

Jaarstukken 2018

Stichting Zorgorganisatie NiKo

Voorwoord bestuurder

NiKo is het jaar 2018 goed begonnen, de verbouwing van de locatie De Nieuwpoort werd afgerond met een feestelijke opening in maart.

Vanaf maart is geleidelijk aan begonnen aan de verhuizing van de bewoners van de locatie De Kooimeer naar de locatie De Nieuwpoort. Begin december zijn De Kroon appartementen opgeleverd en direct daarna zijn de laatste bewoners van De Kooimeer verhuisd naar De Kroon Appartementen. Vanaf 2019 is NiKo geen huurder meer van De Kooimeer.

Een positieve bijdrage werd geleverd door de subsidies van het ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Dank zij deze extra gelden was het mogelijk de 'handen aan het bed' formatie uit te breiden, en kon er gewerkt worden volgens het intramuraal Persoonsvolgend Budget (iPVB). Na het voorwerk van meerdere jaren was er op 1 juni van iedere bewoner een iPVB aanwezig.

In augustus 2018 vond de geplande bestuurswisseling plaats binnen NiKo.

Het kostenbewustzijn werd in 2018 behoorlijk op de proef gesteld. Terwijl aan de ene kant de dienstroosters steeds bewuster werden afgestemd op de zorgvraag van de bewoners (iPVB), namen de kosten voor de inzet van externe medewerkers alleen maar toe.

Groot compliment voor de teams dat het uiteindelijk toch gelukt is om met een klein positief saldo van € 30.959,- het jaar af te kunnen sluiten.

Er is een mooie basis gelegd voor een goed vervolg in het nieuwe jaar waarin het behoud van subsidies en de extra kwaliteitsgelden verpleeghuizen nodig zullen zijn om het hoge niveau van de persoonsgerichte zorg te kunnen blijven garanderen.

J. (Jenny) Ploeg MBA

Directeur / bestuurder Stichting Zorgorganisatie NiKo

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2018	
5.1.1 Balans per 31 december 2018	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2018	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2018	13
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2018	21
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	28
5.2.2 Nevenvestigingen	28
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	2.790.623	2.302.982
Financiële vaste activa	2	<u>370.287</u>	<u>1.388.333</u>
Totaal vaste activa		3.160.910	3.691.315
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	394.409	466.268
Debiteuren en overige vorderingen	4	554.942	640.834
Liquide middelen	5	<u>2.222.946</u>	<u>2.417.951</u>
Totaal vlottende activa		3.172.298	3.525.053
Totaal activa		<u><u>6.333.208</u></u>	<u><u>7.216.368</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	45	45
Bestemmingsreserves		0	100.000
Bestemmingsfondsen		3.964.485	3.833.526
Algemene en overige reserves		<u>1.526</u>	<u>1.526</u>
Totaal eigen vermogen		3.966.056	3.935.097
Voorzieningen	7	314.198	495.930
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	<u>2.052.954</u>	<u>2.785.341</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		2.052.954	2.785.341
Totaal passiva		<u><u>6.333.208</u></u>	<u><u>7.216.368</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	17.234.229	16.774.527
Subsidies	10	1.671.808	683.142
Overige bedrijfsopbrengsten	11	590.526	613.821
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>19.496.563</u>	<u>18.071.490</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	12.446.691	11.297.325
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	431.902	443.431
Overige bedrijfskosten	14	6.608.554	6.235.052
Som der bedrijfslasten		<u>19.487.148</u>	<u>17.975.808</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		9.416	95.682
Financiële baten en lasten	15	21.543	18.461
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>30.959</u></u>	<u><u>114.143</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Dotatie / onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>30.959</u>	114.143
		<u><u>30.959</u></u>	<u><u>114.143</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			9.416		95.682
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	567.230		443.431	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-181.732</u>		<u>-592.088</u>	
			385.498		-148.657
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- vorderingen	4	85.892		1.228.935	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	71.859		-403.989	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8	<u>-732.387</u>		<u>501.285</u>	
			<u>-574.636</u>		<u>1.326.231</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-179.722</u>		<u>1.273.256</u>
Ontvangen interest	15	21.543		18.461	
Betaalde interest	15	<u>0</u>		<u>0</u>	
			<u>21.543</u>		<u>18.461</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-158.180</u>		<u>1.291.717</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-1.054.871		-592.092	
Uitgegeven leningen, waarborgsommen	2	<u>1.018.046</u>		<u>-1.388.333</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-36.825</u>		<u>-1.913.425</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-195.005</u></u>		<u><u>-621.708</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		2.417.951		3.039.660
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>2.222.946</u>		<u>2.417.951</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-195.005</u>		<u>-621.708</u>

