



Jaarverslaggeving 2021

**Stichting Klinisch Genetisch Centrum
Nijmegen en omstreken**

Radboudumc

Financiën

Administratie Verbonden Rechtspersonen



INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Financiële positie en resultaatanalyse	3
2.1 Jaarrekening 2021	
2.1.1 Balans per 31 december 2021	5
2.1.2 Resultatenrekening over 2021	6
2.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	7
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
2.1.6 Mutatieoverzicht immateriele en materiële vaste activa	18
2.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	20
2.1.8 WNT verantwoording 2021	24
2.1.9 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	26
2.1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	26
2.2 Overige gegevens	
2.2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

1.1 FINANCIËLE POSITIE EN RESULTAATANALYSE

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2021 in duizenden euro's met de overeenkomstige euro's over 2020.

FINANCIËLE POSITIE

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Vaste activa	6.232	29,3%	7.574	39,6%
Vlottende activa	<u>15.058</u>	<u>70,7%</u>	<u>11.566</u>	<u>60,4%</u>
	<u><u>21.290</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>	<u><u>19.140</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>
Eigen vermogen	14.889	69,9%	15.035	78,6%
Voorzieningen	295	1,4%	344	1,8%
Kortlopende schulden	<u>6.107</u>	<u>28,7%</u>	<u>3.761</u>	<u>19,6%</u>
	<u><u>21.291</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>	<u><u>19.140</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>

RESULTAATANALYSE

	Realisatie		Realisatie		Mutatie
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%	x € 1.000
Bedrijfsopbrengsten	<u>43.116</u>	<u>100,0%</u>	<u>41.766</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.350</u>
Bedrijfslasten					
Personeelskosten	21.915	50,8%	20.405	48,9%	1.510
Afschrijvingen	2.444	5,7%	2.188	5,2%	256
Overige bedrijfskosten	<u>18.876</u>	<u>43,8%</u>	<u>18.018</u>	<u>43,1%</u>	<u>858</u>
	<u><u>43.235</u></u>	<u><u>100,3%</u></u>	<u><u>40.611</u></u>	<u><u>97,2%</u></u>	<u><u>2.624</u></u>
Bedrijfsresultaat	<u>-119</u>	<u>-0,3%</u>	<u>1.155</u>	<u>2,8%</u>	<u>-1.274</u>
Financiële baten en lasten	<u>-27</u>	<u>-0,1%</u>	<u>-10</u>	<u>0,0%</u>	<u>-17</u>
Resultaat	<u><u>-146</u></u>	<u><u>-0,4%</u></u>	<u><u>1.145</u></u>	<u><u>2,8%</u></u>	<u><u>-1.291</u></u>

Het eigen vermogen in een percentage van de bedrijfsopbrengsten bedroeg ultimo 2021: 34,5% (ultimo 2020: 36,0%).



2.1 JAARREKENING 2021

2.1 JAARREKENING

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021	31-12-2020
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	659.096	917.037
Materiële vaste activa	2	5.573.233	6.656.635
Totaal vaste activa		6.232.329	7.573.672
Vlottende activa			
Vorraden	3	187.947	85.117
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.658.954	1.393.953
Debiteuren en overige vorderingen	5	3.992.094	4.760.708
Liquide middelen	6	9.219.468	5.326.060
Totaal vlottende activa		15.058.463	11.565.838
TOTAAL ACTIVA		21.290.792	19.139.510
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Algemene reserve		14.238.037	14.378.506
Bestemmingsreserve		651.073	656.156
Totaal eigen vermogen		14.889.110	15.034.662
Voorzieningen	8	294.656	344.159
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	9	6.107.026	3.760.689
Totaal kortlopende schulden		6.107.026	3.760.689
TOTAAL PASSIVA		21.290.792	19.139.510

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	11	40.654.147	39.904.942
Subsidies	12	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	13	2.462.028	1.860.711
Som der bedrijfsopbrengsten		43.116.175	41.765.653
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	21.915.305	20.404.757
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	2.443.735	2.188.232
Overige bedrijfskosten	16	18.875.988	18.017.803
Som der bedrijfslasten		43.235.028	40.610.792
BEDRIJFSRESULTAAT		-118.853	1.154.861
Financiële baten en lasten	17	-26.699	-9.700
RESULTAAT BOEKJAAR		-145.552	1.145.161
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging:			
Algemene reserves		-140.469	1.149.933
Bestemmingsreserve opleiding en herplaatsing personeel		-5.083	-4.772
		-145.552	1.145.161

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-118.853		1.154.861
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen vaste activa	16	2.443.735		2.188.232	
- mutaties voorzieningen	8	-49.503		11.211	
			2.394.232		2.199.443
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-102.830		9.249	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	4	-265.001		-117.649	
- vorderingen	5	768.614		199.212	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringskort respectievelijk -overschot		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	2.346.337		168.310	
			2.747.120		259.122
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.022.499		3.613.426
Ontvangen interest	18	-26.699		-9.700	
Betaalde interest		0		0	
			-26.699		-9.700
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.995.800		3.603.726
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-1.094.509		-1.577.046	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-12.844		-500.000	
Desinvesteringen materiële vaste activa		4.961		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.102.392		-2.077.046
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			3.893.408		1.526.680
Stand geldmiddelen per 1 januari			5.326.060		3.799.380
Stand geldmiddelen per 31 december			9.219.468		5.326.060
Mutatie geldmiddelen			3.893.408		1.526.680

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen is statutair gevestigd te Nijmegen en ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel met nummer: 41055765.

De Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen is gevestigd in de gebouwen: Q (Vrouw en Kind) en P (Diagnostiek) van het Radboudumc, Geert Groteplein 10 te Nijmegen.

De Stichting KGCN verricht klinisch genetisch onderzoek en is een centrum voor erfelijkheidsadviesing.

Daartoe heeft de stichting een vergunning o.g.v. artikel 2 van de Wet Bijzondere Medische Verrichtingen.

In artikel 1 van het Besluit Aanwijzing Bijzondere Medische Verrichtingen onder a, ten 2e de inhoud:

- geavanceerd prenataal ultra geluidsonderzoek naar structurele foetale afwijkingen, dat wordt uitgevoerd in verband met een tevoren bekend verhoogd risico op, of een vermoeden van foetale misvormingen;
- het prenataal chromosoom-, biochemisch- en DNA-onderzoek van tijdens de zwangerschap afgenomen foetaal materiaal voor het vaststellen van aangeboren en erfelijke afwijkingen;
- het postnataal chromosoom- en DNA-onderzoek t.b.v. de diagnostiek van aangeboren en erfelijke afwijkingen, dragerschap en van stoornissen in de geslachtelijke ontwikkeling en functie;
- het postnataal chromosoomonderzoek t.b.v. de diagnostiek en prognose van proliferatieve stoornissen van beenmerg;
- postnataal biochemisch onderzoek van complexe aard gericht op vroegtijdige opsporing en behandeling van erfelijke stofwisselingsziekten en om dragerschap vast te stellen;
- erfelijkheidsadviesing van complexe aard, d.w.z. het informatieproces dat nodig is om mensen tot begrip en een voor hen juiste besluitvorming te laten komen t.a.v. een erfelijke of aangeboren aandoening.

Tot en met 31 december 2020 maakte de Stichting KGCN onderdeel uit van de Stichting Katholieke Universiteit (SKU) te Nijmegen. Vanaf 1 januari 2021 is de vestiging Radboudumc juridisch afgesplitst van de SKU en voortgezet in de zelfstandige Stichting Radboud universitair medisch centrum (Radboudumc). Vanaf 1 januari 2021 is de Stichting KGCN onderdeel en zeggenschapsbelang van de Stichting Radboud universitair medisch centrum te Nijmegen zijn het hoofd van de groep. De jaarrekening van de Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het Radboudumc te Nijmegen.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi alsmede de bepalingen krachtens de Wet Normering de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur van de Stichting KGCN heeft de continuïteitsveronderstelling onderbouwd aan de hand van de huidige financiële positie eind 2021, de begroting 2022, de meerjarenbegroting (in resultaat, liquiditeit en solvabiliteit). Op grond hiervan zijn er geen omstandigheden of gebeurtenissen geconstateerd die wijzen op aanzienlijke twijfel ten aanzien van het vermogen van de stichting om de continuïteit te waarborgen. Zowel de liquiditeit als de solvabiliteit geven minimaal een jaar na het vaststellen en goedkeuren van de jaarrekening 2021 voldoende grondslag voor de continuïteit.

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en de Stichting KGCN. Daarnaast is op 23 december 2021 "Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022" gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU. om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De Stichting KGCN participeert in deze landelijke en sectorbrede afspraken samen met haar toezichthouder en groepshoofd Radboudumc. De bredere afspraken betreffen samengevat;

- hardheidsclausule (zowel positief als negatief),
- beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC capaciteit,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- "Omikron-clausule" om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van IC opschaling en inzet, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of de Stichting KGCN, als zeggenschapsbelang van Radboudumc, haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schattingwijzigingen

In 2021 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist, dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De waardering van onderhanden werk DBC-zorgproducten erfelijkheidsadvies en de waardering van de te factureren OVP zorgproducten is, als gevolg van een complexe toerekening van plafondafspraken met zorgverzekeraars op basis van schadejaar naar gerealiseerde omzet in het boekjaar, het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie. Dit vereist een aantal schattingen en veronderstellingen.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde landelijke regelingen in het kader van de COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule. De beoogde doelstellingen en de strekking van deze regeling zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en de wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Zorginstellingen binnen de medisch specialistische zorg maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten op schadelast jaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is gebaseerd op ervaringscijfers en marktaandeel percentages. Ten aanzien van de CB-regeling geldt, dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regeling van schadelast jaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage. Dit als zijnde de beste voor de Stichting KGCN en met in ogenschouw nemende hetgeen haar groepshoofd Radboudumc toepast, meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties tussen verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de Stichting KGCN en zijn toezichthouder en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende gebruiksduur wordt hierbij gehanteerd: inventaris, 10 jaar, medische apparatuur 5 of 7 jaar, zelf ontwikkelde software 5 jaar en koel- en vriesapparatuur 15 jaar.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien wordt vastgesteld dat een bijzonder waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger vastgesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn, indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Er heeft zich geen bijzondere waardevermindering voorgedaan in 2021.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van actuele inkoopprijs of tegen vervaardigingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente inkomsten ten gunste van de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde

Voorzieningen (algemeen)

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 contrante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplicht en verliezen 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.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

2.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

De baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit zorgprestaties worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten DBC en OVP zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waardering van het onderhanden werk uit hoofde van DBC zorgproducten uit hoofde van erfelijkheidsadviesing. De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit (voor het werkgeversdeel).

Pensioenen

Stichting KGCN heeft geen werknemers in dienst. Werknemers van Stichting KGCN worden ingehuurd van Radboudumc en zijn bij Radboudumc in dienst. Zij vallen daarom onder de pensioenregeling van het Radboudumc. Voor deze pensioenregeling geldt het volgende:

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Radboudumc betaalt hiervoor premies, waarvan 70% door de werkgever wordt betaald en 30% door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voorzover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 31-12-2021 bedroeg de actuele dekkingsgraad 110,2%. De beleidsdekkingsgraad was op 31-12-2021 102,8%. Het vereist niveau van de beleidsdekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds heeft een herstelplan opgesteld om vanaf 2029 hieraan te kunnen voldoen.

Radboudumc heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Radboudumc heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa

Immateriele en materiele vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikname afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) rente. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van desbetreffende activa en passiva.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra 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. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

2.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening is geen segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in segmenten, omdat de Stichting KGCN geen andere bedrijfsactiviteiten heeft dan patiëntenzorg of daaraan gerelateerde dienstverlening.

2.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit tegoeden op bankrekeningen als ook kortlopende schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgsprijs boekjaar verworven medische apparatuur en overige roerende zaken, voorzover betaling in geld heeft plaatsgevonden zijn opgenomen in de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voorzover betaling in geld heeft plaatsgevonden. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van geldmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling software

Totaal immateriële vaste activa

31-12-2021	31-12-2020
€	€
659.096	917.037
659.096	917.037

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

Boekwaarde per 1 januari

Bij: investeringen

Bij: herwaarderingen

Af: afschrijvingen

Af: bijzondere waardeverminderingen

Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen

Af: terugname geheel afgeschreven activa

Af: desinvesteringen

Boekwaarde per 31 december

2021	2020
€	€
917.037	654.274
12.844	500.000
0	0
-270.785	-237.237
0	0
0	0
0	0
0	0
0	0
659.096	917.037

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht 2.1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen

Machines en installaties

Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting

Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

Totaal materiële vaste activa

31-12-2021	31-12-2020
€	€
0	0
0	0
5.564.626	6.651.674
8.607	4.961
0	0
5.573.233	6.656.635

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

Boekwaarde per 1 januari

Bij: investeringen

Bij: herwaarderingen

Af: afschrijvingen

Af: correctie cumulatieve afschrijvingen

Af: terugname geheel afgeschreven activa

Af: desinvesteringen

Boekwaarde per 31 december

2021	2020
€	€
6.656.635	7.030.584
1.094.509	1.577.046
0	0
-2.172.950	-1.950.995
0	0
0	0
-4.961	0
5.573.233	6.656.635

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht onder 2.1.6.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

Vlottende activa

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Medische middelen	187.947	85.117
Totaal voorraden	187.947	85.117

