

# **Jaarrekening 2009**

## **Brijder Verslavingszorg 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	9
Grondslagen van resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans	11
Toelichting op de resultatenrekening	15
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire regeling resultaatbestemming	19
Resultaatbestemming	19
Gebeurtenissen na balansdatum	19
Accountantsverklaring	19

# BESTUURSVERSLAG

**BESTUURSVERSLAG**

De bestuur van de onderneming 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 Brijder 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.brijder.nl](http://www.brijder.nl).

# JAAKREKENING

**JAARREKENING**

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

	Ref.	31-dec-09	31-dec-08
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	242.482	0
Financiële vaste activa	2	7.193.477	7.193.477
Totaal vaste activa		7.435.959	7.193.477
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen en overlopende activa	3	5.493.081	823.066
Liquide middelen	4	3.935.510	101.007
Totaal vlottende activa		9.428.591	924.073
<b>Totaal activa</b>		16.864.550	8.117.550
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Aandelen kapitaal	5	18.000	18.000
Agio		1.993.500	1.993.500
Onverdeeld resultaat		7.420.591	2.536.196
Totaal eigen vermogen		9.432.091	4.547.696
<b>Voorzieningen</b>	6	266.030	249.743
<b>Kortlopende schulden</b>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	7	7.166.429	3.320.111
<b>Totaal passiva</b>		16.864.550	8.117.550

RESULTATENREKENING OVER 2009

	Ref.	<u>2009</u>	<u>2008</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	8	54.510.352	49.978.658
Overige bedrijfsopbrengsten	9	26.971.275	23.033.459
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>81.481.627</u>	<u>73.012.117</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	10	49.754.924	46.419.647
Afschrijvingen op materiële vaste activa		11.952	0
Overige bedrijfskosten	11	27.184.269	24.568.596
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>76.951.145</u>	<u>70.988.243</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		4.530.482	2.023.874
Financiële baten en lasten	12	353.913	512.322
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>4.884.395</u></u>	<u><u>2.536.196</u></u>

**KASSTROOMOVERZICHT**

	<u>2009</u>		<u>2008</u>	
	€	€	€	€
<b><i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i></b>				
Bedrijfsresultaat		4.530.482		2.023.874
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	11.952		0	
- mutaties voorzieningen	<u>16.287</u>		<u>-385.119</u>	
		28.239		-385.119
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	-4.670.015		-282.845	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	<u>3.846.318</u>		<u>-1.850.156</u>	
		-823.697		-2.133.001
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>3.735.024</u>		<u>-494.246</u>
Ontvangen interest	<u>353.913</u>		<u>512.322</u>	
		<u>353.913</u>		<u>512.322</u>
<b><i>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</i></b>		4.088.937		18.076
<b><i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i></b>				
Investerings materiële vaste activa	-254.434		0	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		1.716.558	
Verstrekke lening aan groepsmaatschappij	<u>0</u>		<u>-1.671.222</u>	
<b><i>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</i></b>		-254.434		45.336
<b><i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i></b>				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b><i>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</i></b>		0		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>3.834.503</u>		<u>63.412</u>
Saldo liquide middelen per 1 januari		101.007		37.595
Saldo liquide middelen per 31 december		3.935.510		101.007
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>3.834.503</u>		<u>63.412</u>

## GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

#### **Oprichting**

Brijder Verslavingszorg B.V. is per 30 juni 2008 opgericht. De statutaire vestigingsplaats is Den Haag.

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Brijder Verslavingszorg B.V. bestaan uit het geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandeling en begeleiding op het terrein van psycho-medische en/of psychiatrische zorg met name op het terrein van de verslavingszorg in al zijn verschijningsvormen.

#### **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.

Tot 1 februari 2009 was de heer G.J. Vos eerstverantwoordelijk bestuurder. Per die datum is hij opgevolgd door de heer G.J. Tupker.

#### **Groepsverhoudingen**

Brijder Verslavingszorg 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 Brijder Verslavingszorg 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.

#### **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.

### **Veronderstellingen en schattingen (vervolg)**

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).

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.

## Grondslagen van waardering van activa en passiva

### **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.

### **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	242.482	0
Onderhanden projecten	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>242.482</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	1.716.558
Investeringen	254.434	0
Afschrijvingen	-11.952	0
Desinvesteringen	0	-1.716.558
Herwaarderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>242.482</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

De materiële vaste activa bestaan uit inventarissen en vervoermiddelen. Het afschrijvingspercentage voor inventarissen bedraagt 10% tot 12,5% van de aanschafwaarde, voor vervoermiddelen bedraagt dit 20% 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	6.993.220	6.993.220
Overige vorderingen	200.257	200.257
Totaal financiële vaste activa	<u>7.193.477</u>	<u>7.193.477</u>

**Toelichting:**

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

De overige vorderingen betreft een verstrekte lening aan stichting Actief Talent voor een bedrag van €200.257. Stichting Actief Talent is geen rente verschuldigd. De lening zal vanaf 1 januari 2010 met € 12.516 per kwartaal afgelost worden.

**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	400.287	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.391.984	672.107
Vorderingen op lagere overheden	95.619	0
Vooruitbetaalde bedragen	0	15.876
Nog te ontvangen bedragen	595.749	131.165
Waarborgsommen	1.425	115
Overige	8.017	3.803
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>5.493.081</u>	<u>823.066</u>

**Toelichting:**

De vorderingen op debiteuren werden ultimo 2008 op concern niveau verantwoord.

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

Het saldo van de nog te ontvangen bedragen bestaat per ultimo 2009 voornamelijk uit nog door te belasten labkosten (€ 281.881) en een vordering op een leverancier inzake dubbel verrekende factuurbedragen (€ 313.868). Voor beide vorderingen wordt een voorziening voor mogelijke oninbaarheid niet noodzakelijk geacht.

**4. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-09</u>	<u>31-dec-08</u>
	€	€
Kassen	9.210	101.007
Bankrekeningen	3.926.300	0
Totaal liquide middelen	<u>3.935.510</u>	<u>101.007</u>

**Toelichting:**

Het saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie. De afname van de kassen is het gevolg van de overdracht van een aantal kassen aan een ander zorgbedrijf binnen de groep.

**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	18.000
Agio	1.993.500	1.993.500
Overige reserves	0	0
Onverdeeld resultaat	7.420.591	2.536.196
Totaal eigen vermogen	<u>9.432.091</u>	<u>4.547.696</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

## 5. Eigen vermogen(vervolg)

**Agio**

Het agio is ontstaan bij inbreng van de activa en passiva vanuit de Stichting Parnassia Bavo Groep.

**Onverdeeld resultaat**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	2.536.196	0
Resultaatbestemming	0	0
Resultaat boekjaar	4.884.395	2.536.196
Saldo per 31 december	<u>7.420.591</u>	<u>2.536.196</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:

Toevoeging aan de overige reserves	761.519
Beschikbaar voor dividenduitkering	1.774.667
	<u>2.536.186</u>

Deze verdeling is niet verwerkt in deze jaarrekening.

## 6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 31-dec-08</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-09</u>
	€	€	€	€	€
Onderhoud	164.946	0	164.946	0	0
Jubileumuitkering	292.984	107.843	0	69.238	331.589
Wachtgeldregeling	21.456	0	0	21.456	0
Totaal voorzieningen	<u>479.386</u>	<u>107.843</u>	<u>164.946</u>	<u>90.694</u>	<u>331.589</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.)	229.643	65.559
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	249.743	266.030
Totaal voorzieningen	<u>479.386</u>	<u>331.589</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 € 131.118 (2008: € 132439)

**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	795.396	0
Belastingen en sociale premies	2.233.613	0
Vakantiedagen	363.576	496.943
Vakantiegelden	1.485.992	0
Nog te betalen bedragen	847.461	1.364.567
Subsidies	496.938	983.402
Reorganisatie	746.196	0
Vooruitontvragen bedragen	100.189	70.136
Spaarverlof	31.509	18.068
Kortlopend deel voorzieningen	65.559	229.643
Landurig zieken	0	73.319
Diversen	0	84.033
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>7.166.429</u>	<u>3.320.111</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 ultimo 2008 bevatte een te betalen bedrag snelle detox voor een bedrag van € 325.690.