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 en is geregistreerd onder KvK-nummer 54102901.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 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.

Verbonden partijen

De stichting heeft de volgende verbonden stichting die niet in de consolidatie is betrokken: Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag. De transactie met de verbonden partij bestaat uit de huur van het pand De Nieuwpoort en verstrekking van een geldlening onder normale marktvoorwaarden. Stichting NiKo staat garant voor de hypotheek van Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag.

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 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 : 5 - 20 %.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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

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 vervolgwaaardering 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 verzekerd. De aanvullende uitkering eindigt op de pensioendatum of als de maximale uitkeringsduur is bereikt. Bij de berekening wordt een opslag gehanteerd voor werkgeverslasten.

Voorziening Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. 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 jubileum-uitkeringen worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening verlieslatend contract

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 heeft de exploitatie van de huurcontracten de afgelopen jaren tekort laten zien. Locatie De Kooimeer is per 1 januari 2019 gesloten en is er geen sprake meer van een dubbele huurlast, de voorziening is eind 2018 op € 0 gesteld.

Voorziening wachtgelden

De voorziening afvloeiingskosten personeel is gevormd voor kosten van 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 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 voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

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 (PFZW). 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 een berekening van de beleidsdekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. In januari 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 101,0%. Hetgeen lager is dan de minimale beleidsdekkingsgraad van 104,3%. Het is niet toegestaan om daar langer dan 5 jaar onder te zitten. Als dat toch gebeurt, moet het pensioenfonds de pensioenen verlagen.

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-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	806.085	719.564
Machines en installaties	628.660	578.344
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.355.878	1.005.074
Totaal materiële vaste activa	<u>2.790.623</u>	<u>2.302.982</u>

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

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.302.982	2.221.321
Bij: investeringen	1.054.871	525.092
Af: afschrijvingen	431.902	443.431
Af: ontvangen subsidies	135.329	0
Boekwaarde per 31 december	<u>2.790.623</u>	<u>2.302.982</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-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Lening aan Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag	352.520	1.388.333
Waarborgsom De Kroon appartementen	17.767	0
Totaal Financiële vaste activa	<u>370.287</u>	<u>1.388.333</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 is 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. In april 2018 heeft Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag € 1 miljoen van deze lening versneld afgelost, de jaarlijkse aflossing is als gevolg hiervan naar beneden bijgesteld. Van de lening aan Stichting Huisvesting Ouderen op Humanische grondslag wordt € 18.720 als kortlopend aangemerkt.

ACTIVA

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

	2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	466.268	0	466.268
Financieringsverschil boekjaar		0	0	394.409	394.409
Correcties voorgaande jaren	0	-6.460	15.792	0	9.332
Betalingen/ontvangsten	0	6.460	-482.060	0	-475.600
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-466.268	394.409	-71.859
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>394.409</u>	<u>394.409</u>

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

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	394.409	466.268
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>394.409</u>	<u>466.268</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (inclusief subsidies)	15.290.292	15.165.650
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	14.895.883	14.699.382
Totaal financieringsverschil	<u>394.409</u>	<u>466.268</u>

