

Jaarverslaggeving 2017

Stichting NiKo

Voorwoord bestuurder

Begin 2017 werd NiKo geconfronteerd met oplopende financiële tekorten. Er werd meer geld uitgegeven dan begroot terwijl de inkomsten lager uitvielen. Er zijn zeepkistenbijeentkomsten georganiseerd voor alle medewerkers waarin duidelijk werd gemaakt dat de 'hand op de knip' moest en dat er een 'streep in het zand' werd getrokken. Met zijn allen hebben we er voor gezorgd, dat de uitgaven niet verder opliepen, de inhuur van externen geminimaliseerd werd en dat medewerkers optimaal werden ingezet.

Keuzes van wat wel en niet door kon gaan, werden grotendeels bepaald door de uitkomst van de toetssteen: Wat schiet de zorgvrager er mee op?

Daarnaast is fors ingezet op het verhogen van inkomsten, door het aanvragen van herindicaties, een beroep te doen op de kwaliteitsimpulsgelden, de zogenaamde Van Rijn gelden en subsidie aan te vragen bij het ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) ten behoeve van het implementeren van en het werken met het iPVB. De landelijke tariefsverhoging (2e tranche) kwam natuurlijk ook als geroepen. Gedurende het jaar is er regelmatig met de financiers gesproken over de hoogte van de diverse budgetplafonds. Hetgeen geleid heeft tot een volledige financiering van alle door ons geleverde zorg in 2017.

Dit alles heeft geresulteerd in een positief resultaat in 2017 van € 114.143. Het positieve resultaat is met name te danken aan de vrijval van de voorziening verlieslatend huurcontract. Zonder deze vrijval zou het tekort € 471.329 zijn geweest, hetgeen in de lijn ligt van het begrote tekort van € 465.346.

We hebben met elkaar ervoor gezorgd dat NiKo een financieel gezonde organisatie blijft. Ondanks de financiële perikelen en de arbeidsproblematiek zijn we niet stil blijven staan, wij zijn doorgedaan met de ontwikkeling van het gedachte goed van NiKo 'Terug naar de bedoeling'. En ondertussen werd er verbouwd, gebouwd en verhuisd.

Eind 2017 is een start gemaakt met de implementatie van het iPVB, we gaan voor de 'echie-fase' 2018 wordt het jaar waarin alles samen komt.

Ik zie de toekomst vol vertrouwen tegemoet.

C.W. (Lia) Lantink-Prins
bestuurder stichting zorgorganisatie NiKo

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2017	
5.1.1 Balans per 31 december 2017	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2017	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2017	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2017	13
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2017	21
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.2 Nevenvestigingen	29
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	2.302.982	2.221.321
Financiële vaste activa	2	1.388.333	0
Totaal vaste activa		3.691.315	2.221.321
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	466.268	62.279
Debiteuren en overige vorderingen	4	640.834	1.869.769
Liquide middelen	5	2.417.951	3.039.660
Totaal vlottende activa		3.525.053	4.971.707
Totaal activa		7.216.368	7.193.028
	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	45	45
Bestemmingsreserves		100.000	982.000
Bestemmingsfondsen		3.833.526	2.837.383
Algemene en overige reserves		1.526	1.526
Totaal eigen vermogen		3.935.097	3.820.954
Voorzieningen	7	495.930	1.088.018
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	0	0
Overige kortlopende schulden	8	2.785.341	2.284.055
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		2.785.341	2.284.055
Totaal passiva		7.216.368	7.193.028

