

DIALYSE CENTRUM GRONINGEN

Jaarrekening 2014

Datum : 23-04-2015
Status : Definitief

Inhoudsopgave

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2014	4
2. RESULTATENREKENING OVER 2014	5
3. KASSTROOMOVERZICHT OVER 2014.....	6
4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	7
4.1. ALGEMEEN	7
4.2. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA	7
4.3. GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING.....	11
4.4. GRONDSLAGEN VAN HET KASSTROOMOVERZICHT	12
4.5. GRONDSLAGEN VOOR DE WET NORMERING TOPINKOMENS	12
4. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2014.....	13
4.1. MATERIËLE VASTE ACTIVA	13
4.2. VOORRADEN	13
4.3. ONDERHANDEN PROJECTEN UIT HOOFDE VAN DBC's / DBC-ZORGPRODUCTEN.....	13
4.4. VORDERINGEN EN SCHULDEN UIT HOOFDE VAN BEKOSTIGING.....	14
4.4.1. <i>Vordering uit hoofde van bekostiging</i>	<i>14</i>
4.4.2. <i>Schulden uit hoofde van bekostiging.....</i>	<i>15</i>
4.5. OVERIGE VORDERINGEN.....	16
4.6. LIQUIDE MIDDELEN.....	16
4.7. EIGEN VERMOGEN	17
4.8. VOORZIENINGEN	18
4.9. LANGLOPENDE SCHULDEN	19
4.10. OVERIGE KORTLOPENDE SCHULDEN.....	19
4.11. TOELICHTING VAN RISICO'S VAN FINANCIËLE INSTRUMENTEN	20
4.12. NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN.....	21
4.13. VERPLICHTINGEN UIT HOOFDE VAN HET MACROBEHEERSINSTRUMENT	21
5. MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA	22
6. OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2014.....	23
7. TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2014	24
7.1. TOELICHTING OPBRENGSTEN UIT GEBUDGETTEERDE ZORGPRESTATIES	24
7.2. OMZET DBC's / DBC-ZORGPRODUCTEN B-SEGMENT	24
7.3. OPBRENGSTEN UIT HOOFDE VAN TRANSITIEREGELINGEN EN HONORARIUMPLAFONDS.....	24
7.4. SUBSIDIES.....	24
7.5. OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN.....	25
7.6. PERSONEELSKOSTEN	26
7.7. HONORARIUMKOSTEN VRIJGEVESTIGD MEDISCH SPECIALISTEN DIE AAN DE INSTELLING VOOR MEDISCH SPECIALISTISCHE ZORG DECLAREREN	27
7.8. AFSCHRIJVINGEN MATERIËLE EN FINANCIËLE VASTE ACTIVA.....	27
7.9. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	27
7.10. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN.....	27

7.11.	BEZOLDIGING BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS	28
7.12.	WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)	30
8.	OVERIGE GEGEVENS.....	31
8.1.	VASTSTELLING JAARREKENING	31
8.2.	RESULTAATBESTEMMING	31
8.3.	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM.....	31
8.4.	ONDERTEKENING DOOR BESTUUR EN TOEZICHTHOUDER	31
9.	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	32

1. Balans per 31 december 2014

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	5.1.	1.716.198	1.590.520
Totaal vaste activa		<u>1.716.198</u>	<u>1.590.520</u>
Vlottende activa			
Voorraden	5.2.	203.878	194.892
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5.3.	105.256	86.152
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5.4.	124.041	132.412
Overige vorderingen	5.5.	2.366.593	2.548.635
Liquide middelen	5.6.	6.787.149	6.442.802
Totaal vlottende activa		<u>9.586.917</u>	<u>9.404.893</u>
Totaal activa		<u><u>11.303.115</u></u>	<u><u>10.995.413</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5.7.		
Kapitaal		45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		7.784.761	6.925.943
Totaal eigen vermogen		<u>7.784.806</u>	<u>6.925.988</u>
Voorzieningen	5.8.		
Overige voorzieningen		754.280	828.261
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	5.9.	300.000	380.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5.4.	359.992	877.909
Overige kortlopende schulden	5.10.	2.104.038	1.983.255
Totaal passiva		<u><u>11.303.116</u></u>	<u><u>10.995.413</u></u>

2. Resultatenrekening over 2014

	Ref.	2014 €	2013 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	8.1.	0	0
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	8.2.	14.152.756	14.444.726
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	8.3.	74	-342.337
Subsidies	8.4.	208.120	124.488
Overige bedrijfsopbrengsten	8.5.	774.233	773.108
Som der bedrijfsopbrengsten		15.135.183	14.999.985
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	8.6.	7.984.743	7.587.926
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	8.7.	306.176	297.422
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.8.	352.311	461.954
Overige bedrijfskosten	8.9.	5.666.711	5.845.579
Som der bedrijfslasten		14.309.942	14.192.881
BEDRIJFSRESULTAAT		825.242	807.104
Financiële baten en lasten	8.10	33.576	34.673
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		858.818	841.778
RESULTAAT BOEKJAAR		858.818	841.778
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2014 €	2013 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		375.743	1.069.732
Bestemmingsreserve egalisatie afschrijvingen			-329.879
Bestemmingsreserve onderzoek		0	
Bestemmingsreserve Innovatie bedrijfsvoering		300.000	
Bestemmingsreserve ICT		298.075	-48.075
Bestemmingsreserve professionalisering PR- en communicatie		-5.000	40.000
Bestemmingsreserve optimalisatie roosterproces		-110.000	110.000
		858.818	841.778

3. Kasstroomoverzicht over 2014

Ref.	2014	2013
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	825.242	807.104
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	352.311	461.954
- mutaties voorzieningen	-73.982	212.769
	<u>278.329</u>	<u>674.723</u>
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	-8.987	743
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-19.104	19.208
- vorderingen	182.041	-169.486
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	-509.546	366.179
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	120.783	179.709
	<u>-234.813</u>	<u>396.352</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>868.759</u>	<u>1.878.179</u>
Ontvangen interest	54.594	59.204
Betaalde interest	-21.018	-24.531
Buitengewoon resultaat	<u>33.576</u>	<u>34.673</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	902.335	1.912.853
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-477.989	-172.314
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-477.989	-172.314
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	-80.000	-80.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-80.000	-80.000
Mutatie geldmiddelen	<u>344.347</u>	<u>1.660.538</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6.442.802	4.782.264
Stand geldmiddelen per 31 december	6.787.149	6.442.802

4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Dialyse Centrum Groningen is statutair gevestigd te Groningen, op het adres Hanzeplein 1, 9713 GZ te Groningen.

Het Dialyse Centrum Groningen is een groot zelfstandig, professioneel en innovatief dialysecentrum voor Noord-Nederland. Op 5 locaties bieden wij onze patiënten een kwalitatief hoogwaardige dialysebehandeling. Ons dialysecentrum staat voor deskundigheid, goede toegankelijkheid en dialysezorg op maat. De patiënten en verwijzers kunnen rekenen op een hoog serviceniveau.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2013 zijn, waar nodig, hergerubriceerd om vergelijkbaarheid met 2014 mogelijk te maken.

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.

Als een transactie ertoe leidt dat bijna alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of bijna alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of van betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management 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 volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Voorzieningen
- Inschatting economische levensduur van de materiele vaste activa

Materiële en financiële 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 onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Semi permanente gebouwen: 10%
- Installaties: 10%
- Inventaris: 10%
- Dialyse apparatuur: 10%
- Vervoermiddelen: 20%
- Automatiseringsapparatuur: 33%

Groot onderhoud:

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur 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 geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Voorraden

De voorraden aanwezig zijn gewaardeerd tegen inkooprijzen, onder aftrek van een bedrag voor incurant voor zover daartoe aanleiding bestaat.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen..

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waarde wijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waarde wijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waarde wijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waarde wijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reële waarde afdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waarde wijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten gebeurt naar rato van de verrichte prestaties ('percentage of completion'-methode) per balansdatum op basis van de tot de balansdatum gemaakte kosten voor de DBC/het DBC-zorgproduct in verhouding tot de geschatte totale kosten van de DBC/het DBC-zorgproduct. Uitgaven die verband houden met kosten voor de DBC/het DBC-zorgproduct die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening als last verwerkt

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen worden niet contant gemaakt.

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.

Voorziening persoonlijk budget Levensfase (PBL);

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een Cao verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de Cao-bepalingen, blijf kans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Voorziening uitgestelde beloningen;

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken; De voorziening langdurig zieken is te dekking van bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan werknemers die op balansdatum naar verwachting, geheel of gedeeltelijk, niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening potentiële herhuisvesting dependances; De voorziening potentiële herhuisvesting dependances is gevormd om te kunnen anticiperen op mogelijke veranderingen in het regionale zorglandschap. De verbondenheid van de DCG dependances met de regionale ziekenhuizen biedt de voordelen van dialysezorg dicht bij de patiënt enerzijds en de nabijheid van medisch specialistische zorg anderzijds. Veranderingen in de keuze van deze ziekenhuizen kunnen gevolgen hebben voor het DCG.

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. .

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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 al vermelde waarderingsgrondslagen.

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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 arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, als verplichting op de balans opgenomen.

Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling 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 instelling 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 markt-rente, 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.

4.4. Grondslagen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

4.5. Grondslagen voor de Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

4. Toelichting op de balans per 31 december 2014

ACTIVA

4.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Semi permanente gebouwen	404.486	486.754
Installaties	138.044	132.049
Dialyse apparatuur	614.792	307.301
Inventaris	497.209	554.106
Vervoermiddelen	30.862	44.884
Automatisering	30.805	65.426
Totaal materiële vaste activa	1.716.198	1.590.520

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

	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.590.520	1.880.160
Bij: investeringen	477.989	172.314
Af: afschrijvingen	352.311	461.954
Boekwaarde per 31 december	1.716.198	1.590.520

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.

4.2. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Medische middelen	203.878	194.892
Totaal voorraden	203.878	194.892

De voorziening die in aftrek op de voorraden is gebracht bedraagt € 0

4.3. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	105.256	86.152
Totaal onderhanden werk	105.256	86.152

ACTIVA

4.4. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

4.4.1. Vordering uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	124.041	132.412
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>124.041</u>	<u>132.412</u>

Specificatie vorderingen uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringoverschot:

	t/m 2011	2012	2013	2014	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	37.419	77.018	17.976		132.412
Financieringsverschil boekjaar				-5.276	-5.276
Correcties voorgaande jaren					0
Betalen/ontvangsten	-3.095				-3.095
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-3.095</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-5.276</u>	<u>-8.371</u>
Saldo per 31 december	<u>34.324</u>	<u>77.018</u>	<u>17.976</u>	<u>-5.276</u>	<u>124.041</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	124.041	132.412
	<u>124.041</u>	<u>132.412</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2014	2013
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	0	0
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:		
Correctie Parallel DBC's	5.276	-17.976
Totaal financieringsverschil	<u>-5.276</u>	<u>17.976</u>

ACTIVA

4.4.2. Schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Schulden uit hoofde van transitierегeling	265.787	815.748
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	94.205	62.161
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>359.992</u>	<u>877.909</u>

Specificatie schulden uit hoofde van transitierегeling:

De specificatie is als volgt:	2014 €	2013 €
Transitiebedrag	-494.392	-498.327
Schaduwbudget		
Af: A omzet (inclusief overloop)	-45	
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw		
Af: Overige opbrengsten uit contractafspraken B-segment (gegarandeerde opbrengsten)		
Af: Correctie DBC Omzet 2012	0	3.934
Transitiebedrag	<u>-494.438</u>	<u>-494.392</u>

In 2014 is het transitiebedrag definitief vastgesteld, door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), op basis van het schaduw-FB 2013 en de omzet 2013 bij prestatiebekostiging.

Het transitiebedrag is verwerkt in:

	2012	2013	Totaal
Beginsaldo per 1 januari	-469.673	-346.075	-815.748
Verrekenbedrag		70%	32
Correctie verrekenbedrag	95% 43		43
Afrekening voorlopig verrekenbedrag	316.601	233.285	549.886
Saldo per 31 december	<u>-153.029</u>	<u>-112.758</u>	<u>-265.787</u>

Het transitiebedrag is verwerkt in:

- verrekenbedrag 2012	-153.029
- verrekenbedrag 2013	-112.758
Schulden uit hoofde van transitierегeling	<u>-265.787</u>

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- schulden uit hoofde van transitierегeling	265.787	815.748
	<u>-265.787</u>	<u>-815.748</u>

In 2015 zal het nog openstaande deel van het transitiebedrag worden afgerekend met de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

ACTIVA

Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond:

In €	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	274.133		274.133	235.261
-/- gedeclareerd	306.176		306.176	297.422
-/- mutatie Onderhanden werk			0	
Saldo in balans (schuld)	<u>-32.043</u>	<u>0</u>	<u>-32.043</u>	<u>-62.161</u>

De honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten komt in 2014 boven het door de NZa vastgestelde plafond. Het DCG dient het meerdere af te dragen aan het zorgverzekeringsfonds. Dit zogenaamde honorariumplafond is gebaseerd op de beleidsregel "Beheersmodel vrijgevestigd medisch specialisten (BR/CU-2041)" en de Nadere regel "Beheersmodel vrijgevestigd medisch specialisten (NR/CU-207)".

	2013	2014	Totaal
Beginsaldo per 1 januari	-62.161	-32.043	-94.205
Betalingen/ontvangsten			0
Saldo per 31 december	<u>-62.161</u>	<u>-32.043</u>	<u>-94.205</u>

4.5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Vorderingen op debiteuren	848.994	994.949
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.159.916	1.362.507
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	37.193	16.701
Huisaanpassingen	26.901	34.201
Overige nog te ontvangen bedragen	268.720	118.626
Overige overlopende activa	24.869	21.651
Totaal overige vorderingen	<u>2.366.593</u>	<u>2.548.635</u>

De resterende looptijd van de vorderingen en overlopende activa is korter dan één jaar.

4.6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Bankrekeningen	35.657	242.242
Kassen	1.492	560
Deposito's	6.750.000	6.200.000
Totaal liquide middelen	<u>6.787.149</u>	<u>6.442.802</u>

De Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft de kredietfaciliteit (€ 500.000) bij de ING Bank per 31 mei 2014 beëindigd.

PASSIVA

4.7. Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Kapitaal	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	7.784.761	6.925.943
Totaal eigen vermogen	7.784.806	6.925.988

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Kapitaal	45			45
	45	0	0	45

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	6.074.017	375.743	0	6.449.761
Bestemmingsreserves:				
Onderzoek	500.000	0		500.000
Innovatie bedrijfsvoering		300.000		300.000
ICT toekomstbestendig maken	201.925	298.075		500.000
Professionalisering PR- en communicatie	40.000	-5.000		35.000
Optimalisatie roosterproces	110.000	-110.000		0
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	6.925.943	858.818	0	7.784.761

Onderzoek

Naast het bieden van een adequate nierfunctie vervangende therapie heeft het Dialyse Centrum Groningen ook tot doel het verrichten van c.q. medewerking verlenen aan toegepast wetenschappelijk onderzoek. De reguliere inkomsten bieden in steeds mindere mate de ruimte om deze activiteiten te ontplooiën. Ook wordt het steeds moeilijker deze activiteiten gesubsidieerd te krijgen. De bestemmingsreserve Innovatie en onderzoek is gevormd ter dekking van uitgaven/kosten op het vlak van (wetenschappelijk) onderzoek, teneinde deze activiteiten de aankomende jaren te kunnen continueren.

Innovatie bedrijfsvoering

Binnen het DCG zal worden gestart, om voor verschillende disciplines, te onderzoeken of de huidige wijze van organiseren nog past binnen het beleid van het DCG. De disciplines zullen vanuit verschillende perspectieven worden onderzocht. De volgende punten zullen worden meegenomen in het onderzoek: kwaliteit, continuïteit, flexibiliteit, efficiency en natuurlijk het kostenperspectief.

ICT toekomstbestendig maken

De technologische innovaties op het vlak van ICT zullen in de toekomst veel meer gaan betekenen voor het faciliteren van de dialysepatiënt, zowel van de patiënt die in het Dialysecentrum wordt behandeld als voor de patiënt die thuis dialyseert. Deze innovaties bieden ook steeds meer mogelijkheden voor het werken op afstand. In voorbereiding hierop dient de ICT infrastructuur en –organisatie van het DCG op een hoger echelon te worden gebracht. Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor de in dit kader noodzakelijke financiering van advies- en softwarekosten.

Professionalisering PR- en communicatie

De veranderde omgeving waarbinnen het DCG opereert, vraagt om een professionalisering van het PR- en communicatiebeleid. Met behulp van een extern bedrijf zal een nieuw communicatiebeleid worden ontwikkeld, voor wat betreft de externe en de interne communicatie en de borging van de communicatiefunctie.

PASSIVA

4.8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2014	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB)	268.700		36.248		232.452
Voorziening uitgestelde beloningen	63.058	5.962	8.539		60.481
Voorziening langdurig zieken	411.020		12.417	22.739	375.864
Voorziening potentiële herhuisvesting dependances	85.483				85.483
Totaal voorzieningen	<u>828.261</u>	<u>5.962</u>	<u>57.204</u>	<u>22.739</u>	<u>754.280</u>

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

	31-dec-2014
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	164.287
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	589.993
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	353.525

Voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB)

Het Persoonlijk Levensfasebudget (PLB) is een voorziening ten behoeve van het bevorderen van de duurzame inzetbaarheid van de werknemer gedurende zijn loopbaan. Het PLB biedt de werknemer de mogelijkheid een evenwichtige balans te vinden tussen werk en privé. De voorziening is ter dekking van de in de toekomst te verwachte verplichtingen.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen is gevormd ter dekking van in de toekomst te verwachten uitkeringen betreffende jubilea. In 2014 is de voorziening herzien op basis van actuele werknemersgegevens.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is te dekking van bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan werknemers die op balansdatum naar verwachting, geheel of gedeeltelijk, niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening potentiële herhuisvesting dependances

De voorziening potentiële herhuisvesting dependances is gevormd om te kunnen anticiperen op mogelijke veranderingen in het regionale zorglandschap. De verbondenheid van de DCG dependances met de regionale ziekenhuizen biedt de voordelen van dialysezorg dicht bij de patiënt enerzijds en de nabijheid van medisch specialistische zorg anderzijds. Veranderingen in de keuze van deze ziekenhuizen kunnen gevolgen hebben voor het DCG.

PASSIVA

4.9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Schulden aan banken	300.000	380.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>300.000</u>	<u>380.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2014	2013
	€	€
Stand per 1 januari	460.000	540.000
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	80.000	80.000
Stand per 31 december	<u>380.000</u>	<u>460.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	80.000	80.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>300.000</u>	<u>380.000</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	80.000	80.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	300.000	380.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	60.000

Bij de langlopende lening zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- pandrecht bedrijfsinventaris
- pandrecht vorderingen

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

4.10. Overige Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Crediteuren	446.202	529.381
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	80.000	80.000
Belastingen en sociale premies	326.800	325.522
Schulden terzake pensioenen	77.138	64.828
Vakantiegeld	244.676	240.657
Vakantiedagen	119.226	137.218
Persoonlijk levensfase budget (PLB)	534.994	420.983
Overig nog te betalen kosten	275.003	184.666
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.104.038</u>	<u>1.983.255</u>

PASSIVA

4.11. Toelichting van risico's van financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstelt aan markt-, valuta-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de instelling een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken. De instelling zet afgeleide financiële instrumenten in, waaronder renteswap om risico's te beheersen. Afgeleide instrumenten worden niet ingezet voor handelsdoeleinden.

Kredietrisico

De Stichting loopt kredietrisico over activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het krediet risico is geconcentreerd bij de verschillende gecontracteerde zorgverzekeraars voor een totaalbedrag van circa € 2,5 miljoen. Met de zorgverzekeraars bestaat een lange relatie en de verschillende partijen hebben altijd voldaan aan hun betalingsverplichtingen.

Renterisico en kasstroomrisico

De Stichting heeft gebruik gemaakt van een renteswap om de rentevariabiliteit van opgenomen lening af te dekken. Voor dit instrument wordt kostprijshedge-accounting toegepast. De netto effectieve waarde van de renteswap, per 31 december 2014, is -/- € 30.648,11.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

4.12. Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Per saldo bedragen de niet uit de balans blijkende verplichtingen ruim 7,3 miljoen. De verplichting heeft betrekking op langlopende huurovereenkomsten. Hieronder een specificatie van de langlopende huurverplichtingen:

Organisatie	Aard van de verplichting	Looptijd in jaren	Ingangsdatum	Einddatum tot	Resterende looptijd in jaren	Verplichting per jaar	Aandeel in de verplichting	Totale verplichting per 31-12-2014
Universitair Medisch Centrum Groningen	Huur bedrijfsruimte voorzieningengebouw (bouwdeel 50) gelegen op de 2e, 3e en 4e verdieping aan het Hanzeplein 1 te Groningen	20	18-mrt-06	18-mrt-26	11,25	565.600	100%	6.363.000
Woningstichting Pierre Louis	Huur bedrijfsruimte (54 m²), gelegen aan de Westerdam 31B te Terschelling-Midsland	5	8-feb-05	7-feb-20	5,08	6.383	100%	32.448
Wilhelmina Ziekenhuis Assen	Huur bedrijfsruimte (332 m²), gelegen op de 2e verdieping van het WZA, aan de Europaweg-Zuid te Assen	20	1-okt-07	1-okt-27	12,75	96.500	50%	615.188
Ommelander Ziekenhuis Groep	Huur bedrijfsruimte (425 m²), gelegen op de begane grond aan de noordzijde van het ziekenhuis aan de jachtaan 50 te Delfzijl.	8	1-jan-09	1-jan-17	2,00	170.965	100%	341.930
								7.352.566

* Het dialyse centrum in het Wilhelmina Ziekenhuis Assen (WZA) is een samenwerkingsverband met het Martini Ziekenhuis (MZ) te Groningen. De huurovereenkomst is mede namens het MZ afgesloten. Beide partijen zijn voor een evenredig deel verantwoordelijk voor de aangegane huurverplichting met het WZA.

4.13. Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

"Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2014 €	2013 €
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het A- als het B-segment	14.047.500	14.358.575
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg	74	-342.337
Mutatie in het onderhanden werk	105.256	86.152
Heffingsgrondslag	14.152.830	14.102.390

Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2014 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18.269 miljoen (prijsniveau 2013).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2013 en 2014. De minister van VWS heeft voor 2012 besloten, dat de geconstateerde overschrijdingen in het jaar 2012 worden geredresseerd en dat de NZa niet tot handhaving van het MBI-omzetplafond 2012 zal overgaan. De minister zal uiterlijk 1 mei 2016 besluiten of de geconstateerde overschrijding in het jaar 2013 via het macrobeheersinstrument zal worden teruggehaald. Het Dialyse Centrum Groningen is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2014.

5. Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa

	Semi perm. gebouwen	Installaties	Subtotaal	Dialyse apparatuur	Inventaris	vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WMG	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014									
- aanschafwaarde	822.683	223.192	1.045.875	2.455.058	1.479.625	83.560	198.861	4.217.104	5.262.978
- cumulatieve afschrijvingen	335.929	91.143	427.072	2.147.757	925.519	38.676	133.435	3.245.387	3.672.458
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>486.754</u>	<u>132.049</u>	<u>618.803</u>	<u>307.301</u>	<u>554.106</u>	<u>44.884</u>	<u>65.426</u>	<u>971.717</u>	<u>1.590.520</u>
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen		28.531	28.531	372.262	62.423		14.774	449.458	477.989
- herwaarderingen									
- afschrijvingen	82.268	22.535	104.804	64.771	119.320	14.022	49.395	247.507	352.311
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd									
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>									
.aanschafwaarde									
.cumulatieve herwaarderingen									
.cumulatieve afschrijvingen									
- <i>desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde									
cumulatieve herwaarderingen									
cumulatieve afschrijvingen									
per saldo									
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-82.268</u>	<u>5.995</u>	<u>-76.273</u>	<u>307.491</u>	<u>-56.897</u>	<u>-14.022</u>	<u>-34.621</u>	<u>201.951</u>	<u>125.678</u>
Stand per 31 december 2014									
- aanschafwaarde	822.683	251.723	1.074.405	2.827.320	1.542.048	83.560	213.635	4.666.562	5.740.967
- cumulatieve herwaarderingen									
- cumulatieve afschrijvingen	418.197	113.678	531.876	2.212.528	1.044.838	52.698	182.830	3.492.893	4.024.769
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>404.486</u>	<u>138.044</u>	<u>542.530</u>	<u>614.792</u>	<u>497.209</u>	<u>30.862</u>	<u>30.805</u>	<u>1.173.668</u>	<u>1.716.198</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10%		10% *)	10%	20%	33%		

*) De afschrijvingstermijn van dialyseapparatuur is, met terugwerkend kracht tot 1 januari 2014, verhoogd van 7 naar 10 jaar. De economische levensduur sluit hierdoor beter aan bij de technische levensduur.

6. Overzicht langlopende schulden ultimo 2014

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2013	Nieuwe leningen in 2014	Aflossing in 2014	Restschuld 31 december 2014	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2014	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2015
		€			%	€	€	€	€	€			€
ING Bank N.V.		800.000	10		5,065%	460.000		80.000	380.000	0	5	lineair	80.000
Totaal						460.000	0	80.000	380.000	0			80.000

Bij de langlopende leningen zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- pandrecht bedrijfsinventaris
- pandrecht vorderingen

7. Toelichting op de resultatenrekening over 2014

BATEN

7.1. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zw-zorg	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

7.2. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	14.047.500	14.358.575
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	105.256	86.152
Totaal	<u>14.152.756</u>	<u>14.444.726</u>

7.3. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	74	-342.337
Totaal	<u>74</u>	<u>-342.337</u>

7.4. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	208.120	124.488
Totaal	<u>208.120</u>	<u>124.488</u>

BATEN

7.5. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Technische dienst	47.700	47.700
Doorrekening diensten derden	678.838	667.549
Overig	47.695	57.859
Totaal	<u>774.233</u>	<u>773.108</u>

De post "Leverancierskortingen" is in 2014 verantwoord onder de overige bedrijfskosten (Patiënt- en bewonersgebonden kosten). Om de cijfers vergelijkbaar te maken zijn de cijfers over 2013 aangepast aan 2014.

LASTEN

7.6. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Lonen en salarissen	5.630.011	5.501.330
Sociale lasten	836.243	752.465
Pensioenpremies	517.182	484.490
<i>Andere personeelskosten:</i>		
Opleiding / Studiekosten	93.336	76.621
Werving en selectie	21.938	1.193
Arbodienst	25.757	19.293
Reiskosten	137.003	132.324
Geschenken personeel	39.313	35.560
Overige	39.817	38.915
Subtotaal	<u>7.340.601</u>	<u>7.042.191</u>
Personeel niet in loondienst	644.142	545.734
Totaal personeelskosten	<u><u>7.984.743</u></u>	<u><u>7.587.926</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	123	120
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>123</u>	<u>120</u>

Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen, hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren waarin een werknemer bij Stichting Dialyse Centrum Groningen pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Dialyse Centrum Groningen stort hiervoor premies, waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door zijn financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 moest het pensioenfonds een dekkingsgraad van tenminste 104,5% hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen, en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Dialyse Centrum Groningen 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. Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

7.7. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Hemodialyse in centrum of ziekenhuis bij chronisch nierfalen (zonder klinische opname)	306.176	297.422
Totaal	<u>306.176</u>	<u>297.422</u>

7.8. Afschrijvingen materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	352.311	461.954
Totaal afschrijvingen	<u>352.311</u>	<u>461.954</u>

7.9. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	532.967	520.397
Algemene kosten	802.868	523.646
*Inclusief: accountantskosten	25.253,50	
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.034.776	3.184.978
Onderhoud en energiekosten	214.389	236.388
Huur en leasing	1.155.693	1.167.401
Dotaties en vrijval voorzieningen	-73.982	212.770
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.666.711</u>	<u>5.845.579</u>

7.10. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	54.594	59.204
Subtotaal financiële baten	54.594	59.204
Rentelasten	-21.018	-24.531
Subtotaal financiële lasten	-21.018	-24.531
Totaal financiële baten en lasten	<u>33.576</u>	<u>34.673</u>

7.11. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2014 is als volgt:

Naam	Drs. T.A.Y.C.Lips, MBA	Dr. R. Westerhuis
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-9-2012	1-4-2007
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	J	J
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	n.v.t.	n.v.t.
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigenaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?	n.v.t.	n.v.t.
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	vast	vast
6 Welke salarisregeling is toegepast?	NVZD-regeling	AMS-
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	105.004	186.752
a. Waarvan: verkoop verlofuren	0	0
b. Waarvan: nabetalen voorgaande jaren	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	8.653	8.653
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	11.640	21.776
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	n.v.t.	n.v.t.
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	n.v.t.	n.v.t.
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	125.296	217.180

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2014 is als volgt:

Naam	Prof. Dr. D.T. Sleijfer	Dr. P. van Hoogdalum	Drs. N.E. Kramers
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-3-2009	1-4-2007	1-12-2009
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	J	N	N
3 Nevenfunctie(s)	J	J	J
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	4.500	3.000	3.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	337	225	225
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	4.837	3.225	3.225

Vervolg: bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2014

Naam	Mr. J.R. Eland	Mr. M.P. de Wilde	Prof. Dr. J.J.M. Hooymans
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-4-2008	1-10-2014	1-12-2014
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	N	N	N
3 Nevenfunctie(s)	N	J	J
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	3.000	750	250
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	225	46	19
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	3.225	796	269

7.12. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	Drs. T.A.Y.C.Lips, MBA 1-9-2012	Dr. R. Westerhuis 1-4-2007
1 Functionaris (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum)		
3 In dienst tot (datum)		
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	105.004	186.752
6 Winstdelingen en bonusbetalingen		
7 Totaal beloning (5 en 6)	105.004	186.752
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)		
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	11.640	21.776
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)		
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>116.644</u>	<u>208.528</u>
11 Beloning 2013	106.790	205.529

De Raad van Toezicht van Dialyse Centrum Groningen heeft de klasse ten behoeve van de WNT ingedeeld in E.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	Prof. Dr. D.T. Sleijfer 1-3-2009	Dr. P. van Hoogdalu 1-4-2007	Drs. N.E. Kramers 1-12-2009
1 Functionaris (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum)			
3 In dienst tot (datum)			
4 Deeltijdfactor (percentage)			
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, winstdelingen en bonusbetalingen)	4.500	3.000	3.000
6 Winstdelingen en bonusbetalingen			
7 Totaal beloning (5 en 6)	4.500	3.000	3.000
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)			
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>4.500</u>	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>
11 Beloning 2013	4.500	3.000	3.000

	Mr. J.R. Eland 1-4-2008	Mr. M.P. de Wilde 1-10-2014	Prof. Dr. J.J.M. Hooymans 1-12-2014
1 Functionaris (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum)			
3 In dienst tot (datum)			
4 Deeltijdfactor (percentage)			
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, winstdelingen en bonusbetalingen)	3.000	750	250
6 Winstdelingen en bonusbetalingen			
7 Totaal beloning (5 en 6)	3.000	750	250
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)			
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>3.000</u>	<u>750</u>	<u>250</u>
11 Beloning 2013	3.000	0	0

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

In 2014 zijn er binnen de zorginstelling geen andere bezoldigingen, dan de Raad van Bestuur en de leden van de Raad van Toezicht, die in het kader van de WNT moeten worden verantwoord. De inkomens van bestuurders zijn getoetst aan de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De overschrijding van dhr. R. Westerhuis valt onder het overgangsrecht.

8. Overige gegevens

8.1. Vaststelling jaarrekening

Tijdens de vergadering van de Raad van Toezicht op 23 april 2015 is deze jaarrekening vastgesteld door de Raad van Toezicht van de Stichting Dialyse Centrum Groningen (DCG).

8.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

8.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die van belang zijn voor de interpretatie van de cijfers in de jaarrekening.

8.4. Ondertekening door bestuur en toezichthouder

Mevrouw Drs. T.A.Y.C. Lips, MBA

De heer Prof. Dr. D.T. Sleijfer

Directeur Algemene Zaken

Voorzitter Raad van Toezicht

9. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant