

Nefrovisie

Richtlijnen • Registratie • Visitatie

**Stichting Nefrovisie
te Utrecht**

Financieel verslag 2014

Inhoudsopgave

	Pagina
Inleiding	3
Balans per 31 december 2014	4
Staat van baten en lasten over 2014 en verdeling resultaat	5
Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling	6
Toelichting op de balans per 31 december 2014	7
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014	11
Mutatie liquide middelen	17
Begroting 2015	18
Ondertekening	20
Accountantsverklaring Jan Bos accountancy	21

Inleiding

In april 2014 zijn Stichting Nefrovisie en Stichting Renine gefuseerd. Renine heeft zich in de loop van de jaren ontwikkeld tot een registratie waaruit indicatoren voor kwaliteit van de dialysezorg kunnen worden afgeleid. Nefrovisie is daarmee verantwoordelijk geworden voor de coördinatie van de integrale financiering van het kwaliteitssysteem in de nefrologie bestaande uit de facilitering van de ontwikkeling van richtlijnen en zorgstandaarden, de landelijke registratie (Renine) en de visitatie. Nefrovisie heeft op dit moment nog een aantal projectregistraties in beheer die voortkomen uit de juridische voorganger Hans Mak instituut: Prepare, Rich-Q, EPS, Groepsvalidatie-ACT, ESMO, Equal en Divers.

Met het samengaan van Renine en Nefrovisie is het bestuurlijke traject voltooid waarin de krachten van beide stichtingen zijn gebundeld. Nefrovisie is het onafhankelijke, ondersteunende bureau voor het kwaliteitssysteem in de nefrologie. Het bestuur van Nefrovisie bestaat uit vertegenwoordigers van de NfN, de NVN en een vertegenwoordiger van de paramedische beroepsgroepen. Met het motto 'Zicht op Nierzorg' wordt input vanuit en kennisdeling met het veld georganiseerd en gestimuleerd, onder andere via een Beleidsadviesraad en een Klantadviesraad.

Het bureau rust op drie pijlers, te weten Richtlijnen & Indicatoren, Registratie & Onderzoek en Visitatie & Certificering. Voor Richtlijnen & indicatoren staat ondersteuning van richtlijnontwikkeling en –herziening centraal. Daarnaast vindt op termijn implementatie plaats van een set nieuwe indicatoren die ontwikkeld worden door een adviescommissie van de Nederlandse Federatie voor Nefrologie. ZiZo-indicatoren en PROMs (patient reported outcome measures) dienen onderdeel te worden van de landelijke registratie. Voor Registratie & Onderzoek staat in de komende jaren optimalisatie van de geautomatiseerde gegevensverzameling en rapportages centraal. Hiertoe is in 2014 een pilot studie in vijf centra gestart waarbij de ontwikkeling en toekomstbestendigheid van Renine centraal staat. Uiteraard is er ook aandacht voor de eisen die de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) stelt opdat alle activiteiten binnen de relevante juridische kaders plaatsvinden. Binnen Visitatie & Certificering, waarin het beroepsinhoudelijke deel van de HKZ-visitatie wordt verzorgd, wordt gewerkt aan verdere automatisering en vergroting van de efficiency van de werkprocessen. Een belangrijk uitgangspunt daarbij is dat de registratie- en rapportagelast voor de centra moet verminderen.

Om de kwaliteitsimpuls te kunnen financieren en het integrale kwaliteitssysteem voor de nefrologie te kunnen aanpassen, is er in het najaar van 2013 besloten tot een tariefsverhoging in 2014. Nefrovisie heeft in 2014 de online CQ index-Dialyse gratis aangeboden aan de dialysecentra.

2014 is voor Nefrovisie voorspoedig verlopen. Niet alleen verloopt de samenwerking tussen de fusiepartners goed, ook financieel gezien hebben we een positief resultaat kunnen boeken. In maart van dit jaar verkregen we de ANBI-status.

De presentatie van de cijfers is aangepast voor de gefuseerde organisatie en sluit aan bij de beleidsvoornemens, financieel vertaald naar de begroting. Alle bedragen zijn in €.

Utrecht, 3 juni 2015
dr. M.H. Hemmeler
uitvoerend bestuurder

Balans per 31 december 2014

(bedragen in €)

ACTIVA	31-12-2014	31-12-2013
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Inventarissen	14.611	10.636
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Debiteuren	16.706	101.762
Overige vorderingen	103.570	130.001
Liquide middelen	1.327.548	1.270.752
Totaal activa	1.462.435	1.513.151
 PASSIVA		
STICHTINGSVERMOGEN		
Reserve kwaliteitssysteem Nefrovisie		243.878
Projectenreserve		110.002
Reserve Renine		366.912
Bestemingsreserve	250.000	
Continuïteitsreserve	446.500	
Vrije reserve	24.292	
Resultaat huidig jaar	163.713	
VOORZIENINGEN	20.434	20.434
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	78.366	49.222
Belastingen, premies sociale verzekeringen	3.962	167.095
Overige schulden en overlopende passiva	475.168	555.608
Totaal passiva	1.462.435	1.513.151

Staat van baten en lasten over 2014 en verdeling resultaat

(bedragen in €)

Staat van baten en lasten over 2014

Inkomsten	realisatie 2014	begroting 2014	realisatie 2013
Centrumbijdrage Kwaliteitssysteem Nefrovisie	977.220	976.000	781.795
Opbrengst projecten en netwerkactiviteiten	249.969	39.000	731.020
Financiële baten en -lasten	13.643	5.000	17.419
Totaal inkomsten	1.240.832	1.020.000	1.530.234

