



Jaarverslag 2023

Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken

Radboudumc

Financiën

Administratie Verbonden Rechtspersonen



INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Bestuursverslag	3
2. Verslag Toezichthouder	7
3.1 Jaarrekening	
3.1.1 Balans per 31 december 2023	10
3.1.2 Winst- en Verliesrekening over 2023	11
3.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	12
3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
3.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	17
3.1.6.1 Mutatieoverzicht immateriele vaste activa	23
3.1.6.2 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
3.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	25
3.1.8 WNT verantwoording 2023	28
3.1.9 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	30
3.1.10 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	30
4. Overige gegevens	
4.1. Statutaire regeling resultaatbestemming	32
4.2. Resultaatbestemming	32
4.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

1. BESTUURSVERSLAG

Organisatie en governance

De Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken is statutair gevestigd te Nijmegen en ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel met nummer: 41055765 en bij de Nederlandse Zorg Autoriteit (Nza) bekend onder AGB code: 51000976 als centrum voor erfelijkheidsadviesing klinisch genetisch laboratoriumonderzoek en prenatale diagnostiek. Voor de uitvoering van deze taken heeft de Stichting KGCN een vergunning o.g.v. artikel 2.1.a van de Wet op bijzondere medische verrichtingen (WBMV) en artikel 2 en 3 van het Planningsbesluit klinisch genetisch onderzoek en erfelijkheidsadviesing, waarin wordt verwezen naar artikel 1.h. van de Regeling aanwijzing bijzondere medische verrichtingen. De Stichting KGCN is één van maximaal acht centra waar klinisch genetisch onderzoek en erfelijkheidsadviesing waar klinisch genetisch onderzoek en erfelijkheidsadviesing, als bedoeld in dit artikel, wordt uitgevoerd. De Stichting KGCN is gevestigd in de gebouwen: F (Vrouw en Kind) en D (Diagnostiek) van haar groepshoofd Radboudumc, Geert Groteplein 10 te Nijmegen.

Doelstellingen en (kern) activiteiten

In artikel 1.h. van de Regeling Aanwijzing Bijzondere Medisch Verrichtingen staat de volgende inhoud:

- geavanceerd prenataal ultra geluidsonderzoek naar structurele foetale afwijkingen
- afname van foetaal materiaal en prenataal biochemisch, chromosoom- en DNA-onderzoek, t.b.v. de diagnostiek van aangeboren en erfelijke afwijkingen
- afname en onderzoek van foetaal DNA uit maternaal materiaal voor het vaststellen van het geslacht van de foetus-prenataal biochemisch, chromosoom- en DNA-onderzoek t.b.v. de diagnostiek van aangeboren en erfelijke afwijkingen
- genetisch onderzoek voorafgaande aan de implantatie van een embryo
- het postnataal chromosoom-, biochemisch- en DNA-onderzoek t.b.v. de diagnostiek van aangeboren en erfelijke afwijkingen, dragerschap en van stoornissen in de geslachtelijke ontwikkeling en functie;
- 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.

De Stichting KGCN tracht haar doel te verwezenlijken door het oprichten, beheren en exploiteren van een klinisch genetisch centrum als bedoeld in het Planningsbesluit klinisch genetisch onderzoek en erfelijkheidsadviesing en werkt daarbij samen met andere instellingen en organisaties op het terrein van de zorgverlening.

Mission Statement

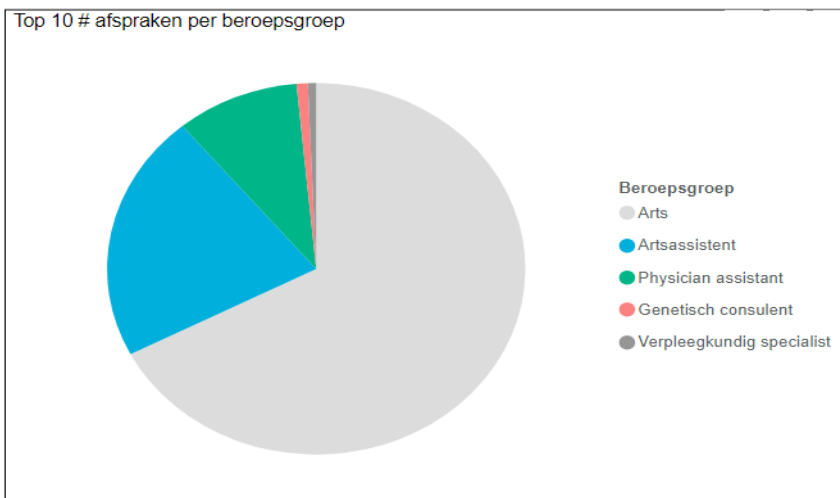
Het is de ambitie van de stichting KGCN om nauwer te gaan samenwerken met de afdeling Klinische Genetica in het MUMC+ (academische alliantie). Deze samenwerking is noodzakelijk om sterker te staan tegenover toenemende concurrentie en sneller te kunnen inspelen op (technologische) ontwikkelingen. Hierdoor kunnen doorlooptijden worden verkort en kan nog beter ingespeeld worden op innovaties van de klinisch genetische zorg.

Ondernemingsstructuur en personele bezetting

De Stichting KGCN is een zeggenschapsbelang van de Stichting Radboud universitair medisch centrum (hierna: Radboudumc) te Nijmegen, zijnde het hoofd van de groep. De jaarrekening van de Stichting KGCN is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Radboudumc. Het voor de Stichting KGCN werkzame personeel is aangesteld bij Radboudumc. De personele lasten inzake dit personeel wordt maandelijks doorbelast in rekening-courant door Radboudumc aan de Stichting KGCN. De hieruit ontstane schuld wordt maandelijks afgelost.

Het gemiddeld aantal personeelsleden van Radboudumc werkzaam voor de Stichting KGCN bedroeg in 2023 261,1 Fte (2022: 256,4 Fte). Daarvan bedraagt het aantal zorgverleners in 2023: 63,1 Fte (2022: 61,3 Fte) en dat betreft de hierboven aangereikte FUWAVAZ categorieën: academisch medisch specialisten en artsen, klinisch (mede) behandelend personeel en personeel verpleging en verzorging.