**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

## 8. Wettelijk budget aanvaardbare kosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Wettelijk budget APZ	52.774.024	47.690.444
Kapitaallastenvergoeding APZ	1.736.328	2.288.214
Totaal	<u>54.510.352</u>	<u>49.978.658</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 Brijder Verslavingszorg B.V., die daardoor de risico's gepaard gaande met de contracten draagt.

## 9. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Overige subsidies:		
Justitie	3.143.104	2.542.149
Welzijn	14.278.275	12.994.780
Reclassering	5.553.691	4.468.023
Heroïne	1.291.908	1.251.074
Overig	287.590	523.057
Overige opbrengsten:		
Algemene en administratieve diensten	615.227	202.321
Externe projecten	523.694	371.107
Patient gebonden functies	291.434	91.464
Maaltijden en andere consumpties	220.755	133.424
Vrijval reserveringen voorgaande jaren	623.508	87.940
Diversen	142.089	368.120
Totaal	<u>26.971.275</u>	<u>23.033.459</u>

**Toelichting**

De post subsidies overig bestaat onder meer uit subsidie EMA voor een bedrag van € 287.590 (2008:€ 508209).

De post overige opbrengsten bestaat onder meer uit opbrengsten uit cursussen en voorlichting.

## 10. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Lonen en salarissen	38.100.141	35.700.293
Sociale lasten	7.801.840	7.028.486
Andere personeelskosten	1.866.802	2.059.165
Sub-totaal	<u>47.768.783</u>	<u>44.787.944</u>
Ingehuurd personeel extern	2.027.404	1.631.703
Doorbelaaste personeelskosten	-41.263	0
Totaal personeelskosten	<u>49.754.924</u>	<u>46.419.647</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>938</u>	<u>883</u>

**Toelichting**

De sociale lasten zijn inclusief de pensioenpremies.

## TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.006.741	2.645.055
Algemene kosten	2.589.647	2.561.257
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.088.031	2.110.138
Onderhoud en energiekosten	256.417	706.239
Huur en leasing	291.012	1.078.359
Interne doorbelasting	18.952.421	15.467.548
Totaal bedrijfskosten	<u>27.184.269</u>	<u>24.568.596</u>

Interne doorbelastingen:

Concern Brede Kosten	4.611.986	4.773.009
Gebouw Gebonden Kosten	6.693.611	3.464.864
Dienstverleningsovereenkomst Service Centra	4.675.304	4.549.646
Managementfee	920.460	905.869
Bijdrage managementruimte en innovatieruimte	1.891.350	1.629.601
Overige doorbelastingen	159.710	144.559
Totaal interne doorbelastingen	<u>18.952.421</u>	<u>15.467.548</u>

**Toelichting interne doorbelastingen**

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.

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 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. In 2008 viel de vennootschap nog gedeeltelijk buiten de GGK methodiek. Vanaf 2009 valt de vennootschap daar wel geheel onder, hetgeen een kostenverhogend effect heeft gehad voor de vennootschap.

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.

**TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**12. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt :

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Rentebaten	353.913	512.322
Rentelasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>353.913</u>	<u>512.322</u>

**Toelichting**

De rentebaten in 2009 betreffen de rentebaten inzake de langlopende vorderingen 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 € 160.269 (2008: € 128.874).

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

---

G.J. Tupker  
Bestuurder Brijder Verslavingszorg B.V.

---

G.J. Vos  
Bestuurder namens Stichting Parnassia Bavo Groep

## **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 Brijder Verslavingszorg B.V.

## **Accountantsverklaring**

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2009 van Brijder Verslavingszorg 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 Brijder Verslavingszorg 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