Doeluitgaven

Registratie & onderzoek	53.944	-	40.607
Richtlijnen en indicatoren	9.933	10.000	5.088
Visitatie en certificering	22.470	20.000	19.540
Diverse kosten Kwaliteitssysteem Nefrovisie	2.056	5.000	3.343
Kosten projecten en netwerkactiviteiten	172.528	-	419.916
Totaal doeluitgaven	260.931	35.000	488.494

Uitvoeringskosten

Afschrijvingen	10.709	10.000	5.944
Automatisering	65.729	83.500	70.447
Bureau- en bestuurskosten	52.630	107.500	43.498
Communicatie en PR	10.133	22.000	28.097
Huisvesting	31.733	36.000	31.488
Salarissen incl werkgeverslasten	677.489	636.500	711.931
Overige personeelskosten	22.188	45.000	45.692
Diverse baten en lasten	20.577	35.500	44.659
Totaal uitvoeringskosten	891.188	976.000	981.756

Saldo normale bedrijfsuitoefening	88.713	9.000	59.984
Buitengewone bate resp. last (-)	75.000	-	75.000-
Totaal resultaat	163.713	9.000	15.016-

Verdeling resultaat

Het batig saldo van € 163.713 wordt toegevoegd aan de vrije reserve (zie ook Toelichting balans op pagina 7 ev).

Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling en in het bijzonder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'.

Voor zover niet anders aangegeven zijn de activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. De waarderingsgrondslagen zijn ten opzichte van het voorgaande jaar niet gewijzigd.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op de aanschaffingswaarde, verminderd met de lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van eventueel noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor eventuele oninbaarheid wordt een voorziening getroffen.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Bijdragen

Subsidies worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en aan het boekjaar zijn toe te rekenen. Baten zijn slechts opgenomen indien en voor zover zij in het boekjaar zijn verwezenlijkt.

Projectkosten

Ten aanzien van de posten begrepen in het exploitatieresultaat geldt dat met lasten en risico's is rekening gehouden die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar. De op de opbrengsten drukkende kosten zijn gebaseerd op historische kostprijs.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa worden berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur.

Overige exploitatielasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Pensioenverplichtingen

Nefrovisie heeft de pensioenverplichtingen van haar werknemers ondergebracht bij PGGM. De pensioenregeling is in de CAO overeengekomen als een middelloonregeling met voorwaardelijke indexatie. Nefrovisie maakt gebruik van de vrijstelling om deze defined benefit-regeling als defined contribution-regeling te verwerken in de balans. Dit betekent dat de te betalen pensioenpremies als last in de resultatenrekening verwerkt worden. Nefrovisie heeft in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Toelichting op de balans per 31 december 2014

(bedragen in €)

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	2014	2013
Boekwaarden per 1 januari	10.636	7.430
Aanschaffingen gedurende het jaar	14.684	9.150
Afschrijvingen over het jaar	-10.709	-5.944
Boekwaarden 31 december	14.611	10.636

Afschrijvingspercentage 33%

De aanschaffingen gedurende het verslagjaar bestaan uit een nieuwe server, die inclusief de inrichting ervan € 11.384 kostte. Daarnaast zijn enkele bureaustoelen vervangen waarmee in 2014 in totaal een bedrag van € 14.648 is geïnvesteerd.

VLOTTENDE ACTIVA

Debiteuren	31-12-2014	31-12-2013
Debiteuren	16.706	101.762

De gemiddelde ouderdom van de debiteuren bedroeg per balansdatum 58 dagen (2013: 34 dagen, 2012: 72 dagen). Een voorziening voor incurant is niet nodig geacht.

Overige vorderingen	31-12-2014	31-12-2013
Vooruitbetaalde kosten projecten	71.666	72.306
Nog te ontvangen rente	9.757	15.196
Vooruitbetaalde kosten algemeen	17.232	9.198
R/c ReGeNet	4.915	3.754
Totaal overige vorderingen	103.570	130.001

Alle overige vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen	31-12-2014	31-12-2013
ING Bank	139.080	100.039
Robeco	151.121	99.687
Moneyou (ABN AMRO)	280.608	616.042
Triodos	212.740	98.883
Leaseplan	101.347	100.533
Rabobank	192.650	255.559
SNS bank	250.000	0
Kas	2	9
Totaal liquide middelen	1.327.548	1.270.752

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, met uitzondering van een bedrag van € 20.434 in verband met het beheer van derdenrekeningen, zie verder onder Voorzieningen.

Toelichting op de balans per 31 december 2014

(bedragen in €)

STICHTINGSVERMOGEN

Het bestuur heeft zich gebogen over de vraagstukken rondom een optimale structurering van de stichtingsreserve. Handhaving van de onderverdeling zoals die in het verleden werd gehanteerd, met onder andere een aparte projectenreserve, werd met het uitfaseren van de projectenportefeuille in de toekomst niet langer opportuun geacht. Bij de modernisering van de vermogenstructuur heeft het bestuur aansluiting gezocht bij het advies van de commissie onder leiding van prof. dr. C.A.J. Herkströter, die in opdracht van de Vereniging voor Fondswervende Instellingen (VFI) de reservevorming bij goede doelen onderzocht (juni 2003). Dit heeft geleid tot een onderverdeling van het stichtingsvermogen van Nefrovisie in een bestemmingsreserve, een continuïteitsreserve en een vrije reserve.

Bestemmingsreserve

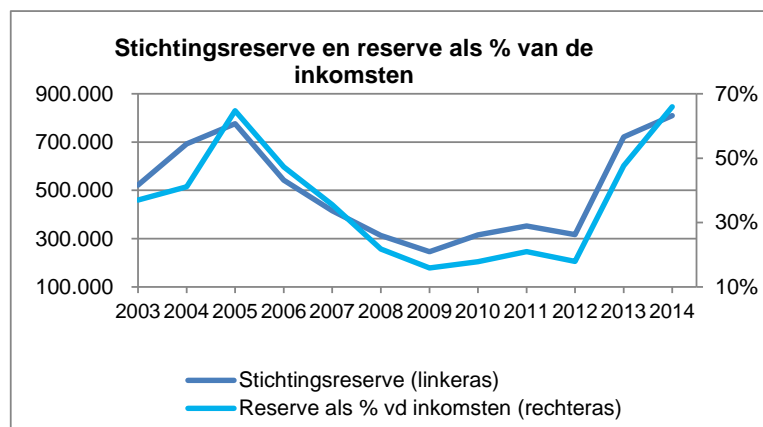
Deze reserve dient ter financiering van de verwachte toename van investeringskosten in de Renine registratie.

Continuïteitsreserve

Met de afname van het aantal verschillende inkomstenbronnen is het continuïteitsrisico van Nefrovisie toegenomen. Teneinde de gestelde beleidsdoelen op de korte termijn in geval van een calamiteit toch te kunnen verwezenlijken, is de aanwezigheid van een reserve hiertoe noodzakelijk. De hoogte van deze continuïteitsreserve is vooralsnog gelijk gesteld aan de kosten die het bureau gedurende een half jaar naar verwachting zal maken. Voor 2015 is dit vastgesteld op 0,5 maal de begrote uitvoeringskosten, vermeerderd met de kosten van vacatiegelden ten behoeve van de PVC en de Kwaliteitscommissie. In totaal is hiermee een bedrag van € 446.500 gemoeid.

Vrije reserve

De vrije reserve bestaat uit gelden waaraan nog geen concrete bestemming is toegekend. Voor zover er geen andere bestemming is gevonden, kan het jaarlijkse exploitatie-resultaat hieraan worden toegevoegd.



Toelichting op de balans per 31 december 2014

(bedragen in €)

Ultimo 2013 bestond de stichtingsreserve uit de volgende onderdelen:

Reserve Kwaliteitssysteem Nefrovisie

De reserve Kwaliteitssysteem Nefrovisie inclusief de reserve Renine betrof het geaccumuleerde saldo van baten en lasten van de activiteiten van het Kwaliteitssysteem Nefrovisie (€ 243.878).

Projectenreserve

De projectenreserve betrof een reserve van waaruit in het kader van de borging van de continuïteit van externe, langlopende projecten alsmede investeringen in produktontwikkeling jaarlijkse schommelingen in het resultaat projecten konden worden opgevangen (€ 110.002).

Reserve Renine

De reserve Renine was per ultimo 2013 ná winstverdeling opgebouwd uit een algemene reserve van € 346.912 en een bestemmingsreserve ten behoeve van te verwachten kosten inzake software-ontwikkeling voor klinische dataverzameling ter waarde van € 20.000.

VOORZIENINGEN

De voorzieningen hebben betrekking op het beheer van het batig saldo Congres ISPD 2004 ten behoeve van paramedisch alsmede kindernefrologisch onderzoek en het fonds opleidingen PVC.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2014	31-12-2013
Omzetbelasting	-695	122.542
Loonheffing	39	40.168
Pensioenen	4.618	4.385
Totaal belastingen en premies	3.962	167.095

Op 3 februari 2015 ontvingen we een schrijven van de Belastingdienst Leiden waarin de inspecteur akkoord gaat met ons voorstel te berusten in het verleden. De in 2013 door Renine getroffen voorziening voor nog af te dragen btw ter waarde van € 75.000 is als buitengewone bate in 2014 verantwoord.

Toelichting op de balans per 31 december 2014

(bedragen in €)

Overige schulden en overlopende passiva	31-12-2014	31-12-2013
Reserveringen tbv vakantiedagen, -geld en PLB	45.939	48.827
Vooruitontvangen bedragen	323.296	242.016
Nog te betalen kosten projecten	0	130.716
Nog te betalen kosten algemeen	105.933	134.049
Totaal overige schulden	475.168	555.608

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan één jaar. Onder vooruitontvangen bedragen staan onder meer gelden bestemd voor projecten. Hoewel er naar verwachting tegenover een gedeelte hiervan geen kosten meer zullen staan, zijn er voorzichtigheidshalve nog geen resultaten ten gunste van de verlies- en winstrekening genomen. Belangrijkste reden hiervoor is dat subsidiegevers bepaald hebben dat 10% van de subsidie pas na goedkeuring van het eindverslag wordt toegekend.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Huurverplichting

Met Dianet is een huurovereenkomst gesloten inzake de huur van een deel van de kantoorruimte in het pand gelegen aan de Brennerbaan 130, Utrecht. De hieruit jaarlijks voortvloeiende huurverplichting bedraagt inclusief servicekosten ongeveer € 14.000. Het huurcontract kan elk kwartaal door één van de partijen worden opgezegd.

Huur kopieërapparaat

In 2014 is een 3-jarige overeenkomst afgesloten inzake de huur van een kopieërapparaat. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse huurverplichting bedraagt bijna € 6.000 (excl. btw).

Software voor o.a. elektronische dataverzameling

De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt - voor eventuele doorbelasting aan projecten - bijna € 22.000 (excl. btw).

Overeenkomst NTS

Ten behoeve van de continuïteit van de dienstverlening van Nefrovisie is de overeenkomst met de Nederlandse Transplantatie Stichting te Leiden voor het kalenderjaar 2015 gecontinueerd. Hiermee is geborgd dat Renine lopende de transitie haar werkzaamheden kan blijven uitvoeren vanuit Leiden. De hieruit vloeiende verplichting bedraagt voor 2015 ca. € 175.000.

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

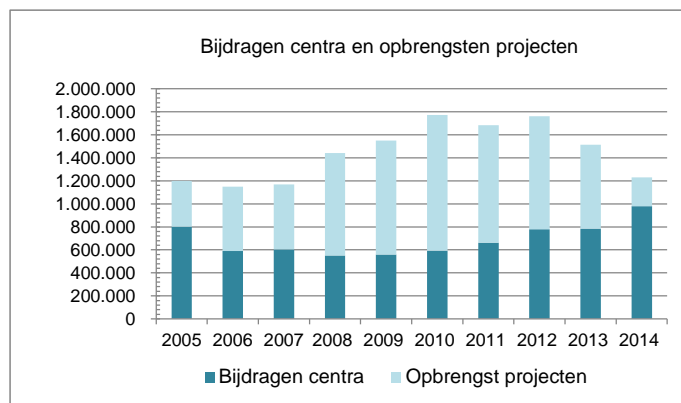
(bedragen in €)

INKOMSTEN

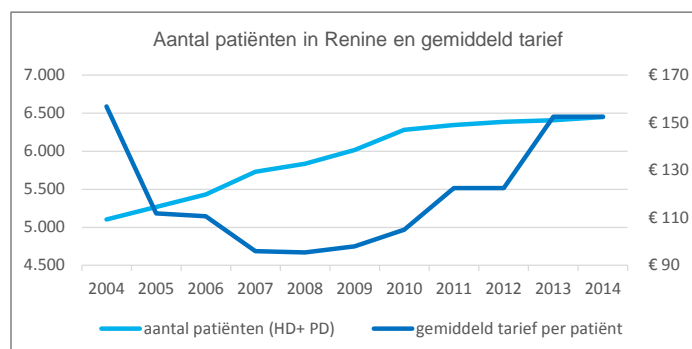
De gerealiseerde inkomsten over het verslagjaar bedragen € 1.240.832, een daling van 18% ten opzichte van 2013. De oorzaak hiervoor ligt, conform verwachting, bij de lagere opbrengst uit subsidies en projecten ter waarde van € 249.969. In 2013 waren de inkomsten uit projecten nog € 731.020, hetgeen een afname van 65% betekent. Daartegenover stonden hogere bijdragen van de centra (+ 25% ten opzichte van 2013). De voorziene € 9.000 aan sponsorbijdragen van Renine is conform het besluit van het bestuur van Nefrovisie in 2014 niet gerealiseerd. Ten opzichte van de begroting kon uit de lopende projecten zoals Rich-Q, EPS, ESMO, EQUAL, DIVERS, ACT zoals gezegd toch een aanzienlijk bedrag aan inkomsten worden gerealiseerd. Daarmee zijn de totale gerealiseerde inkomsten in 2014 € 220.832 (22%) hoger dan begroot.

Inkomsten excl. rentebaten	2014	2013
Centrumbijdrage Kwaliteitssysteem Nefrologie	977.220	781.795
Opbrengsten ten behoeve van projecten	249.969	731.020
Totaal inkomsten	1.227.189	1.512.815

Onderstaande grafiek zet de inkomsten in historisch perspectief. Hiermee wordt inzichtelijk dat de bijdragen van de centra en inkomsten uit projecten communicerende vaten zijn geweest. Dit komt ook goed tot uitdrukking in de ontwikkeling van de hoogte van het gemiddelde tarief per patiënt door de jaren heen. Zie ook de grafiek in de begroting 2015 op pag 17. De inkomsten uit projecten zullen overigens de komende jaren conform bestuursbeleid verder afnemen.



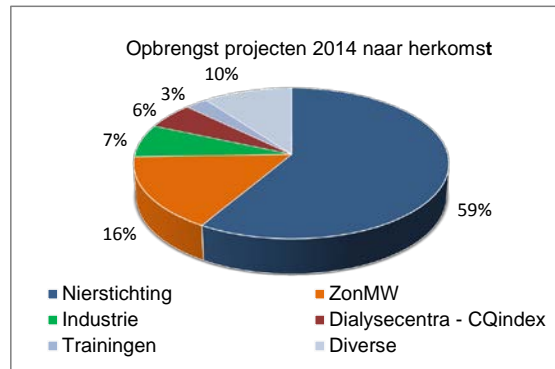
In de volgende grafiek is het aantal patiënten (PD + HD) dat in het voorafgaande jaar bij Renine stond geregistreerd (linkeras) en het gemiddelde tarief per patiënt in het betreffende jaar weergegeven:



Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

(bedragen in €)

De volgende diagram geeft de verdeling van de opbrengsten uit projecten in 2014. Nierstichting en ZonMW waren samen goed voor 75% van het totaal aan ontvangen projectsubsidies (2013: 68%).



Hoewel we dit jaar de CQ index online gratis hebben uitgevoerd voor belangstellende centra, waren er nog inkomsten uit in 2013 gestarte trajecten. Daarnaast betalen centra wel voor het versturen en verwerken van papieren vragenlijsten. De totale netto kosten van de CQi 2014 bedragen €24.588. Een deel hiervan valt in boekjaar 2015.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2014	2013
Bankrente en -kosten	13.643	17.419

Ondanks de sterk gedaalde creditrentes kon door de ruime kaspositie € 13.643 aan rentebaten worden bijgeschreven.

DOELUITGAVEN

De doeluitgaven in 2014 bedragen €260.931, €225.931 hoger dan begroot. Dit hangt uiteraard nauw samen met de hogere gerealiseerde inkomsten van lopende projecten waartegenover kosten stonden.

Doeluitgaven	2014	2013
Registratie & onderzoek	53.944	40.607
Richtlijnen & indicatoren	9.933	5.088
Visitatie & certificering	22.470	19.540
Diverse kosten Kwaliteitssysteem Nefrovisie	2.056	3.343
Kosten projecten	172.528	419.916
Totaal doeluitgaven	260.931	488.494

Onder Registratie & Onderzoek zijn de in 2014 gemaakte kosten van de pilot (IVZ-ZorgTTP) vermeld inclusief het juridisch advies inzake het voldoen aan de eisen van de Wbp en de borging van de geheimhouding van onder bewerking zijnde gegevens (€53.944). In 2013 betrof dit de kosten van de PoC.

