

Jaarrekening 2009

Lucertis B.V.

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2009	5
Resultatenrekening over 2009	6
Kasstroomoverzicht over 2009	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Algemeen	8
Grondslagen van waardering van activa en passiva	10
Grondslagen van resultaatbepaling	11
Toelichting op de balans per 31 december 2009	12
Toelichting op de resultatenrekening over 2009	16
Overige gegevens	
Statutaire regeling resultaatbestemming	20
Resultaatbestemming	20
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Accountantsverklaring	21

Bestuursverslag

Bestuursverslag

Het bestuur van Lucertis BV biedt hierbij het jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2009.

Voor de diverse informatie, normaal gesproken opgenomen in het jaarverslag, wordt verwezen naar het Jaarverslag 2009 van Lucertis 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.lucertis.nl

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2009
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	40.715	0
Financiële vaste activa	2	49.518	49.518
Totaal vaste activa		<u>90.233</u>	<u>49.518</u>
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	3.300.135	1.690.522
Liquide middelen	4	434.547	3.241
Totaal vlottende activa		<u>3.734.682</u>	<u>1.693.763</u>
Totaal activa		<u><u>3.824.915</u></u>	<u><u>1.743.281</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Aandelen kapitaal	5	18.000	18.000
Onverdeeld resultaat		-150.945	786.443
Totaal eigen vermogen		<u>-132.945</u>	<u>804.443</u>
Voorzieningen	6	117.767	70.499
Kortlopende schulden	7	3.840.093	868.339
Totaal passiva		<u><u>3.824.915</u></u>	<u><u>1.743.281</u></u>

RESULTATENREKENING OVER 2009

	<u>Ref.</u>	<u>2009</u> €	<u>2008</u> €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	8	32.343.767	24.113.483
Overige bedrijfsopbrengsten	9	1.162.298	735.670
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>33.506.065</u>	<u>24.849.153</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	10	23.859.437	16.797.899
Afschrijvingkosten immateriële en materiële vaste activa		2.459	0
Overige bedrijfskosten	11	10.584.097	7.377.475
Som der bedrijfslasten		<u>34.445.993</u>	<u>24.175.374</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-939.928	673.779
Financiële baten en lasten	12	2.540	112.664
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-937.388</u></u>	<u><u>786.443</u></u>

KASSTROOMOVERZICHT

	2009		2008	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
		-939.928		673.779
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	2.459		0	
- mutaties voorzieningen	47.268		70.499	
		49.727		70.499
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-1.609.613		-1.690.522	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	2.971.754		836.754	
		1.362.141		-853.768
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		471.940		-109.490
Ontvangen interest	2.540		112.664	
		2.540		112.664
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		474.480		3.174
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-43.174		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-43.174		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen		<u>431.306</u>		<u>3.174</u>
Mutatie liquide middelen				
Stand 1 januari 2009		434.547		
Stand 31 december 2009		3.241		
Mutatie geldmiddelen		<u>431.306</u>		

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Oprichting

Lucertis B.V. werd per 30 juni 2008 opgericht.

De statutaire vestigingsplaats is Den Haag.

Groepsverhoudingen

Lucertis 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 Lucertis B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Parnassia Bavo Groep te Den Haag.

Bestuurder 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. Tot 1 juni 2009 was de Stichting Parnassia Bavo Groep enig bestuurder. Per 1 juni 2009 is de heer De Bot benoemd tot eerstverantwoordelijk bestuurder.

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 Titel 9 BW2 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Veronderstellingen en schattingen(vervolg)

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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).

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 renteafspraken 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.

Activa en passiva

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

Onderhanden werk DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen of tegen de opbrengstwaarde van de DBC indien deze lager is. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Het onderhanden werk van Parnassia Bavo Kinder- en Jeugdpsychiatrie B.V. wordt via rekening courant verrekend met Stichting Parnassia Bavo Groep.

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 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten totdat er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de Groep 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 Groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Pensioenen

Lucertis B.V. 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. Lucertis B.V. 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. Lucertis B.V. 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	40.715	0
Onderhanden projecten	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>40.715</u>	<u>0</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	0
Investerings	43.174	0
Afschrijvingen	-2.459	0
Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>40.715</u>	<u>0</u>

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	49.518	49.518
Totaal financiële vaste activa	<u>49.518</u>	<u>49.518</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>2.009</u>	<u>30-jun-05</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2008	49.518	0
Inbreng bij oprichting	0	49.518
Boekwaarde per 31 december 2008	<u>49.518</u>	<u>49.518</u>

Toelichting:

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een vordering op Stichting Parnassia Bavo Groep, de uiteindelijke moedermaatschappij, voor de inbreng bij oprichting van Lucertis BV per 30 juni 2008.

TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****3. Vorderingen en overlopende activa***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	696.572	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.314.145	1.612.810
Vooruitbetaalde bedragen	7.259	2.684
Nog te ontvangen bedragen	282.159	75.028
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>3.300.135</u>	<u>1.690.522</u>

Toelichting:

De vordering op groepsmaatschappijen betreft de rekening-courant verhouding met PBG Zorgholding B.V.

4. Liquide middelen*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Kassen	4.615	3.241
Bankrekeningen	429.932	0
Totaal liquide middelen	<u>434.547</u>	<u>3.241</u>

Toelichting:

Het saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie.

PASSIVA**5. Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Aandelen kapitaal	18.000	0
Aandelenkapitaal nog te storten	0	18.000
Onverdeeld resultaat	<u>-150.945</u>	<u>786.443</u>
Totaal eigen vermogen	<u>-132.945</u>	<u>804.443</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

Onverdeeld resultaat

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-12-2008</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	786.443	0
Resultaatbestemming	0	0
Resultaat boekjaar	-937.388	786.443
Saldo per 31 december	<u>-150.945</u>	<u>786.443</u>

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-08</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-09</u>
	€	€	€	€
Reorganisatie	0	1.000.000	0	1.000.000
Jubileumgratificaties	87.079	80.288	20.578	146.789
Totaal voorzieningen	<u>87.079</u>	<u>1.080.288</u>	<u>20.578</u>	<u>1.146.789</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.)	16.580	1.029.022
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	70.499	117.767
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	39.379	58.044

Toelichting:**Jubileum gratificaties**

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de CAO. Per 1 januari 2008 was deze voorziening nihil omdat de personeelsleden van Lucertis BV, op dat moment deel uitmaakten van Bavo Europort B.V.

De voorziening reorganisatie betreft een voorziening die moet leiden tot een meer efficiënte en effectieve bedrijfsvoering. Het plan is eind 2009 opgesteld en zal in 2010 worden gerealiseerd. Het betreft hier eenmalige extra kosten die voor deze reorganisatie gemaakt zullen worden.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Crediteuren	161.041	0
Belastingen en sociale premies	1.085.016	0
Vakantiegeld	697.067	0
Vakantiedagen	366.124	323.647
Nog te betalen bedragen	343.585	409.904
Vooruitontvangen opbrengsten	32.500	27.000
Overige schulden	30.426	30.425
Spaarverlof	87.766	31.846
Kortlopend deel voorzieningen	1.029.022	16.580
Voorziening langdurig zieken	7.546	28.937
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>3.840.093</u>	<u>868.339</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 post nog te betalen bedragen betreft diverse crediteurenbetalingen verband houdende met de reguliere bedrijfsactiviteiten.

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

De onderneming vormt samen met PBG Zorgholding B.V. en haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting en 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

8. Wettelijk budget aanvaardbare kosten

	2009	2008
	€	€
Wettelijk budget APZ	31.277.359	23.301.007
Kapitaallastenvergoeding APZ	1.066.408	812.476
Totaal	<u>32.343.767</u>	<u>24.113.483</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 Lucertis B.V., die daardoor de risico's gepaard gaande met de contracten draagt.

9. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2009	2008
	€	€
<i>Overige dienstverlening:</i>		
Justitie	114.992	6.061
Asielzoekers	3.605	24.440
Overige subsidies	140.142	44.982
<i>Overige opbrengsten:</i>		
ACT Jeugd	264.070	202.372
Dienstverlening aan diverse jeugdzorg organisaties	549.689	312.697
Correcties voorgaande jaren	0	118.313
Diversen	89.800	26.805
Totaal	<u>1.162.298</u>	<u>735.670</u>

LASTEN

10. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	2009	2008
	€	€
Lonen en salarissen	17.704.655	12.379.200
Sociale lasten	3.685.141	2.407.837
Andere personeelskosten	1.241.234	710.687
Doorbelaste personeelskosten	-29.445	0
Sub-totaal	<u>22.601.585</u>	<u>15.497.724</u>
Personeel niet in loondienst	1.257.852	1.300.175
Totaal personeelskosten	<u>23.859.437</u>	<u>16.797.899</u>
Aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>362</u>	<u>284</u>

Toelichting

Het vakantiegeld is onderdeel van de post lonen en salarissen. De cijfers van 2008 zijn hierop aangepast.

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2009	2008
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	137.394	46.839
Algemene kosten	757.440	496.370
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	196.881	77.746
Onderhoud en energiekosten	19.033	5.182
Huur en leasing	82.830	48.438
Interne doorbelasting	8.390.519	6.372.985
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.000.000	329.915
Totaal bedrijfskosten	10.584.097	7.377.475
<i>Interne doorbelasting</i>		
Concern Brede Kosten	1.433.152	1.331.945
Gebouw Gebonden Kosten	2.772.172	1.539.417
Dienstverleningsovereenkomst Service Centra	2.571.760	2.306.431
Dienstverleningsovereenkomst Zorgservice	141.239	14.872
Managementfee	296.240	262.555
Bijdrage managementruimte	715.726	641.579
Vergoeding vanuit managementruimte	-855.000	0
Bijdrage innovatieruimte	68.900	-22.814
Vergoeding vanuit innovatieruimte	-80.000	0
Overige doorbelastingen	1.326.330	299.000
Totaal interne doorbelastingen	8.390.519	6.372.985

Toelichting

De vergelijkende cijfers van de interne doorbelasting zijn ten behoeve van de vergelijkbaarheid met 2009 aangepast. De aanpassingen hebben geen effect op het totaal van de interne doorbelastingen over 2008. Aangezien er diverse bedrijfsactiviteiten vanuit andere zorgbedrijven overgeheveld zijn naar Lucertis in 2009, vertonen de meeste doorbelastingen een significante stijging ten opzichte van 2008.

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 Vastgoed Beheer BV, dochter van Stichting Parnassia Bavo Groep. 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 m² per pand vermenigvuldigt met het aantal gebruikte m² per pand. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven.

De kosten van Dienstverleningsovereenkomst Service Centrum betreffen doorbelaste kosten voor centraal geleverde 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.

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Rentebaten	2.540	112.664
Totaal financiële baten en lasten	<u>2.540</u>	<u>112.664</u>

Toelichting

De rentebaten in 2009 betreffen de rentebaten inzake de langlopende vorderingen op groepsmaatschap- pijen. De rentebaten in 2008 betroffen 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 € 87.500.

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

Honoraria accountant

De (groeps)accountant 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

Den Haag, 30 juni 2010

P. de Bot
Bestuurder

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 2008 is de winst over het verslagjaar 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 Lucertis B.V.

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2009 van Lucertis 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 Lucertis B.V. per 31 december 2009 en van het resultaat over 2009 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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