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	<u>Ref.</u>	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	16.774.527	15.752.230
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	683.142	561.674
Overige bedrijfsopbrengsten	11	613.821	715.936
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>18.071.490</u>	<u>17.029.840</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	11.297.325	11.034.374
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	443.431	532.338
Overige bedrijfskosten	14	6.235.052	6.981.999
Som der bedrijfslasten		<u>17.975.808</u>	<u>18.548.710</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		95.682	-1.518.871
Financiële baten en lasten	15	18.461	13.631
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>114.143</u></u>	<u><u>-1.505.240</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Dotatie / onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		114.143	-1.505.240
		<u>114.143</u>	<u>-1.505.240</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			95.682		-1.518.871
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	443.431		532.338	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-592.088</u>		<u>52.627</u>	
			-148.657		584.965
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- vorderingen	3	1.228.935		-1.136.293	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-403.989		-275.117	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	7	<u>501.285</u>		<u>354.034</u>	
			<u>1.326.231</u>		<u>-1.057.376</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.273.256</u>		<u>-1.991.281</u>
Ontvangen interest	15	18.461		16.308	
Betaalde interest	15	<u>0</u>		<u>-2.677</u>	
			<u>18.461</u>		<u>13.631</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.291.717</u>		<u>-1.977.650</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-525.092		-1.016.757	
Uitgegeven leningen	2	<u>-1.388.333</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.913.425		-1.016.757
Mutatie geldmiddelen					
			<u>-621.708</u>		<u>-2.994.407</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.039.660		6.034.067
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>2.417.951</u>		<u>3.039.660</u>
Mutatie geldmiddelen			-621.708		-2.994.407

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting zorginstelling NiKo is statutair (en feitelijk) gevestigd te Alkmaar, op het adres Prins Alexanderstraat 25.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en titel 9 BW2.

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

De liquiditeitspositie van Stichting NiKo per 31 december 2017 is van toereikend niveau. Het saldo van kortlopende vorderingen en liquiditeiten overstijgt de kortlopende schulden ultimo 2017. In combinatie met de liquiditeitsprognose voor 2018/2019 is daarmee de verwachting gerechtvaardigd dat de 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 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken.

Gebruik 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 de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Grondslagen WNT

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

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

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Zorginstelling NiKo.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 5 %.
- Machines en installaties: 5 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening op de vordering wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid. Hiervoor zijn de vorderingen individueel beoordeeld.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan 1 jaar. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat zij in de toekomst tot een betaling kunnen leiden en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven. 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 toekomstige uitkering arbeidsongeschiktheid

De voorziening toekomstige uitkering arbeidsongeschiktheid heeft betrekking op toekomstige aanvullende uitkeringen bij arbeidsongeschiktheid van (voormalige) werknemers. Dit risico is niet herverzekerd. De aanvullende uitkering eindigt of op de pensioendatum of als de maximale uitkeringsduur is bereikt. Bij de berekening wordt een opslag gehanteerd voor werkgeverslasten.

Voorziening Langdurig zieken

Deze voorziening heeft betrekking op de verplichting van loondoorbetaling voor werknemers waarbij de inschatting is gemaakt dat deze niet meer in hun huidige functie zullen terugkeren. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumuitkeringen heeft betrekking op mogelijk toekomstige jubileumuitkeringen van de medewerkers per balansdatum. De jubileumuitkering vindt plaats bij een diensttijd van 12 1/2, 25 en 40 jaar en daarnaast bij leeftijdsontslag (conform de CAO VVT). De hoogte van de voorziening is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. De werkelijke jubileumuitkeringen worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening verlieslatend contract

Per 1 januari 2012 zijn de bekostigingsregels voor materiële vaste activa en nacalculerbare huurcontracten aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017. Als gevolg hiervan zijn nieuwe risico's voor het vastgoed ontstaan, zoals exploitatierisico's (leegstand, onderbezetting), marktontwikkelingsrisico's en hierdoor het risico van duurzame waardevermindering bij structurele exploitatieverliezen. Ook voor de tot en met boekjaar 2011 nacalculerbare huurcontracten zijn vergelijkbare risico's ontstaan, waardoor bij structurele verliezen een voorziening voor verlieslatende contracten dient te worden gevormd. In 2014 heeft een hernieuwde orientatie op de vastgoedportefeuille plaatsgevonden. Dit werd mede ingegeven door de opzegging van het huurcontract van de locatie Kooimeer door de verhuurder. Eind 2015 diende zich een kans aan om binnen de reeds bestaande vastgoedportefeuille een voor de zorgvragers goede verbetering te bewerkstelligen. Begin 2016 is hiervoor een businesscase gemaakt. Door deze nieuwe inzichten heeft NiKo in 2016 drie locaties waarvan de locatie Kooimeer zal worden afgebouwd en de locatie De Nieuwpoort groot wordt verbouwd en de nieuwe locatie De Palatijn.