Onder Richtlijnen & indicatoren zijn de vacatiegelden en reiskosten van de Kwaliteitscommissie van de NfN verantwoord, terwijl onder Visitatie & certificering deze vergoedingen ten behoeve van de PVC zijn opgenomen. In onderstaande tabel is het aantal bijeenkomsten van beide commissies in de laatste drie jaar opgenomen:

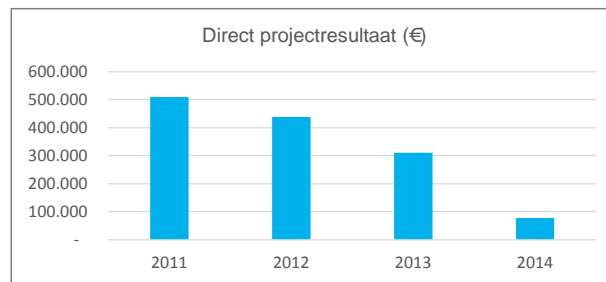
Aantal bijeenkomsten	PVC	KC
2012	9	9
2013	11	6
2014	13	9

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

(bedragen in €)

In lijn met de afgenomen inkomsten uit projecten zijn de gerealiseerde (directe) kosten van projecten ad € 172.528 ook afgenomen (2013: € 419.916, een daling van 59%). De directe bijdrage uit de lopende projecten aan de uitvoeringskosten daalde tot € 77.441 (2013: € 311.104 oftewel -75%).

In de volgende figuur is deze bijdrage van projecten aan de uitvoeringskosten (direct projectresultaat) over de periode 2011-2014 weergegeven:



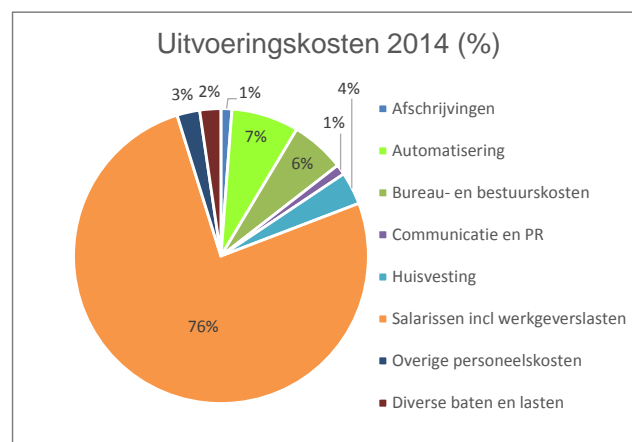
De kosten projecten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Kosten projecten	2014	2013
Gebruik software	10.500	10.500
Kopies, scans en porti vragenlijsten	17.787	23.378
PR en website	3.203	5.119
Reis- en onkosten	2.272	10.891
Vergoedingen onderzoekers niet in loondienst	153.110	157.052
Diverse kosten projecten	-14.344	213.004
Totaal kosten projecten	172.528	419.944

UITVOERINGSKOSTEN

De uitvoeringskosten over 2014 kwamen met € 891.188 duidelijk lager uit dan begroot en waren - exclusief de bijzondere last van Renine van € 75.000 in 2013 - € 90.568 lager dan in 2013 hetgeen overeenkomt met een daling van 9%. Dankzij een stringente kostenbeheersing kon op de meeste subcategoriën worden bespaard.

In onderstaand diagram komt goed tot uitdrukking dat Nefrovisie vooral de inzet van menskracht betekent: 78% van de uitvoeringskosten komt voor rekening van personeel in dienst en inzet van externen met specifieke, soms tijdelijk benodigde vaardigheden.



Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

(bedragen in €)

Afschrijvingen materiële vaste activa	2014	2013
Inventarissen	3.543	2.443
Computers, software	7.166	3.501
Totaal afschrijvingen	10.709	5.944

Automatisering	2014	2013
Internet, telefoon, websitehosting, diverse	3.195	6.603
Softwarelicenties	15.766	11.392
Extern netwerkbeheer en ondersteuning	46.768	52.452
Totaal automatiseringskosten	65.729	70.447

In 2014 is ten behoeve van de ondersteuning van de visitatieprocessen een overeenkomst met ADAS gesloten. De implementatie van de software loopt door omstandigheden buiten Nefrovisie verdraging op, en daarmee ook de betaling van aanschaf en implementatiekosten. Daardoor bleven de automatiseringskosten met € 65.729 ruim binnen budget en lagen op hetzelfde niveau als in 2013.

De kosten voor softwarelicenties stegen met € 4.374 (+38%), deels veroorzaakt door de aanschaf van Filecap, een addin voor het beveiligd versturen van bestanden. Daarnaast werd de tariefstructuur bij Surfned aangepast, hetgeen voor kleine organisaties als Nefrovisie ongunstig uitpakt.

Net als in 2013 vormden de kosten voor extern netwerkbeheer en ondersteuning het grootste deel van de totale automatiseringskosten (beide jaren: ruim 70%). Voor dit bedrag wordt het netwerk en de server op kantoor Utrecht beheerd, maar ook zien we hier de kosten van de externe ondersteuning voor het onderhoud van de databases van Renine en Renine (+) alsmede de door de NTS doorbelaste kosten voor het onderhoud van het computernetwerk in Leiden. In de navolgende tabel worden deze kosten uitgesplitst:

Extern netwerkbeheer en ondersteuning	2014	2013
Netwerkbeheer Utrecht	16.941	9.581
Netwerkbeheer Leiden	21.903	27.018
Externe ondersteuning Renine	7.924	15.853
Totaal extern netwerkbeheer en ondersteuning	46.768	52.452

Bureau- en bestuurskosten	2014	2013
Kantoorbenodigheden, kopiëren, porti	3.435	-2.269
Bestuurskosten	3.529	1.364
Accountant	6.716	4.326
Juridisch en fiscaal advies	24.159	11.174
Salarisadministratie Dianet	5.067	1.395
Verzekeringen	1.061	5.556
Overige bureau- en bestuurskosten	8.663	21.952
Totaal bureau- en bestuurskosten	52.630	43.498

Bij de bureau- en bestuurskosten vinden we de kosten van de notaris inzake de begeleiding bij de fusie alsmede de fiscaal adviseur inzake de btw. De kosten voor de extern verzorgde salarisadministratie vielen hoger uit doordat extra ondersteuning nodig was voor het begeleiden van vertrekkende en komende medewerkers. Optisch wordt dit overigens nog versterkt door een in 2013 gerealiseerde meevaller bij deze kosten. Dit effect speelt ook bij de kosten van de accountant(s): Renine realiseerde in 2013 hier een meevaller van ruim € 4.000 waardoor de kosten van de accountant dit jaar lijken te zijn gestegen. De kosten van de verzekeringsportefeuille vielen lager uit, vooral doordat er in het boekjaar 2013 al een voorschot op de premie 2014 is betaald, maar ook door een teruglopende omzet, kleinere personeelsbezetting etc.

De belangrijkste reden voor het ruime budgetoverschot op bureau- en bestuurskosten is de verschuiving van de verantwoording van de vergoedingen voor niet-uitvoerende leden van het bestuur naar Salarissen, samenhangend met een wetswijziging inzake beloning toezichtouders. Verder konden de kosten voor het kopieerapparaat geheel worden doorbelast aan projecten, terwijl de telefoonkosten nu zijn opgenomen in de servicekosten die we aan de huisbaas betalen (zie Huur).

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

(bedragen in €)

Communicatie en PR	2014	2013
Jaarverslag Nefrovisie	3.725	3.650
Beheer website, digitale nieuwsbrief	-	600
PR werkzaamheden	6.408	23.847
Totaal kosten communicatie en PR	10.133	28.097

De uitgaven ten behoeve van communicatiedoelinden bleven ruim binnen budget. Vorig jaar zagen we hier nog de kosten voor het vernieuwen van de website en huisstijl.

Huisvestingskosten	2014	2013
Huur	24.388	26.730
Service- en schoonmaakkosten	7.345	4.758
Totaal huisvestingskosten	31.733	31.488

Salarissen incl werkgeverslasten	2014	2013
Brutolonen en -salarissen	354.937	420.532
Sociale lasten	44.737	38.282
Pensioenlasten	28.688	41.130
Mutatie reserve vakantiegeld en -uren	13.568	21.320
Mutatie reserve PLB uren	6.116	1.023
Bijdrage IZZ	333	1.013
Vergoedingen niet in loondienst	229.110	188.631
Totaal salarislasten	677.489	711.931

De totale salarislasten zijn in 2014 met € 34.442 gedaald ten opzichte van voorgaand jaar, een afname van bijna 5%. Met € 677.489 waren ze € 40.000 hoger dan gebudgetteerd. Bijna de helft van deze overschrijding komt voor rekening van niet-gebudgetteerde btw over de doorbelaste personeelslasten van de medewerkers van de NTS bij Renine in Leiden. Ook viel de inzet van de ambtelijk secretaris van de NfN hoger uit dan verwacht en daarmee de (aan de NfN doorbelaste) kosten ervan. Verder zijn de vergoedingen voor de niet uitvoerende bestuursleden hier verantwoord terwijl deze lasten in de begroting onder bestuurskosten waren opgenomen. In februari werd afscheid genomen van de laatste onderzoeksverpleegkundige, waarmee de begroting 2014 geen rekening hield. Ook het beëindigen van de relatie met een externe PR-adviseur medio 2014 was budgettair niet voorzien. Tot slot is in 2014 een buitengewone last genomen uit hoofde van in het verleden teveel ingehouden premies bij medewerkers.

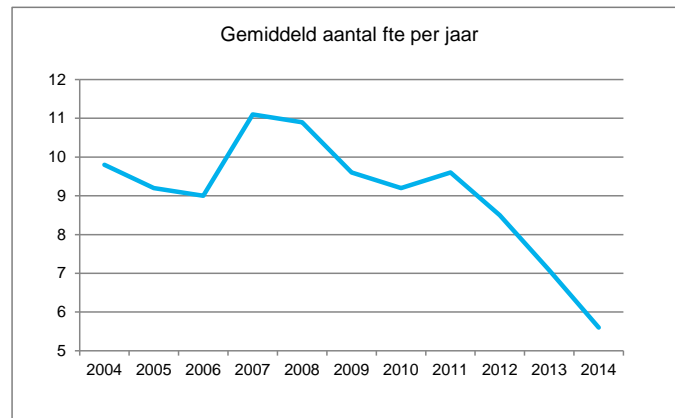
Al met al kan geconcludeerd worden dat het management van Nefrovisie er in de afgelopen jaren goed in is geslaagd de (vaste) kosten van het personeel ten behoeve van projecten terug te brengen in lijn met de afnemende (en sterk fluctuerende) inkomsten uit projecten. Hiermee is het risicoprofiel van de gehele organisatie verbeterd aangezien er een betere match is ontstaan tussen vaste en variable inkomsten enerzijds en de aard van de hiermee gepaard gaande kosten anderzijds. Daartegenover staat natuurlijk dat met het wegvallen van alternatieve inkomstenbronnen Nefrovisie wel kwetsbaarder is geworden.

Gemiddeld aantal werknemers

In het verslagjaar waren gemiddeld 5,6 werknemers in dienst van de stichting op basis van fulltime eenheden (2013: 7,1 en 2012: 8,5 fte).

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2014

(bedragen in €)



Overige personeelskosten	2014	2013
Vergoeding reiskosten	6.263	7.470
Bijdrage ziektekosten	4.042	12.285
Premie verzekering loondoorbetaling bij ziekte	5.082	6.159
Opleidingskosten	-	13.519
Diversen	6.803	6.259
Totaal overige personeelslasten	22.188	45.692

De overige personeelskosten zijn flink gedaald en ook lager dan begroot. De belangrijkste oorzaak hiervoor is, naast het gekrompen personeelsbestand, het kleinere beroep dat wordt gedaan op de bijdrage ziektekosten (inclusief eventuele partners). Ter vergelijking: in 2011 bedroeg de bijdrage ziektekosten nog €24.218. Maar ook door de verandering van verzekeraar inzake vergoeding loon bij ziekte, waarbij we op basis van de ontvangen uitkeringen in het verleden een ongunstige bonus/malus regeling hadden, kon een besparing op de premie worden gerealiseerd. In 2013 zagen we verder nog de (opleidings-)kosten van externe personeelsbegeleiding die de mensen van het bureau voorbereide op een mogelijk ander vervolg van hun carrière binnen of buiten de stichting.

Diverse baten en lasten	2014	2013
Niet verrekenbare omzetbelasting	24.436	44.239
Overige diverse baten en lasten	-3.859	420
Totaal diverse baten en lasten	20.577	44.659

De post niet verrekenbare omzetbelasting is samenhangend met de lagere opbrengsten uit projecten lager dan in 2013. Ook zat in de cijfers over 2013 een post opgenomen van € 14.000 inzake verschuldigde btw over de jaren 2008-2012. De afrekening hiervan heeft inmiddels plaatsgevonden.

Uitvoeringskosten 2014 naar locatie	Utrecht	Leiden	Totaal
Afschrijvingen	8.879	1.830	10.709
Automatisering	31.432	34.297	65.729
Bureau- en bestuurskosten	51.186	1.444	52.630
Communicatie en PR	7.182	2.951	10.133
Huisvesting	16.821	14.912	31.733
Salarissen incl werkgeverslasten	539.291	138.198	677.489
Overige personeelskosten	20.358	1.830	22.188
Diverse baten en lasten	20.081	496	20.577
Totaal uitvoeringskosten	695.230	195.958	891.188

Als we bij locatie Leiden nog de daar geboekte doeluitgaven nemen ter waarde van € 23.963 dan zouden de totale kosten voor Renine in 2014 pro forma op €219.921 zijn uitgekomen (2013: €211.882 exclusief bijzonder last tbv btw), toerekening van overhead, management en bestuur buiten beschouwing latend.

Mutatie liquide middelen

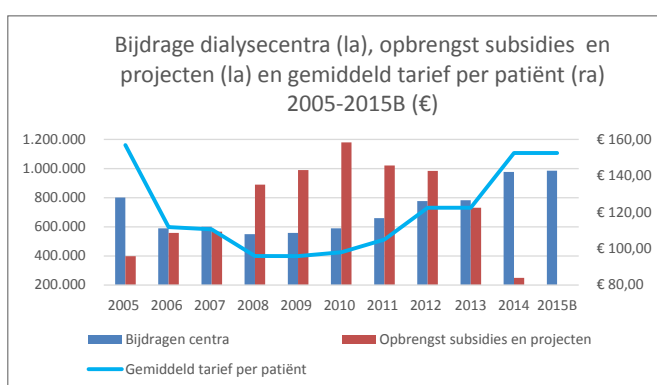
(bedragen in €)

	2014	2013
Liquide middelen per 1-1	1.270.752	1.137.572
Herkomst		
Exploitatieresultaat	163.712	-15.017
Afschrijvingen	10.709	5.944
Cash flow (A)	174.421	-9.073
Bestedingen		
Investeringen vaste activa	14.684	9.150
Mutatie bestemmingsreserve	-	-
Totaal bestedingen (B)	14.684	9.150
Mutatie werkkapitaal (A - B)	159.737	-18.223
Mutatie vorderingen	111.487	59.164
Mutatie kortlopende schulden	-214.429	21.401
Mutatie voorzieningen	-	70.836
(C)	-102.942	151.401
Mutatie liquide middelen (A-B+C)	56.795	133.178
Liquide middelen 31-12	1.327.547	1.270.750

Inkomsten

Het bestuur van Nefrovisie heeft het afgelopen jaar goed geluisterd naar de reacties van de centra over de verhoging van de jaarlijkse bijdrage. Mede daarom, maar ook kijkend naar de vermogenspositie van de stichting, is besloten het tarief voor 2015 gelijk te houden aan dat van 2014. In onze brief van 18 juni 2014 die aan alle centra is verzonden, hebben wij dit kenbaar gemaakt. Het uitvoeren en upgraden van de Renine registratie en de overige ambities van Nefrovisie kunnen hiermee gerealiseerd worden. Naar verwachting zullen we extra kosten maken door de samenwerking met de stichting Informatievoorziening Zorg (IVZ) en ADAS de komende jaren.

In onderstaande grafiek zijn de jaarlijkse bijdragen van de centra, de inkomsten uit subsidies en projecten (beide op de linker-as) en het gemiddelde tarief per patiënt (rechter-as) in historisch perspectief geplaatst. Uit de grafiek komt onder andere naar voren dat het tarief de afgelopen jaren weliswaar is gestegen, maar dat het zich weer op hetzelfde niveau bevindt als tien jaar geleden. Dat het tarief per patiënt ook enkele jaren lager is geweest, is vooral te danken geweest aan de bijdragen van sponsors (industrie) en subsidieverstrekkers (Nierstichting en ZonMw).



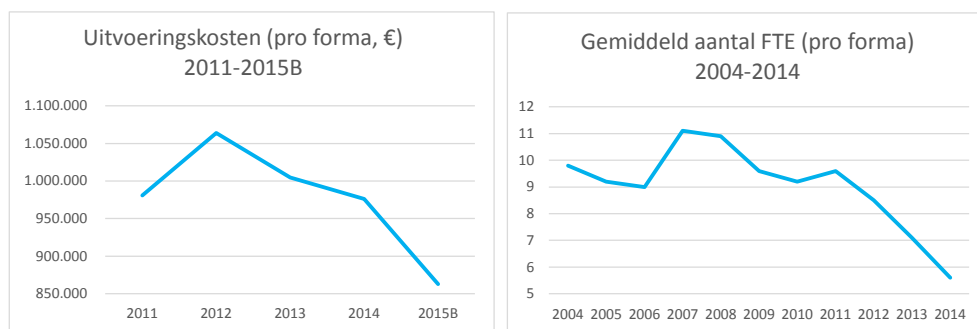
Met het handhaven van het tarief voor 2015 op het niveau van 2014 stijgen de inkomsten van de bijdragen uit de centra slechts marginaal tot ca. €985.000. Dit komt door een kleine stijging (0,9%) van het aantal patiënten waarop de bijdrage is gebaseerd. Hoewel er in 2015 zeker nog inkomsten uit lopende projecten en subsidies zullen worden gerealiseerd, zijn deze niet meegenomen in de begroting. De ermee samenhangende projectkosten overigens ook niet. De reden hiervoor is dat het Kwaliteitssysteem Nefrovisie niet afhankelijk wil zijn van deze inkomstenbron, zowel uit het oogpunt van risicobeheersing als omwille van borging van de onafhankelijkheid van Nefrovisie.

Uitgaven

Ook in 2015 werkt Nefrovisie nog vanaf twee locaties. Het is praktisch niet haalbaar beide locaties al eerder samen te voegen. Naar verwachting zal deze integratie zich in de loop van 2016 voltrekken als Nefrovisie haar huidige kantoor bij Dianet moet verlaten. Dit laat onverlet dat het bestuur evenals in voorgaande jaren haar uiterste best blijft doen de kosten strikt te beheersen, zoals onder meer blijkt uit onderstaande grafiek Uitvoeringskosten 2011-2015B. Er worden dit jaar al efficiëncywinsten door de fusie geboekt, onder meer op het gebied van juridisch en fiscaal advies, ondersteuning accountants, en public relations. Maar ook doordat er minder dubbel werk gedaan hoeft te worden. Met minder inzet van personeel kunnen we kwalitatief én kwantitatief minstens hetzelfde, en hier en daar zelfs een uitgebreider dienstenpakket aan de dialysecentra leveren. In nauwe samenhang met de teruglopende inkomsten uit projecten en subsidies is het gemiddeld aantal fte werkzaam voor Nefrovisie de laatste jaren al gereduceerd, zie onderstaande grafiek.

Begroting 2015

(bedragen in €)



Doeluitgaven

Voor de verdere ontwikkeling van de landelijke registratie is in 2015 nog eens circa €100.000 nodig, waarvan ruwweg de helft eenmalig is (ontwikkeling softwareplatform en data-uitwisseling). Kosten projecten zijn net als de inkomsten hieruit niet begroot. Ook in 2015 verwachten we nog een positieve boekhoudkundige bijdrage uit de lopende projecten, die niet in de begroting is verwerkt (zie toelichting onder Inkomsten).

Uitvoeringskosten

Aan de beheersing van de uitvoeringskosten is in de laatste jaren al het nodige gedaan. Integratie van de bureaulocaties staat zoals gezegd voor 2016 gepland. Verdere kostenreductie zal in het grotere geheel waarschijnlijk bescheiden blijven. De belangrijkste reden hiervoor is dat verreweg het grootste deel van de uitvoeringskosten bestaat uit vergoedingen voor personele inzet. Substantiële verdere terugdringing hiervan lijkt op dit moment moeilijk voorstelbaar zonder dat het productenpalet van Nefrovisie wordt beperkt.

Een beoogde afname van de jaarlijkse onderhouds- en automatiseringskosten van de Renine registratie zal teniet worden gedaan door de kosten die noodzakelijk zijn om de wens tot uitbreiding ervan met additionele indicatoren en uitkomstparameters te kunnen realiseren.

	begroting 2015	realisatie 2014	begroting 2014
Inkomsten			
Centrumbijdrage Kwaliteitssysteem Nefrovisie	985.000	977.220	976.000
Opbrengst subsidies en projecten	pm	249.969	39.000
Financiële baten en -lasten	10.000	13.643	5.000
Totaal inkomsten	995.000	1.240.832	1.020.000
Doeluitgaven			
Registratie & Onderzoek	100.000	53.944	-
Visitatie & Certificering	20.000	22.470	20.000
Richtlijnen & Indicatoren	10.000	9.933	10.000
Diverse kosten Kwaliteitssysteem Nefrovisie	-	2.056	5.000
Kosten projecten	pm	172.528	-
Totaal doeluitgaven	130.000	260.931	35.000
Uitvoeringskosten			
Afschrijvingen	10.000	10.709	10.000
Automatisering	80.000	65.729	83.500
Bureau- en bestuurskosten	45.000	52.630	107.500
Communicatie en PR	15.000	10.133	22.000
Huisvesting	31.000	31.733	36.000
Salarissen incl werkgeverslasten	627.000	677.489	636.500
Overige personeelskosten	30.000	22.188	45.000
Diverse baten en lasten	25.000	20.577	35.500
Totaal uitvoeringskosten	863.000	891.188	976.000
Saldo	2.000	88.713	9.000
Buitengewone bate	-	75.000	-
Totaal resultaat	2.000	163.713	9.000