ACTIVA

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	48.169	87.849
Vooruitbetaalde bedragen:		
Abonnementen	24.707	40.384
Vorderingen op debiteuren Zorg:		
Zorgverzekeraars	60.540	102.224
Gemeente Alkmaar WMO/Beschermd Wonen	314.957	147.756
Subsidie kapitaalslasten WMO	0	49.166
Particulieren	19.957	0
Fietsplan	4.157	6.907
Overige	82.454	206.547
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>554.942</u>	<u>640.833</u>

Toelichting:

De stijging van het openstaande saldo Gemeente Alkmaar wordt veroorzaakt doordat de gemeente werkt met een 4-weekelijkse facturering, op 31 december 2018 stond het gehele saldo van de 4 weken nog open.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.221.341	2.415.495
Kassen	1.605	2.456
Totaal liquide middelen	<u>2.222.946</u>	<u>2.417.951</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-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	0	100.000
Bestemmingsfondsen	3.964.485	3.833.526
Algemene en overige reserves	<u>1.526</u>	<u>1.526</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>3.966.056</u></u>	<u><u>3.935.097</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</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-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Verbouwing	100.000	0	-100.000	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>100.000</u>	<u>0</u>	<u>-100.000</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	3.833.526	30.959	100.000	3.964.485
Totaal bestemmingsfondsen	<u>3.833.526</u>	<u>30.959</u>	<u>100.000</u>	<u>3.964.485</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</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 2018 afgerond, de reserve is toegevoegd aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten.

Bestemmingsfondsen:

Het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten betreft de cummulatie van het resultaat behaald in het jaar.

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Toek. Arbeidsongeschiktheid	92.153	4.012	20.322	0	75.843
Langdurig zieken	123.769	0	39.611	0	84.158
Jubileumuitkeringen	163.905	0	8.674	24.678	130.553
Verlieslatend contract KV Catering	711	0	711	0	0
Verlieslatend huurcontract	82.000	0	82.000	0	0
Wachtgelden	1.866	0	1.866	0	0
Voorziening nabetaling ORT	31.526	0	0	7.882	23.644
Totaal voorzieningen	495.930	4.012	153.184	32.560	314.198

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	99.002
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	215.196
hiervan > 5 jaar	101.718

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening toekomstige uitkeringen arbeidsongeschiktheid betreft de betaling voor 1 medewerker, waarvoor de stichting eigen-risico-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 wachtgelden is gevormd voor het uitbetalen van wachtgeldverplichtingen die zijn ontstaan na ontbinding van de gehele en/of gedeeltelijke arbeidsovereenkomst van 8 medewerkers. Vanaf 2019 kan niemand meer aanspraak maken op deze voorziening.

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-2018</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	706.868	612.294
Belastingen en premies sociale verzekeringen	213.057	179.434
Schulden terzake pensioenen	33.110	42.475
Nog te betalen salarissen	159.475	188.200
Overige schulden:		
Waarborgsommen	54.498	59.065
Eerste lijnszorg	0	16.033
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	53.406	29.115
Diverse nog te betalen kosten	36.854	41.387
Vooruitontvangen bedragen	27.512	900.718
Vakantiegeld, eindejaarsuitkering	407.804	379.406
Vakantiedagen	350.607	326.414
Overige overlopende passiva	9.762	10.799
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.052.954</u>	<u>2.785.341</u>

Toelichting:

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

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 zorgcentrum De Nieuwpoort. Deze overeenkomst heeft als ingangsdatum 1 januari 2018 en loopt tot en met 31 oktober 2036. Over 2018 bedroeg de huurvergoeding € 1.255.890. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd op grond van de normatieve huisvestingscomponent (NHC).

Met Van Alckmaer werd in 2009 een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van De Duinvogel. Een deel hiervan wordt onderverhuurd aan de GGZ-NHN. Deze overeenkomst is aangegaan voor een periode van 15 jaar. Over 2018 bedroeg de huurvergoeding € 333.529 waarvan € 79.743 werd doorbelast aan de GGZ-NHN. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd.

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 2018 bedroeg de huurvergoeding € 476.976. De huur wordt jaarlijks aangepast met de NHC indexering (of CBS index indien de NHC systematiek staakt/wijzigt).