Top 10 # afspraken per beroepsgroep



1. BESTUURSVERSLAG (vervolg)

De samenstelling van het statutair bestuur van de Stichting KGCN was in verslagjaar 2023 als volgt:

Naam en geboortedatum	Geslacht	Nationaliteit	Functie in het statutair bestuur	Datum van benoeming	Overige functies
Prof. Dr. H.G. Brunner	(m)	NL	voorzitter	1-1-1997 t/m 13-08-2023	- Lid Landelijk Orgaan wetenschappelijke integriteit - afdelingshoofd Klinische Genetica bij Radboudumc en MUMC+
Prof. Dr. W.A.G. van Zelst-Stams	(v)	NL	voorzitter	14-8-2023	- afdelingshoofd Klinische Genetica bij Radboudumc en MUMC+ - voorzitter Vereniging Klinische Genetica Nederland (VKGN) - projectleider zeldzame aandoeningen bij de NFU - Nederlandse vertegenwoordiger in ERN Boord of Member States bij Europese Commissie - Editor-in-chief Rare (journal) - Coördinator zeldzame aandoeningen bij Radboudumc
Dr. L.A.J. Kluijtmans	(m)	NL	secretaris	1-7-2022	Adviesraad Stichting Stofwisselkracht Neonatale Screening - Metabole ziekten - hoofd TML Lab, afdeling Laboratoriumgeneeskunde van Radboudumc
R.B.A. Bens	(m)	NL	penningmeester	1-11-2009	- stafadviseur Financiële Administratie/Belastingen, Financien, Radboudumc
Dr. H.G. Roepman-IJntema	(v)	NL	lid	1-4-2016	- secretaris Vereniging Klinisch Genetische laboratoriumdiagnostiek - hoofd genomdiagnostiek lab bij Afdeling Genetica van het

Financiële positie

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2023 in duizenden euro's met de overeenkomstige euro's over 2022.

	2023	2023	2022	2022
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
ACTIVA				
Vaste activa	7.147	26,8%	6.757	29,3%
Vlottende activa	19.570	73,2%	17.826	70,7%
	<u>26.717</u>	<u>100,0%</u>	<u>24.583</u>	<u>100,0%</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	17.353	65,0%	15.484	63,0%
Voorzieningen	20	0,1%	126	0,5%
Kortlopende schulden	9.344	34,9%	8.973	36,5%
	<u>26.717</u>	<u>100,0%</u>	<u>24.583</u>	<u>100,0%</u>

Financieel beleid

De liquiditeit bedraagt ultimo 2023 2,1 (2022: 2,0) en geeft het vermogen aan op korte termijn aan de betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Het kengetal geeft aan, dat de vlottende activa 2 maal de grote van de kortlopende schulden heeft. De solvabiliteit is ultimo 2023: 65% (2022: 63%) en drukt het eigen vermogen uit als percentage van het balanstotaal. Het is een indicatie dat de Stichting KGCN ook op lange termijn aan de betalingsverplichtingen kan voldoen. Het eigen vermogen in een percentage van de bedrijfsopbrengsten ultimo 2022 bedraagt: 33,7% (ultimo 2022: 34,3%). De Stichting KGCN beschikt beschikt over voldoende weerstandsvermogen en er is van materiele onzekerheid omtrent de continuïteit geen sprake. De Stichting KGCN verwacht echter, dat de financiële druk in de komende jaren zal toenemen gezien de verminderde groei in het macrokader, de loonkostenontwikkeling door CAO-afspraken en stijgende prijzen door inflatie en schaarste van personeel en middelen. De CAO loonsverhoging die voor 2023 is afgesproken wordt maar beperkt gecompenseerd vanuit de overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling. De mutatie van de geldmiddelen was in 2023: € 1,1 mln. negatief (2022: € 2,4 mln. positief). In immateriele en materiele vaste activa werd in 2023: € 2,5 mln. geïnvesteerd (2022: € 2,7 mln.). De afname van de geldmiddelen werd veroorzaakt door een flinke afname van de overschrijdingen van zorgkostenplafonds bij zorgverzekeraars in het verslagjaar en terugbetalingen van overschrijdingen van oude jaren.

1. BESTUURSVERSLAG (vervolg)

Financiële resultaten	2023	2023	2022	2022
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Bedrijfsopbrengsten	51.511	100,0%	45.146	100,0%
Bedrijfslasten				
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	29.653	57,6%	25.153	55,7%
Afschrijvingen	2.121	4,1%	2.182	4,8%
Overige bedrijfskosten	17.912	34,8%	17.183	38,1%
	49.686	96,5%	44.518	98,6%
Bedrijfsresultaat	1.825	3,5%	628	1,4%
Financiële baten en lasten	44	0,1%	-33	-0,1%
Resultaat na belastingen	1.869	3,6%	595	1,3%

Risico's en risicobeheersing**Risico's contractering medisch specialistische zorg**

De verrekening van de schadelast medisch specialistische zorg van de schadejaren: 2020 (afronding) en 2021 is eind 2023 en de eerste maanden van 2024 opgestart en nagenoeg afgerond. De voorlopige opbrengstenverrekening van medische specialistische zorg over schadejaar 2022 is opgestart is eveneens opgestart begin 2024. Het bestuur verwacht geen onbeheersbare risico's hieromtrent en over de afronding van de in 2020 en 2021 geldende continuïteitsbijdrage is met de zorgverzekeraars samen met een trusted third party, overeenstemming bereikt en meegenomen in genoemde opbrengstenverrekeningen van die schadejarenen daarvoor opgestelde addenda bij de zorgovereenkomsten zijn door partijen ondertekend.

Liquiditeitsrisico

De Stichting KGCCN heeft voldoende werkkapitaal, zoals blijkt uit de hierboven berekende liquiditeit, om tijdelijke tekorten op te kunnen vangen. Voor de lange termijn is er voldoende zekerheid via groepshoofd Radboudumc voor het dekken van de financieringsbehoefte in combinatie met de solvabiliteit van de Stichting KGCCN die ruim voldoende is.

Kredietrisico

Het kredietrisico doet zich voor als een tegenpartij zijn betalingsverplichting niet nakomt, waardoor vorderingen oninbaar worden. Dit risico concentreert zich met name rondom de vier grote zorgverzekeraarsconcerns. Met deze verzekeraars zijn afdoende afspraken gemaakt over bevoorschotting. Bovendien zijn met alle zorgverzekeraars overeenkomsten voor voor schadejaar 2024 gesloten.

Fraudegevoeligheid en corruptie

De Stichting KGCCN voldoet aan de binnen de Radboudumc Groep vastgesteld Code Conflicterende Belangen. De afdeling Inkoop van het Radboudumc ziet daarop ook toe bij groepsmaatschappijen. De Raad van Bestuur van het Radboudumc fungeert tevens als Raad van Toezicht van de Stichting KGCCN. De Stichting KGCCN volgt het frauderisico management en Radboudumc brede beleid hieromtrent. Als voorbeeld van risicobeheersing in deze kan worden genoemd, dat in 2023 alle voor de Stichting KGCCN werkzame medewerkers van het Radboudumc verplicht waren tot het volgen van de e-learning Cyber crime en zijn toegang en autorisatierechten in de UCT systemen gekoppeld aan de functie (differentiatie).

