUR.

De voorzieningen voor pensioenen hebben betrekking op de kosten voor brugpensioenen en soortgelijke. Deze kosten worden voorzien van het ogenblik af dat de aanvraag voor brugpensioen door het betrokken personeelslid wordt betekend. De voorziening bedraagt 1,2 miljoen EUR ten opzichte van 1,3 miljoen EUR in 2009.

In overleg met de technische dienst werden, aan de hand van het programma groot onderhoud voor de komende jaren, de voorzieningen voor groot onderhoud status-quo gehouden op 5,2 miljoen EUR. De cyclische onderhoudswerkzaamheden hebben voornamelijk betrekking op dakwerken, renovatie- en schilderwerken, de behandeling van de gebouwen tegen betonrot en de vloerbekleding.

De overige voorzieningen hebben onder andere betrekking op lopende juridische geschillen (2,9 miljoen EUR). Hierbij is één schadeclaim van een voormalige leverancier goed voor 2,6 miljoen EUR.

De voorziening voor kosten eigen aan de werkgever en de voorzieningen voor kosten voor onderzoek en opleiding zijn samen goed voor 24,8 miljoen EUR.

In uitvoering van de arbeidsvoorwaardenregeling van de UZA artsen van 1 oktober 2007

(m.n. artikel 44. Aanvullende vergoedingen, 5.2. zware pathologie) kan aan het artsenkorps een bonus voor zware pathologie worden toegekend die gelijk is aan 20 % van het RIZIV tarief voor die zware pathologie. De toekenning van deze bonus is onder andere afhankelijk van het resultaat van het boekjaar in de zin dat de vooropgestelde winstdoelstelling moet worden gehaald (voor 2010: een winst van 2,5 miljoen EUR waarbij het potentiële bonusbedrag deze drempel niet mag aantasten). Aangezien voor het boekjaar 2010 de vooropgestelde winstdoelstelling wordt gehaald werd een bedrag geraamd voor die bonus. (2,0 miljoen EUR)

De voorzieningen onder de noemer 'herziening budget financiële middelen' zijn aangelegd in functie van het risico dat geraamde positieve inhaalbedragen op het ogenblik van de definitieve herziening van de budgetten door de FOD Volksgezondheid niet worden weerhouden. Het betreft de indekking van de positieve inhaalbedragen voor de jaren 2005 tot 2010. Het overgrote deel van de indekking van de geraamde inhaalbedragen (82,3%) is voor bouw- en verbouwingswerken, het resterende saldo heeft in hoofdzaak betrekking op de provisionele financiering van de sociale akkoorden.

4.2.2.2.3. Schulden

a. Schulden op meer dan 1 jaar

a.1. Schulden op meer dan 1 jaar: financiële schulden

a.1.a. Schulden op meer dan 1 jaar: schulden voor huur, financiering e.d.

(PASSIVA, RUBRIEK VIII, A, 3)

Onder deze rubriek komen de schulden op meer dan 1 jaar die voortvloeien uit leasingovereenkomsten. De leasingschuld betreft in hoofdzaak de financiële lease van een beperkt aantal voertuigen.

a.1.b. Schulden op meer dan 1 jaar: kredietinstellingen

(PASSIVA, RUBRIEK VIII, A, 4)

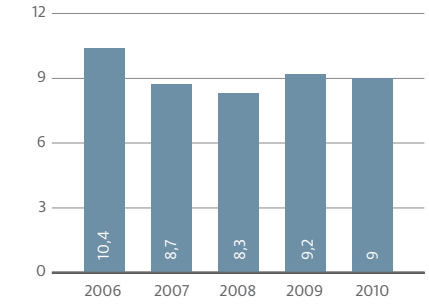
De schulden op meer dan 1 jaar bij kredietinstellingen belopen per einde boekjaar 20,1 miljoen EUR ten opzichte van 18,9 miljoen het jaar voordien. De toename van de lange termijn kredieten is een gevolg van de opname van een laatste schijf van 3,5 miljoen EUR ter financiering van het parking en wegenisproject.

Het bedrag kan als volgt worden opgesplitst:

- 1,8 miljoen EUR betreft kredieten die tussen 1977 en 1983 voor een periode van 33 jaar werden aangegaan ter financiering van het niet gesubsidieerde gedeelte (40 % van het bedrag) van de investeringen in de oorspronkelijke ziekenhuisgebouwen. Voor deze kredieten werd door het toenmalige Fonds voor de bouw van ziekenhuizen een rentesubsidie toegestaan zodat de werkelijke intrestlast voor het UZA slechts 1,25 % bedraagt;

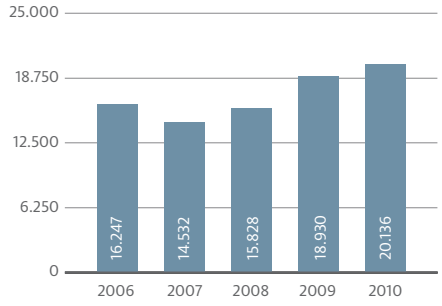
- de overige investeringskredieten (18,3 miljoen EUR) hebben betrekking op:
  - investeringen in medische en niet-medische uitrusting en werken groot onderhoud waarvan de financiële lasten kunnen worden verhaald op het budget van financiële middelen. Voor deze investeringen worden sinds 2001 kredieten op middellange termijn (5 en 10 jaar) aangegaan waarbij de looptijd van het krediet overeenkomt met de afschrijvingstermijn van de investering waarvoor het is aangegaan;
  - 3 kredieten op lange termijn (30 jaar) ter financiering van het eigen aandeel van de gesubsidieerde investeringen van het zorgstrategische plan;
  - 5 kredieten op lange termijn voor een totaalbedrag van 8,0 miljoen EUR ter financiering van de bouw van het lowcare centrum, de uitbouw van het laboratorium anatomo-pathologie, de uitbouw van de S-toren, de bouw van het magazijn en de realisatie van het parking en wegenisproject. Het zijn voornamelijk deze laatste kredieten die verantwoordelijk zijn voor de toename van de financiële schuld vanaf 2009.

Ratio: solvabiliteit: financiële schuld KT+LT/totaal vermogen (in %) periode 2006-2010



Ratio: solvabiliteit: financiële schuldgraad
Ten opzichte van 2009 blijft de financiële schuldgraad quasi ongewijzigd en lager dan 10 %

Evolutie financiële schulden op meer dan 1 jaar – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



a.2. Schulden op meer dan 1 jaar: voorschotten ministerie Volksgezondheid

(PASSIVA, RUBRIEK VIII, C)

Het bedrag van 2,1 miljoen EUR betreft terugvorderbare voorschotten toegekend door de FOD Volksgezondheid overeenkomstig het KB van 2 juni 1976 (betreffende de toekenning van voorschotten aan ziekenhuizen). De gedeeltelijke of volledige terugvordering gebeurt normaliter bij gedeeltelijke of volledige sluiting van het ziekenhuis. Het huidige voorschot is berekend op basis van de inkomsten van de geopende bedden voor 1982: 25 % van de inkomsten voor maximaal 6 maanden.

b. Schulden op ten hoogste 1 jaar

b.1. Schulden op ten hoogste 1 jaar: schulden groter dan 1 jaar, vervallen binnen het jaar

(PASSIVA, RUBRIEK IX, A)

In 2011 wordt voor een bedrag van 3,9 miljoen EUR aan lange en middellange termijnkredieten afgelost.
De uitgebreide cashflow beloopt 29,0 miljoen EUR (ten opzichte van 25,3 miljoen EUR in 2009).

b.2. Schulden op ten hoogste 1 jaar: financiële schulden

b.2.a. Schulden op ten hoogste 1 jaar: financiële schulden: kredietinstellingen

(PASSIVA, RUBRIEK IX, B, 2)

Net zoals vorig jaar zijn de financiële schulden op korte termijn (kaskredieten of vaste voorschotten) nihil.

b.3. Schulden op ten hoogste 1 jaar: lopende schulden

b.3.a. Schulden op ten hoogste 1 jaar: lopende schuld, leveranciers

(PASSIVA, RUBRIEK IX, C, 1)

Per einde boekjaar is de openstaande schuld aan leveranciers vergelijkbaar met de schuld per einde 2007 en 2008.

De lagere schuld in 2009 was een uitvloeisel van een gevolg van de gewijzigde BTW status van het ziekenhuis.

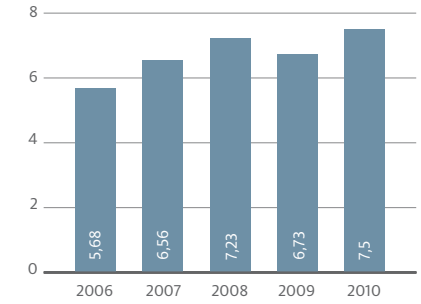
b.3.b. Schulden op ten hoogste 1 jaar: lopende schuld, inhaalbedragen

(PASSIVA, RUBRIEK IX, C, 3)

De geraamde negatieve inhaalbedragen belopen per einde boekjaar 15,5 miljoen EUR ten opzichte van 11,6 miljoen EUR in 2009. Bij deze raming werd de wetgeving rond het budget van financiële middelen (BFM) nauwgezet geïnterpreteerd. De inhaalbedragen hebben betrekking op sommige bestanddelen van dit budget die in uitvoering van artikel 92 van het KB van 25 april 2002 worden herzien. In de loop van 2010 werden geen herzieningsdossiers betekend of vereffend.

De geraamde bedragen stijgen met 3,9 miljoen EUR tot 15,5 miljoen EUR. Deze stijging is in hoofdzaak een gevolg van de splitsing binnen het BFM van de onderdelen B1 en B2 in een vast en een variabel gedeelte, waarbij een toenemend relatief aandeel van de niet-ZIV-patiënten (ten opzichte van de referentieperiode) resulteert in een omvangrijk negatief inhaalbedrag.

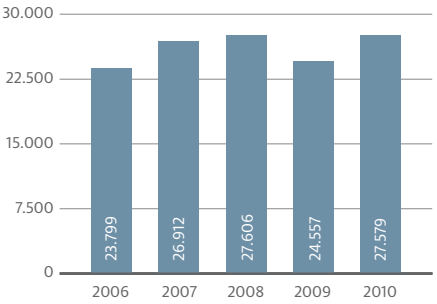
Ratio: cashflow: cashflow/vervallen lange termijnschuld periode 2006-2010



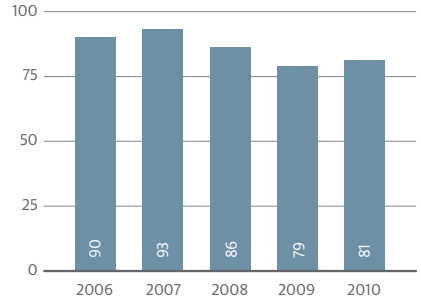
Ratio: cashflow/vervallen lange termijnschuld
Over de periode 2006 – 2010 stijgt de ratio van 5,7 naar 7,5.

De verbeterde ratio (ondanks een lichte toename van de vervallen lange termijnschuld en de impact van de besparingen van de overheid op de kasopbrengsten) illustreert het succes van de besparingsinspanningen.

Evolutie lopende schuld: leveranciers – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)

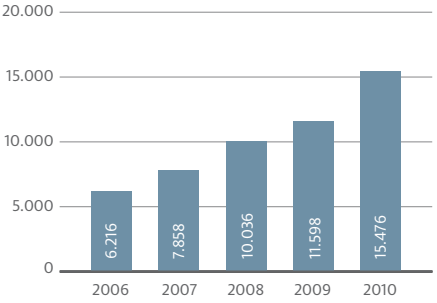


Ratio: liquiditeit: verkregen betalingsuitstel (excl. inhaalbedragen) periode 2006-2010 (in dagen)



Ratio: liquiditeit: verkregen betalingsuitstel
Het aantal dagen verkregen betalingsuitstel (leveranciers * 365 / voorraden + diensten en leveringen) varieert over de beschouwde periode tussen de 80 en 90 dagen.

Evolutie geraamde negatieve inhaalbedragen – periode 2006-2010 (bedragen in 000 EUR)



De geraamde negatieve inhaalbedragen kunnen als volgt worden opgedeeld:

- 13,6 miljoen EUR heeft betrekking op de toename van het relatieve aandeel van de niet ZIV-patiënten binnen het BFM over de jaren 2005 – 2010;
- 0,8 miljoen EUR heeft betrekking op de herziening van de budgetten 2002;
- 0,6 miljoen EUR is een gevolg van de herziening van de budgetten op basis van financieringsjaar voor de onderdelen A2 (lasten voor korte termijn kredieten), B4 (IVF -procedures) en B4 (eerste werkervaring voor de jaren 2005 – 2009);
- 0,4 miljoen EUR betreft de terugbetaling van de investeringslasten voor een afgeschreven NMR toestel;
- 0,1 miljoen EUR betreft het generatiepact.

b.3.c. Geneesheren, tandartsen, paramedici

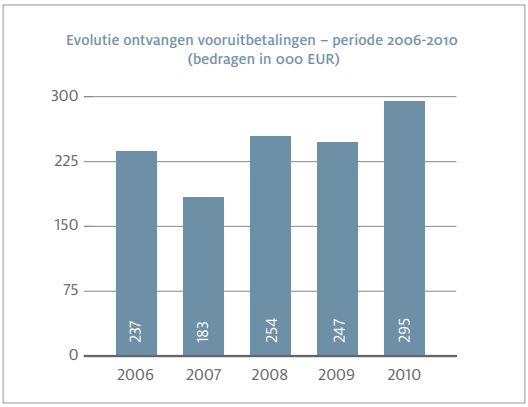
(PASSIVA, RUBRIEK IX, C, 4)

Onder deze post (2,3 miljoen EUR) komen de uitkeringen aan zorgenverstrekkers. De bedragen per einde boekjaar zijn schulden die pas worden vereffend bij invordering van de overeenkomstige debiteurfactuur.

b.4. Schulden op ten hoogste 1 jaar: ontvangen vooruitbetalingen

(PASSIVA, RUBRIEK IX, D)

Het bedrag van de ontvangen vooruitbetalingen beloopt per einde boekjaar 0,3 miljoen EUR, een status-quo in vergelijking met de jaren voordien.