Per december 2018 worden er 25 appartementen (De Kroon) gehuurd van woningstichting Van Alckmaer voor Wonen. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 10 jaar en loopt tot en met 30 november 2028. De aanvangshuurprijs is op jaarbasis € 213.204, de huurprijs wordt jaarlijks aangepast op grond van de NHC.

Zekerheden

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

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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Stichting NiKo is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

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 2018				
- 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 1 januari 2018	<u>719.564</u>	<u>578.344</u>	<u>1.005.074</u>	<u>2.302.982</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	132.759	177.743	744.369	1.054.871
- afschrijvingen	46.238	127.427	258.236	431.902
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	0	135.291	492.010	627.301
.cumulatieve afschrijvingen	0	135.291	492.010	627.301
<i>- ontvangen subsidies</i>	0	0	135.329	135.329
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>86.521</u>	<u>50.316</u>	<u>621.462</u>	<u>758.299</u>
Stand per 31 december 2018				
- aanschafwaarde	1.008.210	2.080.535	3.073.398	6.162.143
- cumulatieve afschrijvingen	202.125	1.451.875 0	1.717.520	3.371.521
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>806.085</u>	<u>628.660</u>	<u>1.355.878</u>	<u>2.790.623</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	5-10%	5-20%	

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	273.942	227.744
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.923.572	14.057.149
minus: vergoeding inrichtingskosten welke tlv de investering zijn gebracht	-135.329	0
Opbrengsten Eerstelijnszorg	122.480	174.934
Correctie budget voorgaande jaren	23.827	193.782
Opbrengsten WMO	2.003.547	2.059.767
Overige zorgprestaties	22.191	61.151
Totaal	<u>17.234.229</u>	<u>16.774.527</u>

Toelichting:

De opbrengsten Zorgverzekeringswet betreft de vergoeding voor de wijkverpleging, de vergoeding voor de Eerstelijnszorg is apart gespecificeerd.

In 2018 is € 238.005 aan inrichtingskosten gedeclareerd ivm de sluiting van de locatie De Kooimeer. Hiervan is € 135.329 in mindering gebracht op de investeringen.

10. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidie Kapitaalslasten WMO	0	49.166
Subsidie VWS, implementatie iPVB	273.851	94.513
Subsidie NZA, kleinschalig experiment iPVB	366.720	261.480
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.031.237	277.983
Totaal	<u>1.671.808</u>	<u>683.142</u>

Toelichting:

Per 2018 is de compensatie Kapitaalslasten WMO komen te vervallen, uitgangspunt is dat er met ingang van 2018 sprake is van een integraal tarief.

Ten behoeve van de invoering van het intramuraal Persoonsvolgend Budget (iPVB) heeft NiKo 2 subsidies voor de periode 2017-2020 toegekend 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 en onderzoekskosten. De overige subsidies betreft o.a. de Kwaliteitsgelden Verpleeghuiskader 2017, deze gelden zijn in 2018 ter dekking van extra ingezet personeel en extra opleiding.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Maaltijdvergoedingen	34.001	41.102
Wasvergoeding	103.048	102.498
Winkels	79.616	82.177
Restaurant	104.117	83.931
Overige	30.152	61.065
Overige opbrengsten:		
Verhuur zorg og	165.920	169.523
Overige	73.672	73.525
Totaal	<u>590.526</u>	<u>613.821</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	8.322.420	7.817.328
Sociale lasten	1.385.106	1.281.826
Pensioenpremies	664.241	615.800
Andere personeelskosten:		
Reiskostenvergoeding	156.994	131.858
Opleidingskosten	143.044	83.469
Overige personeelskosten	136.678	119.667
Subtotaal	<u>10.808.483</u>	<u>10.049.948</u>
Personeel niet in loondienst	1.638.208	1.247.377
Totaal personeelskosten	<u><u>12.446.691</u></u>	<u><u>11.297.325</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	234	222
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>234</u>	<u>222</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>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	431.902	443.431
Totaal afschrijvingen	<u><u>431.902</u></u>	<u><u>443.431</u></u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.385.814	1.415.955
Algemene kosten	1.253.789	1.283.595
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	315.529	283.406
Onderhoud en energiekosten:		
Onderhoud	543.406	426.142
Energiekosten	<u>385.405</u>	<u>406.845</u>
Subtotaal	928.811	832.987
Huur en leasing	2.836.025	2.987.889
Dotaties en vrijval voorzieningen	-111.414	-568.780
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.608.554</u>	<u>6.235.052</u>

Toelichting:

De tijdelijke dubbele huurlasten worden gedekt uit de onttrekking van voorziening verlieslatend huurcontract
De dotaties en vrijval van de voorziening toekenning arbeidsongeschiktheid en jubileumuitkeringen zijn opgenomen onder de personeelskosten regel lonen en salarissen.

15. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	21.543	18.461
Rentelasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>21.543</u>	<u>18.461</u>

16. WNT-VERANTWOORDING 2018 Stichting Zorgorganisatie NiKo

De Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing op Stichting Zorgorganisatie NiKo. Het voor Stichting Zorgorganisatie NiKo toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 125.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 8 en klasse II.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	Mw. C.W. Lantink-Prins	Mw. J. Ploeg
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/8 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	100.494	39.720
Beloningen betaalbaar op termijn	10.489	4.552
<i>Subtotaal</i>	110.983	44.272
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	125.000	52.397
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	110.983	44.272
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	NVT
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1,0	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	99.537	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.307	-
Totaal bezoldiging 2017	109.844	-

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

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 functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 30/6	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.500	3.500	7.000
Individueel WNT-maximum	18.750	6.250	12.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	10.500	3.500	7.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging 2017	6.000	4.000	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.150	12.100	12.100

bedragen x € 1	Mw. C.M. Boersen	Dhr. M.J. Fortuin
Functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 30/6	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.500	7.000
Individueel WNT-maximum	6.250	12.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	3.500	7.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging 2017	4.000	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.100	12.100

bedragen x € 1	Mw. E.S. Grimminck	Mw. J.G. Stieber
Functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	7.000	7.000
Individueel WNT-maximum	12.100	12.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	7.000	7.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging 2017	4.000	4.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.100	12.100

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant is als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	71.037	60.344
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	14.333	17.545
3 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>85.370</u>	<u>77.889</u>

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 2018 vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Niko heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2019.

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 2018 en het resultaat over 2018.

In het kader van optimalisatie van de exploitatiemogelijkheden zijn de besturen van Stichting Zorgorganisatie NiKo en Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag voornemens om te fuseren. Definitieve besluitvorming hieromtrent vindt plaats in 2019.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

[WG]

Mw. J. Ploeg (bestuurder)

[WG]

Dhr. B.J.N. Fintelman (voorzitter)

[WG]

Dhr. M.J. Fortuin

[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.

Aan: de raad van toezicht en de bestuurder van
Stichting Zorgorganisatie NiKo

**Grant Thornton
Accountants en Adviseurs B.V.**
Flemingweg 10
Postbus 330
2400 AH Alphen aan den Rijn

T 088 - 676 90 00
F 088 - 676 90 10
www.gt.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Zorgorganisatie NiKo te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgorganisatie NiKo per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en met de bepalingen bij en krachtens de Regeling Controleprotocol wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2018.
2. De winst-en-verliesrekening over 2018.
3. Het kasstroomoverzicht over 2018.
4. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zorgorganisatie 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving 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 en dat de overige gegevens alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

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

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

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW en met de bepalingen bij en krachtens de Regeling Controleprotocol wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en

semipublieke sector (WNT) 2018. In dit kader is de bestuurder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van Stichting Zorgorganisatie NiKo;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de bestuurder 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 zorginstelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een zorginstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Alphen aan den Rijn, 16 mei 2019

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

drs. M.A. Ligthart-Overweel RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: