

# **Jaarrekening 2009**

## **Bavo Europoort B.V.**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>Bestuursverslag</b>	3
<b>Jaarrekening 2009</b>	
Balans per 31 december 2009	5
Resultatenrekening over 2009	6
Kasstroomoverzicht	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Algemeen	8
Grondslagen van waardering van activa en passiva	10
Grondslagen van resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans	12
Toelichting op de resultatenrekening	16
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire regeling resultaatbestemming	20
Resultaatbestemming	20
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Accountantsverklaring	

# BESTUURSVERSLAG

**BESTUURSVERSLAG**

Het bestuur van de vennootschap biedt hierbij haar jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2009.

Voor de diverse informatie, normaal gesproken opgenomen in het bestuursverslag, wordt verwezen naar het Jaarverslag 2009 van Bavo Europoort dat separaat is uitgegeven.

Het genoemde Jaarverslag 2009 is opgesteld conform de voor zorginstellingen geldende wettelijke voorschriften van het Jaardocument Zorg en is als PDF-document te raadplegen op onze website: [www.bavo-eupoort.nl](http://www.bavo-eupoort.nl).

# JAARREKENING

**JAARREKENING**

**BALANS PER 31 DECEMBER 2009  
(voor resultaatsbestemming)**

	Ref.	31-dec-09	31-dec-08
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	1.398.655	0
Financiële vaste activa	2	794.873	2.850.773
Totaal vaste activa		2.193.528	2.850.773
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	103.046	162.158
Vorderingen en overlopende activa	4	3.522.304	775.677
Liquide middelen	5	2.742.363	3.456.354
Totaal vlottende activa		6.367.713	4.394.189
<b>Totaal activa</b>		8.561.241	7.244.962
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Aandelen kapitaal	6	18.000	18.000
Agio		0	0
Onverdeeld resultaat		-5.868.834	-4.978.642
Totaal eigen vermogen		-5.850.834	-4.960.642
<b>Voorzieningen</b>	7	292.999	281.187
<b>Kortlopende schulden</b>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	8	14.119.076	11.924.417
<b>Totaal passiva</b>		8.561.241	7.244.962

RESULTATENREKENING OVER 2009

	Ref.	<u>2009</u>	<u>2008</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	9	78.283.212	78.016.070
Overige bedrijfsopbrengsten	10	4.900.904	5.458.802
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>83.184.116</u>	<u>83.474.872</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	11	54.702.531	60.173.068
Afschrijvingen op materiële vaste activa		46.829	0
Overige bedrijfskosten	12	29.364.692	29.056.261
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>84.114.052</u>	<u>89.229.329</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-929.936	-5.754.457
Financiële baten en lasten	13	39.744	775.815
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-890.192</u></u>	<u><u>-4.978.642</u></u>

## KASSTROOMOVERZICHT

	2009		2008	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		-929.936		-5.754.457
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	46.829		0	
- mutaties voorzieningen	11.812		-951.354	
		58.641		-951.354
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	59.112		-162.158	
- vorderingen	-690.727		-508.607	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	2.194.659		8.566.748	
		1.563.044		7.895.983
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		691.749		1.190.172
Ontvangen interest	39.744		775.815	
		39.744		775.815
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		731.493		1.965.987
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-1.445.484		0	
Desinvesterings materiële vaste activa	0		4.125.345	
Verstrekke lening aan groepsmaatschappij	0		-2.850.773	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-1.445.484		1.274.572
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		0		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>-713.991</u>		<u>3.240.559</u>
Saldo liquide middelen per 1 januari		3.456.354		215.795
Saldo liquide middelen per 31 december		2.742.363		3.456.354
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>-713.991</u>		<u>3.240.559</u>

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

#### **Oprichting**

Bavo Europoort BV werd per 1 juli 2008 opgericht door de Stichting Parnassia Bavo Groep door middel van afsplitsing in het kader van de juridische herstructurering van het concern. Daarvóór was Bavo Europoort een zorgbedrijf binnen het concern zonder eigen rechtspersoonlijkheid. De statutaire vestigingsplaats is Den Haag.

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Bavo Europoort B.V. bestaan uit het geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandeling, verpleging verzorging, begeleiding en huisvesting van personen, die om enigerlei reden hulp behoeven op het gebied van de psycho-medische en/of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

#### **Bestuur en aandeelhouder**

Het bestuur van de vennootschap wordt gevormd door:

- de Stichting Parnassia Bavo Groep (bestuurder A)
- een natuurlijk persoon (bestuurder B).