Toelichting:

Per ultimo boekjaar worden bij leveranciers aangeschafte medische verbruiksartikelen geïnventariseerd en vervolgens als voorraad opgenomen als deze nog niet zijn verbruikt bij onderzoeken. Er is geen voorziening voor mogelijke incurantheid van de voorraad opgenomen.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.448.073	2.386.072
Af: ontvangen reguliere onderhanden werk bevoorschotting	-789.119	-992.119
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	1.658.954	1.393.953

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.030.323	2.440.966
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.570.852	5.431.332
Af: voorziening overschrijding zorgkostenplafond	-4.019.168	-2.349.860
Af: ontvangen bevoorschotting CB-regeling	0	-1.325.892
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	203.569	178.916
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Onderhoudscontracten	109.367	146.440
Nog te ontvangen bedragen:		
- Creditnota's	0	1.284
- Onderzoeken Radboudumc	15.593	0
- testen voor Ziekenhuis Antwerpen	0	57.090
- genoomdiagnostiek MUMC in Maastricht	77.768	142.708
- Afrekening Diagnostiek UMC Utrecht	0	37.724
- Subsidieregeling praktijkleren	3.790	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	3.992.094	4.760.708

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 59.217 (2020: € 73.190). De voorziening dekt met name de vorderingen begrepen in het debiteurensaldo op buitenlandse gezondheidszorginstellingen en passanten. De overige vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

ACTIVA

Vlottende activa

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Betaalrekeningen	5.219.468	1.326.060
Spaarrekening	4.000.000	4.000.000
Totaal liquide middelen	9.219.468	5.326.060

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2021

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Algemene reserve	14.238.037	14.378.506
Bestemmingsreserve	651.073	656.156
Totaal eigen vermogen	14.889.110	15.034.662

Algemene reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserve	14.378.506	-140.469	0	14.238.037
Totaal kapitaal	14.378.506	-140.469	0	14.238.037

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve opleiding en herplaatsing personeel	656.156	-5.083	0	651.073
Totaal algemene en overige reserves	656.156	-5.083	0	651.073

Toelichting

Het exploitatieresultaat bedraagt in 2021 € - 145.552. Hierin begrepen zijn gemaakte kosten voor scholing en herplaatsing voor een bedrag van € 5.083 (2020: € 4.772), welke in 2021 ten laste van de eind 2017 gevormde bestemmingsreserve komen. Vanaf boekjaar 2018 is gestart met de toewijzing van centrale middelen voor scholing en herplaatsing van het bij de Stichting KGCN werkzame personeel van Radboudumc.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening materiële controles					
MSZ schadejaar 2016	49.503	0	0	49.503	0
MSZ schadejaar 2017	169.006	0	0	0	169.006
MSZ schadejaar 2018	114.439	0	0	0	114.439
MSZ schadejaar 2020	11.211	0	0	0	11.211
MSZ schadejaar 2021	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	344.159	0	0	49.503	294.656

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	294.656
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor materiële controles is gevormd voor de schadejaren 2017 tot en met 2021 bij die zorgverzekeraars waar het zorgkostenplafond niet is gehaald. In schadejaar 2021 is niet gedoteerd aan deze voorziening, er waren dat jaar geen onderschrijdingen van plafonds. Conform de systematiek van groepshoofd Radboudumc wordt 0,7% van de schadelast in enig boekjaar gedoteerd aan de voorziening voor materiële controles bij zorgverzekeraars waar de schadelast het overeengekomen zorgkostenplafond onderschrijdt. De voorziening wordt in stand gehouden voor een periode van 5 jaar aangezien de zorgverzekeraars conform contractuele verplichtingen materiële controle kunnen uitvoeren bij de Stichting KGCN oftewel bij de schadejaren: 2017 tot en met 2021. De opgebouwde voorziening voor schadejaar 2016 viel in boekjaar 2021 vrij.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	924.624	936.740
Belastingen en sociale premies	145.447	176.984
Schulden uit hoofde van overschrijding zorgkostenplafonds zorgverzekeraars:		
- uitvoeringsjaar 2018	1.590	74.700
- uitvoeringsjaar 2019	238.213	1.087.091
- uitvoeringsjaar 2020	2.189.831	0
- bevoorschotting CB regeling 2020	374.397	0
Vooruitontvangen vergoeding vervolgzorg 13 weken echo bij zwangeren	712.536	0
Overige schulden:		
Schulden aan groepsmaatschappijen		
- Rekening-courant Radboudumc	530.698	8.896
- Overige schulden groepsmaatschappijen	247.470	496.886
Nog te betalen kosten:		
- Vergoedingen verrichtingen ziekenhuizen in netwerk	448.760	440.213
- Verbruiksmaterialen	142.412	378.960
- Accountantskosten	39.930	42.955
- Kosten onderzoeksfuncties door derden	7.247	38.118
- Inhuur personeel	39.395	25.059
- Automatiseringskosten	24.737	9.853
- Onderhoudskosten	0	7.193
- Rente	11.497	3.903
Overige overlopende passiva	28.242	33.138
Totaal overige kortlopende schulden	6.107.026	3.760.689