Als gevolg van deze ontwikkelingen laat de exploitatie van de huurcontracten een tekort zien. Wanneer de locatie Kooimeer per 1 januari 2019 wordt gesloten, zal binnen enkele jaren het tekort zijn omgebogen in een goede toegevoegde waarde voor de stichting. De voorziening is berekend voor de locatie Kooimeer.

Voorziening wachtgelden

De voorziening afvloeiingskosten personeel is gevormd voor kosten ontbinding van arbeidscontracten. De toekomstige afkoopsom die mogelijk betaald moet worden is berekend op basis van de kantonrechtersformule. Bij de berekening wordt een opslag gehanteerd voor werkgeverslasten.

Voorziening ORT

Deze voorziening is gevormd ter dekking van de nog niet betaalde, maar wel te verwachte claim van ex-werknemers inzake de betaling van ORT over opgenomen verlofuren. In de cao VVT is afgesproken dat op verzoek van de ex-medewerker er een uitbetaling zal plaatsvinden van de ORT over de opgenomen verlofuren van de afgelopen 5 jaar. Deze voorziening zal jaarlijks vrijvallen met het niet geclaimde bedrag van het oudste jaar dat nog openstaat.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is geen rekening gehouden met de na-indexering.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen bedragen zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, 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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening 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 (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor 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 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

Stichting Niko 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 Niko. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Niko 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 pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkings-graad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2018 bedroeg de dekkingsgraad 103%. 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 Niko 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 Niko 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 en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling 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.

5.1.4.5 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 de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.6 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	719.564	653.017
Machines en installaties	578.344	545.374
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.005.074	1.022.930
Totaal materiële vaste activa	<u>2.302.982</u>	<u>2.221.321</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.221.321	1.736.902
Bij: investeringen	525.092	1.016.757
Af: afschrijvingen	443.431	532.338
Boekwaarde per 31 december	<u>2.302.982</u>	<u>2.221.321</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Lening aan Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag	1.388.333	0
Totaal Financiële vaste activa	<u>1.388.333</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Eind oktober 2016 heeft Stichting NiKo een geldlening van 1,4 miljoen toegezegd aan Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag. Vanaf juli 2017 zijn hier gelden van onttrokken. Deze lening wordt aangewend voor de verbouwing en renovatie van de locatie Nieuwpoort. De lening heeft een looptijd van 240 maanden en eindigt derhalve op 31 oktober 2036.

ACTIVA

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / Wlz

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	62.279	0	62.279
Financieringsverschil boekjaar			0	466.268	466.268
Correcties voorgaande jaren	0	0	232.208	0	232.208
Betalingen/ontvangsten	0	0	-294.487	0	-294.487
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-62.279	466.268	403.989
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>466.268</u>	<u>466.268</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning): c c c a

a= interne berekening
 b= overeenstemming met zorgverzekeraars
 c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	466.268	62.279
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>466.268</u>	<u>62.279</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	15.165.650	13.585.244
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	14.699.382	13.522.965
Totaal financieringsverschil	<u>466.268</u>	<u>62.279</u>

ACTIVA

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	87.849	101.323
Vooruitbetaalde bedragen:		
Abonnementen	40.384	33.360
Vorderingen op debiteuren Zorg:		
Zorgverzekeraar	102.224	246.003
Gemeente Alkmaar WMO/Beschermd Wonen	147.756	1.115.212
Subsidie kapitaalslasten WMO	49.166	259.588
Subsidie eerstelijnsverblijf	0	68.253
Fietsplan	6.907	10.526
Overige	206.547	35.504
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>640.833</u>	<u>1.869.769</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.415.495	3.037.250
Kassen	2.456	2.410
Totaal liquide middelen	<u>2.417.951</u>	<u>3.039.660</u>

Toelichting:

Onder de liquide middelen is een bankgarantie opgenomen van € 113.499, betreffende locatie Palatijn in overeenstemming met de afgesloten huurovereenkomst. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar voor Stichting NiKo.

PASSIVA**6. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	100.000	982.000
Bestemmingsfondsen	3.833.526	2.837.383
Algemene en overige reserves	1.526	1.526
Totaal eigen vermogen	<u>3.935.097</u>	<u>3.820.954</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Verbouwing	950.000	0	-850.000	100.000
Bewonersactiviteiten	32.000	0	-32.000	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>982.000</u>	<u>0</u>	<u>-882.000</u>	<u>100.000</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	2.837.383	114.143	882.000	3.833.526
Totaal bestemmingsfondsen	<u>2.837.383</u>	<u>114.143</u>	<u>882.000</u>	<u>3.833.526</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2017</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	1.526	0	0	1.526
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.526</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.526</u>

Toelichting:**Bestemmingsreserves:**

De bestemmingsreserve Verbouwing is gevormd ter dekking van de diverse kosten voor de verbouwing. De verbouwing is in 2017 grotendeels afgerond en de kosten zijn geactiveerd. Het restant dient ter dekking van mogelijke kosten voor het geval de te huren appartementen niet voor 1 december 2018 beschikbaar komen.

De bestemmingsreserve Bewonersactiviteiten is verschoven naar het bestemmingsfonds RAK.

Bestemmingsfondsen:

Het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten betreft de cummulatie van het resultaat behaald in het jaar en de verschuivingen vanuit de bestemmingsreserves.

PASSIVA**7. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
Toek. Arbeidsongeschiktheid	112.472	1.883	22.202	0	92.153
Langdurig zieken	84.311	39.458	0	0	123.769
Jubileumuitkeringen	154.214	13.309	3.618	0	163.905
Verlieslatend contract KV Catering	5.037	0	4.326	0	711
Verlieslatend huurcontract	667.472	0	585.472	0	82.000
Wachtgelden	12.424	0	10.558	0	1.866
Voorziening nabetaling ORT	52.088	0	20.562	0	31.526
Totaal voorzieningen	1.088.018	54.650	646.738	0	495.930

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

31-dec-2017

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	272.574
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	141.162
hiervan > 5 jaar	82.194

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening toekomstige uitkeringen arbeidsongeschiktheid betreft de betaling voor 1 medewerker, waarvoor de stichting eigenrisico-drager is.

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van de loonkosten voor de personeelsleden waarvan NiKo verwacht dat zijn niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

De voorziening jubileumuitkeringen is gevormd voor mogelijk toekomstige jubileumuitkeringen van de medewerkers.

De voorziening verlieslatend contract KvCatering is gevormd voor toekomstige onderbezetting in de capaciteit van maaltijdbereiding, en vermindering van de personeelsbezetting op de desbetreffende afdeling.

De voorziening verlieslatend huurcontract is gevormd voor onderbezetting in 2018 als gevolg van gewijzigde bekostigingsmethodiek en loopt af in 2018.

De voorziening wachtgelden is gevormd voor het uitbetalen van wachtgeldverplichtingen die zijn ontstaan na ontbinding van de gehele en/of gedeeltelijke arbeidsovereenkomst van 8 medewerkers. In 2018 kan nog 1 oud-medewerker aanspraak maken op wachtgeld.