Ongeveer één vierde van dit bedrag betreft de nog niet op de factuur verrekende voorschotten gevraagd bij opname van patiënten die niet ressorteren onder het systeem van de Belgische ziekteverzekering. Voor rechthebbenden van Belgische mutualiteiten wordt sedert 2007 geen voorschot meer gevraagd.

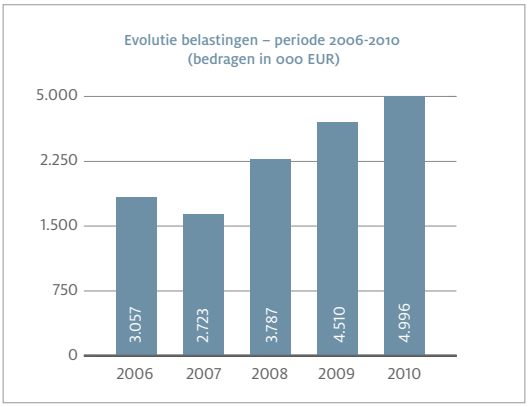
Het resterende saldo vloeit voort uit de intentieovereenkomst gesloten tussen het UZA, de UA en een commerciële partner betreffende de oprichting en exploitatie van het toekomstige Molecular Imaging Center Antwerp (MICA) waarbij de commerciële partner een voorafbetaling uitvoerde voor het immaterieel recht op toegang tot deze technologie.

c. Schulden op ten hoogste 1 jaar: belastingen, bezoldigingen en sociale lasten

c.1. Schulden op ten hoogste 1 jaar: belastingen

(PASSIVA, RUBRIEK IX, E, 1)

De belastingsschuld op minder dan 1 jaar stijgt van 4,5 miljoen EUR in 2009 naar 5,0 miljoen EUR in 2010. De dip in 2007 is een gevolg van de korting op de bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk personeel. Bij de inwerkingtreding van deze maatregel in 2007 werd deze korting per einde boekjaar en voor het gehele jaar door middel van creditnota's gedebiteerd. Vanaf 2008 wordt deze korting maandelijks verrekend.
De te betalen bedrijfsvoorheffing voor 2010 (4,4 miljoen EUR) betreft de ingehouden bedrijfsvoorheffing op de lonen van de maand december, de eindejaarspremies, voor die personeelsleden die in de loop van het boekjaar 2010 in werkregime zijn verminderd, het vakantiegeld 2011 en de bedrijfsvoorheffing verschuldigd op de uitgifte van het optieplan in november 2010.



De toename van de verschuldigde BTW (van 0,3 naar 0,6 miljoen EUR) is een gevolg van de talrijke bouwwerken die gaande zijn, waarbij voor zogenaamde werken in onroerende staat de regel van verlegging van BTW op verkopen van toepassing is. In de verschuldigde BTW is tevens het bedrag van de BTW herziening opgenomen. Aangezien het UZA in 2009 slechts voor een beperkt deel van het jaar (m.n. voor de periode september tot december) BTW belaste activiteit heeft ontplooid werd met de FOD Financiën (gewestelijke directie Antwerpen) overeengekomen het herzieningsdossier voor 2009 en 2010 af te ronden tegen uiterlijk 20 april 2011. Dit herzieningsdossier omvat twee elementen:

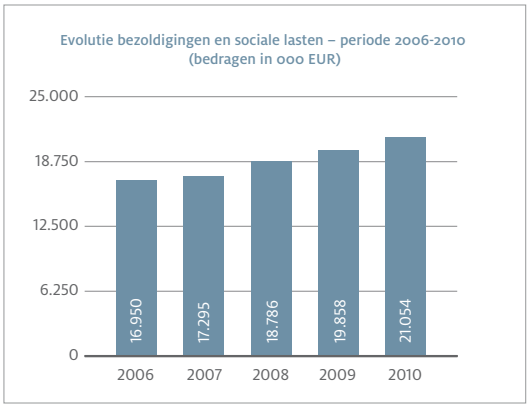
- de herziening van het voorlopige verhoudingsgetal;
- de herziening met betrekking tot de uitoefening van het recht op aftrek van de BTW ten aanzien van in het verleden verworven investeringsgoederen. Voor die herziening werd voor de investeringen in bouw 15 jaar in de tijd teruggegaan; voor de overige investeringen was die termijn 5 jaar.

De impact van deze beide herzieningsdossiers is per saldo niet groter dan 50 duizend EUR.

c.2. Schulden op ten hoogste 1 jaar: bezoldigingen en sociale lasten

(PASSIVA, RUBRIEK IX, E, 2)

De schulden voor bezoldigingen en sociale lasten stijgen met 5,9 % van 19,9 miljoen naar 21,0 miljoen EUR.



De voorziening voor het vakantiegeld is goed voor 62 % van de openstaande schuld. Ten opzichte van einde 2008 neemt die schuld 5,3 % toe.

Onder de rubriek overuren en verlof is de kostprijs berekend van de per einde boekjaar niet opgenomen vakantiedagen en overuren. Bij de berekening werd rekening gehouden met het barema, de geldelijke anciënniteit en het geactualiseerde uurloon van de individuele titularissen. Ten opzichte van het jaar voordien loopt deze kost licht terug. Het bedrag kan als volgt worden uitgesplitst:

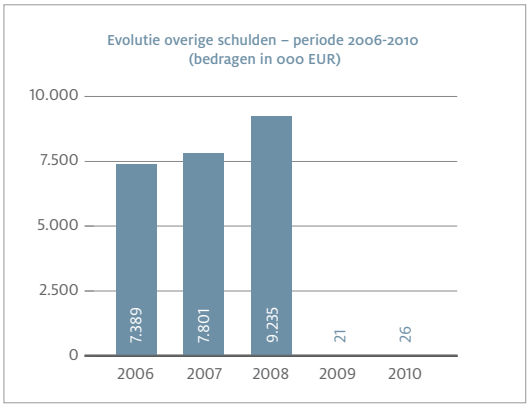
- vakantiegeld 13,1 miljoen EUR;
- RSZ 5,1 miljoen EUR;
- overuren & verlof 2,8 miljoen EUR.

d. Schulden op ten hoogste 1 jaar: overige schulden

d.1 Overige schulden

(PASSIVA, RUBRIEK IX, F, 2)

Bij toepassing van de gewijzigde waarderingsregels migreerden de externe fondsen vanaf het boekjaar 2009 van de rubriek 'Schulden op ten hoogste 1 jaar, Overige schulden' naar de voorzieningen voor risico's en kosten (voor onderzoek en opleiding). Sindsdien zijn de bedragen voor overige schulden quasi verwaarloosbaar. Het bedrag heeft betrekking op waarborgen voor medische uitrusting die in bruikleen wordt gegeven.



d.2. Overlopende rekeningen (van het passief)

(PASSIVA, RUBRIEK X)

Het saldo van de overlopende rekeningen van het passief beloopt 1,0 miljoen EUR en bestaat bijna integraal uit toe te rekenen kosten.

4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorafgaande bemerking

Krachtens het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 7 mei 2004 (Belgisch Staatsblad van 15 oktober 2004), artikel 2, paragraaf 8 treedt het UZA op datum van de inwerkingtreding van de afsplitsing (van de UA) van rechtswege in de rechten en verplichtingen die krachtens de activiteiten van het universitair ziekenhuis zijn ontstaan en is de IZW Universitair Ziekenhuis Antwerpen (UZA) hiervoor de algemene rechtsopvolger van de U(I)A.

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen worden hierna chronologisch opgesomd.

4.2.3.1. Erfpacht (1)

(1977) Bij notariële akte stelt de UIA voor de periode van 99 jaar en ten kosteloze titel een terrein van vijftig are en tweeëntwintig centiaren ter beschikking van het Belgische Rode Kruis teneinde er een bloedtransfusiecentrum op te richten en uit te baten. De overeenkomst treedt in werking op het ogenblik van de openstelling van het ziekenhuis.

4.2.3.2. Erfpacht (2)

(1984) Bij notariële akte van 11 november 1984 heeft de provincie Antwerpen bij onverdeeld eigendomsrecht 40 % van het toenmalig bestaande onroerend goed – gronden en gebouwen: zie hiervoor – van het UZA verworven, onder voorbehoud van het recht van erfpacht voor een periode van 99 jaar.

De aankoop voor 19,8 miljoen EUR – 800 miljoen in toenmalige Belgische frank – gebeurde in het raam van een samenwerkingsovereenkomst tussen de provincie Antwerpen en de Universitaire Instelling Antwerpen met het doel het Universitair Ziekenhuis uit te bouwen tot een supra regionaal hoog gespecialiseerd ziekenhuis in de provincie.

4.2.3.3. Voorkeursrecht

(1984) Bij de verkoop van voornoemde onroerende goederen werd bedongen dat ingeval één van beide partijen – U(I)A of de provincie Antwerpen – voornemens mocht zijn haar onverdeelde gerechtigheden te vervreemden ze ertoe gehouden is aan de wederpartij de voorkeur te geven boven alle andere mogelijke verkrijgers:

- de partij die haar aandeel wenst te vervreemden zal bij voorbaat haar inzichten en voorwaarden – zoals onder meer de prijs en identiteit van de kandidaat koper – bij aangetekende brief met ontvangstmelding aan de andere partij meedelen;
- deze andere partij beschikt vanaf de datum van voormeld schrijven over een termijn van 6 maanden – berekend van dag tot dag – om aan de partij die wenst te vervreemden bij aangetekende brief met ontvangstmelding mee te delen of ze de onverdeelde gerechtigheden onder de meegedeelde voorwaarden overneemt.

4.2.3.4. Erfdienstbaarheid van toegang

(1984) Op de toegangswegen tot de grond en de gebouwen zijn ten behoeve van de onverdeelde gerechtigheden die door de provincie Antwerpen werden verkregen een erfdienstbaarheid van toegang gevestigd.

4.2.3.5. Recht van opstal

(2001) De Universitaire Instelling Antwerpen (UIA) heeft op 10 oktober 2001 aan de NV FORTIS LEASE en voor de periode van het hierna beschreven vruchtgebruik, een recht van opstal verleend op een perceel grond teneinde de NV FORTIS LEASE toe te laten op dit perceel een gebouw op te richten. Bij de oprichting van de IZW UZA werd dit perceel grond opgenomen in de balans van de IZW UZA.

4.2.3.6. Overnameverbintenis van een contract van vruchtgebruik

(2001) Ter uitvoering van een overeenkomst van vruchtgebruik gesloten tussen de NV FORTIS LEASE en de NV SODEXHO verkrijgt de NV SODEXHO het recht van vruchtgebruik voor een periode van 15 jaar op het voornoemde gebouw. Deze periode begint de eerste dag na de voorlopige oplevering van het gebouw.

Het gebouw wordt door de NV SODEXHO – de vruchtgebruiker – bestemd tot het uitoefenen van een commerciële activiteit en de vruchtgebruiker verbindt er zich toe gedurende de periode van het vruchtgebruik alle kosten met betrekking tot het gebouw op zich te nemen: de terugbetalingen van het investeringsbedrag, onderhoud- en herstellingskosten, lasten en belastingen, verzekeringskosten, enz. (niet limitatieve lijst)

In een overnameverbintenis van een contract van vruchtgebruik werd het volgende overeengekomen:

- in alle gevallen waarin de NV FORTIS LEASE gerechtigd is de ontbinding van de overeenkomst van vruchtgebruik te eisen op basis van artikel 1184 van het Burgerlijk Wetboek;
- in geval het UZA beslist de bestaande overeenkomst met de NV SODEXHO voor restauratie aan patiënten en personeel niet te hernieuwen en in geval de NV SODEXHO hierom verzoekt;
  heeft de NV FORTIS LEASE het recht de vruchtgebruiker te vragen de overeenkomst en alle eraan verbonden rechten en verplichtingen over te dragen aan UZA.

Tevens kan de NV SODEXHO op eenvoudig verzoek en ten allen tijde de NV FORTIS LEASE de opdracht geven de overeenkomst van vruchtgebruik en alle eraan verbonden rechten en verplichtingen over te dragen aan het UZA.

Het UZA verplicht er zich in dit geval toe de overeenkomst van vruchtgebruik over te nemen met alle rechten en verplichtingen zoals ze bestaan op het ogenblik van de betekening van de beslissing door de NV FORTIS LEASE aan UZA.

4.2.3.7. Korte termijn kredietlijn VZW kinderdagverblijf Sloeber

(2006) Per 1 januari 2006 werd de activiteit kinderdagverblijf in een afzonderlijke VZW (Kinderdagverblijf Sloeber) ondergebracht. Ten einde de financiële continuïteit van de VZW te waarborgen besliste het directiecomité om aan de nieuwe VZW en zonder kosten een korte termijn kredietlijn van 1 miljoen EUR toe te kennen.

4.2.4. Waarderingsregels

4.2.4.1. Algemeen

De waardering van het vermogen per einde boekjaar vond plaats conform de bepalingen van de toepasselijke boekhoudwetgeving:

- het KB 407 van 18 april 1986 tot wijziging en aanvulling van de wet van 23 december 1969 op de ziekenhuizen;
- het KB van 14 augustus 1987 tot bepaling van de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel voor de ziekenhuizen (MARZ);
- het KB van 14 december 1987 betreffende de jaarrekening van de ziekenhuizen;
- voor de vermogenselementen die betrekking hebben op het kinderdagverblijf: het MB van 14 maart 1972 betreffende het boekhoudplan van de door Kind en Gezin erkende kinderkribbes en peutertuinen.

4.2.4.2. Gewijzigde voorstelling balans (vanaf het boekjaar 2004)

Op instructie van de Federale Overheidsdienst Financiën, administratie van de Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit, sector Directe Belastingen zijn het Mecenaatfonds en de PGG middelen, over de periode van 1988 tot en met 2003 geboekt op het passief van de balans onder de post IX. Schulden op ten hoogste 1 jaar, F. Overige schulden vanaf de eindbalans 2004 overgebracht naar respectievelijk:

- (Mecenaatfonds) de rubriek Eigen vermogen, III. Reserves, D. Bestemde fondsen;
- (PGG middelen) de rubriek (VII) Voorzieningen voor risico's en kosten (eigen aan de werkgever).

4.2.4.3. Gewijzigde voorstelling resultaat en balansen (vanaf het boekjaar 2009)

Met de wetswijziging van het artikel 6 van het wetboek van BTW per 1 juli 2007 kon het UZA zich na een gedoogperiode van anderhalf jaar vanaf het boekjaar 2009 niet langer onverkort beroepen op het bijzonder regime om haar volledige activiteit buiten de BTW te houden. Dit was in het bijzonder zo voor de activiteiten rond klinische studies en de verkoop van farmaceutische producten en medisch materiaal aan derden. Ook de nakende bouw en uitbating van een cyclotron waarbij radioactieve isotopen zullen worden aangemaakt en verkocht aan derden maakten dit gewijzigd BTW statuut onontkoombaar.

Vanaf september 2009 kwalificeert het UZA dan ook als gemengd BTW plichtige en werd een vergunning aangevraagd om het recht op aftrek van BTW uit te voeren op grond van de regel van het werkelijk gebruik, waarbij voor de diensten die zowel toewijsbaar zijn aan BTW belaste als niet belaste activiteiten een bijzonder verhoudingsgetal zal worden gehanteerd.

Als gevolg van voorgaande worden vanaf 2009 (en o.a. in functie van de bepaling van dit bijzonder verhoudingsgetal) alle klinische studies verwerkt via de resultatenrekening:

- de activiteiten van klinische studies worden (met heffing van het toepasselijke BTW percentage op verkopen) gefactureerd en opgenomen in de omzet van het ziekenhuis;
- bij de betaling van die facturen worden de gefactureerde bedragen, na inhouding van de overheadkosten, toegevoegd aan de rubriek VII. Voorzieningen voor risico's en kosten (voor onderzoek en opleiding);
- deze voorzieningen worden aangewend om de kosten van de klinische studies te dekken.

Tot en met het boekjaar 2008 was dit niet het geval en werden de inkomsten uit klinische studies buiten de resultatenrekening om geboekt:

- ze werden op het passief van de balans geboekt (onder rubriek IX. Schulden op ten

hoogste 1 jaar, F. Overige schulden, 1. Externe fondsen) bij de ontvangst ervan;
- deze rekeningen werden aangewend om de kosten van de klinische studies te dekken.

4.2.4.4. Specifiek

Vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde of vervaardigingprijs.

De vervaardigingprijs omvat:
- aanschaffingskosten, grondstoffen en hulpstoffen;
- rechtstreekse productiekosten.

De onrechtstreekse productiekosten worden niet opgenomen in de vervaardigingprijs. Bijkomende kosten (niet terugbetaalbare belastingen, transportkosten, e.a.) worden wel mee geactiveerd.

Het artikel 2 van het KB van 14 december 1987 stelt dat de afschrijvingen (en de erbij horende in resultaatneming van de eventuele kapitaalsubsidies) pas ingaan op 1 januari volgend op de datum van de effectieve inbedrijfstelling. Ingeval de effectieve inbedrijfstelling geschiedt tijdens de maand januari kan de afschrijving op de eerste dag van deze maand aanvangen. Van deze laatste mogelijkheid maakt het UZA geen gebruik.

Activa in aanbouw worden niet afgeschreven: ze worden naar de rubriek materiële vaste activa overgeschreven nadat de aanbouw is beëindigd en de volledige kostprijs bekend is. De afschrijving gaat in per 1 januari van het daaropvolgende jaar.

Vaste activa met een eenheidskostprijs boven de 250 EUR maar met een zeer korte bedrijfseconomische levensduur komen onmiddellijk in de kosten. Deze vaste activa zijn geïnventariseerd. Er is een lijst beschikbaar op de dienst boekhouding.

Voor de vaste activa zijn volgende afschrijvingspercentages van toepassing:

Omschrijving vast actief	percentage afschrijving
Oprichtingskosten (aanloop-, herstructureringskosten)	
• Kosten voor oprichting en inbreng	33 %
• Overige oprichtingskosten (inclusief aanloopkosten)	33 %
• Intercallaire intresten	10 %
• Herstructureringskosten	20 %
Immateriële vaste activa (inclusief toepassingssoftware)	33 %
Gebouwen, onroerende goederen bij bestemming	3 %
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen	3 %
Inrichting van de gebouwen	3 %
Grote onderhoudswerkzaamheden en herstellingen	10 %
Materiaal voor medische uitrusting	20 %
Materiaal niet-medische uitrusting (meubilair & materiaal)	10 %
Meubilair en materiaal voor informatica	20 %
Rollend materieel	20 %
Systeemsoftware (begrepen in meubilair & materieel informatica)	20 %

De afschrijvingspercentages van 3 en 33 % worden voor het eerste jaar van de afschrijving op 4 en 34 % gebracht.

Voorraden
De voorraden worden geboekt aan aanschafwaarde. De waardering geschiedt op basis van de methode van de gewogen gemiddelde prijzen of aan marktprijs indien deze op balansdatum lager ligt.

De voorraad omvat de voorraden die fysiek aanwezig zijn in de locaties die behoren tot:
- de centrale apotheek;
- het centrale magazijn van de directie algemene diensten.

Vanaf het boekjaar 2010 zijn tevens de voorraden farmaceutische producten, aanwezig in de medicatie verdeelkasten op de verpleegafdelingen, opgenomen in de voorraden.

Alle overige voorraden zijn in de kosten geboekt.

Vorderingen voor prestaties
Het bedrag aan dubieuze patiëntvorderingen wordt berekend aan de hand van individuele dossiers. Dit bedrag wordt verhoogd met 25 % van het bedrag van de laatste sessie aanmaningen 1 en 50 % van het bedrag van de laatste sessie aanmaningen 2. Het bedrag aan dubieuze vorderingen aan verzekeringsinstellingen wordt berekend aan de hand van individuele dossiers. Het totale bedrag aan dubieuze vorderingen wordt als waardevermindering geboekt.

Geldbeleggingen en liquide middelen
Geldbeleggingen worden in de balans opgenomen tegen de historische kostprijs of tegen lagere marktwaarde. Eventuele geldbeleggingen in vreemde valuta worden omgezet aan de indicatieve wisselkoers van de Nationale Bank van België per 31 december.

Investeringssubsidies
De investeringssubsidies van de openbare overheid worden in de balans opgenomen vanaf het ogenblik dat de subsidies zijn vastgelegd en als verworven kunnen worden beschouwd.

Voorzieningen voor risico's en kosten
Het volume van de voorzieningen voor risico's en kosten maken het voorwerp uit van gedetailleerde studies.

Voorziening te ontvangen facturen en te betalen kosten
De per einde boekjaar ontvangen goederen, geleverde diensten en verschuldigde taksen of andere verplichtingen waarvoor bij het opmaken van de jaarrekeningen nog geen factuur werd ontvangen, worden voor een zo juist mogelijk geschatte waarde in de balans opgenomen.

Overlopende rekeningen
Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen:
- de pro rata van de kosten en de opbrengsten die overlopend zijn naar één of meerdere volgende boekjaren;
- de pro rata van te innen opbrengsten en van te betalen kosten in een volgend boekjaar, maar die betrekking hebben op het verstreken boekjaar.

Giften
De giften in kapitaal – dit zijn de giften in onroerende goederen of de bedragen bestemd om bij te dragen tot een duurzame financiering van de instelling – worden geboekt in de passiva onder de rubriek Dotaties, inbreng en giften in kapitaal.
Vanaf het boekjaar 2005 worden de giften bestemd voor het Mecenaatfonds via de rubriek C. Overige opbrengsten in het resultaat geboekt. Bij de verwerking van het resultaat worden ze toegevoegd aan de reserves, m.n. aan de rubriek III. D. Reserves: bestemde fondsen: mecenaatfonds. De overige giften worden in het resultaat geboekt.

4.2.5. Gebeurtenissen na afsluiting boekjaar en voor neerlegging van de jaarrekening

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum en voor neerlegging van de jaarrekening gekend die een impact van betekenis hebben op de balans of de resultatenrekening.

4.3. Resultatenrekening 2010

(bedragen in ooo EUR)	2010	2010	2010	2009	2009	2009
I. Bedrijfsopbrengsten	**295.501**			**286.661**		
A. Omzet		275.971			269.808	
• Budget van Financiële Middelen			98.090			93.309
• Geraamde inhaalbedragen			-196			112
• Supplementen kamers			1.772			2.099
• Forfaits: verblijven			2.708			2.713
• Forfaits en conventies			15.823			14.355
• Nevenproducten			59			87
• Farmaceutische producten			56.868			57.724
• Honoraria			100.847			99.409
B. Geactiveerde interne productie		0			0	
C. Overige bedrijfsopbrengst		19.530			16.853	
• Bedrijfssubsidies			0			0
• Overige			19.530			16.853
II. Bedrijfskosten	**-293.163**			**-284.387**		
A. Voorraden en leveringen		-81.040			-80.938	
• Inkopen			-81.564			-81.508
• Wijziging voorraad			524			570
B. Diensten & bijk. Leveringen		-42.844			-40.946	
C. Bezoldigingen & sociale lasten		-144.184			-134.396	
D. Afschrijvingen		-18.618			-17.332	
E. Minwaarde vlottend actief		-2.824			-1.024	
F. Voorziening risico's & kosten		-3.099			-4.939	
G. Overige bedrijfskosten		-554			-4.812	
III. Bedrijfswinst	**2.337**			**2.274**		
IV. Bedrijfsverlies						
V. Financiële opbrengsten	**2.067**			**2.609**		
A. Opbrengst financ.vast actief		0			0	
B. Opbrengst vlottend actief		249			567	
C. Subsidies in kapitaal & intrest		1.505			1.656	
D. Andere financiële opbrengsten		313			386	
VI. Financiële kosten	**-827**			**-861**		
A. Kosten investeringsleningen		-794			-801	
B. Koers-en omzettingsverschillen		-5			-3	
C. Kosten korte termijn krediet		o			-3	
D. Diverse financiële kosten		-28			-54	
VII. Courante winst	**3.577**			**4.022**		
VIII. Courant verlies						
IX. Uitzonderlijke opbrengsten	**3.056**			**9.712**		
A. Terugneming afschrijving		0			0	
B. Terugn. minw. fin. vast actief		0			0	
C. Terugn. voorz. uitzond. risico's		0			6.004	
D. Meerw. realisatie vast actief		0			121	
E. Andere uitzonderl. opbrengsten		0			88	
F. Opbrengsten voorgaande jaren		3.056			3.499	
X. Uitzonderlijke kosten	**-3.433**			**-6.184**		
A. Uitzonderlijke afschrijving		-408			0	
B. Minwaarde financieel vast act.		0			0	
C. Voorz.uitzonderlijke kosten		-2.249			-2.000	
D. Minw. realisatie vast actief		-62			-103	
E. Andere uitzonderl.kosten		-43			-27	
F. Kosten voorgaande jaren		-671			-4.054	
XI. Resultaat van het boekjaar	**3.200**			**7.550**		
A. Te bestemmen winstsaldo		82.713			79.855	
B. Te bestemmen winst boekjaar		0				7.550
C. Overgedragen winst boekjaar		0				72.305
D. Onttrekking eigen middelen		419			-342	
E. Toevoeding aan reserve		0				
F. Over te dragen winst		-83.132			-79.513	

4.4. Toelichting bij de resultatenrekening

4.4.1. Staten van toelichting bij de resultatenrekening

4.4.1.1. Staat van het personeel en de personeelslasten

	Codering	
Gemiddeld personeelseffectief (voltijds betaalde equivalenten)		(in aantallen FTE)
		1.953,3
Personeelslasten		(bedragen in ooo EUR)
a. Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen	620 + 66920	103.058
b. Werkgeversbijdragen voor sociale verzekeringen	621 + 66921	33.103
c. Andere	622 + 623 + 66923	6.704
d. Pensioenen	624	290
e. Loonsvoorzieningen	625	1.188

4.4.1.2. Staat resultaat per definitieve kostenplaats

Het resultaat wordt hier voorgesteld conform de rapportering van het Ministerie van Volksgezondheid. In zijn onderverdeling wijkt dit resultaat dan ook af van de officiële resultatenrekening.