De aandelen worden voor 100% gehouden door PBG Zorgholding BV, waarvan de Stichting Parnassia Bavo Groep 100% aandeelhouder is.

Bestuurder B is statutair eerstverantwoordelijke voor het functioneren van het van de vennootschap uitgaande zorgbedrijf.

In verband met vertrek van deze bestuurder eind 2008 heeft de Stichting Parnassia Bavo Groep tot 1 februari 2009 de vennootschap bestuurd. Per 1 februari 2009 werd mevrouw M. van Duijn tot nieuwe eerstverantwoordelijk bestuurder benoemd.

#### **Groepsverhoudingen**

Bavo Europoort B.V. behoort tot de Parnassia Bavo Groep. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Parnassia Bavo Groep te Den Haag. De jaarrekening van Bavo Europoort B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Parnassia Bavo Groep te Den Haag.

#### **Boekjaar**

Het boekjaar van de vennootschap is gelijk aan het kalenderjaar. Het eerste boekjaar loopt vanaf de datum van oprichting tot en met het einde van het kalenderjaar. Met terugwerkende kracht naar 1 januari 2008 zijn de in de splitsingsakte van 30 juni 2008 vastgelegde activa, passiva en activiteiten voor rekening en risico van de vennootschap.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de BW 2 Titel 9 en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Alle bedragen in deze jaarrekening luiden in euro's.

#### **Continuïteit**

Het jaarverslag van de vennootschap is opgesteld vanuit een continuïteitsveronderstelling, derhalve uitgaande van een duurzame voortzetting van bedrijfsactiviteiten.

Bavo Europoort heeft zowel in 2009 als in 2008 een negatief financieel resultaat behaald. Dit wordt veroorzaakt door een omvangrijke reorganisatie waardoor het kostenniveau te hoog was en de productiviteit te laag. Deze reorganisatie heeft als doelstelling het zorgbedrijf aan te laten sluiten op alle systemen van de Parnassia Bavo Groep. Daarnaast zal het zorgbedrijf zich richten op het leveren van kosteneffectieve zorg aan de eigen doelgroepen. Concreet is in 2008 zowel de reorganisatie gestart als een Electronisch Patiëntendossier geïntroduceerd waardoor er extra kosten zijn gemaakt en er een verlies aan productiviteit was.

Het bestuur van de vennootschap heeft concrete plannen opgesteld. Met het ten uitvoer brengen van deze plannen zullen kostenreducties worden doorgevoerd en zal de productiviteit op afdelingen op niveau worden gebracht. Daarnaast is de aandeelhouder voornemens in 2010 een kapitaalinjectie te verstrekken. Door deze maatregelen zal vanaf 2011 de exploitatie sluitend zijn. Het eigen vermogen zal in 2013 weer positief zijn.

Op grond van het voorgaande zijn het bestuur en de aandeelhouder van de vennootschap van mening dat de vooruitzichten zodanig zijn dat de activiteiten van de vennootschap kunnen worden gecontinueerd.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

### **Veronderstellingen en schattingen**

Het management heeft bij het opstellen van de jaarrekening overeenkomstig de geldende grondslagen, op onderdelen gebruik gemaakt van veronderstellingen en schattingen die mede bepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke uitkomsten kunnen van deze veronderstellingen en schattingen afwijken. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schattingen worden herzien en in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Vorenstaande is van toepassing op de volgende onderwerpen:

#### *a) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

De boekwaarde van vaste activa wordt periodiek getoetst aan de realiseerbare waarde ten einde vast te stellen of er aanwijzingen bestaan voor een bijzondere waardevermindering. Een aanwijzing voor een bijzondere waardevermindering kan bijvoorbeeld zijn indien, naar inschatting van het bestuur, sprake is van:

- een snellere daling van de marktwaarde van een actief dan uit verloop over de tijd of normaal gebruik zou voortvloeien;
- een belangrijke wijziging in de toepassing van een actief of in de bedrijfsstrategie;
- prestaties die sterk achterblijven ten opzichte van de verwachtingen, een significante verslechtering in de bedrijfstak of economie, of veroudering of beschadiging van het actief.

