



Jaarverslaggeving 2020

**Stichting Klinisch Genetisch Centrum
Nijmegen en omstreken**

Radboudumc

Financiën

Administratie Verbonden Rechtspersonen



INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Financiële positie en resultaatanalyse	3
2.1 Jaarrekening 2020	
2.1.1 Balans per 31 december 2020	5
2.1.2 Resultatenrekening over 2020	6
2.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	7
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	12
2.1.6 Mutatieoverzicht immateriele en materiële vaste activa	18
2.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	20
2.1.8 WNT gegevens	25
2.2 Overige gegevens	
2.2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

1.1 FINANCIËLE POSITIE EN RESULTAATANALYSE

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2020 in duizenden euro's met de overeenkomstige euro's over 2019.

FINANCIËLE POSITIE

	<u>2020</u> x € 1.000	<u>2020</u> %	<u>2019</u> x € 1.000	<u>2019</u> %
Vaste activa	7.574	39,6%	7.685	43,1%
Vlottende activa	<u>11.566</u>	<u>60,4%</u>	<u>10.130</u>	<u>56,9%</u>
	<u><u>19.140</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>	<u><u>17.815</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>
Eigen vermogen	15.035	78,6%	13.890	78,0%
Voorzieningen	344	1,8%	333	1,9%
Kortlopende schulden	<u>3.761</u>	<u>19,6%</u>	<u>3.592</u>	<u>20,1%</u>
	<u><u>19.140</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>	<u><u>17.815</u></u>	<u><u>100,0%</u></u>

RESULTAATANALYSE

	<u>Realisatie</u>		<u>Realisatie</u>		<u>Mutatie</u>
	<u>2020</u> x € 1.000	<u>2020</u> %	<u>2019</u> x € 1.000	<u>2019</u> %	<u> </u> x € 1.000
Bedrijfsopbrengsten	<u>41.766</u>	<u>100,0%</u>	<u>39.922</u>	<u>100,0%</u>	<u>1.844</u>
Bedrijfslasten					
Personeelskosten	20.405	48,9%	19.869	49,8%	536
Afschrijvingen	2.188	5,2%	2.341	5,9%	-153
Overige bedrijfskosten	<u>18.018</u>	<u>43,1%</u>	<u>17.678</u>	<u>44,3%</u>	<u>340</u>
	<u><u>40.611</u></u>	<u><u>97,2%</u></u>	<u><u>39.888</u></u>	<u><u>99,9%</u></u>	<u><u>723</u></u>
Bedrijfsresultaat	<u>1.155</u>	<u>2,8%</u>	<u>34</u>	<u>0,1%</u>	<u>1.121</u>
Financiële baten en lasten	<u>-10</u>	<u>0,0%</u>	<u>1</u>	<u>0,0%</u>	<u>-11</u>
Resultaat	<u><u>1.145</u></u>	<u><u>2,6%</u></u>	<u><u>35</u></u>	<u><u>0,1%</u></u>	<u><u>1.110</u></u>

Het eigen vermogen in een percentage van de bedrijfsopbrengsten bedroeg ultimo 2020: 36,0% (ultimo 2019: 34,8%).



2.1 JAARREKENING

2.1 JAARREKENING

2.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2020	31-12-2019
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	917.037	654.274
Materiële vaste activa	2	6.656.635	7.030.584
Totaal vaste activa		7.573.672	7.684.858
Vlottende activa			
Voorraden	3	85.117	94.366
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.393.953	1.276.304
Debiteuren en overige vorderingen	5	4.760.708	4.959.920
Liquide middelen	6	5.326.060	3.799.380
Totaal vlottende activa		11.565.838	10.129.970
TOTAAL ACTIVA		19.139.510	17.814.828
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	7	14.378.506	13.228.573
Bestemmingsreserve		656.156	660.928
Totaal eigen vermogen		15.034.662	13.889.501
Voorzieningen	8	344.159	332.948
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	9	3.760.689	3.592.379
Totaal kortlopende schulden		3.760.689	3.592.379
TOTAAL PASSIVA		19.139.510	17.814.828

2.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	39.904.942	38.550.709
Subsidies	13	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	14	1.860.711	1.370.942
Som der bedrijfsopbrengsten		41.765.653	39.921.651
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	20.404.757	19.868.542
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	16	2.188.232	2.341.040
Overige bedrijfskosten	17	18.017.803	17.678.287
Som der bedrijfslasten		40.610.792	39.887.869
BEDRIJFSRESULTAAT		1.154.861	33.782
Financiële baten en lasten	18	-9.700	702
RESULTAAT BOEKJAAR		1.145.161	34.484
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020	2019
		€	€
Toevoeging:			
Algemene reserves		1.149.933	214.575
Bestemmingsreserve opleiding en herplaatsing personeel		-4.772	-180.091
		1.145.161	34.484

2.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.154.861		33.782
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen vaste activa	16	2.188.232		2.341.040	
- mutaties voorzieningen	8	11.211		-49.198	
			2.199.443		2.291.842
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	9.249		-33.025	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	4	-117.649		314.684	
- vorderingen	5	199.212		1.173.383	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	168.310		743.264	
			259.122		2.198.306
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.613.426		4.523.930
Ontvangen interest	18	-9.700		702	
Betaalde interest		0		0	
			-9.700		702
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.603.726		4.524.632
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.577.046		-1.973.930	
Investerings immateriële vaste activa	1	-500.000		-333.108	
Desinvesteringen materiële vaste activa		0		2.100	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.077.046		-2.304.938
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			1.526.680		2.219.694
Stand geldmiddelen per 1 januari			3.799.380		1.579.686
Stand geldmiddelen per 31 december			5.326.060		3.799.380
Mutatie geldmiddelen			1.526.680		2.219.694

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.

Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken maakt deel uit van een groep. Aan het hoofd van deze groep staat de vestiging Radboudumc van de Stichting Katholieke Universiteit te Nijmegen. De jaarrekening van de Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het Radboudumc te Nijmegen. Op grond van artikel 8, lid 4 van de Regeling Verslaggeving WTZI wordt voor het maatschappelijk verslag eveneens verwezen naar het maatschappelijk jaarverslag van de Radboudumc Groep.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en titel 9 BW2, alsmede de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

COVID19 heeft in 2020 en in het eerste halve jaar van 2021 een grote impact op onze patiënten, de voor de Stichting KGCN werkzame bij het Radboudumc aangestelde medewerkers en de bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars en belangenorganisaties via de zorgcontractering en met de continuïteitsbijdrage medisch specialistisch zorg in een landelijke regeling passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De Stichting KGCN neemt hierin samen met haar groepshoofd en toezichthouder Radboudumc deel. Deze afspraken garanderen in beginsel, dat medisch specialistische zorg leverende zorginstellingen, als gevolg van de Corona pandemie geen negatieve exploitatieresultaten krijgen.

Hoewel er bij de secties: basisdiagnostiek, prenatale diagnostiek en enzymdiagnostiek sprake was van flinke zorgomzet terugval, was dit bij de secties: genoomdiagnostiek en de erfelijkheidsadviesing na een aanvankelijke terugval op jaarbasis slechts een terugval van de overschrijding van zorgkostenplafonds op jaarbasis. Zodanig, dat het vangnet niet of beperkt, op totaalniveau binnen de Stichting KGCN, gebruikt hoeft te worden.

De gemaakte afspraken in de vorm van addendums op de gesloten zorgovereenkomst MSZ 2020, waren eind van het verslagjaar al geformaliseerd en de eerste afstemming over realisatie schadelast MSZ 2020 zijn al uitgewisseld met de zorgverzekeraars.

Als wij de financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen en daarbij rekening houden met de in de vorige genoemde afspraken in de landelijke regeling continuïteitsbijdrage, is er geen sprake van materiele onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of de Stichting KGCN of haar groepshoofd Radboudumc haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening over 2020 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

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 plafonddafspraken 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 is 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.

De Stichting KGCN maakt jaarlijks een schatting om reguliere overeenkomsten medisch specialistische zorg 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 2020 heeft de toerekening van deze regeling van schadelast jaar naar boekjaar plaatsgevonden. De CB-regeling maakt deze verdeling immers als uitgangspunt en aangezien deze verdeling het meest representatief is om de CB-omzet inclusief de daarmee verbonden meerkostenvergoeding toe te rekenen.

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

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn, dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individueel actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Er heeft zich geen bijzondere waardevermindering voorgedaan in 2020.

Vervreemding van vaste activa

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

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

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

Voorzeningen (algemeen)

Voorzeningen 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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidvoorwaarden 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:

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het Radboudumc heeft voor zijn werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het Radboudumc. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Het Radboudumc betaalt hiervoor premies waarvan ongeveer 70% door de werkgever wordt betaald en 30% door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 31-12-2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad 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 en rekent die dan ook niet door aan de Stichting KGCN, alleen de verschuldigde premies tot het einde van het boekjaar zijn doorberekend. Het 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. Het 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 markrente, 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.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling software

Totaal immateriële vaste activa

31-12-2020	31-12-2019
€	€
917.037	654.274
917.037	654.274

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	654.274	368.482
Bij: investeringen	500.000	333.108
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	237.237	120.605
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	-73.289
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	917.037	654.274

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

31-12-2020	31-12-2019
€	€
0	0
0	0
6.651.674	6.765.220
4.961	265.364
0	0
6.656.635	7.030.584

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.030.584	7.352.478
Bij: investeringen	1.577.046	1.973.931
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.950.995	2.220.435
Af: correctie cumulatieve afschrijvingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	73.290
Af: desinvesteringen	0	2.100
Boekwaarde per 31 december	6.656.635	7.030.584

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

ACTIVA

Viottende activa

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Medische middelen	85.117	94.366
Totaal voorraden	85.117	94.366

Toelichting:

Per ultimo boekjaar worden bij leveranciers aangeschafte medische verbruiksartikelen geïnventariseerd en vervolgens als voorraad opgenomen. 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:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.386.072	2.234.423
Af: ontvangen reguliere onderhanden werk bevoorschotting	-992.119	-958.119
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	1.393.953	1.276.304

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.440.966	2.469.229
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.431.332	4.996.016
Af: voorziening overschrijding zorgkostenplafond	-2.349.860	-2.967.157
Af: ontvangen bevoorschotting CB-regeling	-1.325.892	0
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	178.916	264.592
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Onderhoudscontracten	146.440	73.260
Nog te ontvangen bedragen:		
- Creditnota's	1.284	0
- Detachering personeel	0	4.280
- testen voor Ziekenhuis Antwerpen	57.090	73.800
- genoomdiagnostiek MUMC in Maastricht	142.708	45.900
- Afrekening Diagnostiek UMC Utrecht	37.724	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	4.760.708	4.959.920

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 73.190 (2019: € 99.421). 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

ACTIVA

Vlottende activa

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Betaalrekeningen	1.326.060	799.380
Spaarrekening	4.000.000	3.000.000
Totaal liquide middelen	5.326.060	3.799.380

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Algemene reserve	14.378.506	13.228.573
Bestemmingsreserve	656.156	660.928
Totaal eigen vermogen	15.034.662	13.889.501

Algemene reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	13.228.573	1.149.933	0	14.378.506
Totaal kapitaal	13.228.573	1.149.933	0	14.378.506

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve opleiding en herplaatsing personeel	660.928	-4.772	0	656.156
Totaal algemene en overige reserves	660.928	-4.772	0	656.156

Toelichting

Het exploitatieresultaat bedraagt in 2020 € 596.908. Hierin begrepen zijn gemaakte kosten voor scholing en herplaatsing voor een bedrag van € 4.772, welke in 2020 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 KGCCN werkzame personeel van Radboudumc.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€
Voorziening materiële controles					
MSZ schadejaar 2016	49.503	0	0	0	49.503
MSZ schadejaar 2017	169.006	0	0	0	169.006
MSZ schadejaar 2018	114.439	0	0	0	114.439
MSZ schadejaar 2020	0	11.211	0	0	11.211
Totaal voorzieningen	332.948	11.211	0	0	344.159

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	11.211
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	332.948
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening voor materiële controles is gevormd voor de schadejaren 2016 tot en met 2020 bij die zorgverzekeraars waar het zorgkostenplafond niet is gehaald. In schadejaar 2019 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 onderschrijft. De voorziening wordt in stand gehouden voor een periode van 5 jaar aangezien de zorgverzekeraars conform contractuele verplichtingen materiële controles kunnen uitvoeren bij de Stichting KGCCN oftewel bij de schadejaren: 2016 tot en met 2020.

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Crediteuren	936.740	826.625
Belastingen en sociale premies	176.984	247.186
Schulden uit hoofde van overschrijding zorgkostenplafonds zorgverzekeraars:		
- uitvoeringsjaar 2016	0	6.006
- uitvoeringsjaar 2018	74.700	855.204
- uitvoeringsjaar 2019	1.087.091	0
Overige schulden:		
Schulden aan groepsmaatschappijen		
- Rekening-courant Radboudumc	8.896	384.659
- Overige schulden groepsmaatschappijen	496.886	140.163
Nog te betalen kosten:		
- Vergoedingen verrichtingen ziekenhuizen in netwerk	440.213	298.382
- Kosten onderzoeksfuncties door derden	38.118	65.009
- Onderhoudskosten	7.193	8.993
- Rente	3.903	0
- Accountantskosten	42.955	33.275
- Automatiseringskosten	9.853	44.033
- Inhuur personeel	25.059	97.546
- Verbruiksmaterialen	378.960	556.345
Overige overlopende passiva	33.138	28.953
Totaal overige kortlopende schulden	3.760.689	3.592.379

2.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. 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 Grootplein 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 voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar tot en met 11 december 2021. Na het verstrijken van deze laatstgenoemde termijn zal de huurovereenkomst stilzwijgende worden voortgezet voor een aansluitende periode van telkens 1 jaar. Jaarlijks worden de daadwerkelijke gebruikte vierkante meters in genoemde gebouwen geactualiseerd. In 2020 werd 4.623,81 m² gehuurd tegen een bedrag van € 1.732.003 (2019 werd 4.689,70 m² gehuurd voor een bedrag van € 1.722.309).

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 gehuurde ruimte in het paviljoen M314 bedraagt in 2020 € 533.412 (2019: € 532.840). 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.

Investeringsverplichtingen

De Stichting KGCN heeft vanaf 2017 geïnvesteerd via de Vereniging NUMeriek in haar Helix bronsysteem om van Helix Forms te komen tot een sterk verbeterd Helix-2-Apex systeem samen met het MUMC in Maastricht. Voor 2021 zijn investeringen voor een bedrag van € 500.000 overeengekomen.

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. In een brief van 28 juni 2018 heeft de minister van Medische Zorg en Sport de Nza geïnformeerd over de over- en onderschrijdingen op de macrokaders van 2015, 2016 en 2017 in combinatie met het besluit, dat het MBI niet wordt toegepast voor deze jaren alhoewel er voor de laatste 2 jaren een overschrijding was. Dit is afgesproken in het bestuurlijk akkoord medisch specialistische zorg 2019-2022 tussen partijen. Bij het opstellen van de jaarrekening over 2020 bestaat geen inzicht in realisatie van het MBI omzetplafond 2018, 2019 en 2020. De Stichting KGCN is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of het MBI-omzetplafond wordt overschreden in deze jaren. Als gevolg daarvan is er geen verplichting opgenomen in de balans van de Stichting KGCN per 31 december 2020.

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	852.854	0	0	0	852.854
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	198.580	0	0	0	198.580
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>654.274</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>654.274</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	500.000	0	0	0	500.000
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	237.237	0	0	0	237.237
- 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>262.763</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>262.763</u>
Stand per 31 december 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 31 december 2020	<u>0</u>	<u>917.037</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>917.037</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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	0	30.933.291	265.364	0	31.198.655
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	24.168.071	0	0	24.168.071
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.765.220</u>	<u>265.364</u>	<u>0</u>	<u>7.030.584</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	1.837.449	-260.403	0	1.577.046
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	1.950.995	0	0	1.950.995
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	0	0	8.343.386	0	0	8.343.386
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	8.343.386	0	0	8.343.386
- <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	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-113.546</u>	<u>-260.403</u>	<u>0</u>	<u>-373.949</u>
Stand per 31 december 2020						
- 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 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.651.674</u>	<u>4.961</u>	<u>0</u>	<u>6.656.635</u>

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) A-segment:

	2020	2019
	€	€
- Gefactureerde zorgomzet		
DBC zorgproducten erfelijkheidsadvisering	6.334.766	5.616.838
Overige zorgproducten (OVP)	31.618.084	31.464.288
- Mutatie onderhanden werk DBC zorgproducten erfelijkheidsadvisering	2.386.072	2.234.423
- Vrijval voorziening voor materiële controles zorgverzekeraars	-11.212	49.198
- Dotatie/vrijval gepassiveerde bedragen overschrijding zorgkostenplafonds oude schadejaren	-4.500	-129.415
- Dotatie voorziening overschrijding schadelast boven zorgkostenplafonds	-2.349.860	-2.967.157
	37.973.350	36.268.175

Overige zorgprestaties (onderlinge dienstverlening - ODV)

In opdracht van buitenlandse zorginstellingen	403.472	638.868
In opdracht van binnenlandse zorginstellingen en zorgverleners:		
- Hyperhomocysteinemie en Methylmalonzuur onderlinge dienstverlening	40.064	69.788
- Eiwitglycosileringsonderzoeken (TIEF bepalingen) Maastricht UMC+	3.766	23.564
- Exoomonderzoek UMC Utrecht	282.380	0
- Exomenonderzoek voor Universitair Ziekenhuis Antwerpen	294.890	389.400
- WES, Exomen en array onderzoek MUMC	666.777	807.934
- NIPT dienstverlening Maastricht UMC+	240.243	352.980
	1.931.592	2.282.534

Totaal opbrengsten zorgprestaties

39.904.942 **38.550.709**

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	0
Totaal subsidies	0	0

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige dienstverlening:		
- Opbrengsten DNA analyses voor wetenschappelijk onderzoek	1.831.442	1.243.470
- Vergoeding voor gegeven cursussen en opleiding	3.836	30.239
Overige opbrengsten:		
- Opbrengst verkoop materiële vaste activa	630	15.000
- Schenkingen en sponsoring	1.500	8.700
- Detacheringen van personeel	0	51.360
- Overige vergoedingen van gemaakte onderzoekskosten	23.303	22.173
Totaal	1.860.711	1.370.942

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt:

Personeel niet in loondienst:

- Radboud Universitair Medisch Centrum (Radboudumc)
- Uitzendkrachten

Totaal personeel niet in loondienst

Andere personeelskosten:

- Kosten van werving en selectie
- Kosten van opleiding en vorming
- Kosten voorgeschreven kleding
- Vergoedingen en kosten gezondheidszorg
- Reis- en verblijfkosten
- Personeelsfestiviteiten
- Overige andere personele kosten

Totaal andere personeelskosten

Totaal personeelskosten

	2020	2019
	€	€
	19.630.743	18.986.705
	605.348	473.093
Totaal personeel niet in loondienst	20.236.091	19.459.798
	2.541	6.115
	71.309	180.674
	7.286	5.703
	2.795	277
	37.714	139.082
	8.258	43.636
	38.763	33.257
Totaal andere personeelskosten	168.666	408.744
Totaal personeelskosten	20.404.757	19.868.542

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

Personeel niet in loondienst doorbelast door Radboudumc

- Academisch medisch specialisten en artsen
- Analytisch personeel
- Facilitair personeel
- Klinisch (mede) behandelend personeel
- Management
- Onderzoekspersoneel
- Personeel in opleiding
- Staf, administratief en secretariaat
- Verpleging en verzorging
- Overige functies

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	2020	2019
	Fte	Fte
	21,7	21,5
	94,4	93,2
	25,3	21,1
	36,2	32,0
	15,6	14,6
	11,6	13,5
	5,4	5,2
	38,0	42,5
	0,4	1,9
	2,2	2,0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	250,8	247,5

Toelichting:

De kosten van ingehuurd personeel bij Radboudumc stijgen voornamelijk door CAO verhogingen en stijging van doorberekende pensioenpremies. De omvang van de ingeleende formatie stijgt licht in relatie tot de in 2019 voor de Stichting KGCN werkzame formatie van het Radboudumc. Als gevolg van de Corona pandemie is duidelijk zichtbaar, dat de kosten van reis- en verblijfkosten en de kosten van opleiding en vorming aanzienlijk lager zijn dan in 2019.

16. *Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt:

Afschrijvingen van:

- immateriële vaste activa
- materiële vaste activa

Totaal afschrijvingen

	2020	2019
	€	€
	237.237	120.605
	1.950.995	2.220.435
Totaal afschrijvingen	2.188.232	2.341.040

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	111.158	122.059
Algemene kosten	2.584.570	2.285.237
Patiëntgebonden kosten	12.953.835	12.918.129
Onderhoudskosten	81.239	13.291
Huur en leasing	2.294.443	2.302.045
Dotaties en vrijval voorzieningen	-7.442	37.526
Totaal overige bedrijfskosten	18.017.803	17.678.287

Toelichting:

De algemene kosten stijgen als gevolg van meer ingehuurde diensten door derden en door gestegen kosten van dienstverlening door het Radboudumc. De kosten van huur en leasing stijgen dalen licht als gevolg van minder afgenomen, gehuurde vierkante meters huisvesting bij Radboudumc. In 2020 is een deel van de voorziening voor oninbare vorderingen inzake dienstverleningen aan buitenlandse zorginstellingen vrijgevallen.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	0	702
Rentebaten groepsmaatschappijen	0	0
Subtotaal financiële baten	0	702
Rentelasten	-9.700	0
Rentelasten Radboudumc	0	0
Subtotaal financiële lasten	-9.700	0
Totaal financiële baten en lasten	-9.700	702

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Eindverantwoordelijkheid Bestuur met een Raad van Toezicht
Meerhoofdig met een voorzitter

Voor de bezoldiging van bestuurders en toezichhouders verwijzen we u naar paragraaf 2.1.8. WNT-gegevens.

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

- 1 Controle van de jaarrekening
- 2 Overige controlewerkzaamheden
- 3 Fiscale advisering
- 4 Niet-controlediensten

Totaal honoraria accountant

	2020	2019
	€	€
	33.275	33.275
	9.680	0
	0	0
	0	0
	42.955	33.275

21. Gebeurtenissen na balansdatum

Onvlechting Stichting Katholieke Universiteit (SKU) en verzelfstandiging Radboudumc

Het Radboudumc en de Radboud Universiteit waren tot 1 januari 2021 ondergebracht in een stichting: de Stichting Katholieke Universiteit (SKU). Het bestuur van de SKU hield toezicht op beide vestigingen. Per 1 januari 2021 is vestiging Radboud Universiteit achtegebleven in de SKU en heeft vestiging Radboudumc zich afgesplitst naar de zelfstandige Stichting Radboud universitair medisch centrum met een eigen Raad van Toezicht. De Raad van Bestuur van de Stichting Radboud universitair medisch centrum is nu vanuit de nieuwe zelfstandige stichting de Raad van Toezicht van de Stichting KGCN. De Stichting Radboud universitair medisch centrum is vanaf 2021 groepshoofd van de Stichting KGCN i.p.v. de SKU.

2.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. 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.

23. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van de Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de bestuursvergadering van 14 juni 2021.

De jaarrekening over 2019 is in het verslagjaar op 13 juli 2020 en vastgesteld door de Raad van Toezicht van de Stichting KGCN.

De jaarrekening over 2020 zal eind juni 2021 ter goedkeuring en vaststelling worden aangeboden aan de Raad van Toezicht, opdat de jaarrekening daarna voor 1 oktober 2021, op grond van de verlengde indientermijn, kan worden gepubliceerd conform de wet- en regelgeving.

24. 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.

25. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Bestuurders:

Prof. Dr. H.G. Brunner, voorzitter

R.B.A. Bens, penningmeester

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

Dr. H.G. Roepman-IJntema

Raad van Toezicht:

Dr. B.E. Lahuis, voorzitter

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

M.J. Janssen, lid

Drs. C.J. Ploem

2.1.8 WNT-VERANTWOORDING 2020 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 2020 € 201.000 in 2019 was dit € 194.000 (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 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
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	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>	-	-	-	-
Totale bezoldiging	10.050	15.473	13.497	61.820
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019				
Functiegegevens				
Functie	Voorzitter	Secretaris	Lid dagelijks bestuur	Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2019	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	9.700	16.256	12.788	58.469
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>9.700</i>	<i>16.256</i>	<i>12.788</i>	<i>58.469</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	9.700	19.400	19.400	108.640
<i>-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag</i>	-	-	-	-
Totale bezoldiging	9.700	16.256	12.788	58.469

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. De aanpassingen in de systematiek in de doorbelasting over 2019 resulteert in aanpassingen van de vergelijkende cijfers.

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

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	B.E. Lahuis	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	Lid raad van toezicht	Vice-voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Lid raad van toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	n.v.t.	15/03 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/03	01/10 - 31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	-	n.v.t.	-	-	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	n.v.t.	16.036	20.100	4.998	5.052
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	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.	n.v.t.
Gegevens 2019						
Aanvang en einde functievervulling in 2019	n.v.t.	01/01 - 31/12	n.v.t.	01/08 - 31/12	01/01 - 31/12	n.v.t.
Totale bezoldiging	n.v.t.	-	n.v.t.	n.v.t.	-	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	19.400	n.v.t.	8.132	19.400	n.v.t.
Totale bezoldiging 2019	n.v.t.	-	n.v.t.	n.v.t.	-	n.v.t.

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

Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, die op of na 1-1-2019 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en die bij andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris

Niet van toepassing.

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

Niet van toepassing.

1g. 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 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2 OVERIGE GEGEVENS

2.2.1 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 2020

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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Klinisch Genetisch Centrum Nijmegen en omstreken te Nijmegen gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de resultatenrekening over 2020; en
- de toelichting met 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') 2020 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).

Z46A5KD77TEJ-106194235-351

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, 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 2020 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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit:

- de financiële positie en resultaatanalyse;
- de overige gegevens.

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.

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 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.

Rotterdam, 18 juni 2021
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. C. Hameeteman RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2020 van KGCN

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 2020, 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 bestuur 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.