	Kosten	Opbrengsten	Debetsaldo	Creditsaldo
1. Hospitaaldiensten (200 – 499)	86.326.038	78.508.840	15.436.832	7.619.634
Chirurgie	33.682.053	28.651.550	5.030.503	
Geneeskunde	24.698.040	31.263.093		6.565.053
Pediatrie	2.867.932	3.098.743		230.811
Kraamdienst	2.172.739	2.816.705		643.966
Verloskwatier	490.255	76.927	413.328	
Niet intensieve neonatale zorg	179.990	2.575	177.415	
Intensieve neonatale	5.858.340	3.243.667	2.614.673	
Chirurgisch dagziekenhuis	1.959.460	2.139.264		179.804
Intensieve zorgen	14.417.229	7.216.316	7.200.913	
2. Medisch technische diensten (500 – 829)	65.903.699	70.053.022	4.888.577	9.037.900
Radiologie	10.356.854	7.504.119	2.852.735	
NMR	2.303.493	3.688.094		1.384.601
Scanner	158.628	2.784.792		2.626.164
Laboratoria	18.147.095	21.328.767		3.181.672
Medisch dagziekenhuis	1.613.290	2.531.326		918.036
Revalidatiecentra, conventies, weefselbank	15.620.860	14.626.870	993.990	
Hemodialyse	5.204.773	6.132.200		927.427
Andere medisch technische diensten	12.498.706	11.456.854	1.041.852	
3. Apotheek (830)	47.290.296	52.456.303		5.166.007
4. Consultaties (840)	66.687.276	69.195.222		2.507.946
5. Niet ziekenhuisactiviteiten (900 – 999)	13.133.343	12.326.935	806.408	
6. Algemeen totaal	279.340.652	282.540.322	21.131.817	24.331.487

4.4.1.3. Staat resultaat per soort dienst (conform interne rapportering)

Het resultaat wordt hier voorgesteld conform de rapportering van de begrotingsstaten.
In zijn onderverdeling wijkt dit resultaat dan ook af van de officiële resultatenrekening.

(bedragen in ooo EUR)	Verpleegk. diensten	Medische diensten	Apotheek	Logistieke diensten	Te verdelen indirecte	Totaal
1. Resultaat	**20.185**	**19.997**	**6.069**	**-24.522**	**-18.529**	**3.200**
1.1. Bedrijfsresultaat	**20.249**	**22.720**	**5.574**	**-26.168**	**-18.529**	**3.846**
1.1.1. Opbrengsten	87.461	128.321	54.990	2.730	954	274.456
1.1.1.1. Opbrengsten prestaties	86.882	126.563	54.870	2.179	0	270.494
1.1.1.1.1. Budget Fin. Middelen	83.901	9.795	2.058	2.141	0	97.895
1.1.1.1.2. Supplementen kamers	1.772	0	0	-1	0	1.771
1.1.1.1.3. Forfaits: verblijven	1.143	1.634	0	-6	0	2.771
1.1.1.1.4. Andere forfaits/conventies	0	12.549	3.211	0	0	15.760
1.1.1.1.5. Farmaceutische prod.	2	7.292	49.573	0	0	56.867
1.1.1.1.6. Honoraria	64	95.293	28	45	0	95.430
1.1.1.2. Overige opbrengsten	573	1.750	12	406	954	3.695
1.1.1.2.1. Diverse doorgefact. kosten	573	1.750	12	264	360	2.959
1.1.1.2.2. Andere ontvangsten	0	0	0	142	594	736
1.1.1.3. PGG, studies en opleiding	6	9	108	145	0	268
1.1.2. Kosten	-67.212	-103.219	-49.416	-31.280	-19.483	-270.610
1.1.2.1. Loonkosten	-49.638	-73.686	-2.075	-21.082	0	-146.481
1.1.2.1.1. Medisch personeel	-1	-39.726	0	-2.324	0	-42.051
1.1.2.1.2. Technisch personeel	-526	-1.298	0	-5.337	0	-7.161
1.1.2.1.3. Administratief personeel	-1.197	-7.265	-642	-12.058	0	-21.162
1.1.2.1.4. Verplegend personeel	-48.219	-11.096	0	-281	0	-59.596
1.1.2.1.5. Paramedisch personeel	-792	-11.508	0	-370	0	-12.670
1.1.2.1.6. Ander personeel	-240	-4.246	-1.509	-770	0	-6.765
1.1.2.1.7. Voorzieningen & soc.mar.	1.337	1.453	76	58	0	2.924
1.1.2.2. Andere kosten	-17.574	-29.533	-47.341	-10.198	-19.483	-124.129
1.1.2.2.1. Afschrijvingen	-3.869	-6.582	-150	-5.262	-1.193	-17.056
1.1.2.2.2. Algemene kosten	-3.380	2.748	-23	-3.408	-1.649	-5.712
1.1.2.2.3. Onderhoudskosten	-999	-2.886	-22	-643	-6.941	-11.491
1.1.2.2.4. Verwarmingskosten	-2	1	0	-1	-836	-838
1.1.2.2.5. Administratiekosten	-624	-1.043	-45	-1.600	-4.602	-7.914
1.1.2.2.6. Was en linnen	-914	-389	-11	1.025	-1.477	-1.766
1.1.2.2.7. Voeding	-112	-53	-1	-87	-2.595	-2.848
1.1.2.2.8. Internaatskosten	-1	-3	0	4	-159	-159
1.1.2.2.9. Medische kosten	-7.673	-21.326	-47.089	-226	-31	-76.345
1.1.3. Interne verrekeningen	0	-2.382	0	2.382	0	0
1.2. Financieel resultaat	**0**	**-6**	**-1**	**-258**	**0**	**-265**
1.2.1. Financiële opbrengsten	0	0	0	562	0	562
1.2.2. Financiële kosten	0	-6	-1	-820	0	-827
1.3. Uitzonderlijk resultaat	**-64**	**-2.717**	**496**	**1.904**	**0**	**-381**
1.3.1. Uitzonderlijke opbrengsten	40	1.486	683	847	0	3.056
1.3.2. Uitzonderlijke kosten	-104	-4.203	-187	1.057	0	-3.437

4.4.1.4. Staat resultaat per dienst na omslag logistieke diensten en directie kosten

De kosten van de logistieke diensten worden aan de hand van volgende verdeelsleutels toegerekend aan de medische, de verpleegkundige diensten en de apotheek:

- bedrijfsopbrengsten, financiële opbrengsten en uitzonderlijke resultaten: op basis van de omzet van de dienst;
- loonkosten, administratiekosten, was en linnen, internaatskosten: op basis van het aantal fulltime equivalenten van de dienst;
- afschrijvingen, financiële kosten, algemene kosten, onderhoudskosten, verwarmingskosten: op basis van het aantal vierkante meter van de dienst;
- voedingskost: op basis van het aantal dagen voeding;
- medische kosten: aantal verblijven met overnachting.

(bedragen in ooo EUR)	Verpleegdag	Honoraria	Apotheek	Totaal
1. Resultaat (na omslag logistieke diensten)	**-5.249**	**2.046**	**6.403**	**3.200**
1.1. Bedrijfsresultaat	**-5.532**	**3.956**	**5.422**	**3.846**
1.1.1. Opbrengsten	88.651	130.067	55.738	274.456
1.1.2. Kosten	-94.183	-126.111	-50.316	-270.610
1.2. Financieel resultaat	**-268**	**-96**	**99**	**-265**
1.2.1. Financiële opbrengsten	181	266	114	561
1.2.2. Financiële kosten	-449	-362	-15	-826
1.3. Uitzonderlijk resultaat	**551**	**-1.814**	**882**	**-381**
1.3.1. Uitzonderlijke opbrengsten	314	1.888	855	3.057
1.3.2. Uitzonderlijke kosten	237	-3.702	27	-3.438

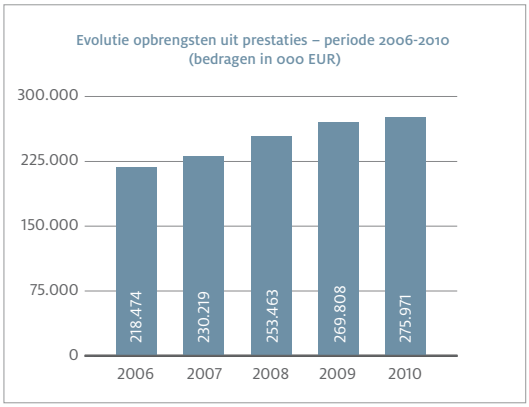
4.4.2. Commentaar bij de resultatenrekeningen

4.4.2.1. Bedrijfsopbrengsten

(RUBRIEK I)

De totale bedrijfsopbrengsten bedroegen 295,5 miljoen EUR t.o.v. 286,7 miljoen EUR in 2009. Dit is een toename van 3,1 %.

Het overgrote deel van de bedrijfsopbrengsten heeft betrekking op de verstrekking van medische, paramedische en verpleegkundige verzorging alsook op de aflevering van farmaceutische en gelijkgestelde producten.



a. Opbrengsten uit prestaties

(RUBRIEK I,A)

De opbrengsten voor medische, paramedische en verpleegkundige verstrekkingen en voor verstrekte farmaceutische producten beliepen 276,0 miljoen EUR ten opzichte van 269,8 miljoen EUR in 2009. Dit is een toename van amper 2,2 %.

De evolutie van de opbrengsten over de 5 voorbije jaren geeft het volgende beeld:

(bedragen in ooo EUR)	2006	2007	2008	2009	**2010**
Budget Financiële Middelen (incl. geraamde inh.)	77.944	82.829	90.429	93.421	**97.894**
Supplementen kamers	2.296	2.229	2.206	2.099	**1.772**
Verblijven zonder overnachting	1.732	1.792	2.503	2.713	**2.708**
Forfaits voor dialyse	3.354	3.685	3.689	3.997	**3.983**
Forfaits en conventies	7.078	7.970	9.201	10.315	**11.792**
Forfaits voor gips en operatie	38	40	36	43	**48**
Nevenactiviteiten	137	127	111	87	**59**
Farmaceutische en gelijkgestelde producten	45.850	47.553	53.136	57.724	**56.868**
Honoraria	80.045	83.994	92.152	99.409	**100.847**
Totaal	**218.474**	**230.219**	**253.463**	**269.808**	**275.971**

De opbrengsten verkregen via het BFM stegen met 4,5 miljoen EUR of 4,8 %. De groei kan als volgt worden geduid:

- onderdeel A2 kaskredieten: + 0,1 miljoen EUR;
- onderdeel B: + 0,8 miljoen EUR: aanpassing van het BFM aan de toegenomen levensduurte en barema aanpassingen (+ 0,8 miljoen EUR);
- onderdelen B1 en B2: 1,0 miljoen EUR:
  - nieuw BFM 2009/2010 voor de gemeenschappelijke en de klinische diensten (+ 0,6 miljoen EUR);
  - wijziging verhouding vast / variabel gedeelte: + 0,4 miljoen EUR als gevolg van de toename van het aantal verblijven voor patiënten die niet onder het regime van de Belgische ziekteverzekering ressorteren;
- onderdeel B2: + 0,6 miljoen EUR:
  - vergoeding voor zogenaamde ongemakkelijke prestaties van het verpleegkundig personeel;
- onderdeel B4: + 1,3 miljoen EUR;
  - valorisatie van bepaalde titels en kwalificaties (bijzondere beroepstitel en bijzondere beroepsbekwaming) van het verpleegkundig personeel: + 0,5 miljoen EUR;
  - financiering van de maatregelen opgenomen in het federaal kankerplan: + 0,5 miljoen EUR;
  - contracten B4: + 0,3 miljoen EUR;
- onderdeel B9: + 0,4 miljoen EUR:
  - vergoeding CAO 45+ en attractiviteitspremie;
- andere kleinere vergoedingen: + 0,3 miljoen EUR.

De opbrengsten uit forfaits voor verblijven zonder overnachting (2,7 miljoen EUR) blijven op het niveau van 2009.

De forfaitaire vergoedingen voor verblijven zonder overnachting waren voor het merendeel bestemd voor de interne verblijven. De chirurgische verblijven zonder overnachting worden grotendeels gefinancierd via het mechanisme van de zogenaamde 'Cdag' binnen het BFM.

De forfaits voor hemodialyse (4,0 miljoen EUR) blijven op niveau van 2009. De andere forfaitaire vergoedingen en de vergoedingen voor de conventies stegen met 14,3 %:

- het aantal ICD procedures (inplanteerbare cardioverter defibrillator) steeg met 10 % (van 125 naar 136), de opbrengsten voor de hartdefibrillatoren met 9,6 % (+ 0,3 miljoen EUR);
- de opbrengsten uit de conventies stegen met 16,2 %. Deze stijging was voornamelijk voor rekening van de nieuwe conventie erfelijke metabole aandoeningen, de conventies thuisbeademing (+15,5 %) en de pediatrische conventies zoals mucoviscidose en wiegendood.

De omzet van de farmaceutische en gelijkgestelde producten daalt met 0,9 miljoen EUR tot 56,9 miljoen EUR. De daling situeert zich voornamelijk binnen het segment van de

synthesematerialen en is een gevolg van lineaire besparingen vanaf oktober 2009 op de implantaten opgenomen binnen artikel 35 van de RIZIV nomenclatuur.