Daarnaast kunnen omstandigheden, naar de inschatting van het bestuur, duiden op de noodzaak tot het terugnemen van een eerder toegepaste bijzondere waardevermindering.

Teneinde in voornoemde gevallen te kunnen bepalen of daadwerkelijk sprake is van bijzondere waardeverminderingen of de noodzaak tot herzien, wordt de realiseerbare waarde bepaald. Daarbij maakt het bestuur gebruik van inschattingen en veronderstellingen ten aanzien van de bepaling van kasstroomgenererende eenheden, de toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet. De beoordelingen die hieraan ten grondslag liggen, kunnen van jaar tot jaar verschillen door economische of marktomstandigheden, veranderingen in de bedrijfsomgeving of in wet- en regelgeving en door andere factoren waar de Parnassia Bavo Groep geen invloed op kan uitoefenen. Indien de prognoses voor de realiseerbare waarde moeten worden bijgesteld, kan dit leiden tot bijzondere waardeverminderingen of (in het geval van vaste activa) herziening daarvan.

#### *b) Economische levensduur en restwaarde van materiële vaste activa*

De materiële vaste activa maken een belangrijk deel uit van de totale activa van de Parnassia Bavo Groep en de kosten van periodieke afschrijvingen vormen een belangrijk deel van de jaarlijkse bedrijfslasten. De, op basis van haar inschattingen van en veronderstellingen door het bestuur, vastgestelde economische levensduur en restwaarden hebben een belangrijke invloed op de waardering en resultaatbepaling van materiële vaste activa. De economische levensduur van materiële vaste activa wordt mede geschat aan de hand van de technische levensduur, de ervaringen ten aanzien van soortgelijke activa, de onderhoudshistorie en de periode gedurende die economische voordelen uit hoofde van de exploitatie van het actief ten goede zullen komen aan de Parnassia Bavo Groep. Periodiek wordt getoetst of zich wijzigingen hebben voorgedaan in inschattingen en veronderstellingen die een aanpassing van de economische levensduur en/of restwaarde noodzakelijk maken. Een dergelijke aanpassing wordt prospectief doorgevoerd.

#### *c) Claims en geschillen*

Periodiek wordt door het bestuur een beoordeling uitgevoerd op alle claims en geschillen teneinde te bepalen in welke mate er sprake is van bestaande en/of voorwaardelijke verplichtingen. Een voorziening wordt opgenomen voor bestaande verplichtingen voor zover het waarschijnlijk is, dat een uitstroom van middelen zal plaatsvinden om de verplichting in te lossen en er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het bedrag van de verplichting. Een voorwaardelijke verplichting dient te worden toegelicht. Aan de hand van de uitkomst van deze beoordeling wordt derhalve bepaald voor welke claims en geschillen een voorziening wordt getroffen en voor welke een toelichting wordt opgenomen. Indien een voorziening dient te worden getroffen vraagt ook de inschatting van de kans en omvang van een uitstroom van middelen een aanzienlijke mate van beoordeling. In deze beoordeling maakt het bestuur mede gebruik van juridisch advies.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

### **Financiële instrumenten(vervolg)**

Door de vennootschap worden binnen het treasurybeleid de volgende risico's onderkend:

- Valutarisico

De vennootschap is alleen werkzaam in Nederland en loopt geen valuta risico.

- Prijsrisico

De vennootschap loopt geen risico's ten aanzien van de waardering van effecten.

- Renterisico

De vennootschap loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de vennootschap risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot renterisico gecontracteerd.

- Kredietrisico

De vennootschap loopt geen kredietrisico omdat dit risico door het concern wordt afgedekt middels het gebruik maken van meerdere bankinstellingen teneinde over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voorzover noodzakelijk worden nadere zekerheden verstrekt aan de bankinstellingen voor beschikbare kredietfaciliteiten.

- Derivaten

De vennootschap heeft per 31 december 2009 geen derivaten en loopt hierop derhalve geen risico's.

### **Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **Activa en passiva**

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

#### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs waar nodig onder aftrek van een voorziening voor incourantheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van beoordeling van individuele posten.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

#### **Voorzieningen**

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

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

Per individuele voorziening is een toelichting van de grondslagen voor waardering opgenomen in de toelichting op de geconsolideerde balans.