Toelichting

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Niet in de balans opgenomen regelingen

Fiscale eenheid Omzetbelasting en afsplitsing Stichting Katholieke Universiteit vestiging Radboudumc naar zelfstandige stichting

De Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen (KGCN) vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tezamen met de Stichting Katholieke Universiteit te Nijmegen tot en met 31 december 2020. Diens vestigingen Radboudumc en Radboud Universiteit alsmede een aantal van haar groepsmaatschappijen. Deze rechtspersonen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars belastingschulden.

Op 1 januari 2021 heeft de Stichting Katholieke Universiteit een governance splitsing uitgevoerd, waarbij vestiging Radboudumc is afgesplitst naar de zelfstandige Stichting Radboud universitair medisch centrum te Nijmegen.

De fiscale eenheid voor de omzetbelasting is per dezelfde datum daarbij nieuw gevormd rondom de nieuwe zelfstandige stichting.

De zeggenschap over de Stichting KGCN is daarbij eveneens bij de Stichting Radboud universitair medisch centrum komen te liggen.

De Stichting KGCN zit samen met Radboudumc, de Stichting Universitair Medisch Centrum Heyendaal, de Stichting Parkinsonnet en de Kraamzorg Zuid-Gelderland B.V. in deze fiscale eenheid voor de omzetbelasting en deze rechtspersonen zijn daarmee hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars belastingschulden.

Huurverplichtingen

Door de Stichting KGCN wordt huisvesting gehuurd van het Radboudumc te Nijmegen. Dit betreft een hoofdhuurcontract overeengekomen in mei 2012 voor de huur van vloeroppervlak gelegen aan het Geert Groteplein 10 in Nijmegen in de gebouwen Q (gebouwnummer: M3225) en P-West (gebouwnummer: M330) voor de duur van 5 jaar ingaande op 12 december 2011, welke na de looptijd van 5 jaar tot en met 11 december 2016 is voorgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar tot en met 11 december 2021. Na het verstrijken van deze laatstgenoemde termijn is de huurovereenkomst stilzwijgend voortgezet voor een aansluitende periode van telkens 1 jaar.

Jaarlijks worden de daadwerkelijke gebruikte vierkante meters in genoemde gebouwen geactualiseerd. In 2021 werd 4.643,01 m² gehuurd tegen een bedrag van € 1.743.029 (2020 werd 4.623,81 m² gehuurd voor een bedrag van € 1.732.003).

Daarnaast huurt de stichting van Radboudumc laboratorium, kantoor, werkplaats en opslagruimte gelegen aan de Beverwijklaan te Nijmegen (paviljoen M314) en te gebruiken als sequentiefaciliteit voor de duur van 1 mei 2016 tot en met 30 april 2021.

Het betreft de huur van 453,47 m² huisvesting. De vaste lasten van (verzekeringen, WOZ en beheerskosten) worden jaarlijks met CBS CPI.

De componenten afschrijving en rente (kale huur) blijft 5 jaar gelijk en vervalt daarna. In de huur bedraagt dit aandeel € 585.000. De huurlast voor de De huurlast voor het paviljoen M314 bedroeg in 2020 € 533.412. Eind 2018 is een verlaging van het huurtarief afgesproken.

Dit omdat de voortbrengingskosten van het paviljoen lager uit bleken te zijn gevallen en daarmee de kale huur verlaagd kon worden.

Inmiddels is van de gemeente Nijmegen toestemming gekregen voor een langer gebruik van deze tijdelijke huisvesting. Om die reden heeft Radboudumc voor de Stichting KGCN een addendum op de huurovereenkomst gemaakt. In dit addendum is overeengekomen, dat de huurperiode verlengd is voor de periode van 5 jaar vanaf 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025 en daarna in onderling overleg telkens met een jaar verlengd kan worden. De huurprijs zal in 2021 € 78.961 bedragen en vanaf 2022 € 12.862, dan vervalt de afschrijving en rente in de kale huur.