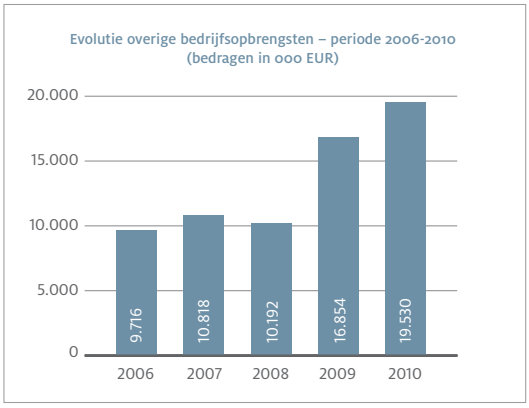
De stijging van de honoraria (van 99,4 naar 100,8 miljoen EUR of een toename van 1,4 %) is merkelijk lager dan de toename van de medische activiteit:

- de honorariumtarieven werden per 1 januari 2010 met 0,93 % verhoogd ter compensatie van de toegenomen levensduurte (1 miljoen EUR);
- per 1 januari 2010 werden de opname forfaits voor klinische biologie en de ambulante forfaits voor beeldvorming met 10% verminderd. Daaropvolgend werden op 1 mei 2010 de forfaitaire vergoedingen voor beeldvorming (forfait per verblijf) en klinische biologie (forfait per ligdag) sterk gereduceerd, m.n. 20% t.o.v. het verworven recht. De impact beloopt 1,8 miljoen EUR.

b. Overige bedrijfsopbrengsten

(RUBRIEK 1,C)

De sterke toename van de overige bedrijfsopbrengsten vanaf 2009 is een gevolg van de gewijzigde waarderingsregels waardoor de middelen die tot 2008 werden toegekend aan de externe fondsen in functie van opleiding en onderzoek vanaf 2009 via de resultatenrekening worden verwerkt.



De toename van de overige opbrengsten is integraal voor rekening van de terugvordering van loonkosten die tevens de grootste post uitmaken.

Bij de overige opbrengsten heeft 0,4 miljoen EUR betrekking op het herzieningsdossier van de BTW.

Het bedrag van de overige bedrijfsopbrengsten kan als volgt worden uitgesplitst:

- terugvordering loonkosten 9,0 miljoen EUR;
- terugvordering kosten 1,2 miljoen EUR;
- facturatie aan patiënt 2,3 miljoen EUR;
- betaalparking 0,6 miljoen EUR;
- opbrengsten onderzoek en opleiding 5,6 miljoen EUR;
- overige opbrengsten 0,7 miljoen EUR.

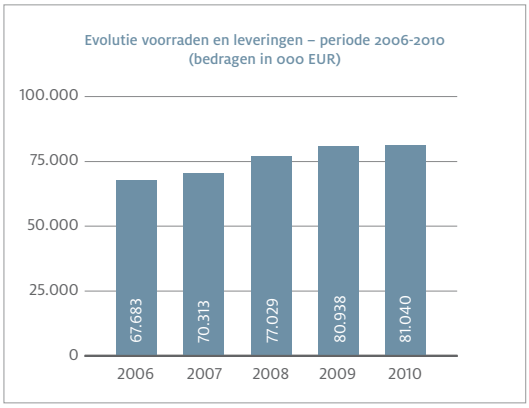
4.4.2.2. Bedrijfskosten

(RUBRIEK II)

a. Voorraden en leveringen

(RUBRIEK II, A)

Ondanks een toename van de activiteit met circa 3 % en de prijsaanpassingen voor inflatie blijven de kosten voor voorraden en leveringen in 2010 status-quo: voor beide jaren komen ze uit op 81,0 miljoen EUR.



Dit status-quo is uniek in de geschiedenis van het UZA en een illustratie van de resultaten van de gewijzigde strategie waarbij de nadruk wordt gelegd op kostenbeheersing.

Het bedrag van de voorraden en leveringen kan als volgt worden uitgesplitst. (Als gevolg van ingrijpende wijzigingen vanaf het boekjaar 2007 aan het rekeningenstelsel binnen de klasse 60, Voorraden en leveringen, dienden ter vergelijking de rubrieken ‘farmaceutische specialiteiten’ en ‘andere medische producten’ te worden samengevoegd):

(bedragen in ooo EUR)	2006	2007	2008	2009	**2010**
Farmaceutische specialiteiten	62.329	64.459	70.768	76.654	**76.508**
Diverse leveringen	297	334	406	384	**313**
Onderhoud	1.455	1.331	1.765	1.773	**1.921**
Brandstof, energie en water	2.149	2.488	2.993	2.817	**2.986**
Bureel en informatica	1.252	1.333	1.176	1.360	**1.439**
Linnen en beddengoed	221	266	223	265	**280**
Voeding en keuken	211	185	246	220	**237**
Voorraadwijziging	-231	-83	-548	-570	**-523**
Verkregen kortingen				-1.965	**-2.121**
Totaal	67.683	70.313	77.029	80.938	**81.040**

Opvallend is de ommekeer bij de farmaceutische en medische producten waar de jaarlijkse sterke toename van de kosten (over de periode 2006 – 2009 stegen de kosten van 62,3 naar 76,7 miljoen EUR; dit is een toename van 23 %), bij een toename van de activiteit van circa 3 %, kon worden omgebogen naar een daling van 0,3 miljoen EUR (0,1 miljoen EUR in aankoop en 0,2 miljoen EUR in verkregen kortingen).

De overige kosten voor voorraden en leveringen blijven ten opzichte van 2009 min of meer onveranderd.

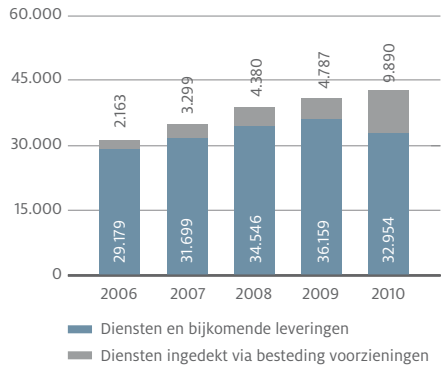
b. Diensten en extra leveringen

(RUBRIEK II, B)

De diensten en bijkomende leveringen omvatten 2 compartimenten, enerzijds de kosten ten laste van het bedrijfsresultaat en anderzijds de kosten gemaakt door de artsen bij de uitoefening van hun wetenschappelijke- en onderwijsopdracht. De kosten binnen dit laatste compartiment worden integraal ingedekt via de aanwending van eerder aangelegde voorzieningen voor risico's en kosten. De sterke toename van deze kosten vanaf 2010 (van 4,8 naar 9,9 miljoen EUR) is nog een gevolg van de introductie van de BTW in het UZA vanaf september 2009. Daarvoor (tot en met het boekjaar 2008) werden de kosten (en opbrengsten) voor wetenschappelijke- en onderwijsopdrachten buiten de resultatenrekening gehouden en verschenen ze alleen op het passief van de balans (onder de vorm van een korte termijnschuld voor het nog beschikbare saldo). In 2009 werden die kosten onder de rubriek 'overige kosten' geboekt en vanaf 2010 zijn ze begrepen binnen de rubriek 'diensten en bijkomende leveringen'.

Deze kosten kunnen als volgt worden uitgesplitst.

Evolutie diensten en bijkomende leveringen – periode 2006-2010
(bedragen in ooo EUR)



(bedragen in ooo EUR)	2006	2007	2008	2009	**2010**
Huur en huurlasten	844	1.033	1.169	1.455	**1.370**
Externe diensten	11.684	12.333	13.341	12.321	**9.211**
Algemene onkosten	1.152	1.123	1.249	1.588	**1.531**
Onderhoud en herstellingen	4.235	4.661	5.338	6.005	**6.072**
Administratie	1.543	1.819	1.931	2.126	**2.049**
Niet medische honoraria	1.033	1.152	1.497	1.613	**1.332**
Uitzendkrachten	942	1.361	1.075	1.842	**1.813**
Bezoldigingen (niet personeel)	7.746	8.217	8.946	9.209	**9.576**
Subtotaal	29.179	31.699	34.546	36.159	**32.954**
Kosten ingedekt via besteding voorzieningen (PGG & EF)	2.163	3.299	4.380	4.787	**9.890**
Totaal	31.342	34.998	38.926	40.946	**42.844**

Worden de kosten binnen het compartiment 'wetenschappelijke- en onderwijsopdracht' buiten beschouwing gelaten dan dalen de kosten van 36,2 miljoen EUR in 2009 naar 33,0 miljoen EUR voor 2010. De daling is grotendeels voor rekening van de 'externe diensten' en houdt in hoofdzaak verband met de insourcing van de schoonmaak vanaf het najaar 2009. De kosten voor onderhoud dalen hierdoor van 6,0 miljoen EUR in 2008 naar 5,0 miljoen EUR in 2009 en 1,5 miljoen EUR in 2010. Deze daling is de resultante van een verschuiving van de kosten naar de rubriek 'Bezoldigingen en sociale lasten' (voor 3,5 miljoen EUR) en een besparing van circa 1,0 miljoen EUR.

Onder impuls van diverse andere besparingsinitiatieven zijn er verder kostendalingen bij de externe diensten 'was en linnen' en 'voeding'.

De overige kosten houden meestal gelijke tred met 2009 of komen licht lager uit:

- de kosten voor externe diensten (9,2 miljoen EUR) omvatten in hoofdzaak:
  - de kosten voor voeding 2,5 miljoen EUR;
  - de kosten voor was en linnen 1,5 miljoen EUR;
  - de kosten voor technisch onderhoud 1,2 miljoen EUR.

  Voorgaande kosten zijn grotendeels gekoppeld aan de bedrijven Sodexo (voeding patiënten), Fortex (was en linnen) en Dalkia (technisch onderhoud).
  Zijn verder vermeldenswaardig:
  - algemene kosten voor 0,7 miljoen EUR waarvan 0,6 miljoen EUR voor verwijdering van (risico)afval en 0,1 miljoen EUR voor bewaking en veiligheid;
  - onderhoudskosten voor 0,3 miljoen EUR (onderhoud en reiniging keuken);
  - diverse administratiekosten voor 0,6 miljoen EUR waarvan 0,3 miljoen EUR voor de diensten geleverd door het sociaal secretariaat;
  - internaatskosten voor 0,6 miljoen EUR voor de maaltijden aan het personeel en stagiairs;
  - medische kosten voor 1,8 miljoen EUR, in hoofdzaak voor diensten verleend door andere zorgfaciliteiten;
- de algemene kosten daalden van 1,6 naar 1,5 miljoen EUR. Ongeveer de helft van dit bedrag ging op aan diverse verzekeringen. De overige helft van het bedrag werd besteed aan allerlei transport- en verplaatsingskosten;
- de kosten voor onderhoud en herstelling stegen van 6,0 naar 6,1 miljoen EUR. Ongeveer de helft van dit bedrag (2,9 miljoen EUR) werd besteed aan het onderhoud en de herstelling van medische uitrusting. Onderhoudscontracten voor ICT uitrusting slorpten 2,0 miljoen EUR op. Het resterende deel betrof in hoofdzaak onderhoudscontracten voor niet-medische uitrusting en materieel;
- de administratiekosten daalden van 2,1 naar 2,0 miljoen EUR. Notoriteitsuitgaven waren goed voor 1,0 miljoen EUR, verzendingskosten voor 0,5 miljoen EUR. Andere uitgaven van betekenis waren de kosten voor werving van personeel en telefonie, beide goed voor 0,2 miljoen EUR;
- de kosten voor uitzendkrachten bleven ongewijzigd op 1,8 miljoen EUR. Er werd 0,3 miljoen EUR besteed aan loontrekkend personeel, 0,5 miljoen EUR aan administratief personeel en 0,9 miljoen EUR aan verplegend personeel;
- de bezoldigingen stegen van 9,2 naar 9,6 miljoen EUR:
  - medische loonkosten en retrocessie, met name de loonkosten van de artsen aangesteld door de UA en de kosten voor de zelfstandige artsen waren samen goed voor 7,3 miljoen EUR;
  - paramedische loonkosten (zelfstandige kinesisten) kwamen uit op 2,2 miljoen EUR;
  - ander personeel was goed voor 0,1 miljoen EUR.

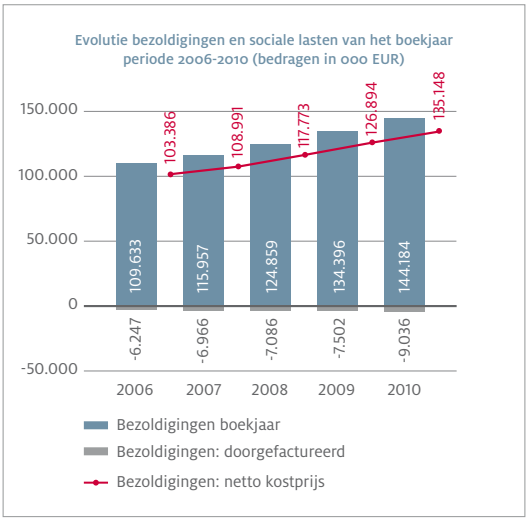
c. Bezoldigingen en sociale lasten

(RUBRIEK II, C)

De kosten voor bezoldigingen en sociale lasten waren goed voor 144,2 miljoen EUR ten opzichte van 134,4 miljoen EUR in 2009. Daarnaast waren er nog 0,2 miljoen EUR aan loonkosten die betrekking hadden op voorgaande jaren.

Deze relatief sterke stijging (+ 6,5 %) heeft een dubbele oorzaak:

- bij de medische loonkosten werd de toekenning van opties en warants, als een loonelement geboekt. Het effect daarvan bedraagt 2,1 miljoen EUR in de post bezoldigingen, maar werd via de aanwending van eerder aangelegde voorzieningen voor risico's en kosten geneutraliseerd;
- de toename van de loonkosten bij het loontrekkend personeel is een gevolg van de insourcing van de schoonmaak vanaf het laatste kwartaal 2009. De impact op de bezoldigingen weegt in 2010 voor het volle gewicht door en is goed voor 2,8 miljoen EUR extra loonkosten.



Worden beide voorgaande elementen verrekend dan beloopt de natuurlijke aangroei van de kosten voor bezoldigingen en sociale lasten slechts 2,6 % (van 126,9 naar 130,2 miljoen EUR).

In die kosten zijn tevens de kosten van de wettelijke aanvullende pensioenverzekeringen begrepen. Alle verzekeringen – aanvullende pensioenen en overlijden – zijn afgesloten bij de verzekeraar AG Employee Benefits; de te betalen premies worden ten laste genomen van de boekjaren waarin ze zijn verschuldigd.

Het bedrag van de bezoldigingen en sociale lasten kan als volgt worden uitgesplitst:

- bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen 103,1 miljoen EUR;
- werkgeversbijdragen voor sociale zekerheid 33,0 miljoen EUR;
- andere personeelslasten, pensioenen en loonvoorzieningen 8,1 miljoen EUR.

De werkelijke kosten voor personeel liggen hoger. Ten behoeve van een correcte interpretatie van de evolutie van deze kosten dient rekening te worden gehouden met kosten die onder de titel diensten en extra leveringen hiervoor ressorteren:

- uitzendkrachten (exclusief consultancy) 1,8 miljoen EUR;
- medische loonkosten en retrocessie 7,3 miljoen EUR;
- retrocessie paramedische loonkosten 2,2 miljoen EUR.
- andere personeelskosten 0,1 miljoen EUR.

Daartegenover stond dat de personeelskosten werden gemilderd met een bedrag van 9,0 miljoen EUR voor loonkosten die werden doorgefactureerd aan derden. Effecten van andere loonkosten, (zoals de herberekening van de voorzieningen voor brugpensioenen) hadden amper een invloed op de totale kost voor bezoldigingen.

(bedragen in 000 EUR)	2006	%	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%
Bezoldigingen	109.878		116.857		125.045		134.789		**144.343**	
Bezold. voorg. jaren	-245		-900		-186		-393		**-159**	
Totaal bezoldigingen	**109.633**	**100,0**	**115.957**	**100,0**	**124.859**	**100,0**	**134.396**	**100,0**	**144.184**	**100,0**
Bezoldigingen	81.927	74,7	86.252	74,4	91.477	73,3	98.001	72,9	**103.055**	71,5
Werkgeversbijdragen	25.270	23,0	26.869	23,2	28.943	23,2	31.256	23,3	**33.043**	22,9
Andere	2.436	2,2	2.836	2,4	3.312	2,7	5.140	3,8	**8.086**	5,6
MIN facturatie aan derden	**-6.247**		**-6.966**		**-7.086**		**-7.502**		**-9.036**	
Netto-loonkosten	**103.386**		**108.991**		**117.773**		**126.894**		**135.148**	
Uitzendkrachten					1.075		1.842		**1.814**	
Retrocessie niet medisch					2.218		2.171		**2.315**	
Retrocessie medisch					6.621		6.856		**7.252**	
Andere personeelskost	8.529		9.513				-160		**-47**	
Totale personeelskosten	**111.915**	**100,0**	**118.504**	**100,0**	**127.687**	**100,0**	**137.603**	**100,0**	**146.482**	**100,0**
Medisch personeel	31.431	28,1	33.061	27,9	36.595	28,7	38.991	28,3	**42.051**	28,7
Administratief personeel	16.792	15,0	18.004	15,2	22.166	17,4	25.368	18,4	**28.324**	19,3
Verplegend personeel	46.231	41,3	48.654	41,1	53.361	41,8	57.124	41,5	**59.596**	40,7
Paramedisch personeel	11.163	10,0	11.813	10,0	11.681	9,1	12.613	9,2	**12.671**	8,7
Ander personeel	6.298	5,6	6.972	5,9	3.884	3,0	3.508	2,5	**6.765**	4,6
Sociale Maribel (1)							-2.810	-2,0	**-2.925**	-2,0

(1) voor de jaren 2006 – 2008 is de tegemoetkoming voor sociale MARIBEL verrekend in de loonkosten; vanaf 2009 gebeurt deze verrekening niet meer.

Wanneer we de gecorrigeerde totale personeelskosten van 146,5 miljoen EUR vergelijken met de totale kosten, de opbrengsten van de verstrekkingen en de totale bedrijfsopbrengsten krijgen we het volgende beeld:

	2006	%	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%
% stijging tov. vorig jaar	2.567	2,3	6.589	5,9	9.183	7,7	9.916	7,8	**8.879**	6,5
% tov. totale kosten (1)	217.937	51,4	230.048	51,5	252.564	50,6	271.946	50,6	**281.029**	52,1
% tov. opbr. prest. (2)	218.337	51,3	230.092	51,5	253.463	50,4	269.808	51,0	**275.971**	53,1
% tov. tot.bedrijfsopbr.	227.844	49,1	240.910	49,2	263.655	48,4	286.662	48,0	**295.501**	49,6

(1) kosten exclusief voorzieningen, verminderd met terugvordering loonkosten;
(2) opbrengsten verstrekking medische, paramedische en verpleegkundige zorg en farmaceutische producten.

De sterke toename van de personeelskosten (relatief ten opzichte van totale kosten) is een gevolg van de insourcing van de schoonmaak en de toekenning van de artsenbonussen. De toename tegenover de totale opbrengsten en de omzet heeft nog een tweede oorzaak, met name de besparingsingrepen van de federale overheid.

d. Afschrijvingen

(RUBRIEK II, D)

De afschrijvingskosten belopen 18,6 miljoen EUR ten opzichte van 17,3 miljoen EUR in 2009. De in resultaatneming van kapitaalsubsidies (voor 1,5 miljoen EUR) milderden de kost tot 17,1 miljoen EUR (2009: 15,7 miljoen EUR).

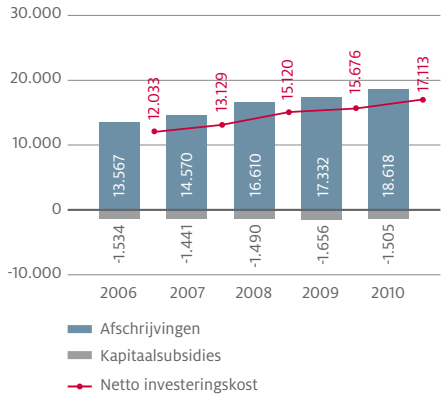
De toename van de kosten is voornamelijk een gevolg van de ingebruikname van medische investeringen in 2009.

De afschrijvingskosten kunnen als volgt worden opgesplitst:

- eerste inrichting 0,2 miljoen EUR; (2009: nihil);
- immateriële vaste activa 0,5 miljoen EUR; (2009: 0,6 miljoen EUR);
- gebouwen 7,8 miljoen EUR; (2009: 7,4 miljoen EUR);
- medische uitrusting 7,2 miljoen EUR; (2009: 6,2 miljoen EUR);
- niet-medische uitrusting 1,2 miljoen EUR; (2009: 1,2 miljoen EUR);
- ICT uitrusting 1,7 miljoen EUR; (2009: 1,4 miljoen EUR);

De afschrijvingskosten 'eerste inrichting' hebben betrekking op de inrichting van het gebouw voor de dienst medische genetica op de Prins Boudewijnlaan.

Evolutie afschrijvingskosten – periode 2006-2010
(bedragen in 000 EUR)



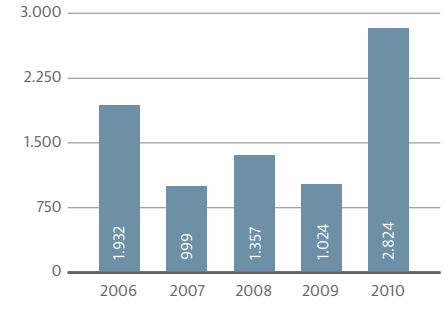
e. Waardevermindering op vlottende activa

(RUBRIEK II, E)

Conform de waarderingsregels worden de geraamde dubieuze vorderingen integraal in resultaat genomen.

De sterke toename van het bedrag is voornamelijk een gevolg van de afhandeling van het dossier 'manipulatie coronarografie'. Het bedrag wordt deels geneutraliseerd door de terugname van de voorziening (1,4 miljoen EUR) die hiervoor in 2009 werd aangelegd.

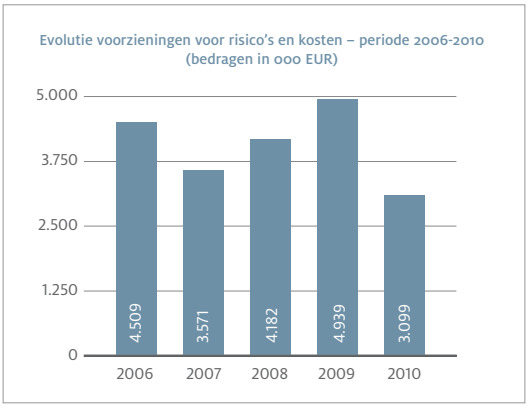
Evolutie waardeverminderingen op vlottende activa – periode 2006-2010
(bedragen in 000 EUR)



f. Voorziening voor risico's en kosten

(RUBRIEK II, F)

De kosten voor voorzieningen voor risico's en kosten belopen per saldo 3,1 miljoen EUR. Dit bedrag is de resultante van diverse toevoegingen, aanwendingen en terugnemingen.



De toevoegingen hebben betrekking op verschillende dossiers:

- 3,1 miljoen EUR betreft toevoegingen in functie van de indekking van de geraamde positieve inhaalbedragen. Deze voorzieningen hebben betrekking op:
  - de toegenomen afschrijvingen voor investeringen groot onderhoud (1,9 miljoen EUR);
  - de provisioneel toegekende vergoedingen ter financiering van de eindeloopbaan maatregelen (0,7 miljoen EUR);
  - diverse kleinere claims (0,5 miljoen EUR);
- 2,6 miljoen EUR werd voorzien in afwachting van een vonnis in een juridisch geschil tussen het UZA en een voormalige leverancier;
- 1,0 miljoen EUR betreft de toevoeging aan de voorzieningen voor kosten voor onderzoek en opleiding;
- in uitvoering van diverse samenwerkingsakkoorden met andere zorgvoorzieningen waren diverse toevoegingen, aanwendingen en terugnames goed voor 0,2 miljoen EUR.

De aanwendingen en terugnames betreffen in hoofdzaak volgende dossiers:

- de aanwending van de voor het boekjaar 2009 toegekende artsenbonus (-2,0 miljoen EUR);
- de aanwending en terugname van de voorziening die in 2009 werd aangelegd in navolging van een vonnis van het Hof van Cassatie. Dit dossier werd afgewerkt in 2010 (-1,4 miljoen EUR).

De voorzieningen voor kosten eigen aan de werkgever zorgden per saldo voor een effect van -0,3 miljoen EUR: 6,8 miljoen EUR toevoegingen en -7,1 miljoen EUR aanwendingen. De aanwending neutraliseert een deel van de kosten onder de titel 'diensten en bijkomende leveringen' en 'bezoldigingen en sociale lasten'.

Het resterende bedrag (-0,1 miljoen EUR) betreft terugnames, aanwendingen en toevoegingen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen, geschillen bij de arbeidsrechtbank en andere kleine risico's.

g. Overige bedrijfskosten

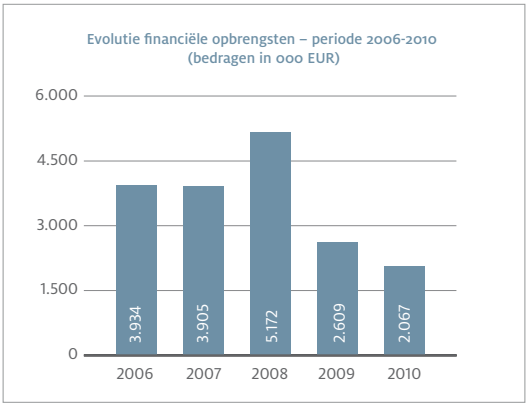
(RUBRIEK II, F)

De overige bedrijfskosten belopen 0,1 miljoen EUR. De kosten voor 2009 (4,8 miljoen EUR) worden vanaf het boekjaar 2010 toegewezen aan de rubriek 'diensten en bijkomende leveringen'.

4.4.2.3. Financiële opbrengsten

(RUBRIEK V)

De sterke daling van de financiële opbrengsten in 2009 heeft een louter boekhoudkundige oorzaak. Vanaf dat boekjaar worden handelskortingen in mindering gebracht van de kosten. Tot 2008 waren deze kortingen opgenomen onder de rubriek financiële opbrengsten. De daling in 2010 is voornamelijk een gevolg van de teruglopende opbrengsten uit korte termijnbeleggingen.



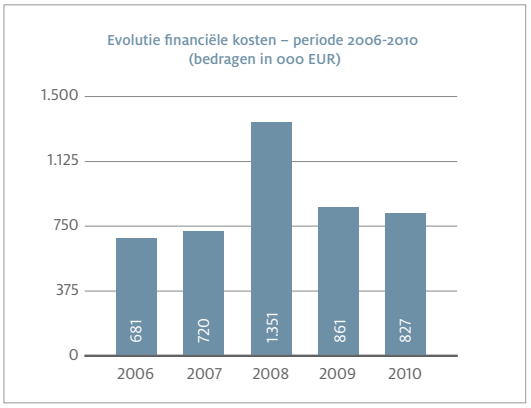
De belangrijkste financiële opbrengst is een niet- kasopbrengst van 1,5 miljoen EUR tengevolge de in resultaatneming van kapitaalsubsidies. De opbrengsten uit vlottende vaste activa bedroegen 0,1 miljoen EUR en werden integraal gegenereerd uit beleggingen op korte termijn. De waardering van het mecenaatfonds leidde tot de meerwaarde van 0,2 miljoen EUR. De overige financiële opbrengsten (0,3 miljoen EUR) betroffen voornamelijk financiële kortingen en gerechtelijke- en verwijlintresten.

4.4.2.4. Financiële kosten

(RUBRIEK VI)

De financiële kosten liggen in 2010 iets onder het niveau van 2009. De daling is een gevolg van de daling van de roerende voorheffing op inkomsten uit korte termijnbeleggingen.

De kosten voor de investeringsleningen belopen net zoals in 2009 0,8 miljoen EUR. Het resterende bedrag zijn diverse financiële kosten, voornamelijk roerende voorheffing.



4.4.2.5. Uitzonderlijke opbrengsten en kosten

(RUBRIEK IX EN X.)

Het resultaat over voorgaande jaren en de uitzonderlijke resultaten zijn per saldo quasi nihil. Kosten en opbrengsten belopen circa 3,0 miljoen EUR. Dit resultaat is duidelijk minder goed dan in voorgaande jaren. Belangrijkste oorzaak hiervan is het uitblijven van de betekening van de definitieve budgetten van financiële middelen (BFM) voor 2005 en 2006 die traditioneel resulteren in een terugname van eerder aangelegde voorzieningen voor risico's en kosten.

De opsplitsing geeft volgend beeld:

- uitzonderlijke opbrengsten: 3,0 miljoen EUR:
  - omzet uit prestaties met betrekking tot voorgaande jaren 1,4 miljoen EUR;
  - achterstallige betalingen voor centrum moleculaire diagnostiek 0,3 miljoen EUR;
  - de overige 1,3 miljoen EUR bestaat uit:
    - de in resultaatneming van niet eerder afgeschreven kapitaalsubsidies;
    - achterstallige volumekortingen en creditnota's op leveranciersfacturen;
    - de terugvordering van loonkosten met betrekking tot voorgaande jaren;
    - terugstorting van premies van verzekeringsmaatschappijen.

- uitzonderlijke kosten: 3,4 miljoen EUR:
  - bonussen zware pathologie als gevolg van het resultaat 2010 2,2 miljoen EUR;
  - personeelskosten met betrekking tot voorgaande jaren 0,2 miljoen EUR;
  - diverse kosten met betrekking tot het verbruik van 2009 0,5 miljoen EUR;
  - buitengebruikstellingen 0,5 miljoen EUR.

4.4.3. Vergelijking resultaat – begroting

Ten behoeve van de vergelijking wordt het resultaat hier voorgesteld conform de begrotingsstaten. In zijn onderverdeling wijkt dit resultaat af van de officiële resultatenrekening.

(bedragen in ooo EUR)	MARGE inclusief extra's				
	VPD	HON	APO	LOGI	TOTAAL
REEEL	20.185	19.997	6.069	-43.051	3.200
BEGROTING	19.566	18.761	2.201	-40.401	127
VERSCHIL	619	1.236	3.868	(2.650)	3.073
Verklaring van de verschillen:					
	Verpleging	**Honoraria**	**Apotheek**	**Logistiek**	**Totaal**
1. Opbrengsten: totaal	**2.921**	**-2.566**	**1.269**	**-1.739**	**-115**
1.1. Budget financiële middelen	2.711	1.051	-32	23	3.753
Waarvan aanpassing levensduurte deel B	493	59	18	11	
Waarvan BFM 2010/2011	1.438	241	13	12	
Waarvan B4 Kankerplan		782			
Waarvan B4 valorisatie verpleegkundigen	231				
Waarvan B9 attractiviteitspremie en CAO 45+	547				
1.2. Supplementen kamers	20	-17	0	-1	2
1.3. Forfaits en conventies	-21	235	947	-6	1.155
Waarvan conventie hartdefibrilatoren	-21	0	947		
Waarvan conventies en korte verblijven		235		-6	
1.4. Farmaceutische specialiteiten	2	-1.552	206	0	-1.344
1.5. Honoraria	37	-3.091	29	-51	-3.076
Waarvan besparingen labo en rx-ff		-1.611			
1.6. Andere opbrengsten	166	799	11	-1.849	-873
1.7. PGG, onderzoek en opleiding	6	9	108	145	268
2. Kosten: totaal	**-2.238**	**6.524**	**2.103**	**-2.747**	**3.642**
2.1. Personeelskosten: totaal	1.135	3.651	23	-650	4.159
2.1.1. Medisch personeel	-1	2.490	0	-2.055	434
2.1.2. Technisch personeel	-146	-131	0	628	351
Schoonmaakpersoneel (techn.i.p.v. ander pers.)				-3.728	-3.728
2.1.3. Administratief	82	-499	4	794	381
2.1.4. Verplegend	312	605	0	-11	907
2.1.5. Paramedisch	77	576	0	-111	542
2.1.6. Ander	49	-212	-40	135	-68
Schoonmaakpersoneel naar techn.pers.				3.728	3.728
2.1.7. Voorzieningen, terugvorderingen	762	822	59	-30	1.613
2.2. Andere kosten: totaal	-3.373	2.873	2.080	-2.097	-517
2.2.1. Afschrijvingen	30	414	-49	-332	63
2.2.2. Algemene kosten	-2.963	3.533	-1	-2.998	-2.429
Waarvan provisies	-2.963	3.287		-2.681	
Waarvan voorz associatie-akk.		-109			
2.2.3. Onderhoud	122	-130	-15	576	553
2.2.4. Verwarming	1	0		48	49
2.2.5. Administratiekosten	86	-68	-18	-645	-645
2.2.6. Was en linnen	-771	-352	-11	1.288	154
2.2.7. Voeding	4	-8	-1	189	184
2.2.8. Internaat	-1	-3	0	-3	-7
2.2.9. Medische kosten	119	-584	2.175	-149	1.561
2.2.10. Interne verrekeningen	0	71	0	-71	0
3. Financieel resultaat	**0**	**-6**	**0**	**-68**	**-74**
4. Resultaten voorgaande jaren	**-64**	**-2.716**	**496**	**1.904**	**-380**
5. Marge	**619**	**1.236**	**3.868**	**-2.650**	**3.073**

4.4.4. Bestemming van het resultaat

Het te bestemmen winstsaldo van de vorige boekjaren bedroeg 79,5 miljoen EUR.

De te bestemmen winst van het boekjaar 2010 bedraagt 3,2 miljoen EUR.

Dit resultaat werd bereikt zonder gebruik te maken van de mogelijke financiële tussenkomst die is voorzien in de arbeidsvoorwaardenregeling van de artsen, waarbij maximaal één zesde van de supplementen geïnd bij één persoonskamers kan worden aangewend in functie van het resultaat van het boekjaar.

Het resultaat van het boekjaar voor raming van de voorziening voor de bonussen bedroeg 5,4 miljoen EUR. Gezien dit resultaat beter is dan de vooropgestelde doelstellingen – een winst van 2,5 miljoen EUR – is er ruimte voor de toekenning van bonussen. Het totaalbedrag van die bonussen werd geraamd op 2,2 miljoen EUR.

Het te bestemmen winstsaldo wordt als volgt verwerkt:

- onttrekking aan de reserves (Mecenaatsfonds) 0,4 miljoen EUR;
- (toevoeging aan) overgedragen winst 3,6 miljoen EUR.

Na verwerking beloopt de overgedragen winst 83,1 miljoen EUR.

De vooropgestelde drempel in functie van de mogelijke aanwending van maximaal 25 % van de honorariumsupplementen bij één-persoonskamers wordt voor 2011 gehandhaafd.

De vooropgestelde drempel in functie van een mogelijke variabele bonus wordt gehandhaafd:

- ingeval het resultaat van het boekjaar een winst van meer dan 2,5 miljoen EUR vertoont kan aan de artsen een bonus voor het aantrekken van zware pathologie worden toegekend, zonder dat evenwel de marge van 2,5 miljoen EUR winst mag worden aangesproken;
- diezelfde drempel van 2,5 miljoen EUR is van toepassing voor de conditionele variabele bonus voor directie en hogere kaderleden.

4.5. Sociale balans

4.5.1. Staat van de tewerkgestelde personen

4.5.1.1. Werknemers ingeschreven in het personeelsregister

1. Tijdens het boekjaar en vorige boekjaar	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal (T) of totaal in voltijdse equivalenten (VTE) (boekjaar)	4. Totaal (T) of totaal in voltijdse equivalenten (VTE) (vorig boekjaar)
Gemiddeld aantal werknemers (VTE)	100	1.337,67	1.302,67	2.223,77	2.086,43
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	101	2.017.879,40	1.352.983,70	3.370.863,10	3.203.762,50
Personeelskosten (in EUR)	102			144.343.283,00	134.789.834,00
Voordelen bovenop het loon (in EUR)	103			265.620,36	263.005,13

2. Op de afsluitdatum van het boekjaar	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
a. Aantal werknemers ingeschreven in het personeelsregister	**105**	**1.376**	**1.299**	**2.261,05**
b. Volgens aard van de arbeidsovereenkomst				
• Overeenkomst voor een onbepaalde tijd	110	1.098	1.189	1.923,05
• Overeenkomst voor een bepaalde tijd	111	270	102	326,05
• Overeenkomst voor duidelijk omschreven werk	112	-	1	0,40
• Vervangingsovereenkomst	113	8	7	11,55
c. Volgens het geslacht en het studieniveau				
• Mannen	120	489	140	589,03
• Lager onderwijs	1200	22	16	33,20
• Secundair onderwijs	1201	84	13	93,75
• Hoger niet-universitair onderwijs	1202	188	59	231,63
• Universitair onderwijs	1203	195	52	230,45
• Vrouwen	121	887	1.159	1.672,03
• Lager onderwijs	1210	75	102	133,90
• Secundair onderwijs	1211	178	311	391,35
• Hoger niet-universitair onderwijs	1212	420	653	868,68
• Universitair onderwijs	1213	214	93	278,10
d. Volgens de beroepscategorie				
• Directiepersoneel	130	6	-	6,00
• Bedienden	134	1303	1230	2.153,25
• Arbeiders	132	67	69	101,80
• Andere	133	-	-	-

4.5.1.2. Uitzendkrachten en ter beschikking van de onderneming gestelde personen

Tijdens het boekjaar	Codes	1. Uitzendkrachten	2. Ter beschikking van de onderneming gestelde personen
Gemiddeld aantal tewerkgestelde personen	150	24,42	4,90
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	151	48.313,09	9.690,86
Kosten voor de onderneming (in EUR)	152	1.340.595,51	611.718,03

4.5.2. Tabel van het personeelsverloop tijdens het boekjaar

4.5.2.1. Ingetreden

	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in totaal in voltijdse equivalenten
a. Aantal werknemers die tijdens het boekjaar in het personeelsregister werden ingeschreven	**205**	**377**	**183**	**476,70**
b. Volgens aard van de arbeidsovereenkomst				
• Overeenkomst voor een onbepaalde tijd	210	91	38	116,75
• Overeenkomst voor een bepaalde tijd	211	275	132	342,05
• Overeenkomst voor duidelijk omschreven werk	212	1	1	1,40
• Vervangingsovereenkomst	213	10	12	16,50

4.5.2.2. Uitgetreden

	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in totaal in voltijdse equivalenten
a. Aantal werknemers met een in het personeelsregister opgetekende datum waarop hun overeenkomst tijdens het boekjaar een einde nam	**305**	**298**	**180**	**398,25**
b. Volgens aard van de arbeidsovereenkomst				
• Overeenkomst voor een onbepaalde tijd	310	70	73	113,00
• Overeenkomst voor een bepaalde tijd	311	221	94	269,05
• Overeenkomst voor duidelijk omschreven werk	312	1	1	1,40
• Vervangingsovereenkomst	313	6	12	14,00
c. Volgens de reden van beëindiging van de overeenkomst				
• Pensioen	340	7	4	9,30
• Brugpensioen	341	2	4	4,25
• Afdanking	342	23	26	39,00
• Andere reden	343	266	146	345,70
• Waarvan: het aantal werknemers dat als zelfstandige ten minste op halftijdse basis diensten blijft verlenen aan de onderneming	350	-	-	-

4.5.3. Inlichtingen over de opleidingen voor de werknemers tijdens het boekjaar

	Codes	Mannen	Codes	Vrouwen
A. Totaal van de formele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven voor de werknemers ten laste van de werkgever				
1. Aantal betrokken werknemers	5801	687,00	5811	1.908,00
2. Aantal gevolgde opleidingsuren	5802	26.999,32	5812	53.148,87
3. Netto kosten voor de onderneming (in EUR)	5803	857.585,27	5813	1.633.014,11
• Waarvan bruto kosten rechtstreeks verbonden met de opleiding	58031	911.071,40	58131	1.793.472,49
• Waarvan betaalde bijdragen en stortingen aan collectieve fondsen	58032	-	58132	-
• Waarvan ontvangen tegemoetkomingen (in mindering)	58033	53.486,13	58133	160,458,38
B. Totaal van de minder formele en informele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven voor de werknemers ten laste van de werkgever				
1. Aantal betrokken werknemers	5821	54,00	5831	181,00
2. Aantal gevolgde opleidingsuren	5822	24.908,50	5832	100,189,10
3. Netto kosten voor de onderneming	5823	780.578,00	5833	3.147.260,02
C. Totaal van de initiële beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever				
1. Aantal betrokken werknemers	5841	90,00	5851	132,00
2. Aantal gevolgde opleidingsuren	5842	125.555,80	5852	160.987,00
3. Netto kosten voor de onderneming	5843	2.754.983,19	5853	3.178.390,46

4.6. Toelichting bij de sociale balans

Het eerste deel van de sociale balans bevat de gegevens over de staat van het tewerkgesteld personeel. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van het personeelsverloop tijdens het boekjaar. In het laatste deel worden enkele inlichtingen gegeven over opleidingen voor werknemers tijdens het boekjaar.

4.6.1. Staat van de tewerkgestelde personen

De sociale balans maakt, voor de staat van de tewerkgestelde personen, een indeling in twee categorieën van werknemers: de werknemers ingeschreven in het personeelsregister en de uitzendkrachten en de ter beschikking gestelde personen.

4.6.1.1. Werknemers ingeschreven in het personeelsregister

In de eerste rubriek worden alle personeelsleden vermeld die in de loop van het jaar een personeelsregisternummer kregen, inclusief IBF personeel, personeelsleden aangeworven in het kader van de sociale MARIBEL en jobstudenten. Het aantal voltijdse equivalenten (VTE) is berekend op basis van het aantal geregistreerde RSZ dagen. De voordelen boven op het loon bevatten alle voordelen waarop de werknemer geen belasting hoeft te betalen zoals verplaatsingskosten, vormingskosten en ten laste neming van remgeld (bij ambulante verstrekte zorgen).

Tijdens het jaar 2010 telde het UZA gemiddeld 2.640 personeelsleden tegenover 2.481 in 2009. Dit is een stijging van 6,4 %. Het aantal voltijdse equivalenten (VTE) evolueerde in gelijke mate mee en steeg met 6,6 % van 2.086,4 VTE naar 2.223,8 VTE.

De verhouding tussen de voltijdse en deeltijdse personeelsleden wijzigde sinds het jaar 2001 nauwelijks: het blijft schommelen rond 50%. Het aantal daadwerkelijk gepresteerde uren steeg met 5,2 %. De personeelskosten namen met 7,3 % toe. De voordelen bovenop het loon namen eveneens licht toe (+/- 1 %).

In de tweede rubriek wordt een momentopname per 31 december 2010 gegeven. Op afsluitdatum van het boekjaar 2010 telde het UZA 2.675 werknemers tegenover 2.600 in 2009. Dit is een stijging met 75 werknemers of ongeveer 2,9 %. In voltijdse equivalenten bedraagt de stijging 3,2 %. Deze toename van het personeelsbestand is in hoofdzaak te wijten aan de insourcing van de schoonmaak vanaf het najaar 2009.

Naar de aard van de arbeidsovereenkomst stijgt het percentage medewerkers met contracten van onbepaalde duur ten opzichte van vorig jaar met 33 werknemers. Dit is een toename van ongeveer 1,5 %. Het aantal werknemers met een contract van bepaalde duur naam met 42 of 12,7 % toe. Hierdoor daalt het totale percentage van medewerkers met een contract van onbepaalde duur dit jaar licht van 86,7 % naar 85,5 %. Ook hier is de insourcing van de schoonmaak de oorzaak.

De verhouding mannelijke / vrouwelijke werknemers blijft sinds 2003 min of meer ongewijzigd: 3 op de 4 werknemers in UZA is vrouw (23,5 % / 76,5 %). 22,3% van de mannen werkt deeltijds. Bij de vrouwelijke werknemers werkt 56,6 % op deeltijdse basis. Zowel bij de mannen als bij de vrouwen betekent dit een kleine daling van ongeveer 1 % ten opzichte van 2009.

Sinds 2008 wordt het opleidingsniveau van de medewerkers in deze paragraaf weergegeven. 67,4 % van de vrouwen is - al dan niet universitair - hooggeschoold. Bij de mannen loopt dat percentage op tot 78,5 %. Dit betekent bij de mannen een kleine daling van het aantal hoger geschoold personeel. Wellicht is ook dit te verklaren door een lager opleidingsniveau van de nieuwe medewerkers binnen de facilitaire dienst schoonmaak.

2009 was het jaar van de insourcing van de schoonmaak. Dit houdt in dat vanaf de sociale balans van 2009 ook arbeiders geregistreerd worden. In 2009 waren de arbeiderscontracten van onze medewerkers schoonmaak en afvalbeheer goed voor 111 personen of 83,80 VTE (of 4,3 % van het personeel) op de afsluitdatum van het boekjaar. In 2010 loopt dit op tot 5,1 % van het personeel of 136 medewerkers, goed voor 101,80 VTE.

4.6.1.2. Uitzendkrachten en ter beschikking gestelde personen.

Het aantal uitzendkrachten nam van 16,92 VTE naar 24,42 VTE toe. Dit is een toename van (zowel personen als uren) van 45 %. Deze verhoogde inzet van uitzendkrachten situeerde zich voornamelijk binnen de directie patiëntenzorg en facilitaire dienst schoonmaak.

Het aantal ter beschikking gestelde personen nam af van 5,47 VTE naar 4,90 VTE. De helft van het ter beschikking gesteld personeel was tewerkgesteld op de ICT directie. De daling was voor rekening van de ICT directie en een bewuste keuze.

4.6.2. Tabel van het personeelsverloop tijdens het boekjaar

De tabel van het personeelsverloop tijdens het boekjaar geeft weinig relevante beleidsinformatie aangezien de registratie gebeurt op basis van in- en uitschrijving in het personeelsregister. Artsen specialisten in opleiding (ASO) en jobstudenten kunnen verscheidene keren per jaar worden in- en uitgeschreven.

Tijdens het boekjaar van 2010 werden 560 werknemers ingeschreven in het personeelsregister. In het boekjaar 2009 waren dit er 668. Dit is een afname van 16,2 %. Het gaat grotendeels (72,7 %) om contracten van bepaalde duur, die kenmerkend zijn voor de insourcing van onze schoonmaak. Het aantal uitgeschreven personeelsleden neemt licht toe met 3,0 % naar 478 werknemers. Ook hier gaat het voornamelijk om medewerkers met een contract van bepaalde duur (65,9 %). Het verloop binnen de facilitaire dienst schoonmaak gedurende 2010 is ook hier de verklaring.

4.6.3. Inlichtingen over de opleidingen voor de werknemers

Onder formele vorming wordt het aantal uren vorming verstaan dat geregistreerd werd bij het inplannen van onze medewerkers. Die registratie wees uit dat het aantal medewerkers dat in 2010 bij vormingsinitiatieven betrokken werd 19,1 % hoger lag dan in 2009. Het aantal uren en de bijhorende kosten groeiden evenwel niet in dezelfde mate. Ook de te ontvangen tegemoetkomingen daalden licht ten opzichte van vorig jaar. Dit is te wijten aan enkele eindafrekeningen 2010 die nog bezorgd moeten worden door het Sociaal Fonds voor Privé-Ziekenhuizen.

Het aantal minder formele en informele voortgezette initiatieven voor beroepsopleiding wordt ook in 2010 berekend op basis van het aantal uren training on-the-job voor de medewerkers die in 2010 in dienst getreden zijn. Dit resulteert voor 2010 in een cijfer van 125.098 uur voor 235 medewerkers. De kost hiervoor bedraagt 3,9 miljoen EUR. Dit is een lichte daling ten opzichte van het bedrag voor 2009 (aangezien er in 2010 ook minder medewerkers in dienst gekomen zijn).

De berekening van de initiële initiatieven voor beroepsopleiding wordt opnieuw bepaald door het aantal uren gepresteerd door de arts-specialisten in opleiding. In de loop van 2010 waren er 222 ASO in dienst – voornamelijk vrouwen – , die samen 286.543 uren in opleiding waren. De kost hiervoor bedraagt 5,9 miljoen EUR. In vergelijking met de cijfers van vorig jaar betekent dit dus toename van de initiële initiatieven voor beroepsopleiding.

4.7. Verslag bedrijfsrevisoren boekhouding & jaarrekening UZA

Ernst & Young
Bedrijfsrevisoren
Reviseurs d'Entreprises
J. Englishstraat 52
B - 2140 Borgerhout (Antwerpen)
Tel: +32 (0)3 270 12 00
Fax: +32 (0)3 235 31 45
www.ey.com/be

Verslag van de commissaris aan de algemene vergadering van het UNIVERSITAIR ZIEKENHUIS ANTWERPEN over de jaarrekening over het boekjaar afgesloten op 31 december 2010

Overeenkomstig de wettelijke en statutaire bepalingen inbegrepen de Wet op de Ziekenhuizen, brengen wij u verslag uit in het kader van ons mandaat van commissaris. Dit verslag omvat ons oordeel over de jaarrekening evenals de vereiste bijkomende vermeldingen en inlichtingen.

Verklaring over de jaarrekening, met voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarrekening over het boekjaar afgesloten op 31 december 2010, opgesteld overeenkomstig het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, met een balanstotaal van € 265.538 ('000) en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst van het boekjaar van € 3.200 ('000).

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening

Het opstellen van de jaarrekening valt onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur. Deze verantwoordelijkheid omvat: het opzetten, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening die geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of het maken van fouten bevat; het kiezen en toepassen van geschikte waarderingsregels; en het maken van boekhoudkundige schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze jaarrekening tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de wettelijke bepalingen en volgens de in België geldende controlenormen, zoals uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Deze controlenormen vereisen dat onze controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Overeenkomstig deze controlenormen hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd ter verkrijging van controle-informatie over de in de jaarrekening opgenomen bedragen en toelichtingen. De keuze van deze controlewerkzaamheden hangt af van onze beoordeling alsook van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of het maken van fouten.

Burgerlijke vennootschap die de rechtsvorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid heeft aangenomen
Société civile ayant emprunté la forme d'une société coopérative à responsabilité limitée
RPR Brussel - RPM Bruxelles - B.T.W. - T.V.A. BE 0446.334.711
Bank - Fortis - Banque 210-0905900-69

Bij het maken van onze risico-inschatting houden wij rekening met de bestaande interne controle van het ziekenhuis met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening ten einde in de gegeven omstandigheden de gepaste werkzaamheden te bepalen, maar niet om een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne controle van het ziekenhuis. Wij hebben tevens de gegrondheid van de waarderingsregels, de redelijkheid van de betekenisvolle boekhoudkundige schattingen gemaakt door het ziekenhuis, alsook de voorstelling van de jaarrekening, als geheel beoordeeld. Ten slotte hebben wij van de raad van bestuur en van de verantwoordelijken van het ziekenhuis de voor onze controlewerkzaamheden vereiste opheldering en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie een redelijke basis vormt voor het uitbrengen van ons oordeel, behoudens voor wat betreft het inhaalbedrag voor de boekjaren 2005 tot en met 2010, zoals het in de jaarrekening is opgenomen. Dit inhaalbedrag is een geraamd bedrag. Het is ons niet mogelijk, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, een uitspraak te doen over de grootte van dit bedrag. Alhoewel dit bedrag werd berekend op basis van de gekende financieringsreglementering, kan dit bedrag, omwille van de ruime interpretatiemogelijkheden van de gevolgde procedures, evenwel alleen gevalideerd worden op basis van een officieel document, uitgaande van het Ministerie van Volksgezondheid. Bijgevolg is de definitieve invloed op het resultaat van de overeenkomstige boekjaren bij de afsluiting van de jaarrekening niet gekend. Deze situatie is inherent aan de sector en uit voorzichtigheidsoverwegingen zijn wij dan ook gehouden hiervoor voorbehoud te maken.

Oordeel

Naar ons oordeel en onder voorbehoud van de invloed van de aanpassingen aan de inhaalbedragen zoals omschreven in de vorige paragraaf, geeft de jaarrekening afgesloten op 31 december 2010 een getrouw beeld van het vermogen, de financiële toestand en de resultaten van het Universitair Ziekenhuis Antwerpen, overeenkomstig het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Bijkomende vermeldingen en inlichtingen

Het naleven door het ziekenhuis van de toepasselijke wetgeving, alsmede de statuten, vallen onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur.

Het is onze verantwoordelijkheid om in ons verslag de volgende bijkomende vermeldingen en inlichtingen op te nemen die niet van aard zijn om de draagwijdte van onze verklaring over de jaarrekening te wijzigen:

- Dit verslag is opgesteld met toepassing van artikel 82 van de Wet op de Ziekenhuizen, gecoördineerd op 7 augustus 1987.

- Bij wijze van volledigheid delen wij u mee dat bij de opstelling van deze jaarrekening het Koninklijk Besluit van 19 juni 2007 betreffende de jaarrekeningen van de ziekenhuizen werd gevolgd. Deze wetgeving stemt niet geheel overeen met de algemeen aanvaarde Belgische boekhoudwetgeving. Dit betreft meer specifiek de bepaling van de aanvangsperiode voor de berekening van de afschrijving van de vaste activa.

- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten of de toepasselijke wetgeving zijn gedaan of genomen.

Ernst & Young Bedrijfsrevisoren BCVBA
Commissaris, vertegenwoordigd door

Robert Boons
Vennoot

Universitair Ziekenhuis Antwerpen
Wilrijkstraat 10 / 2650 Edegem
Tel 03 821 30 00 / Fax 03 829 05 20
www.uza.be

Kennis / Ervaring / Zorg