### **Grondslagen van resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

## Grondslagen van resultaatbepaling

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de vennootschap zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de vennootschap gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de vennootschap voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

### **Pensioenen**

De vennootschap heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De vennootschap heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De vennootschap heeft niet of slechts tegen onevenredig hoge kosten de mogelijkheid om de desbetreffende gegevens te verkrijgen en heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

**TOELICHTING OP DE BALANS**

**ACTIVA**

**1. Materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.398.655	0
Onderhanden projecten	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>1.398.655</u></u>	<u><u>0</u></u>

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

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	4.125.345
Investerings	1.445.484	0
Afschrijvingen	-46.829	0
Desinvesteringen	0	-4.125.345
Herwaarderingen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>1.398.655</u></u>	<u><u>0</u></u>

**Toelichting:**

De materiële vaste activa bestaan uit inventarissen en vervoermiddelen. Het afschrijvingspercentage bedraagt 10% tot 12,5% van de aanschafwaarde. Indien van toepassing wordt er rekening gehouden met een restwaarde.

**2. Financiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	794.873	2.850.773
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>794.873</u></u>	<u><u>2.850.773</u></u>

*Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :*

	€
Boekwaarde per 31 december 2008	2.850.773
Op inbreng gecorrigeerd bedrag	-2.055.900
<b>Boekwaarde per 31 december 2009</b>	<u><u>794.873</u></u>

**Toelichting:**

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een vordering op Stichting Parnassia Bavo Groep, de uiteindelijke moedermaatschappij, voor de inbreng bij oprichting van Bavo Europoort B.V. per 1 juli 2008. Met ingang van 1 januari 2009 is er 5% rente over het gemiddeld saldo vergoed.

Het op inbreng gecorrigeerd bedrag was ten onrechte als langlopend aangemerkt. Het betrof mutaties in 2008 die verband hielden met de gewone bedrijfsvoering en derhalve via rekening courant verrekend zijn.

**3. Voorraden**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Medische middelen	65.503	162.158
Hulpmiddelen	37.543	0
<b>Totaal voorraden</b>	<u><u>103.046</u></u>	<u><u>162.158</u></u>

**Toelichting:**

Een voorziening voor incurante voorraden wordt niet noodzakelijk geacht.

**TOELICHTING OP DE BALANS**

**ACTIVA**

**4. Vorderingen en overlopende activa**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.917.198	0
Vooruitbetaalde bedragen	77.462	16.651
Nog te ontvangen bedragen	151.200	562.566
Door te belasten labkosten	178.840	0
Personeel	0	21.407
Overige	197.604	175.053
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>3.522.304</u>	<u>775.677</u>

**Toelichting:**

De toename van de vordering op debiteuren wordt veroorzaakt doordat deze vorderingen ultimo 2008 op concern niveau verantwoord werden.

De schuld aan groepsmaatschappijen betreft een schuld aan PBG Zorgholding B.V. De mutaties bestaan uit de doorbelasting van centraal ontvangen inkomsten en centraal verrichte betalingen ten behoeve van de vennootschap.

**5. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Kassen	67.400	64.978
Bankrekeningen	2.687.574	3.391.376
Kruisposten	-12.611	0
Totaal liquide middelen	<u>2.742.363</u>	<u>3.456.354</u>

**Toelichting:**

Van het saldo bankrekeningen heeft € 759.689 (2008:€ 373.933) te maken met het bedrag te verrekenen met bewoners, opgenomen onder de kortlopende schulden. Het overige saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie.

**6. Eigen vermogen**

*Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Aandelen kapitaal	18.000	18.000
Overige reserves	0	0
Onverdeeld resultaat	-5.868.834	-4.978.642
Totaal eigen vermogen	<u>-5.850.834</u>	<u>-4.960.642</u>

**Aandelen kapitaal**

Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedraagt € 90.000 en is verdeeld in 90 gewone aandelen van € 1.000 nominaal. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 18.000 en is verdeeld in 18 gewone aandelen van € 1.000 nominaal. Het aandelenkapitaal is op 30 juni 2008 volgestort.

De bij de oprichting geplaatste aandelen zijn door de oprichter volgestort door de overgang onder algemene titel van het gedeelte van het vermogen dat door de afsplitsende stichting wordt afgesplitst naar de vennootschap. De beschrijving van het afgesplitste deel van het vermogen is in overeenstemming met de regelgeving van artikel 204a Boek 2 BW.

## TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 6. Eigen vermogen(vervolg)

## Onverdeeld resultaat

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	-4.978.642	0
Resultaatbestemming	0	0
Resultaat boekjaar	-890.192	-4.978.642
Saldo per 31 december	<u>-5.868.834</u>	<u>-4.978.642</u>

**Toelichting:**

Het resultaat staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Het resultaat over 2008 is bij aandeelhouders besluit van 29 januari 2010 als volgt verdeeld:

Onttrekking aan de overige reserves	<u>4.978.642</u>
-------------------------------------	------------------

Deze verdeling is niet verwerkt in deze jaarrekening.

## 7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-08</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-09</u>
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkering	325.945	116.286	0	77.027	365.204
Wachtgeldregeling	29.595	0	0	29.595	0
Totaal voorzieningen	<u>355.540</u>	<u>116.286</u>	<u>0</u>	<u>106.622</u>	<u>365.204</u>

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

	<u>31-dec-08</u>	<u>31-dec-09</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	74.353	72.205
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	281.187	292.999
Totaal voorzieningen	<u>355.540</u>	<u>365.204</u>

**Toelichting per categorie voorziening:****Jubileum gratificaties**

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de CAO.

Het saldo van de voorzieningen met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt € 144.411 (2008: € 147398)

## TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

**8. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Crediteuren	3.295.558	0
Belastingen en sociale premies	2.102.757	0
Schuld aan groepsmaatschappijen	1.155.623	6.597.177
Schuld aan onderaannemers	1.815.464	1.622.000
Vakantiedagen	783.848	790.658
Vakantiegelden	1.506.838	0
Nog te betalen bedragen	1.920.074	1.640.548
Subsidies	151.344	0
Productierisico	436.988	150.000
Spaarverlof	36.713	62.758
Kortlopend deel voorzieningen	72.205	74.353
Te verrekenen met bewoners	759.689	366.393
Ziekengeld langdurig zieken	80.808	69.168
Diversen	1.167	551.362
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>14.119.076</u>	<u>11.924.417</u>

**Toelichting:**

De posten crediteuren, belastingen en sociale premies en reservering vakantiegelden werden ultimo 2008 op concern niveau verantwoord. Met ingang van 1 januari 2009 vallen deze posten onder de verantwoordelijkheid van de afzonderlijke entiteiten.

De schuld aan groepsmaatschappijen betreft een schuld aan PBG Zorgholding B.V. De mutaties bestaan uit de doorbelasting van centraal ontvangen inkomsten en centraal verrichte betalingen ten behoeve van de vennootschap.

De post nog te betalen bedragen bestaat onder meer uit een nog te betalen bedrag voor onregelmatigheidstoeslag van € 139.351 (2008: € 202.000) en een reservering voor reorganisatiekosten van € 490.952. Voor het overige bestaat de post met name uit reserveringen inzake afrekeningen met onderaannemers.

De post te verrekenen met bewoners houdt verband met de een deel van de bankrekeningen, opgenomen als onderdeel van de liquide middelen. Het betreft de te betalen bedragen aan bewoners in het kader van het cliëntgeldenbeheer dat voor deze bewoners wordt gevoerd.

De post diversen bestond ultimo 2008 met name uit te betalen energiekosten voor de locatie Ossendrecht over voorgaande jaren € 301.000 als gevolg van een achterstand in afrekeningen, nog te betalen kosten in het kader van een onderzoek naar de kwaliteit GGZ € 113.000, te betalen kosten voor meerjarig onderzoek € 103.000, te betalen kosten aan Stichting Mozaïk € 72.000, nog te betalen kosten in het kader van een afrekening asielzoekers € 58.000 en nog te betalen bedragen voor divers subsidie onderzoek € 319.000. Ultimo 2009 zijn deze posten geheel afgehandeld of elders verantwoord.

**Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen****Fiscale eenheid**

De onderneming vormt samen met PBG Zorgholding BV en haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting. Elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

**Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de vennootschap, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. De transacties van de vennootschap met de groepsmaatschappijen betreffen de in overeenkomsten vastgelegde doorbelastingen voor Gebouw Gebonden Kosten, Concern Brede Kosten en Dienstverleningsovereenkomsten (DVO). De uitleg van de inhoud en de omvang van deze overeenkomsten wordt toegelicht in de toelichting op de overige bedrijfskosten. Voor een toelichting op de transacties met bestuurders en leidinggevende functionarissen wordt verwezen naar de toelichting op de bezoldiging van bestuurders.

## TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 9. Wettelijk budget aanvaardbare kosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Wettelijk budget APZ	72.378.972	72.759.778
Kapitaallastenvergoeding APZ	5.904.240	5.256.292
Totaal	<u>78.283.212</u>	<u>78.016.070</u>

**Toelichting**

Stichting Parnassia Bavo Groep is contracthouder voor de opbrengsten uit de ZVW, AWBZ en justitiële gelden. Via een overeenkomst zijn deze contracten uitbesteed aan Bavo Europoort B.V., die daardoor de risico's gepaard gaande met de contracten draagt.

## 10. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Justitie	576.733	1.723.294
Asielzoekers en illegalen	256.012	832.104
Overige subsidies	330.907	940.099
Externe projecten	7.018	87.427
Overige opbrengsten:		
Algemene en administratieve diensten	1.006.972	455.040
Patient gebonden functies	326.017	0
Beschermd wonen	283.126	401.896
Diversen	2.114.119	1.018.942
Totaal	<u>4.900.904</u>	<u>5.458.802</u>

**Toelichting**

De post diversen betreft onder meer doorbelaste kosten aan Reakt (€ 637.000) en opbrengst Humanitas (€197.944). In voorgaand boekjaar betrof deze post onder meer aan externe partijen doorbelaste kosten ouderenzorg (€ 136.000) en een in 2008 van Stichting NOAGG ontvangen bedrag voor productie voorgaande jaren (€ 358.777).

## 11. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Lonen en salarissen	41.476.997	45.973.214
Sociale lasten	8.344.832	9.041.761
Andere personeelskosten	2.506.697	2.523.757
Sub-totaal	<u>52.328.526</u>	<u>57.538.732</u>
Ingehuurd personeel extern	2.493.688	2.634.336
Doorbelaste personeelskosten	-119.683	0
Totaal personeelskosten	<u>54.702.531</u>	<u>60.173.068</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.212</u>	<u>1.353</u>

## TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

11. *Personeelskosten (vervolg)***Toelichting**

De sociale lasten zijn inclusief de pensioenpremies.

12. *Overige bedrijfskosten*

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.459.287	5.571.032
Algemene kosten	2.729.327	2.527.019
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.944.849	5.452.698
Onderhoud en energiekosten	212.021	238.792
Huur en leasing	555.621	416.158
Interne doorbelasting	13.463.587	14.862.918
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	363.747
Diversen	0	-376.103
Totaal bedrijfskosten	<u>29.364.692</u>	<u>29.056.261</u>

*Interne doorbelastingen:*

Concern Brede Kosten	5.194.695	2.716.708
Gebouw Gebonden Kosten	10.210.012	9.413.389
Dienstverleningsovereenkomst Service Centra	984.254	-303.243
Managementfee	2.480.487	1.053.863
Bijdrage managementruimte en innovatieruimte	-3.847.552	2.801.810
Overige doorbelastingen	-1.558.309	-819.609
Totaal interne doorbelastingen	<u>13.463.587</u>	<u>14.862.918</u>

**Toelichting interne doorbelastingen**

De Concern Brede Kosten worden beheerd door het Service Centrum, onderdeel van de moedermaatschappij PBG Zorgholding B.V. De kosten betreffen onder meer lidmaatschap GGZ Nederland, kosten ICT infrastructuur, interest op kortlopende schulden, doorbelasting kosten gebruik inventaris. De doorbelasting van kosten vindt plaats op basis van verdeelsleutels. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven.

De Gebouw Gebonden Kosten worden beheerd door het Service Centrum, onderdeel van de moedermaatschappij PBG Zorgholding B.V. De kosten betreffen onder meer afschrijvingskosten gebouwen, huurkosten panden, onderhoudskosten en kosten voor energie. De doorbelasting van kosten vindt plaats op basis van totale kosten per m<sup>2</sup> per pand vermenigvuldigt met het aantal gebruikte m<sup>2</sup> per pand. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven.