Bij het MST Twente wordt tot slot aan het Ariensplein in Enschede huisvesting gehuurd voor een bedrag van € 22.887 (2020: € 22.638).

Continuïteitsbijdrage MSZ 2020, positieve hardheidsclausule onderzoek

De Stichting KGCN is aangemerkt om onderzocht te worden op verzoek van de zorgverzekeraars om vast te kunnen stellen of de totale CB aanneemsom en de vergoeding voor COVID meerkosten tot een bovenmatige positief resultaat over 2020 heeft geleid en of dat er sprake is van overcompensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit Zvw.

De Stichting KGCN heeft hiertegen zowel procedureel als inhoudelijk bezwaar gemaakt. Procedureel, omdat zij in de CB regeling MSZ 2020 en inmiddels ook in de verlengingsregeling MSZ 2021 zit op verzoek van de zorgverzekeraars en andere UMC's ter verkrijging van een gelijk speelveld. Dit laatste vooral, omdat de andere klinisch genetische centra in Nederland onderdeel uitmaken van UMC's, waar deze in Nijmegen een zelfstandige rechtspersoon is met een eigen AGB code en maar wel een zeggenschapsbelang is van groepshoofd en toezichthouder Radboudumc te Nijmegen.

Er zijn landelijke afspraken gemaakt onder begeleiding van de belangenorganisaties: NFU, NVZ en ZN en het Ministerie van VWS en de Nza inzake de aan Radboudumc gevraagde toevoeging van de Stichting KGCN aan de landelijke CB-regeling MSZ 2020, inmiddels verlengd t/m MSZ 2021.

De Stichting KGCN heeft ook inhoudelijk bezwaar gemaakt tegen het onderzoek en is van mening, dat ook op deze gronden het positieve hardheidsclausule onderzoek niet juist is, omdat van belang zijnde aspecten niet meegewogen. Het inhoudelijk bezwaar is pas van belang als het procedureel bezwaar niet wordt overgenomen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersingsinstrument (MBI) is een maatregel waarmee de minister van VWS overschrijdingen op het budgettaire kader zorg met terugwerkende kracht kan verrekenen met ziekenhuizen. Het MBI voor de jaren 2012 en 2013 is afgewikkeld. Voor de jaren 2014 en 2015 is een onderschrijding van het budgettaire kader waardoor er geen MBI zal worden ingezet. In het bestuurlijk akkoord medisch-specialistische zorg 2019-2022 is ten aanzien van de overschrijdingen 2016 en 2017 afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018, 2019, 2020 en 2021. Stichting KGCN is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of het MBI-omzetplafond wordt overschreden. Als gevolg daarvan is geen verplichting opgenomen in de balans van het Stichting KGCN per 31 december 2021.

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ICT, onderzoek en ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	1.352.854	0	0	0	1.352.854
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	435.817	0	0	0	435.817
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>917.037</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>917.037</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	12.844	0	0	0	12.844
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	270.785	0	0	0	270.785
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardevermindering	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-257.941</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-257.941</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	1.365.698	0	0	0	1.365.698
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	706.602	0	0	0	706.602
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>659.096</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>659.096</u>

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	0	24.427.354	4.961	0	24.432.315
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	17.775.680	0	0	17.775.680
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.651.674</u>	<u>4.961</u>	<u>0</u>	<u>6.656.635</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	1.085.902	8.607	0	1.094.509
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	2.172.950	0	0	2.172.950
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	0	0	4.458.991	4.961	0	4.463.952
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	4.458.991	0	0	4.458.991
per saldo	0	0	0	4.961	0	4.961
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.087.048</u>	<u>3.646</u>	<u>0</u>	<u>-1.083.402</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	21.054.265	8.607	0	21.062.872
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	15.489.639	0	0	15.489.639
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.564.626</u>	<u>8.607</u>	<u>0</u>	<u>5.573.233</u>

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) A-segment:

	2021	2020
	€	€
- Gefactureerde zorgomzet		
DBC zorgproducten erfelijkheidsadviesing	6.252.246	6.334.766
Overige zorgproducten (OVP)	34.689.517	31.618.084
- Mutatie onderhanden werk DBC zorgproducten erfelijkheidsadviesing	2.448.073	2.386.072
- Covid meerkosten vaste vergoeding 1,3% van CB aanneemsom MSZ 2020	0	476.852
- Covid meerkosten vaste vergoeding 1,1% van CB aanneemsom MSZ 2021	422.387	0
- Covid meerkosten variabele vergoeding 0,4% van CB aanneemsom MSZ 2020	-146.724	146.724
- Vrijval voorziening voor materiële controles zorgverzekeraars	49.503	-11.212
- Dotatie/vrijval gepassiveerde bedragen overschrijding zorgkostenplafonds oude schadejaren	37.784	-4.500
- Dotatie voorziening overschrijding schadelast boven zorgkostenplafonds	-5.154.091	-2.973.436
	38.598.695	37.973.350

Overige zorgprestaties (onderlinge dienstverlening - ODV)

In opdracht van buitenlandse zorginstellingen	456.834	403.472
In opdracht van binnenlandse zorginstellingen en zorgverleners:		
- Hyperhomocysteinemie en Methylmalonzuur onderlinge dienstverlening	21.417	40.064
- Eiwitglycosileringsonderzoeken (TIEF bepalingen) Maastricht UMC+	0	3.766
- Exoomonderzoek UMC Utrecht	0	282.380
- LR-PCR Diagnostiek MUMC	14.279	0
- Exomenonderzoek voor Universitair Ziekenhuis Antwerpen	422.840	294.890
- WES, Exomen en array onderzoek MUMC	725.220	666.777
- NIPT dienstverlening Maastricht UMC+	402.795	240.243
- overigen	12.067	0
	2.055.452	1.931.592

Totaal opbrengsten zorgprestaties

40.654.147 **39.904.942**

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	0
	0	0

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening:		
- Opbrengsten DNA analyses voor wetenschappelijk onderzoek	2.354.529	1.831.442
- Vergoeding voor gegeven cursussen en opleiding	4.904	3.836
Overige opbrengsten:		
- Opbrengst verkoop materiële vaste activa	0	630
- Schenkingen en sponsoring	0	1.500
- Detacheringen van personeel	80.210	0
- Overige vergoedingen van gemaakte onderzoekskosten	22.385	23.303
	2.462.028	1.860.711

Totaal

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Personeel niet in loondienst:		
- Radboud Universitair Medisch Centrum (Radboudumc)	21.179.153	19.630.743
- Uitzendkrachten	583.482	605.348
Totaal personeel niet in loondienst	21.762.635	20.236.091
Andere personeelskosten:		
- Kosten van werving en selectie	8.350	2.541
- Kosten van opleiding en vorming	78.044	71.309
- Kosten voorgeschreven kleding	8.218	7.286
- Reis- en verblijfkosten en vergoedingen	14.592	40.509
- Personeelsfestiviteiten	5.056	8.258
- Overige andere personele kosten	38.410	38.763
Totaal andere personeelskosten	152.670	168.666
Totaal personeelskosten	21.915.305	20.404.757

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Personeel niet in loondienst doorbelast door Radboudumc

	2021	2020
	Fte	Fte
- Academisch medisch specialisten en artsen	23,1	21,7
- Analytisch personeel	92,9	94,4
- Facilitair personeel	27,9	25,3
- Klinisch (mede) behandelend personeel	37,3	36,2
- Management	16,4	15,6
- Onderzoekspersoneel	12,0	11,6
- Personeel in opleiding	4,0	5,4
- Staf, administratief en secretariaat	40,6	38,0
- Verpleging en verzorging	0,6	0,4
- Overige functies	1,9	2,2
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	256,7	250,8

Toelichting:

De kosten van ingehuurd personeel bij Radboudumc stijgen voornamelijk door de CAO verhoging en stijging van doorberekenende pensioenpremies. De omvang van de ingeleende formatie stijgt licht in relatie tot de in 2020 voor de Stichting KGCN werkzame formatie van het Radboudumc. Stijging heeft te maken met de start van de vervolgzorg a.g.v. de introductie van de 13 weken echo bij zwangeren en uitbreiding erfelijkheidsadviseurs. De overige personele lasten blijven op het lagere niveau in 2021 zoals door de Corona pandemie ook al het geval was in 2020.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen van:		
- immateriële vaste activa	270.785	237.237
- materiële vaste activa	2.172.950	1.950.995
Totaal afschrijvingen	2.443.735	2.188.232

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	70.803	111.158
Algemene kosten	2.616.637	2.584.570
Patiëntgebonden kosten	14.292.118	12.953.835
Onderhoudskosten	37.890	81.239
Huur en leasing	1.866.393	2.294.443
Dotaties en vrijval voorzieningen	-7.853	-7.442
Totaal overige bedrijfskosten	18.875.988	18.017.803

Toelichting:

De algemene kosten nemen voornamelijk toe als gevolg van ingehuurde adviseurs inzake de verdergaande samenwerking met MUMC te Maastricht onder de naam Genetisch Centrum Zuid Oost Nederland (GCZON). De patiëntgebonden kosten stijgen voornamelijk als gevolg van hogere kosten van verbruiksmaterialen van laboratoria en de toename van kosten van onderhoud van medische apparatuur.

De kosten van huur en leasing dalen als gevolg van lagere huurlasten bij Radboudumc voor het gehuurde sequence paviljoen voor de genomdiagnostiek.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-26.699	-9.700
Subtotaal financiële lasten	-26.699	-9.700
Totaal financiële baten en lasten	-26.699	-9.700

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	39.930	33.275
2 Overige controlewerkzaamheden	0	9.680
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	39.930	42.955

19. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden met belangrijke financiële gevolgen.

20. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

2.1.8 WNT-VERANTWOORDING 2021 Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken

De WNT is van toepassing op Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken (Stichting KGCN). Het voor Stichting KGCN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 in 2020 was dit € 201.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten), conform de indeling van Radboudumc, hoofd van de groep.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	H.G. Brunner	A.J. van Gool	H.G. Roepman-IJntema	R.B.A. Bens
Functiegegevens				
Functie	Voorzitter	Secretaris	Lid dagelijks bestuur	Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,05	0,10	0,10	0,56
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	10.450	15.763	14.503	62.083
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>10.450</i>	<i>15.763</i>	<i>14.503</i>	<i>62.083</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.450	20.900	20.900	117.040
<i>-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
Totale bezoldiging	10.450	15.763	14.503	62.083
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Functiegegevens				
Functie	Voorzitter	Secretaris	Lid dagelijks bestuur	Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,05	0,10	0,10	0,56
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	10.050	15.473	13.497	61.820
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>10.050</i>	<i>15.473</i>	<i>13.497</i>	<i>61.820</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.050	20.100	20.100	112.560
<i>-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totale bezoldiging	10.050	15.473	13.497	61.820

De Stichting KGCN heeft ervoor gekozen om de te verantwoorden salarislasten op basis van de doorbelastingssystematiek zoals de WNT voorschrijft en aan te sluiten bij de lasten die de Stichting KGCN heeft voor genoemde topfunctionarissen. Bovengenoemde bedragen betreffen de doorbelaste kosten van Radboudumc aan de Stichting KGCN voor genoemde topfunctionarissen.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021 bedragen x € 1	B.E. Lahuis	M.J. Janssen	Prof. Dr. J.W.A. Smit	C.J.H. Buren	C.J. Ploem
Functiegegevens					
Functie	Voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Vice-voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Lid raad van toezicht
Aanvang en einde functievulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	n.v.t.	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	-	-	-	n.v.t.	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	n.v.t.	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	-	-	-	n.v.t.	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020					
Aanvang en einde functievulling in 2020	01/01 - 31/12	15/03 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/03	01/10 - 31/12
Totale bezoldiging	-	-	-	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	16.036	20.100	4.998	5.052
Totale bezoldiging 2020	-	-	-	-	-

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van minder dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.1.9. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van de Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de bestuursvergadering van 13 mei 2022.

De jaarrekening over 2021 wordt op 31 mei 2022 ter goedkeuring aangeboden aan de Raad van Toezicht, zijnde de Raad van Bestuur van groepshoofd Stichting Radboud universitair medisch centrum.

2.1.10. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurders:

W.G.
Prof. Dr. H.G. Brunner, voorzitter

W.G.
R.B.A. Bens, penningmeester

W.G.
Prof. Dr. A.J. van Gool, secretaris

W.G.
Dr. H.G. Roepman-IJntema

Raad van Toezicht:

W.G.
Dr. B.E. Lahuis, voorzitter

W.G.
Prof. Dr. J.W.A. Smit, vice-voorzitter

W.G.
M.J. Janssen, lid

W.G.
Drs. C.J. Ploem

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is omtrent de resultaatbepaling geen bepaling opgenomen. In artikel 15 is opgenomen, dat in de gevallen, waarin de statuten niet voorzien, het bestuur beslist.

Het bestuur van de Stichting KGCN stelt voor het resultaat aan het eigen vermogen toe te voegen. In de toelichting op de balans is bij de post eigen vermogen aangegeven welke bestemming daarbij zijn benoemd.

2.2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

2.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken

Verklaring over de jaarrekening 2021

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken te Nijmegen gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de resultatenrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens ('WNT') 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

DRSXQWKDRH6Z-1821698472-366

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,
3508 AB Utrecht
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverslaggeving anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist voor de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.



De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Utrecht, 30 mei 2022
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door A.P. Ruit MSc RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2021 van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.