De voorziening nabetaling ORT is gevormd als gevolg van een bepaling in de cao dat ook tijdens vakantiedagen ORT dient te worden vergoed. Voor de personeelsleden die niet meer in dienst zijn bij NiKo is deze voorziening opgenomen.

PASSIVA

8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Crediteuren	612.294	470.286
Belastingen en premies sociale verzekeringen	179.434	398.500
Schulden terzake pensioenen	42.475	191.813
Nog te betalen salarissen	188.200	418.885
Overige schulden:		
Waarborgsommen	59.065	63.756
Gemeente Alkmaar WMO	0	8.421
Eerste lijnszorg	16.033	0
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	29.115	48.292
Diverse nog te betalen kosten	41.387	29.395
Vooruitontvangen bedragen	900.718	11.550
Vakantiegeld, eindejaarsuitkering	379.406	331.400
Vakantiedagen	326.414	301.288
Overige overlopende passiva	10.799	10.469
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.785.341</u>	<u>2.284.055</u>

Toelichting:

De post 'vooruitontvangen bedragen' bevat de in 2017 toegekende subsidie Kwaliteitsimpuls Verpleeghuizen voor de periode 2017-2018.

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huurverplichtingen

Eind 2016 is er een nieuw huurovereenkomst met de Stichting Huisvesting Ouderen De Nieuwpoort aangegaan voor de huur van het Zorgcentrum. Deze overeenkomst heeft als ingangsdatum 1 januari 2018 en loopt tot en met 31 oktober 2036. Waarbij een aanvangshuurprijs is afgesproken van € 1.273.841 op jaarbasis. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd.

Met de Stichting Huisvesting De Kooimeer RK Zorgcentrum voor Ouderen werd op 1 januari 2009 een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van het Zorgcentrum.

Deze overeenkomst is aangegaan voor een periode van 10 jaar en eindigt per 31 december 2018.

Over 2017 bedroeg de huurvergoeding € 681.804. Jaarlijks wordt de huur geïndexeerd.

De huur is per 31 december 2018 ook daadwerkelijk opgezegd door de verhuurder.

Met Van Alckmaer werd in 2009 een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van de nieuwbouw waarin de bewoners uit het voormalige "Klein Zwitserland" zijn gehuisvest. Een deel van deze nieuwbouw wordt onderverhuurd aan de GGZ-NHN. Deze overeenkomst is aangegaan voor een periode van 15 jaar.

Over 2017 bedroeg de huurvergoeding € 329.557 waarvan € 81.035 werd doorbelast aan de GGZ-NHN.

In maart 2016 is locatie "De Palatijn" geopend. Deze locatie wordt gehuurd van Kerkhoven Horeca B.V. Het huurcontract is voor 20 jaar aangegaan. In 2017 bedroeg de huurvergoeding € 465.348. De huur wordt vanaf 2017 jaarlijks aangepast met de NHC indexering (of CBS index indien de NHC systematiek staakt/wijzigt).

Zekerheden

Stichting NiKo is medeaansprakelijk voor de schulden van Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische grondslag De Nieuwpoort.

Stichting NiKo is medeaansprakelijk voor de schulden van Stichting Huisvesting De Kooimeer RK Centrum voor Ouderen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader Zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan het volgende omzetplafond voor 2017 relevant is voor Stichting NiKo:

- MBI - omzetplafond verpleging en verzorging (TB/REG-17602-01)

De minister van VWS besluit geruime tijd na afloop van het jaar over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet waarop het MBI van toepassing is.

In de afgelopen jaren is gebleken dat een periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie van de uitgaven vast te stellen en te onderzoeken of er andere mogelijkheden zijn voor het beheersen van het macrokader alvorens het MBI wordt ingezet als ultimatum remedium. Als gevolg hiervan is voor meerdere voorgaande jaren nog niet besloten over het toepassen van het MBI.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 heeft Stichting NiKo nog geen volledig inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond 2017 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Stichting NiKo is daarom nu niet in staat om een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voorkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017				
- aanschafwaarde	767.613	1.931.024	2.510.844	5.209.481
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	114.596	1.385.650	1.487.914	2.988.160
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>653.017</u>	<u>545.374</u>	<u>1.022.930</u>	<u>2.221.321</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	107.838	107.059	310.195	525.092
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	41.291	74.089	328.051	443.431
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>66.547</u>	<u>32.970</u>	<u>-17.856</u>	<u>81.661</u>
Stand per 31 december 2017				
- aanschafwaarde	875.451	2.038.083	2.821.039	5.734.573
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	155.887	1.459.739	1.815.965	3.431.591
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>719.564</u>	<u>578.344</u>	<u>1.005.074</u>	<u>2.302.982</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	5-10%	20,0%	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	227.744	94.471
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	14.057.149	13.676.034
Opbrengsten Eerstelijnszorg	174.934	0
Correctie budget WLZ vorig jaar	193.782	0
Opbrengsten Wmo	2.059.767	1.956.165
Overige zorgprestaties	61.151	25.560
Totaal	<u>16.774.527</u>	<u>15.752.230</u>

Toelichting:

In 2017 is de overproductie WLZ 2016 op basis van de nacalculatie alsnog gehonoreerd. In 2017 is de Eerstelijnszorg (kortdurende opname) verschoven van subsidies WLZ/Zvw-zorg (punt 10) naar de Zorgverzekeringswet.

10. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	263.007
Subsidie Kapitaalslasten WMO	49.166	97.795
Subsidie VWS, implementatie iPVB	94.513	0
Subsidie NZA, kleinschalig experiment iPVB	261.480	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	277.983	200.871
Totaal	<u>683.142</u>	<u>561.674</u>

Toelichting:

Met ingang van 2017 is de Eerstelijnszorg verschoven (subsidies WLZ/ZVW-zorg) verschoven naar de Zorgverzekeringswet. Deze opbrengsten zijn opgenomen onder punt 9.

Ten behoeve van de invoering van het intramuraal Persoonsvolgend Budget (iPVB) heeft NiKo 2 subsidies voor de periode 2017-2020 toegezegd gekregen. De subsidie van VWS dient ter dekking van de implementatiekosten iPVB. De subsidie van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) dient ter dekking van het verschil in iPVB zorg en ZZP gefinancierde zorg plus een bijdrage voor het wetenschappelijk onderzoek.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Maaltijdvergoedingen	41.102	44.815
Wasvergoeding	102.498	107.815
Winkels	82.177	91.522
Restaurant	83.931	109.866
Overige	61.065	134.920
Overige opbrengsten:		
Verhuur zorg og	169.523	112.820
Overige	73.525	114.179
Totaal	<u>613.821</u>	<u>715.936</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Lonen en salarissen	7.817.328	8.181.115
Sociale lasten	1.281.826	1.127.631
Pensioenpremies	615.800	619.529
Andere personeelskosten:		
Reiskostenvergoeding	131.858	139.395
Opleidingskosten	83.469	67.410
Overige personeelskosten	119.667	131.806
Subtotaal	<u>10.049.948</u>	<u>10.266.885</u>
Personeel niet in loondienst	1.247.377	767.488
Totaal personeelskosten	<u><u>11.297.325</u></u>	<u><u>11.034.374</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	222	229
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>222</u>	<u>229</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de kosten voor personeel niet in loondienst wordt veroorzaakt door een stijging van de uitzendkrachten als gevolg van het moeilijk kunnen invullen van vacatures.

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	443.431	532.338
Totaal afschrijvingen	<u><u>443.431</u></u>	<u><u>532.338</u></u>

Toelichting:

Naast de reguliere afschrijvingen is voor de installaties in op de locatie Kooimeer €13.198 extra afgeschreven. Dit omdat vanwege de toekomstige sluiting van deze locatie de boekwaarde versneld wordt afgeschreven.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.415.955	1.461.678
Algemene kosten	1.283.595	1.369.580
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	283.406	343.099
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	426.142	432.170
- Energiekosten	406.845	379.047
Subtotaal	<u>832.987</u>	<u>811.218</u>
Huur en leasing	2.987.889	2.832.800
Dotaties en vrijval voorzieningen	-568.780	163.624
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.235.052</u></u>	<u><u>6.981.999</u></u>

Toelichting:

De tijdelijke dubbele huurlasten worden gedekt uit de onttrekking van voorziening verlieslatend huurcontract

15. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	18.461	16.308
Rentelasten	0	2.677
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>18.461</u></u>	<u><u>13.631</u></u>

Toelichting:

Vanwege de daling van de rentepercentages en daling van het saldo op de bankrekeningen is het totaal aan ontvangen rente gedaald.

Stichting NiKo

16. WNT-VERANTWOORDING 2017 Stichting Zorgorganisatie NiKo

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op Stichting Zorgorganisatie NiKo. Het voor Stichting Zorgorganisatie NiKo toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 121.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 8 en klasse II.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	Mw. C.W. Lantink-Prins
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	99.537
Beloningen betaalbaar op termijn	10.307
Subtotaal	109.844
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	121.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	109.844
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0
Beloning	99.613
Belastbare onkostenvergoedingen	251
Beloningen betaalbaar op termijn	10.330
Totaal bezoldiging 2016	110.194

Stichting NiKo

bedragen x € 1	Dhr. B.J.N. Fintelman	mw. M.A.D. Kroon	Mw. E.C.J.M. van der Voorn
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	6.000	4.000	4.000
Individueel WNT-maximum ¹²	18.150	12.100	12.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag			
-			
Totaal bezoldiging	6.000	4.000	4.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
NVT			
Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievulling in 2016	1/3 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning			
Beloning	3.333	4.000	4.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	3.333	4.000	4.000

bedragen x € 1	Mw. C.M. Boersen	Dhr. M.J. Fortuin
Functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	4.000	4.000
Individueel WNT-maximum	12.100	12.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
-		
Totaal bezoldiging	4.000	4.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
NVT		
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning		
Beloning	4.000	4.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	4.000	4.000

Stichting NiKo

bedragen x € 1	Mw. E.S. Grimminck	Mw. J.G. Stieber
Functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	4.000	4.000
Individueel WNT-maximum	12.100	12.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	4.000	4.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
	NVT	NVT
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/6 - 31/12
Beloning	4.000	2.331
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	4.000	2.331

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	60.344	76.082
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	17.545	14.060
3 Niet-controlediensten	0	106
Totaal honoraria accountant	<u>77.889</u>	<u>90.248</u>

Toelichting:

18. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 16.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Niko heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2018.

De raad van toezicht van de Stichting Niko heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die van zodanig belang zijn dat zij invloed hebben op de waarde van de bezittingen en schulden per 31 december 2017 en het resultaat over 2017.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

[WG] _____
Mw. C.W. Lantink-Prins (bestuurder)

[WG] _____
Mw. C.M. Boersen

[WG] _____
Dhr. B.J.N. Fintelman (voorzitter)

[WG] _____
Dhr. M.J. Fortuin

[WG] _____
Mw. M.A.D. Kroon (vice-voorzitter)

[WG] _____
Mw. J.G. Stieber

[WG] _____
Mw. E.C.J.M. van der Voorn

[WG] _____
Mw. E.S. Grimminck

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting NiKo heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting NiKo te Alkmaar

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting NiKo ('de instelling') te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting NiKo op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

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 overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting NiKo 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 jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten 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 de instelling.

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 de zorginstelling.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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 instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ 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.

Amstelveen, 17 mei 2018

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
J.A. Wiersma RA