De kosten van Dienstverleningsovereenkomsten met Service Centra betreffen doorbelaste kosten voor centraal gevoerde diensten. Deze diensten betreffen onder andere financiële administratie, beheer van het Electronisch Patiënten Dossier, personeels- en salarisadministratie, inkoop/logistiek. De doorbelasting vindt deels plaats op basis van verbruik, deels op basis van verdeelsleutels.

De management fee zijn doorbelaste kosten voor verkoop, marketing, concern communicatie, concern control, juridische adviezen en ondersteuning Raad van Bestuur.

Bijdrage management ruimte betreft een bijdrage ten behoeve van het doen van diverse algemene projecten die ten goede komen aan alle zorgbedrijven binnen het concern. Bijdrage innovatie ruimte betreft een bijdrage ten behoeve van het doen van innovatieve zorg projecten die ten goede komen aan alle zorgbedrijven binnen het concern. De vennootschap heeft in 2009 een eenmalige bijdrage van € 5.062.776 ontvangen vanuit het concern.

**TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**13. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Rentebaten	39.744	775.815
Rentelasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>39.744</u>	<u>775.815</u>

**Toelichting**

De rentebaten in 2009 betreffen de rentevergoeding van de langlopende vordering op groepsmaatschappijen. De rentebaten in 2008 betreffen een rentevergoeding inzake te late bevoorschotting van DBC's. Deze vergoeding is in 2009 verdisconteerd in de CBK kosten.

**Bezoldiging bestuurders en toezichhouders**

Aan bezoldigingen met inbegrip van pensioenlasten als bedoeld in artikel 2:383 lid 1 BW is in het boekjaar ten laste van de onderneming gekomen voor bestuurders en voormalige bestuurders een bedrag van € 141.075 (2008:€ 135.718).

Door de vennootschap zijn geen leningen, voorschotten en garanties verstrekt aan de bestuurders en toezichhouders.

De management fee voor bestuurder A is toegelicht onder Overige bedrijfskosten.

**Honoraria accountant**

De groepsaccountant brengt zijn honoraria in rekening bij PBG Zorgholding B.V. waarna deze via het systeem van interne verrekeningen, als onderdeel van de Concern Brede Kosten, ten laste van de diverse entiteiten gebracht wordt.

**Ondertekening door bestuurders**

Den Haag, 30 juni 2010

---

M. van Duin  
Bestuurder Bavo Europoort B.V.

---

Stichting Parnassia Bavo Groep, bestuurder,  
voor deze: G.J. Vos

# OVERIGE GEGEVENS

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

Bepalingen hieromtrent volgens artikelen 20 en 21 van de statuten.

Artikel 20:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de algemene vergadering.
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van winst geschiedt na vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of daarvan certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten van aandelen.
5. Aandelen waarvan de vennootschap certificaten van aandelen houdt of waarop de vennootschap een beperkt recht heeft op grond waarvan zij gerechtigd is tot de winstuitkering, tellen bij de berekening eveneens niet mee.
6. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.

Artikel 21:

Het dividend staat vanaf een maand na de vaststelling ter beschikking van de aandeelhouders, tenzij de algemene vergadering een andere termijn vaststelt. De vorderingen verjaren door verloop van vijf jaar. Dividenden waarover niet binnen vijf jaar na de beschikbaarstelling is beschikt, vervallen aan de vennootschap.

### **Resultaatbestemming**

Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld om de winst over het verslagjaar toe te voegen aan de Overige reserves. Ultimo 2009 is de winst over het verslagjaar en voorgaand boekjaar verantwoord als Onverdeeld resultaat onder het eigen vermogen.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Volgens mededeling van de directie hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

### **Accountantsverklaring**

De accountantsverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Aan: de algemene vergadering van aandeelhouders van Bavo Europort B.V.

## **Accountantsverklaring**

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2009 van Bavo Europort B.V. te Den Haag bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de winst-en-verliesrekening over 2009 met de toelichting gecontroleerd.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

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

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Bavo Europort B.V. per 31 december 2009 en van het resultaat over 2009 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### **Toelichting**

Wij vestigen de aandacht op pagina 8 in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteen is gezet dat de entiteit een netto verlies van EUR 890.192 over 2009 heeft geleden en dat per 31 december 2009 de kortlopende schulden van de entiteit de totale activa overstegen met EUR 5.557.835. Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet op pagina 8, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Den Haag, 30 juni 2010

KPMG ACCOUNTANTS N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA