

Jaarrekening 2017

Dialyse Centrum Groningen
Hanzeplein 1
9713 GZ Groningen

Inhoud

Jaarrekening	2
Balans per 31 december 2017	3
Resultatenrekening over 2017	5
Kasstroomoverzicht over 2017	6
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting balans per 31 december 2017	14
Mutatieoverzicht MVA	20
Toelichting resultatenrekening over 2017	21
Vaststelling en goedkeuring	24
WNT-gegevens	25
Overige gegevens	27
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	28

Jaarrekening 2017

Balans per 31 december 2017

(na resultaatbestemming)

	Ref.	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
ACTIVA			
Vaste Activa			
Materiële vaste activa	1	<u>2.457.893</u>	<u>2.072.653</u>
Totaal vaste activa		2.457.893	2.072.653
Vlottende activa			
Vorraden	2	173.382	222.784
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	95.202	157.661
Debiteuren en overige vorderingen	4	2.347.399	2.638.041
Liquide middelen	5	<u>6.871.085</u>	<u>6.823.837</u>
Totaal vlottende activa		9.487.068	9.842.323
Totaal activa		<u>11.944.961</u>	<u>11.914.976</u>

Balans per 31 december 2017

(na resultaatbestemming)

	Ref.	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Stichtingskapitaal		45	45
Bestemmingsreserves		957.500	1.876.275
Algemene reserves		<u>8.141.969</u>	<u>7.086.204</u>
		9.099.514	8.962.524
Voorzieningen			
Voorzieningen Personeel	7	<u>193.350</u>	<u>513.729</u>
		193.350	513.729
Kortlopende schulden			
Crediteuren en overige kortlopende schulden	8	<u>2.652.097</u>	<u>2.438.723</u>
		2.652.097	2.438.723
		<u>11.944.961</u>	<u>11.914.976</u>

Resultatenrekening over 2017

	Ref.	<u>2017</u>	<u>2016</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties	9	12.504.235	14.048.117
Subsidies	10	136.925	337.707
Overige opbrengsten	11	<u>719.771</u>	<u>728.708</u>
Totaal opbrengsten		13.360.931	15.114.532
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	12	8.066.904	8.458.576
Afschrijvingen	13	520.368	403.451
Overige bedrijfskosten	14	<u>4.673.964</u>	<u>5.626.750</u>
som der bedrijfslasten		13.261.236	14.488.777
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>99.695</u>	<u>625.755</u>
Financiële baten & lasten	15	37.294	26.925
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>136.989</u></u>	<u><u>652.680</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt verdeeld:		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve Huisvesting/inrichting		-200.000	-150.000
Bestemmingsreserve Toekomstbestendig ICT		-100.000	-24.280
Bestemmingsreserve Innovatie bedrijfsvoering		-95.000	0
Bestemmingsreserve Onderzoek		1.225	-75.409
Bestemmingsreserve Optimalisatie capaciteit		-75.000	50.000
Bestemmingsreserve Professionalisering PR en Communicatie		0	-11.493
Bestemmingsreserve Locaties		-450.000	450.000
Algemene reserves		1.055.764	413.862
		<u><u>136.989</u></u>	<u><u>652.680</u></u>

Kasstroomoverzicht over 2017

	2017	2016
Bedrijfsresultaat	99.695	625.755
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	520.368	403.451
Mutatie voorzieningen	-320.379	-116.241
	199.989	287.210
Veranderingen in vlottende middelen:		
voorraden	49.404	-37.583
mutatie onderhanden werk	-62.458	-52.765
vorderingen	509.622	155.326
vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort resp. -overschot	0	12.839
kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	119.310	-395.346
	615.878	-317.529
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	915.562	595.436
Ontvangen interest	37.294	26.925
Betaalde interest	0	0
	37.294	26.925
Kasstroom uit operationele activiteiten	952.856	622.361
(Des)investeringen in materiële vaste activa	-905.608	-589.105
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-905.608	-589.105
Netto kasstroom	47.248	33.256
Koers- en omrekeningsverschillen op geldmiddelen	0	0
Mutatie geldmiddelen	47.248	33.256
Stand geldmiddelen per 31 december	6.871.085	6.823.837
Stand geldmiddelen per 1 januari	6.823.837	6.790.581
Mutatie geldmiddelen	47.248	33.256

Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Stichting Dialyse Centrum Groningen is statutair en feitelijk gevestigd in Groningen, op het adres Hanzeplein 1, 9713 GZ Groningen en is geregistreerd onder KvK-nummer 02035346.

Het Dialyse Centrum Groningen is een zelfstandig, professioneel en innovatief dialysecentrum voor Noord-Nederland. Op 4 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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling WTZi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Fouterstel, Schattingswijziging en Stelselwijzigingen.

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

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 materiële vaste activa.

Verbonden rechtspersonen

Stichting Dialyse Centrum Groningen is een enkelvoudige stichting. Haar verbonden partijen beperken zich tot de bestuurder en haar toezichthouders. Daarnaast is geen sprake van andere verbonden partijen.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en Passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Toelichtingen op posten in de balans en resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Dialyse Centrum Groningen zullen toevloeien en het actief een kostprijs of waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van de activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Dialyse Centrum Groningen.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van het soort actief. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- * Bedrijfsgebouwen en terreinen: 5-10%
- * Machines en installaties: 10%
- * Andere vaste bedrijfsmiddelen en uitrusting: 10-33%.

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

Vaste activa - 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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de gewogen gemiddelde waarde onder aftrek van een voorziening voor incourantheid of tegen lagere opbrengstwaarde.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's 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 vorderingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. De DBC'S van de stichting kennen een korte doorlooptijd van 7 dagen en gezien de beperkte omvang zijn zij niet per zorgverzekeraar verantwoord.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die een gevolg zijn van gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een cao verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert zich als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd, waarbij rekening wordt gehouden met een opslag voor werkgeverslasten. De gehanteerde disconteringsvoet is 0%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de toekomstige waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd, waarbij rekening gehouden wordt met een opslag voor werkgeverslasten. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening premierisico langdurig zieken

Voor arbeidsongeschiktheidsrisico's die verzekerd zijn via het UWV werd een voorziening getroffen voor het in de toekomst te betalen deel van de premie die toe te rekenen is aan het individuele schadeverleden van de stichting. Door nieuwe inzichten en herindicatie is deze voorziening komen te vervallen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden opgenomen op basis van nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden ingeschat en de reeds gemaakt kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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 de door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als waarin de kosten worden gemaakt.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (PLB, gratificaties, e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden te laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om de werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met in acht neming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft voor haar 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 Stichting Dialyse Centrum Groningen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Dialyse Centrum Groningen betaalt 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 haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort 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. In 2017 bedroeg de dekkingsgraad 94,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar 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.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden (te) ontvangen en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

Toelichting op de balans per 31 december 2017

ACTIVA

1 Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	211.126	261.157
Machines en installaties	104.594	135.137
Ander vaste bedrijfsmiddelen en uitrusting	1.530.051	1.676.359
Vooruitbetalingen op materiele vaste activa	612.122	
Totaal materiële vaste activa	<u>2.457.893</u>	<u>2.072.653</u>
Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Boekwaarde per 1 januari	2.072.653	1.886.999
Bij: investeringen	905.608	589.105
Af: afschrijvingen	520.368	403.451
Af: terugname geheel afgeschreven activa		
Af: desinvesteringen		
Boekwaarde per 31 december	<u>2.457.893</u>	<u>2.072.653</u>

Toelichting:

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

2 Voorraden

De specificatie is als volgt:	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Medische middelen	173.382	222.784
Totaal voorraden	<u>173.382</u>	<u>222.784</u>

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van € 0 (vorig jaar € 0)

Toelichting op de balans per 31 december 2017

3 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt:	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten vrij segment	95.202	157.661
Totaal onderhanden werk	<u>95.202</u>	<u>157.661</u>

4 Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Debiteuren	980.099	1.406.620
Nog te factureren omzet DBC's	1.181.474	858.441
Overige vorderingen:		
Vooruitbetaalde bedragen	48.929	57.398
Nog te ontvangen bedragen	136.897	315.582
Overige overlopende activa	0	0
	<u>2.347.399</u>	<u>2.638.041</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2016 € 0).

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

5 Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Rekening-courant bank	320.804	23.460
Spaarrekeningen	6.550.000	6.800.000
Kas	281	377
	<u>6.871.085</u>	<u>6.823.837</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Toelichting op de balans per 31 december 2017

PASSIVA

6 Eigen vermogen

De specificatie is als volgt:	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Stichtingskapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	957.500	1.876.275
Algemene reserve	8.141.969	7.086.204
	<u>9.099.514</u>	<u>8.962.524</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 1-jan-2017</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Saldo per 31-dec-2017</u>
Bestemmingsreserves:			
Huisvesting-/inrichting	250.000	-200.000	50.000
ICT toekomstbestendig	350.000	-100.000	250.000
Innovatie bedrijfsvoering	300.000	-95.000	205.000
Onderzoek	326.275	1.225	327.500
Optimalisatie capaciteitsplanning	200.000	-75.000	125.000
Locaties	450.000	-450.000	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.876.275</u>	<u>-918.775</u>	<u>957.500</u>
Algemene reserve			
Algemene reserve (incl. afrondingsverschil)	7.086.204	1.055.765	8.141.969
Totaal algemene reserves	<u>7.086.204</u>	<u>1.055.765</u>	<u>8.141.969</u>

7 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Persoonlijk Levensfase Budget</u>	<u>Jubilea verplichting</u>	<u>Premierisico langdurig zieken</u>
Saldo per 1 januari 2017	124.276	62.426	327.027
Dotatie	35.428	2.438	
Onttrekking	28.667	2.551	
Vrijval			327.027
Saldo per 31 december 2017	<u>131.037</u>	<u>62.313</u>	<u>0</u>
Totaal saldo voorzieningen per 31 december 2017			<u>193.350</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2017

Kortlopend deel van de voorzieningen (<1 jaar)	52.825
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar)	140.525
Hiervan > 5 jaar	41.717

Toelichting per categorie voorziening:

Persoonlijk Levensfase budget

Het persoonlijk levensfase budget (PLB) is een voorziening conform cao Ziekenhuizen ten behoeve van het bevorderen van 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 verwachten verplichtingen.

Jubilea verplichtingen

De voorziening jubilea verplichtingen is gevormd ter dekking van de in de toekomst te verwachten uitkeringen betreffende jubilea. Jaarlijks wordt de voorziening herzien op basis van actuele werknemersgegevens.

Premierisico langdurig zieken

De voorziening premierisico langdurig zieken is ter dekking van arbeidsongeschiktheidsrisico's, voor het in de toekomst te betalen deel van de premie die toe te rekenen is aan het individuele schadeverleden van de stichting. De voorziening wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld op basis van actuele informatie. Op basis van de huidige situatie is de voorziening vrijgevallen.

8 Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	<u>31 dec 2017</u>	<u>31 dec 2016</u>
Crediteuren	660.851	665.162
Te betalen omzetbelasting	669	1.126
Loonheffing	324.321	349.247
Pensioenen	-1.675	87.614
Te betalen salarissen	256	0
Te betalen vakantietoeslag	236.952	252.078
Te betalen verlofuren	49.581	81.745
Te betalen PLB uren	770.265	710.314
Te betalen ORT	21.449	0
Nog te betalen bedragen	497.377	268.018
Vooruit ontvangen bedragen	92.051	23.419
	<u>2.652.097</u>	<u>2.438.723</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2017

Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 90% geconcentreerd bij drie grote zorgverzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt circa 2,5 miljoen euro. Met de zorgverzekeraars bestaat een langdurige relatie en de verschillende partijen hebben altijd voldaan aan hun betalingsverplichtingen.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitsrisico's 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.

Reële waarde

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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Organisatie	Aard van de verplichting	Looptijd in jaren	Ingangs datum	Eind datum tot	Resterende looptijd in jaren	Verplichting per jaar	Aandeel in de verplichting	Totale verplichting per 31-12-2017
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	8,25	570.700	100%	4.708.275
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	9,75	96.500	100%	940.875
NoRisk	ICT Cloud overeenkomst	5	1-nov-15	1-nov-20	2,83	124.857	100%	353.763
GoodHabit	Online-opleidingen	3	1-jan-17	1-jan-20	2,00	14.520	100%	29.040
								6.031.953

* Het dialyse centrum in het Wilhelmina Ziekenhuis Assen (WZA) is een samenwerkingsverband met het Martini Ziekenhuis (MZ) te Groningen. De huurovereenkomst is op naam van het DCG mede namens het MZ afgesloten.

Toelichting op de balans per 31 december 2017

Toelichting:

Huurverplichtingen:

In 2018 worden de locatie Scheemda en de nieuwe locatie in Assen in gebruik genomen. De exacte ingangsdatum van beide contracten is afhankelijk van de oplevering van de locatie, derhalve zijn deze verplichtingen niet opgenomen in het overzicht. De jaarlijks huur bedraagt voor Scheemda € 188.750, het contract heeft een looptijd van 25 jaar. De jaarlijkse huur voor de nieuwe locatie in Assen bedraagt € 108.000 met een contractlooptijd van 15 jaar. Bij ingang van het nieuwe contract in Assen komt het lopende contract met het WZA te vervallen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (mbi) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing Macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-plafond 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-plafond uiterlijk voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Stichting 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 de verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	12.566.693	13.995.352
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur	0	0
Mutatie medische specialistische zorg in het onderhanden werk	-62.458	52.765
Totaal heffingsgrondslag	<u>12.504.235</u>	<u>14.048.117</u>

MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste activa in uitvoering en vooruit betalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017					
- aanschafwaarde	845.007	305.432	5.699.586		6.850.025
- cumulatieve herwaarderingen					0
- cumulatieve afschrijvingen	583.849	170.295	4.023.228		4.777.372
Boekwaarde per 1 januari 2016	261.158	135.137	1.676.358	0	2.072.653
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	39.220		254.266	612.122	905.608
- herwaarderingen					0
- afschrijvingen	89.251	30.543	400.574		520.368
- bijzondere waardeverminderingen					0
- terugname bijz. waardeverminderingen					0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde			2.628.819		2.628.819
.cumulatieve herwaarderingen					0
.cumulatieve afschrijvingen			2.628.819		2.628.819
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde					0
cumulatieve herwaarderingen					0
cumulatieve afschrijvingen					0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-50.031	-30.543	-146.308	612.122	385.240
Stand per 31 december 2017					
- aanschafwaarde	884.227	305.432	3.325.033	612.122	5.126.814
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	673.100	200.838	1.794.983	0	2.668.921
Boekwaarde per 31 december 2016	211.127	104.594	1.530.050	612.122	2.457.893
Afschrijvingspercentage	10-20%	10,0%	10-33%		

Toelichting op de resultatenrekening over 2017

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

9 Opbrengsten zorgprestaties	2017	2016
Omzet Centrum Hemodialyse	10.419.969	11.353.654
Omzet Thuis Hemodialyse	1.186.296	1.444.324
Omzet Peritoneale Dialyse	898.060	1.329.876
Plafondoverschrijding	0	-12.179
Oninbare debiteuren	-90	-67.558
	12.504.235	14.048.117

Toelichting:

De grondslag voor de heffing op grond van het macrobeheersinstrument bedraagt € 12.504.235.

10 Subsidies	2017	2016
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	119.325	111.840
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	17.600	225.867
	136.925	337.707

11 Overige opbrengsten	2017	2016
Doorberekening diensten derden	653.958	669.639
Opbrengsten algemene diensten	38.592	25.000
Opbrengsten technische diensten	12.422	10.637
Opbrengsten facilitaire diensten	14.799	17.624
Boekresultaat MVA	0	5.808
	719.771	728.708

Toelichting op de resultatenrekening over 2017

BEDRIJFSLASTEN

12 Personeelskosten	2017	2016
Lonen en salarissen	5.777.225	5.970.227
Sociale lasten	867.171	910.963
Pensioenpremies	443.115	496.819
Andere personeelskosten	323.654	326.285
Subtotaal	7.411.165	7.704.294
Personeel niet in loondienst	655.739	754.282
Totale personeelskosten	8.066.904	8.458.576
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	114	121
13 Afschrijvingen materiële vaste activa	2017	2016
Afschrijvingen materiële vaste activa	520.368	403.451
	520.368	403.451
14 Overige bedrijfskosten	2017	2016
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	584.979	607.688
Algemene kosten	897.168	892.724
Patiëntgebonden kosten	2.408.707	2.919.406
Onderhoudskosten en huur apparatuur	86.577	139.967
Huur en Energie	1.014.361	1.162.980
Dotaties en vrijval voorzieningen	-317.828	-96.015
	4.673.964	5.626.750
15 Financiële baten en lasten	2017	2016
Rentebaten	15.689	26.925
Rentecompensatie	21.605	0
	37.294	26.925

Toelichting op de resultatenrekening over 2017

Honoraria Accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
1. Controle van de jaarrekening	23.700	23.700
2. Overige controlewerkzaamheden	2.194	
3. Fiscale advisering		
4. Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	<u>25.894</u>	<u>23.700</u>

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is er 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.

Vaststelling en Goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in haar vergadering van 19 april 2018.

De raad van toezicht van Stichting Dialyse Centrum Groningen heeft de jaarrekening goedgekeurd in de vergadering van 19 april 2018.

Resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen over de resultaatbestemming. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling vermeld bij de resultatenrekening.

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.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Mw. drs. T.A.Y.C. Lips MBA	19 april 2018
----------------------------	---------------

Dr. R. Westerhuis	19 april 2018
-------------------	---------------

Mw. Prof. Dr. J.M.M. Hooymans	19 april 2018
-------------------------------	---------------

Mw. mr. M.P. de Wilde	19 april 2018
-----------------------	---------------

Drs. A. Bonnema MBA	19 april 2018
---------------------	---------------

Dhr. P. van der Wel	19 april 2018
---------------------	---------------

WNT-VERANTWOORDING 2017 Stichting Dialyse Centrum Groningen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Dialyse Centrum Groningen van toepassing zijnde regelgeving.

Leidinggevende topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen in €	Mw. drs. T.A.Y.C. Lips MBA	Dr. R. Westerhuis
Functie	Directeur Algemene Zaken	Directeur Patiënten Zorg
In dienst vanaf	1-9-2012	1-4-2007
In dienst tot	heden	heden
Dienstbetrekking?	ja	ja
Deeltijdfactor	100%	40%
Bruto-inkomen	124.730	61.655
Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
Bruto onkostenvergoedingen	0	0
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	124.730	61.655
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	11.008	4.402
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>135.738</u>	<u>66.057</u>
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	166.000	66.400
Uitkeringen in verband met het beëindiging van het dienstverband	0	0
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	0	0
<u>Gegevens 2016</u>		
Dienstbetrekking	ja	ja
Deeltijdfactor	100%	100%
Bruto-inkomen	120.717	199.093
Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
Bruto onkostenvergoedingen	0	40
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	120.717	199.133
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	10.754	10.908
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>131.471</u>	<u>210.041</u>
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	165.000	165.000

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12; niet van toepassing binnen Stichting Dialyse Centrum Groningen.

Toeziethoudende topfunctionarissen

bedragen in €	Prof. Dr. D.T. Sleijfer	Mw. drs. N.E. Kramers	Mw. Prof. Dr. J.M.M. Hooymans
Functie	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid/Voorzitter RvT
In dienst vanaf	16-12-2009	1-4-2007	2-12-2014
In dienst tot	30-6-2017	30-6-2017	heden
Bruto-inkomen	3.375	2.250	5.625
Bruto onkostenvergoedingen	0	0	0
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>3.375</u>	<u>2.250</u>	<u>5.625</u>
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.348	8.232	20.784
<u>Gegevens 2016</u>			
Bruto-inkomen	6.000	4.000	5.625
Bruto onkostenvergoedingen	0	0	0
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>6.000</u>	<u>4.000</u>	<u>5.625</u>
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	24.750	16.500	16.500
bedragen in €	Mw. mr. M.P. de Wilde	Dhr. P van der Wel	Dhr. A. Bonnema MBA
Functie	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf	1-10-2014	1-4-2017	1-4-2017
In dienst tot	heden	heden	heden
Bruto-inkomen	4.500	3.375	3.375
Bruto onkostenvergoedingen	0	0	0
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>4.500</u>	<u>3.375</u>	<u>3.375</u>
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.600	12.507	12.507
<u>Gegevens 2016</u>			
Bruto-inkomen	4.000		
Bruto onkostenvergoedingen	0		
Totaal bezoldiging in het kader van de WNT	<u>4.000</u>		
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	16.500		

Toelichtingen

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Dialyse Centrum Groningen een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klasseindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 166.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 24.900 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 16.600. Deze maxima worden niet overschreden.

Overige gegevens

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Dialyse Centrum Groningen

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaardocument 2017 'Sterk voor de toekomst' opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Dialyse Centrum Groningen te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument 2017 'Sterk voor de toekomst' opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Dialyse Centrum Groningen op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de *Regeling verslaggeving WTZi (RvW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2017;
2. de resultatenrekening over 2017; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Dialyse Centrum Groningen zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

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

B. Verklaring over de in het jaardocument 2017 'Sterk voor de toekomst' opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaardocument 2017 'Sterk voor de toekomst' andere informatie, die bestaat uit:

- jaarverantwoording directie;
- 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 en dat de overige gegevens alle informatie bevat die op grond van de *RvW* 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 van de *RvW* 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 jaarverantwoording directie en de overige gegevens in overeenstemming met de *RvW*.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de *RvW*. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk 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 Stichting Dialyse Centrum Groningen in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om Stichting Dialyse Centrum Groningen te liquideren of de activiteiten 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 Stichting Dialyse Centrum Groningen haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Stichting Dialyse Centrum Groningen.

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 controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de *Regeling Controleprotocol WNT 2017*, 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 Stichting Dialyse Centrum Groningen;
- 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. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of Stichting Dialyse Centrum Groningen haar activiteiten 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 zorginstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Assen, 23 april 2018

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. H. Drenth RA MGA