Cultuur en gedrag Soft-controls

In 2023 is er besloten om de voorbereidingen te treffen voor het te houden medewerkers tevredenheidsonderzoek in 2024. Zoals ook ziekenhuis-breed, is er aandacht besteed aan "grensoverschrijdend gedrag". Op de afdeling zijn informatie sessies gehouden, waarbij vertrouwenspersonen informatie met medewerkers hebben gedeeld. Verder is aandacht besteed aan de gewenste cultuur van de "nieuwe" Academische Alliantie Genetica samen met het MUMC+ in Maastricht. Wat daarin beoogd wordt, is gecommuniceerd

Toepassing en naleving gedragscode

De Stichting KGCCN volgt de gedragscode van haar groepshoofd Radboudumc. Deze gedragscode heeft sinds 2021 de naam 'De Radboud manier van werken'. De gedragscode laat zie wie wij zijn en hoe we werken voortvloeiend uit onze kernwaarden; samenwerken, betrokken zijn en excelleren. De code staat aan de basis van onze houding en gedrag naar elkaar, naar onze patiënten in onze netwerken en in alle professionele relaties die wij onderhouden. De Gedragscode is ook gepubliceerd op de website van de Radboudumc Groep.

Onderzoek en ontwikkelingen en toekomstverwachtingen

Voor het jaar 2024 wordt voorzien, dat met het overgaan op whole genome sequencing als nieuwe technologie, de kwaliteit en de organisatie van genetische testen die als diagnostiek door de Stichting KGCCN worden aangeboden, aanzienlijk zal kunnen worden verbeterd. De volledige overgang naar whole genome sequencing zal meerdere jaren vergen. Het jaar 2023 was voor deze technologische ontwikkeling derhalve een overgangsjaar en de verwachting is, dat in afstemming met de NZa vanaf 2025 hiervoor een nieuw OVP zorgproduct kan worden gecontracteerd met de zorgverzekeraars. Een expert kostprijs tarief is hiervoor door de NZa bij de klinisch genetische centra in Nederland uitgevraagd, maar vergt nog nadere afstemming.

1. BESTUURSVERSLAG (vervolg)

In verslagjaar 2023 zijn de volgende kwantitatieve gegevens in vergelijking met 2022 en 2021 geregistreerd.

	2023	2022	2021
Polikliniekbezoeken DBC erfelijkheidsadviesing:			
Nieuwe bezoeken	8.331	8.185	7.975
Controle bezoeken	8.085	6.986	6.989
Totaal aantal polikliniek bezoeken	16.416	15.171	14.964
Aantal unieke patiënten in het verslagjaar	28.241	27.160	27.733
Aantal zorgtrajecten in het verslagjaar	50.624	46.296	47.183



Accreditaties

Het laboratorium Genoemdiagnostiek en het Translationeel Metabool Laboratorium zijn geaccrediteerd volgens de EN-ISO 15189:2012 norm. In dit kader is in 2023 op beide laboratoria een audit uitgevoerd door de Raad voor Accreditatie (RvA). Hierbij zijn respectievelijk 2 en 4 nonn-conformiteiten geconstateerd, die allemaal naar tevredenheid van de RvA zijn opgelost.

Toegangstijden

De Radboudumc Groep en daarmee ook de Stichting KGCN, houdt de gemiddelde wacht- en toegangstijden in de gaten en volgt daarbij de landelijke richtlijnen van de Nederlandse Zorgautoriteit. De wacht- en toegangstijden op afdelingsniveau zijn beschikbaar via onze website www.radboudumc.nl en via het digitale verwijsstelsel Zorgdomein. Voor de klinische genetica geldt specifiek, dat er gestreefd wordt voor patiënten, waarbij een mutatie bekend is in de familie, een toegangstijd van 6 weken te bewerkstelligen. Op de website van de Radboudumc Groep wordt de benodigde informatie gegeven voor verwijzers en patiënten, o.a. de toegangstijden.

Automatisering

In 2023 zijn er door de ICT afdeling in samenwerking met bio informatica resultaten behaald in relatie tot automatische data interpretatie en verslaggeving voor Whole Exom Sequencing (WES) onderzoeken en voor Whole Genome Sequencing (WGS) onderzoeken. Voor de eerste indicaties is dit nu ingericht. Daarnaast is er een nieuwe versie van Pass Pedigree (stamboom software) geïmplementeerd, waarmee diagnostiek en research nu in dezelfde applicatie werken. In samenwerking met het MUMC+ in Maastricht zijn er aanpassingen gedaan in de Niet Invasieve Prenatale Test (NIPT). Begin 2023 is besloten om het verdere ontwikkeltraject naar een nieuwer framework (Apex) van Helix software (t.b.v. de klinische genetische laboratoriumonderzoeken) te beëindigen en is er een selectietraject gestart voor een vervangend marktconform software pakket gezamenlijk met het MUMC+ in Maastricht binnen de Academische Alliantie Genetica.

Duurzaamheid

De Stichting KGCN volgt het actieve duurzaamheidsbeleid van haar groepshoofd Radboudumc te Nijmegen en stimuleert een duurzame organisatie te zijn. Dit wordt gedaan door zich te richten op de bewustwording bij de mensen (bottom up). Hiertoe worden bewustwordingsactiviteiten georganiseerd en ondersteunen Green Teams de afdelingen van Radboudumc die voor de Stichting KGCN werkzaam zijn. Voor de uitvoering en werkwijze van de green teams is veel meer te lezen in het jaarverslag van ons groepshoofd waarnaar wij graag verwijzen als onderdeel van diens jaarverslag 2023. Daarnaast werden in 2023 meerdere "challenges" georganiseerd, zoals de international Travel Challenge om vliegvluchten terug te dringen en de e-mail challenge om minder opslag van data terug te dringen.

Op 10 oktober 2023 stond bij de gehele Radboudumc Groep het thema "afval" centraal. Er waren campagnes gericht op het verbeteren van plastic afvalafvoer en het terugdringen van verspilling van handschoenen en celstofmatten.

2. VERSLAG VAN DE TOEZICHTHOUDER

De Raad van Toezicht werkt volgens de Governance Code Zorg 2022 en de statuten van de Stichting KGCN en overige relevante wet- en regelgeving. Bij het uitvoeren van zijn toezichthoudende, adviserende en werkgeverstaak staan voor de Raad van Toezicht het belang van de patiënt en de (financiële) continuïteit van de zorgverlening centraal. De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het toezicht op het beleid van het statutaire bestuur en de algemene gang van zaken binnen de Stichting KGCN (centrum voor erfelijkheidsadviesing, klinisch genetisch laboratoriumonderzoek en prenatale diagnostiek). De Raad van Toezicht wordt gevormd door de Raad van Bestuur van de Stichting Radboud universitair medisch centrum (hierna: Radboudumc) en is verantwoordelijk voor het toezicht op het beleid van het bestuur en de algemene zaken in de zorgorganisatie. De Raad van Toezicht vervult een klankbordfunctie voor het dagelijks bestuur en staat het bestuur met raad terzijde. Er zijn geen aparte commissies voor het uitoefenen van specifiek toezicht. De individuele leden van de Raad van Toezicht vervullen hun taak zonder last of ruggespraak. De leden van de Raad van Toezicht zijn onbezoldigd. De Raad van Toezicht benoemt, schorst en ontslaat de leden van het bestuur van de Stichting KGCN. Voor het jaar 2023 heeft er op 14 augustus 2023 een wijziging in het bestuur plaats gevonden met de uittreding en pensionering van voorzitter Prof. Dr. H.G. Brunner en de benoeming als voorzitter van Prof. Dr. W.A.G. van Zelst-Stams die tevens diens functie als afdelingshoofd Genetica in zowel het Radboudumc in Nijmegen, als in het MUMC+ in Maastricht overnam.

De samenstelling van de Raad van Toezicht van de Stichting KGCN was als volgt in 2023:

Naam en geboortedatum	Geslacht	Nationaliteit	Functie in de Raad van Toezicht	Datum van benoeming	Overige functies
Dr. B.E. Lahuis (v) 30-8-1967	(v)	NL	voorzitter	1-1-2020	- voorzitter NFU - adviesraad Marikenhuis Nijmegen - voorzitter Bestuurscommissie UMC Zorgverzekering - lid Strategische Commissie DoelmatigheidsOnderzoek ZonMw - lid Stuurgroep Nijmegen Groen Gezond en in Beweging - lid Economic Board/lifeport, Stuurgroepen Think East, TopFit, OnePlanet en Al Gelderland - lid Raad van Toezicht GS1 - lid Bestuur Radboud Fonds - voorzitter bestuur Stichting Briskr
Prof. Dr.J.W.A. Smit (m) 29-1-1962	(m)	NL	vice-voorzitter, decaan	1-8-2019	- lid Raad van Advies Stichting Nationaal Farmaceutisch Kennis-, Ontwikkel- en Opleidingscentrum - lid van bestuur Dr. C.J. Roosstichting - lid van bestuur Stichting Lygature - lid commissie Onderwijs & Onderzoek van de NFU
Drs.M.J. Janssen (m) 05-04-1967	(m)	NL	lid	15-3-2020	- lid commissie Sturing & Financiering van de NFU - lid Raad van Toezicht Z-Cert (namens NFU) - lid Governance Commissie Scheidsrecht Gezondheidszorg (namens de NFU) - Lid Informatieberaad Zorg, overleg- en adviesorgaan VWS (namens NFU) - Raad van Commissarissen Apotheek A15 Holding B.V. - Raad van Commissarissen AnDrea B.V. - Raad van Toezicht Health RI - lid Raad van Toezicht en voorzitter Auditcommissie Philadelphia Zorg - lid Raad van Commissarissen Leyden Academy of Vitality and Aging (beëindigd in 2023) - bestuurslid (vice-voorzitter Jos Visser Fonds (beëindigd in 2023))
Drs. C.J. Ploem (v) 30-08-1968	(v)	NL	lid	1-10-2020	- lid Raad van Toezicht College Zorg & Opleidingen - lid Raad van Toezicht Stichting HIV Monitoring - lid Bestuurlijk Overleg Landelijk Actieplan Zeggenschap&Veerkracht - lid Platform CRAZ vanuit NFU Opleiding & Patiëntenzorg

De Stichting KGCN heeft in 2023 bijgedragen aan de maatschappelijke doelstelling van het verlenen van goede en betaalbare zorg.

De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar 2023 twee keer vergaderd.

Conform de in het verslagjaar 2023 geldende: "Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp" heeft de Raad van Toezicht de klassenindeling voor de Stichting KGCN vastgesteld op klasse V. De Raad van Toezicht stelt vast, dat daarmee voor de Stichting KGCN geldende WNT bezoldigingsmaximum gelijk is aan het bedrag genoemd in artikel 2.3, lid 1, van de WNT, zijnde het bedrag van € 223.000. De Raad van Toezicht heeft de WNT klassenindeling en de WNT verklaring opgesteld in 2023. De onderbouwing van deze klassenindeling is dat de Stichting KGCN gebruik maakt van de regel ten behoeve van concerns van rechtspersonen of instellingen voor zorg of jeugdhulp. Stichting KGCN maakt onderdeel uit van het Radboudumc. Om die reden stelt de Raad van Toezicht van de Stichting KGCN de klassenindeling vast conform die van het hoofd van de groep. De indeling van het Radboudumc, academisch ziekenhuis, voor het jaar 2023 komt met 14 punten uit in klasse V. Uit dien hoofde wordt ook de Stichting KGCN in klasse V ingedeeld. De honorering is niet afhankelijk van de resultaten van de zorgorganisatie en is passend bij de maatschappelijke positie van de zorginstelling.

De personele lasten van de leden van het bestuur van de Stichting KGCN worden door de Stichting Radboud universitair medisch centrum doorbelast aan de Stichting KGCN. De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar 2023 een verklaring afgegeven met betrekking tot de omvang van de bestuurstaken en de doorbelasting van de lasten vanuit het Radboudumc aan de Stichting KGCN.

2. VERSLAG VAN DE TOEZICHTHOUDER (vervolg)

De Raad van Toezicht heeft, conform artikel 10, lid 3 van de statuten van de Stichting KGCN, de jaarrekening 2022 van de Stichting KGCN in 2023 goedgekeurd. Tevens heeft de Raad van Toezicht conform artikel 6, lid 6 van de statuten van de Stichting KGCN de begroting over 2023 goedgekeurd. Daarbij is tevens ingestemd met de extra innovatiekosten ten behoeve van de innovatie van de klinisch genetische zorg.

De Raad van Toezicht in is 2023 geïnformeerd over de totstandkoming en de uitvoering van de strategie van de Stichting KGCN. De Raad van Bestuur van Radboudumc neemt besluiten op grond van de door de externe accountant aangereikte controleplan en accountantsverslag over 2023 en de bevindingen van de interim controle van PWC Accountants. Deze input wordt toegepast op alle groepsmaatschappijen en derhalve ook op de Stichting KGCN.

De afgelopen jaren is de academische alliantie genetica ontstaan, waarin de Stichting KGCN, samen met de afdelingen Klinische Genetica van het Radboudumc in Nijmegen en het MUMC+ in Maastricht samenwerken met behoud van ieders eigen identiteit. In het jaar 2024 zal de Raad van Toezicht de verdere ontwikkeling van deze academische alliantie genetica volgen en het bestuur daarover bevragen en van advies dienen.

De Stichting KGCN heeft geen eigen interne auditfunctie, maar steunt hiervoor op de daarvoor binnen de bij groepshoofd Radboudumc geldende maatregelen en beheersing en de voor groepshoofd Radboudumc werkzame Audit & Risk sectie die dit ook voor de groepsmaatschappijen volgt.

Het klinisch genetische laboratorium onderzoek ondergaat een belangrijke ontwikkeling van Whole Exoom Sequencing (WES) naar Whole Genome Sequencing (WGS). De Nza heeft hiervoor reeds een expert kostprijstarief uitgevraagd aan de centra voor erfelijkheidsadviesing en klinisch genetisch laboratorium onderzoek in Nederland. De Raad van Toezicht gaat deze ontwikkeling in 2024 volgen aangezien de verwachting is, dat er vanaf 2025 een te contracteren OVP zorgproduct zal ontstaan. Dit nieuwe zorgproduct binnen het gereguleerde segment van de medisch specialistische zorg zal een flinke impact hebben in de volumegroei van de Stichting KGCN en als gevolg van verwachte volumegroei van onderzoeksaanvragen binnen het verzorgingsgebied van Radboudumc en de ziekenhuizen waarmee wordt samengewerkt.

We hebben benadrukt, dat het essentieel is, dat integer handelen ingebed is in de cultuur van het centrum voor erfelijkheidsadviesing en klinisch genetisch onderzoek en in het gedrag van de bij Radboudumc aangesteld, maar bij de Stichting KGCN werkzame medewerkers. Om dat te bereiken is een goede dialoog binnen de organisatie nodig en moet er begrip ontstaan en zijn over wat de regels en afspraken in de praktijk inhouden. Er is een ambitieniveau bepaald, dat past bij de aard en omvang van de organisatie en dat realistisch uitvoerbaar is v.w.b. de beheersing van risico's en de benodigde mate van volwassenheid van de fiscale beheersing. Alle toezichthouders waren aanwezig bij de overleggen in het verslagjaar. Een interne evaluatie van de Raad van Toezicht heeft niet plaatsgevonden aangezien daarvoor binnen de concernverhoudingen andere afstemming plaats vindt.



3.1 JAARREKENING 2023

3.1. JAARREKENING

3.1.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2023 €	31-12-2022 €
A Vaste activa			
<i>I Immateriële vaste activa</i>	1		
2. Kosten van ontwikkeling		412.333	634.536
<i>II Materiële vaste activa</i>	2		
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		5.752.579	5.856.338
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiele vaste activa		982.575	266.323
		6.735.154	6.122.661
Totaal vaste activa		7.147.487	6.757.197
B Vlottende activa			
<i>I Voorraden</i>	3		
1. medische middelen		751.572	559.502
<i>II Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten</i>	4		
		722.447	1.660.322
<i>III Vorderingen</i>	5		
1. op handelsdebiteuren		3.698.168	2.594.412
2. op groepsmaatschappijen		101.211	22.542
4. overige vorderingen		3.038.016	563.714
6. overlopende activa		770.578	752.976
		7.607.973	3.933.644
<i>IV Liquide middelen</i>	6		
		10.487.707	11.672.104
Totaal vlottende activa		19.569.699	17.825.572
C TOTAAL ACTIVA		26.717.186	24.582.769
PASSIVA		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
D Eigen vermogen	7		
<i>V Bestemmingsreserve</i>		593.057	641.732
<i>VII Overige reserves</i>		16.759.789	14.841.918
Totaal eigen vermogen		17.352.846	15.483.650
E Voorzieningen	8		
3. Overige		20.504	125.650
F Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
5. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.368.886	878.499
7. Schulden aan groepsmaatschappijen		641.078	824.389
9. Belastingen en premies sociale verzekeringen		0	83.258
11. Overige schulden		6.469.582	6.432.385
12. Overige passiva		864.290	754.938
G Totaal kortlopende schulden		9.343.836	8.973.469
H TOTAAL PASSIVA		26.717.186	24.582.769

3.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
A. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
1. Zorgverzekeringswet		45.929.848	40.896.644
7. Baten uit onderaanneming		3.556.853	2.300.801
Netto omzet		49.486.701	43.197.445
 Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.024.180	1.948.394
Som der bedrijfsopbrengsten		51.510.881	45.145.839
 Kosten van grond- en hulpstoffen		0	0
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	29.652.510	27.394.289
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	2.121.235	2.182.304
Overige bedrijfskosten	15	17.911.736	14.942.164
Som der bedrijfslasten		49.685.481	44.518.757
 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		43.796	822
Rentelasten en soortgelijke kosten		0	-33.364
RESULTAAT NA BELASTINGEN		1.869.196	594.540
 RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat na belastingen is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging:			
Algemene reserves		1.917.871	603.881
Bestemmingsreserve opleiding en herplaatsing personeel		-48.675	-9.341
		1.869.196	594.540

3.1.3. KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Som der bedrijfsopbrengsten		51.510.881		45.145.839	
Som der bedrijfslasten		-49.685.481		-44.518.757	
Bedrijfsresultaat			1.825.400		627.082
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	14	2.121.235		2.182.304	
- mutaties voorzieningen	8	-105.146		-169.006	
			2.016.089		2.013.298
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-192.070		-371.555	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	4	937.875		-1.368	
- vorderingen	5	-3.674.329		58.450	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	370.367		2.866.443	
			-2.558.157		2.551.970
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.283.332		5.192.350
Ontvangen interest	18	43.796		822	
Betaalde interest		0		-33.364	
			43.796		-32.542
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.327.128		5.159.808
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-2.470.685		-2.475.715	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-40.840		-298.551	
Desinvesteringen materiële vaste activa		0		67.094	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.511.525		-2.707.172
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			-1.184.397		2.452.636
Stand geldmiddelen per 1 januari			11.672.104		9.219.468
Stand geldmiddelen per 31 december			10.487.707		11.672.104
Mutatie geldmiddelen			-1.184.397		2.452.636

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen (hierna Stichting KGCN) is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel met nummer: 41055765 en statutair gevestigd te Geert Grooteplein Zuid 10,6525 GA Nijmegen. De Stichting KGCN is een centrum voor erfelijkheidsonderzoek, klinisch genetisch laboratoriumonderzoek en prenatale diagnostiek. 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 zijnde 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. Alle bedragen luiden in euro's tenzij anders vermeld.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), alsmede de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 2023, de begroting 2024, 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 2023 voldoende grondslag voor de continuïteit.

Schattingwijzigingen

In 2023 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. Indien het noodzakelijk is om het getrouwe beeld te geven, dat is vereist op grond van artikel 362, lid 1 BW:2, wordt de aard van deze schattingen van en oordelen, met inbegrip van de daarmee verband houdende veronderstellingen, vermeld in de toelichting op het relevante jaarrekening item. 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.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

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.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelangen zijn opgenomen onder de kasstroom operationele activiteiten.

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.

3.1.4.2 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, op andere vaste bedrijfsmiddelen worden afschrijvingstermijnen van 5 tot en met 15 jaar gehanteerd.

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 2023.

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 incourantheid. De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of of vervaardiging, alsmede de gemaakte kosten om de voorraden in hun huidige plaats en huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging begrepen direct loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van 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-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

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.

3.1.4.3 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.

Netto omzet

Onder netto omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening worden in de winst- en verliesrekening verwerkt, wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien, op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

De Stichting KGCN heeft uit hoofde van zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend. De CB-regeling en opbrengstenverrekening van de schadejaren 2020 en 2021 zijn ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening over 2023 afgerekend. Over schadejaar MSZ 2022 zijn de eerste voorlopige afrekeningen ontvangen.

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING (vervolg)

De Stichting KGCN maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. In de jaarrekening 2023 is de toerekening van schadelastjaar naar boekjaar 100%, net als in voorgaande boekjaren.

Opbrengsten uit DBC zorgproducten worden verantwoord naar rato van de verrichte perstaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waardering van het onderhanden werk DBC zorgproducten.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. De kosten van uitbesteede zorginnovatie zijn conform het nieuwe model van de Winst- en Verliesrekening aangepast voor wat betreft de presentatie. Daartoe zijn ook de vergelijkende cijfers over 2022 aangepast. Dit betreft doorberekende kosten vanuit groepshoofd Radboudumc. In boekjaar 2022 werden deze kosten als patientgebonden kosten onder de overige bedrijfskosten 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.

Rentebaten en rentelasten en soortgelijke baten en lasten

De rentebaten en rentelasten 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.

3.1.4.4 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.

3.1.4.5 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 hoofd 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.

3.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling

Totaal immateriële vaste activa

31-12-2023	31-12-2022
€	€
412.333	634.536
412.333	634.536

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

2023	2022
€	€
634.536	659.096
40.840	298.551
0	0
-263.043	-323.111
0	0
0	0
0	0
0	0
412.333	634.536

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht 3.1.6.1

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen

Machines en installaties

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

Totaal materiële vaste activa

31-12-2023	31-12-2022
€	€
0	0
0	0
5.752.579	5.856.338
982.575	266.323
0	0
6.735.154	6.122.661

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: bijzondere waardeverminderingen

Af: correctie cumulatieve afschrijvingen

Af: terugname geheel afgeschreven activa

Af: desinvesteringen

Boekwaarde per 31 december

2023	2022
€	€
6.122.661	5.573.233
2.470.685	2.475.715
0	0
-1.858.192	-1.859.193
0	0
0	0
0	0
0	-67.094
6.735.154	6.122.661

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht onder 3.1.6.1.

3.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

Vlottende activa

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Medische middelen	751.572	559.502
Totaal voorraden	751.572	559.502

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:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.707.566	2.625.441
Af: ontvangen reguliere onderhanden werk bevoorschotting	-985.119	-965.119
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	722.447	1.660.322

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	3.698.168	2.594.412
Vorderingen op groepsmaatschappijen	101.211	22.542
Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.641.518	5.378.738
Af: voorziening overschrijding zorgkostenplafond	-2.654.036	-4.815.024
Omzetbelasting	50.534	0
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	470.276	478.005
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vacatiegelden	11.562	0
- Onderzoeken Radboudumc	5.768	25.114
- Rente	18.294	0
- genoomdiagnostiek MUMC in Maastricht	230.594	240.194
- Metakids heranalyse WES-WGS	19.427	0
Overigen	14.657	9.663
Totaal vorderingen	7.607.973	3.933.644

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 46.122 (2022: € 67.647). 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.

3.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

Vlottende activa

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Betaalrekeningen	2.487.707	7.672.104
Spaarrekening	8.000.000	4.000.000
Totaal liquide middelen	<u>10.487.707</u>	<u>11.672.104</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

3.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Bestemmingsreserve	593.057	641.732
Overige reserves	16.759.789	14.841.918
Totaal eigen vermogen	17.352.846	15.483.650

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve opleiding en herplaatsing personeel	641.732	-48.675	0	593.057
Totaal bestemmingsreserve	641.732	-48.675	0	593.057

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves	14.841.918	1.917.871	0	16.759.789
Totaal overige reserves	14.841.918	1.917.871	0	16.759.789

Toelichting

Het exploitatieresultaat bedraagt in 2023 € 1.869.196 (2022: € 594.550). Hierin begrepen zijn gemaakte kosten voor scholing en herplaatsing voor een bedrag van € 48.675 (2022: € 9.341), welke in 2023 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. Deze bestemmingsreserve is als beperking op het eigen vermogen aangebracht door het bestuur van de stichting.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen					
Voorziening materiële controles					
MSZ schadejaar 2018	114.439	0	0	114.439	0
MSZ schadejaar 2019	0	0	0	0	0
MSZ schadejaar 2020	11.211	0	0	0	11.211
MSZ schadejaar 2021	0	0	0	0	0
MSZ schadejaar 2022	0	0	0	0	0
MSZ schadejaar 2023	0	9.293	0	0	9.293
Totaal voorzieningen	125.650	9.293	0	114.439	20.504

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	20.504
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor materiële controles is gevormd voor de schadejaren 2019 tot en met 2023 bij zorgverzekeraars waar het zorgkostenplafond niet is overschreden. In de schadejaren 2021 en 2022 is niet gedoteerd aan deze voorziening, er waren geen overschrijdingen van zorgkostenplafonds. 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 overschrijft. De voorziening wordt in stand gehouden voor een periode van 5 jaar aangezien de zorgverzekeraars conform contractuele verplichtingen materiële controle kunnen uitvoeren. De opgebouwde voorziening voor schadejaar 2018 viel in boekjaar 2023 vrij. In 2023 is bij een tweetal kleinere zorgverzekeraars sprake van overschrijding van plafonds.

3.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren

Schulden aan groepsmaatschappijen

Rekening-courant Radboudumc

Overige schulden groepsmaatschappijen

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

Overige schulden:

Schulden uit hoofde van overschrijding zorgkostenplafonds zorgverzekeraars:

- uitvoeringsjaar 2020

- uitvoeringsjaar 2021

- uitvoeringsjaar 2022

Overige passiva:

Nog te betalen kosten:

- Vergoedingen verrichtingen ziekenhuizen in netwerk

- Accountantskosten

- Kosten onderzoeksfuncties door derden

- Investeringsverplichting echo apparaat

- Inhuur personeel

- Automatiseringskosten

- Onderhoudskosten

- Bijdrage onderzoeksprojecten

Overigen

Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
	1.368.886	878.499
	205.419	725.900
	435.659	98.489
	641.078	824.389
	0	83.258
	809.927	2.612.889
	3.315.064	3.819.496
	2.344.591	0
	6.469.582	6.432.385
	576.175	407.780
	44.588	62.619
	40.282	23.860
	141.624	0
	22.819	96.520
	0	33.166
	1.815	12.657
	0	75.000
	36.987	43.336
	864.290	754.938
	9.343.836	8.973.469

Toelichting

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

3.1.5 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 vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tezamen met de Stichting Radboud universitair medisch centrum (groepshoofd Radboudumc) en de stichtingen: Universitair Gezondheidscentrum Heyendaal, Parkinsonnet Nederland en de Radboud Facilitair B.V. en de Kraamzorg Zuid Gelderland B.V. Deze rechtspersonen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars belastingen.

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 2023 werd 4.531,15 m2 gehuurd tegen een bedrag van € 1.840.255 (2022 werd 4.596,63 m2 gehuurd voor een bedrag van € 1.773.164).

Daarnaast huurt de stichting van Radboudumc laboratorium, kantoor, werkplaats en opslagruimte gelegen aan de Beverwijcklaan te Nijmegen (paviljoen M314) en te gebruiken als sequencefaciliteit 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 in 2022 aan het Ariensplein in Enschede huisvesting gehuurd voor een bedrag van € 23.505 (2022: € 23.505). De huurovereenkomst is daarvoor vernieuwd en loopt nu van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2027 oftewel met een looptijd van 10 jaar en wordt daarna voorgezet met een aansluitende periode van 5 jaar, derhalve tot en met 31 december 2032.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (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.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2018, 2019, 2020, 2021, en 2023. Stichting KGCN is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of het MBI-omzetplafond wordt overschreden. Als gevolg daarvan is geen verplichting in de balans van de Stichting KGCN per 31 december 2023.

3.1.7. TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**BATEN****11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening***De specificatie is als volgt:***11.1. Opbrengsten zorgverzekeringswet:**

	2023	2022
	€	€
- Gefactureerde zorgomzet		
DBC zorgproducten erfelijkheidsadvisering	6.111.380	6.463.014
Overige zorgproducten (OVP)	39.869.560	36.017.149
- Mutatie onderhanden werk DBC zorgproducten erfelijkheidsadvisering	1.707.566	2.625.441
- Vrijval voorziening voor materiële controles zorgverzekeraars	105.146	169.006
- Dotatie/vrijval gepassiveerde bedragen overschrijding zorgkostenplafonds oude schadejaren	790.232	737.058
- Dotatie voorziening overschrijding schadelast boven zorgkostenplafonds	-2.654.036	-5.115.024
	45.929.848	40.896.644

11.2. Baten uit onderaanneming:

- Overige zorgprestaties (onderlinge dienstverlening - ODV)		
In opdracht van buitenlandse zorginstellingen	369.634	334.164
In opdracht van binnenlandse zorginstellingen en zorgverleners:		
- Hyperhomocysteinemie en Methylmalonzuur onderlinge dienstverlening	19.736	19.706
- BRCA MUMC	27.923	0
- LR-PCR Diagnostiek MUMC	56.162	27.007
- Exomenonderzoek voor Universitair Ziekenhuis Antwerpen	564.578	479.341
- WES, Exomen en array onderzoek MUMC	1.397.325	1.074.626
- WGS aanvragen MUMC	1.014.423	0
- NIPT dienstverlening MUMC	71.091	344.394
- Overigen	35.981	21.563
	3.556.853	2.300.801

Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

49.486.701	43.197.445
-------------------	-------------------

12. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
Overige dienstverlening:		
- Opbrengsten DNA analyses voor wetenschappelijk onderzoek	1.951.563	1.892.488
- Vergoeding voor gegeven cursussen en opleiding	4.818	1.482
Overige opbrengsten:		
- Opbrengst verkoop materiële vaste activa	0	10.000
- Sponsoring Meta Meet	2.500	0
- Detacheringen van personeel	65.299	44.424
- Overige vergoedingen van gemaakte onderzoekskosten	0	0
	2.024.180	1.948.394

Totaal

3.1.7. TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst:		
- Radboud Universitair Medisch Centrum (Radboudumc)	24.011.538	22.130.998
- Uitzendkrachten	324.903	447.811
Kosten uitbesteding onderaannemers	5.316.069	4.815.480
Totaal kosten uitbesteed werk	29.652.510	27.394.289

Toelichting:

De vergelijkende cijfers van de kosten van uitbesteding onderaannemers zijn aangepast. Dit betreft kosten van zorginnovatie die bij Radboudumc voor de Stichting KGCN gemaakt worden en die voor het jaar 2022 ad € 2.241.000 nog onder de patientgebonden kosten als overige bedrijfskosten werden gepresenteerd. Aangezien deze kosten in de kosten van uitbesteed werk over 2023 conform de nieuwe indeling van de V&W rekening hieronder worden gepresenteerd, is dit ter verbetering van het inzicht in deze kostenpost ook voor 2022 gewijzigd.

De vergelijkende cijfers komen daardoor na aanpassing voor 2022 uit op € 4.815.480 en bedroegen in het vorige jaarverslag over 2022 nog € 2.574.480.

Hieronder is een overzicht opgenomen van de Full Time Equivalenten (Fte's) die gemiddeld, met onderverdeling in de FUWAVAZ personeelscategorieën van de universitair medische centra, werkzaam is voor de Stichting KGCN, maar aangesteld is bij groepshoofd Radboudumc te Nijmegen:

(FUWAVAZ = *Functiewaarderingsstelsel Academische Ziekenhuizen*)

	2023	2022
	Fte	Fte
FUWAVAZ personeelscategorie:		
- Academisch medisch specialisten en artsen	25,1	24,8
- Analytisch personeel	98,9	93,4
- Facilitair personeel	31,1	29,8
- Klinisch (mede) behandelend personeel	36,0	35,1
- Management	12,0	13,9
- Onderzoekspersoneel	10,8	10,5
- Personeel in opleiding	3,1	4,7
- Staf, administratief en secretariaat	40,0	40,7
- Verpleging en verzorging	1,9	1,4
- Overige functies	2,1	2,1
Gemiddeld aantal personeelsleden o.b.v. Fte's:	261,1	256,4
Aantal Fte's dat buiten Nederland werkzaam is	0,0	0,0

Toelichting:

De kosten van ingehuurd personeel bij Radboudumc stijgen voornamelijk door de CAO verhoging en toename van de kosten van werknemersverzekeringen.

De omvang van de bij Radboudumc ingeleende formatie is gestegen in 2023, voornamelijk in de categorie analytisch personeel.

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen van:		
- immateriële vaste activa	263.043	323.111
- materiële vaste activa	1.858.192	1.859.193
Totaal afschrijvingen	2.121.235	2.182.304

3.1.7. TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	97.074	121.789
Algemene kosten	3.282.766	2.922.781
Patiëntgebonden kosten	12.220.203	9.682.782
Onderhoudskosten	66.569	52.163
Huur en leasing	1.900.662	1.811.071
Dotaties en vrijval voorzieningen	-4.560	19.798
Overige personeelskosten	349.022	331.780
Totaal overige bedrijfskosten	17.911.736	14.942.164

Toelichting:

De algemene kosten nemen voornamelijk toe als gevolg van gestegen kosten van automatisering en inleen van adviseurs in het kader van de Academische Alliantie Genetica met het MUMC+ in Maastricht en ten behoeve van het kwaliteitsbewakingssysteem. De kosten van huur en leasing stijgen ten opzichte van het vorig jaar als gevolg van de door Radboudumc doorberekende en gestegen kosten van huisvesting en energie in het verslagjaar.

Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	57.462	41.926
2 Overige controlewerkzaamheden	7.865	4.193
3 Fiscale advisering	12.666	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	77.993	46.119

Toelichting:

De in bovenstaande overzicht vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 resp. 2022, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht over deze jaren.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

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.

3.1.6.1. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van 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 2023						
- aanschafwaarde	0	1.664.249	0	0	0	1.664.249
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.029.713	0	0	0	1.029.713
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>634.536</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>634.536</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	40.840	0	0	0	40.840
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	263.043	0	0	0	263.043
- 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>-222.203</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-222.203</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	1.705.089	0	0	0	1.705.089
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.292.756	0	0	0	1.292.756
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>412.333</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>412.333</u>

3.1.6.2. MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en voortbetaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	0	22.903.323	266.323	0	23.169.646
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	17.046.985	0	0	17.046.985
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.856.338</u>	<u>266.323</u>	<u>0</u>	<u>6.122.661</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	1.488.110	982.575	0	2.470.685
- activering uit in uitvoering	0	0	266.323	-266.323	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	1.858.192	0	0	1.858.192
- 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	237.363	0	0	237.363
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	237.363	0	0	237.363
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-103.759</u>	<u>716.252</u>	<u>0</u>	<u>612.493</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	0	24.420.393	982.575	0	25.402.968
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	18.667.814	0	0	18.667.814
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.752.579</u>	<u>982.575</u>	<u>0</u>	<u>6.735.154</u>

3.1.8. WNT-VERANTWOORDING 2023 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 2023 € 223.000 in 2022 was dit € 216.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten), conform de indeling van Radboudumc, hoofd van de groep. In de jaarrekening van 2022 is onder 1a. als topfunctionaris opgenomen "L.A.J. Kluijtmans", deze topfunctionaris is op 1-7-2022 in dienst getreden als topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Abusievelijk is voorgenoemde topfunctionaris niet verantwoord in tabel: "1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12". In de jaarrekening van 2023 is voorgenoemde topfunctionaris voor 2022 alsnog in tabel: "1b. verantwoord. De aanpassing heeft geen effect op de onverschuldigde betaling in kalenderjaar 2022."

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	H.G. Brunner	R.B.A. Bens	H.G. Roepman-IJntema	L.J. Kluijtmans
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Lid	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 13/08	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/07 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,05	0,56	0,10	0,10
Dienstbetrekking? ⁸	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 6.873	€ 68.569	€ 16.024	€ 7.066
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 6.873	€ 68.569	€ 16.024	€ 7.066
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 6.873	€ 124.880	€ 22.300	€ 11.150
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 6.873	€ 68.569	€ 16.024	€ 7.066
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 2022				
bedragen x € 1	H.G. Brunner	R.B.A. Bens	H.G. Roepman-IJntema	A.J. van Gool
Functiegegevens	Voorzitter	Penningmeester	Lid	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 30/06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,05	0,56	0,10	0,10
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 10.800	€ 63.107	€ 14.767	€ 8.390
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	€ 10.800	€ 63.107	€ 14.767	€ 8.390
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 10.800	€ 120.960	€ 21.600	€ 10.711
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 10.800	€ 63.107	€ 14.767	€ 8.390

Toelichting Wet Normering Topinkomens inzake intra-groep-detachering

Als bezoldiging van topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering is aangemerkt: de direct toerekenbare kosten die zijn doorbelast aan de WNT-entiteit voor de uitoefening van functie als topfunctionaris bij die WNT-entiteit, waarbij de doorbelasting is beperkt tot maximaal de voor de topfunctionaris van toepassing zijnde individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Wij benadrukken dat de verantwoorde WNT-bezoldiging voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra- groep-detachering niet is gebaseerd op de bezoldiging die de betreffende topfunctionaris als natuurlijke persoon zelf heeft ontvangen, maar op intern doorbelaste kosten tussen entiteiten binnen de groep. Deze doorbelasting ziet toe op:

- H.G. Brunner, W.A.G. van Zelst-Stams, L.A.J.Kluijtmans, A.J. van Gool, H.G. Roepman-IJntema en R.B.A. Bens in functie als leidinggevende topfunctionarissen van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken (Stichting KGCN);
- B.E. Lahuis, M.J. Janssen, Prof. Dr. J.W.A. Smit en C.J. Ploem in functie als toezichthoudende topfunctionarissen van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken (Stichting KGCN).

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 groepshoofd Radboudumc aan haar groepsmaatschappij en zeggenschapsbelang de Stichting KGCN voor genoemde topfunctionarissen.

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

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	W.A.G. van Zelst - Stams		L.A.J. Kluijtmans	
Functiegegevens	Voorzitter		Secretaris	
Kalenderjaar*	2023	2022	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	14/08 t/m 31/12	n.v.t.	01/01 t/m 30/06	01/07 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4,5	n.v.t.	6	6
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 6.638	n.v.t.	€ 13.440	€ 13.020
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1	€ 6.638		€ 26.460	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 4.277	n.v.t.	€ 7.065	€ 6.477
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 4.277		€ 13.542	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		n.v.t.	
Bezoldiging	€ 4.277	n.v.t.	€ 7.065	€ 6.477
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.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	B.E. Lahuis	M.J. Janssen	Prof. Dr. J.W.A. Smit	C.J. Ploem
Gegevens 2023				
Functiegegevens	Voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Vice-voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	B.E. Lahuis	M.J. Janssen	Prof. Dr. J.W.A. Smit	C.J. Ploem
Functie	Voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Vice-voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Totale bezoldiging	-	-	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2022	-	-	-	-

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van minder dan € 1.800 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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.1.9. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van de Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de bestuursvergadering van 12 juli 2023.

De jaarrekening over 2022 is op 31 mei 2023 ter goedkeuring aangeboden aan de Raad van Toezicht, zijnde de Raad van Bestuur van groepshoofd Stichting Radboud universitair medisch centrum.

3.1.10. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurders:

W.G. _____
Prof. Dr. W.A.G. van Zelst-Stams, voorzitter

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

W.G. _____
Dr. L.A.J. Kluijtmans, secretaris

W.G. _____
Dr. H.G. Roepman-Intema

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

4. OVERIGE GEGEVENS

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1. 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.

4.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

4.3. 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 2023

Ons oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken ('de stichting'), uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG; en
- is de in de jaarrekening van de stichting opgenomen WNT-verantwoording inzake Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT') en de brief van het ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken te Nijmegen gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de winst-en-verliesrekening over 2023; 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 openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT en de brief van het ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914.

NLE00027381.1.1

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 gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

De basis voor ons oordeel met beperking

Bevindingen die hebben geleid tot ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep-detachering. Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken heeft in de jaarrekening in Toelichting Wet Normering Topinkomens inzake intra-groep-detachering op pagina 29 toegelicht van welke topfunctionarissen bij welke WNT-instelling de WNT-gegevens ontbreken.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep-detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende leidinggevende topfunctionaris(sen) overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de hiervoor genoemde topfunctionaris(sen) bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor onze controle

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 en de brief van het ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914 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 met beperking.

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).

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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 het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag 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 openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het Bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor Verslag Toezichthouder en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 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 openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het Verslag Toezichthouder.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede 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 en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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, 22 mei 2024
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door A.P. Ruit MSc RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2023 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 2023, 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het 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.