Jaarstukken 2020

Stichting Zorgorganisatie NiKo

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

Voorwoord		2
5.1	**Jaarrekening 2020**	
5.1.1	Balans per 31 december 2020	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	18
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	19
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	20
5.2	**Overige gegevens**	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
5.2.2	Nevenvestigingen	26
5.2.1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26
Bijlage		
1	Covid-19 compensatie 2020	

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Voorwoord

2020 was een jaar dat we niet snel zullen vergeten. Stichting NiKo stond nog onder verscherpt toezicht toen het Covid-19 virus zich verspreidde. De wereld stond op de kop. Om de kwetsbare ouderen te beschermen tegen dit virus heeft de regering in het voorjaar 2020 besloten om de locaties voor ouderenzorg tijdelijk te sluiten voor bezoek.

Het was en is nog steeds een heftige periode voor zowel onze bewoners, cliënten als onze medewerkers. Het sluiten van de locaties heeft op alle partijen veel impact gehad. Met de nodige creativiteit, flexibilteit en improvisatie vermogen hebben we met elkaar de continuiteit van de zorg

Helaas is Stichting NiKo ook niet ontkomen aan het virus. Naast een aantal individuele besmettingen is er op 1 etage in de Palatijn en 1 gang op de afdeling Wonen met Structuur tijdelijk een Covid-19 cohort geweest. Ook zijn er diverse medewerkers uitgevallen ten gevolge van Corona. Dankzij de inzet van alle medewerkers en de tijdelijke ondersteuning van medewerkers van Defensie, in de locatie de Palatijn, hebben we ook deze moeilijke periode overwonnen.

Als gevolg van het sluiten van beide locaties ivm Covid-19 heeft de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) in maart 2020 besloten om het verscherpt toezicht te verlengen. De bezoeken die de IGJ in oktober heeft gebracht aan beide locaties geeft de IGJ voldoende vertrouwen in de kwaliteit van de zorg en de verbeterkracht van de organisatie. Het verscherpt toezicht is beëindigd op 29 oktober 2020.

Ondanks het Covid-19 virus is er een flinke verbeterslag gemaakt, twee coaches van het landelijke traject Waardigheid en trots op locatie (WOL) hebben ons hierbij ondersteund. Onder de noemer 'NiKo Vooruit' is er gestart met de lange termijn visieontwikkeling en verdere kwaliteitsontwikkeling, de verdere uitrol hiervan zal in 2021 plaatsvinden.

Stichting NiKo heeft beroep gedaan op de diverse compensatieregelingen ter dekking van gederfde omzet en extra kosten die gemaakt zijn als gevolg van Covid-19. Definitieve vaststelling van deze compensaties zal na vaststelling van deze jaarrekening plaatsvinden. We hebben zodoende een schatting moeten maken omtrent de verwachte compensatie. Op basis van deze schatting komen we voor 2020 uit op een klein positief resultaat van € 6.238.

De behaalde resultaten zijn alleen maar mogelijk door een goede samenwerking, positieve inzet en doorzettingsvermogen van iedereen binnen Stichting NiKo. Alle medewerkers en vrijwilligers wil ik hier dan ook hartelijk voor bedanken.

J. (Jenny) Ploeg MBA
Directeur / bestuurder Stichting Zorgorganisatie NiKo

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-Dec-20	31-Dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	11.108.068	12.058.769
Financiële vaste activa	2	17.767	17.767
Totaal vaste activa		11.125.835	12.076.536
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	557.331	429.314
Debiteuren en overige vorderingen	4	515.914	373.796
Liquide middelen	5	3.597.898	3.181.054
Totaal vlottende activa		4.671.143	3.984.164
Totaal activa		15.796.978	16.060.700

	Ref.	31-Dec-20	31-Dec-19
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	6		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsfondsen		4.894.237	4.888.000
Algemene en overige reserves		3.022.053	3.022.053
Totaal eigen vermogen		7.916.335	7.910.098
Voorzieningen	7	407.698	321.544
Langlopende schulden	8a	4.264.747	5.061.737
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8b	3.208.198	2.767.321
Totaal passiva		15.796.978	16.060.700

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020	2019
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	19.493.101	18.349.940
Subsidies	10	830.074	837.020
Overige bedrijfsopbrengsten	11	559.102	498.773
Som der bedrijfsopbrengsten		20.882.277	19.685.733
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	14.646.727	13.413.080
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	1.350.766	1.338.188
Overige bedrijfskosten	14	4.701.110	3.695.370
Som der bedrijfslasten		20.698.603	18.446.638
BEDRIJFSRESULTAAT		**183.674**	**1.239.095**
Financiële baten en lasten	15	-177.436	-207.187
RESULTAAT BOEKJAAR		**6.238**	**1.031.907**

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2020	2019
	€	€
Dotatie / onttrekking:		
Algemene reserve huisvesting	0	109.916
Bestemmingsfonds huisvesting	0	1.011.065
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	6.238	-89.074
	6.238	1.031.907

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			183.674		1.239.095
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	1.350.766		1.338.229	
- mutaties voorzieningen	7	86.153		-1.055.718	
			1.436.919		282.511
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	-142.117		181.409	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-128.016		-34.905	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8b	440.878		250.311	
			170.745		396.815
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.791.338		1.918.421
Ontvangen interest	15	72		131	
Betaalde interest	15	-177.509		-207.319	
			-177.437		-207.188
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.613.901		1.711.232
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-400.067		-623.626	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-400.067		-623.626
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende leningen	8a	-796.990		-796.990	
Kortlopend bankkrediet	8b	0		-374.986	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-796.990		-1.171.976
Mutatie geldmiddelen			**416.844**		**-84.370**
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		3.181.054		3.265.423
Stand geldmiddelen per 31 december	5		3.597.898		3.181.054
Mutatie geldmiddelen			416.844		-84.370

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen
Stichting Zorgorganisatie 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 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. In 2020 zijn de administraties van Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Gondslag en Stichting NiKo samengevoegd, dit heeft tot gevolg dat er een herrubricering tussen de activa maar ook tussen aanschafwaarde en afschrijvingen heeft plaatstgevonden van de beginbalans.

Schattingswijziging
Stichting NiKo heeft in het boekjaar haar berekeningswijze voor de voorziening langdurig zieken aangepast. Voor zieke medewerkers waarvan de verwachting is dat zij niet meer terugkeren in het arbeidsproces zijn de verwachte loonkosten van de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding, voor zover de verwachting is dat deze niet gecompenseerd zullen worden door het UWV. Het effect van deze aanpassing van de schattingswijze is een extra dotatie van € 38k.

Oordelen en 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.
De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:
- voorzieningen
- debiteuren (voorziening incourantheid)
- transitoria

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen
Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar bestuurder en de functionarissen op sleutelposities.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva
Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.
Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.
De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:
- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0 - 10%
- Machines en installaties: 5 - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting: 5 - 33%.

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:
Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De overgang naar de componentenmethode is in 2019 op prospectieve wijze verwerkt, de componentenbenadering is zodoende niet met terugwerkende kracht toegepast. Bij het uitvoeren van groot onderhoud wordt de boekwaarde van het vervangen bestanddeel gedesinvesteerd, ook al zijn de componenten voorheen niet afzonderlijk onderkend als bestanddeel van het desbetreffende actief. Als de bepaling van de boekwaarde van het vervangende bestanddeel praktisch niet uitvoerbaar is, wordt de kostprijs van de vervanging als aanwijzing gebruikt

Financiële instrumenten
Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden verwerkt tegen reële waarde

Financiële vaste activa
De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Vaste activa / impairment
Stichting NiKo heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarden bij verkoop van haar zorgvastgoed benaderd aan de hand van taxatiewaarden van medio 2019 (herbouw en financieringsdoeleinden). Er zijn geen indicaties dat de inkomende geldstromen zullen wijzigen, de vraag naar ouderenzorg zal de komende jaren alleen maar toenemen. Er is geen aanleding om de boekwaarde van de vaste activa met meer te verminderen dan de reguliere afschrijvingen.

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.

Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito’s met een looptijd korter dan 1 jaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen
Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsfondsen en Algemene reserves.

Kapitaal
Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen
Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsfondsen
Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene reserves
Onder Algemene reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

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 leide 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 AOW-datum 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 de de 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 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

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 ICT
Stichting NiKo heeft in 2018 een 5-jarig ICT contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaan is tussen de na de balansdatum te ontvangen prestatie en de na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Voorziening nabetaling 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.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden
Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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.
Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.
Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt foutherstel toegepast.

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

Onder opbrengsten Zorgverzekeringswet worden de baten verantwoord afkomstig uit de wijkverpleging. Stichting NiKo heeft met meerdere zorgverzekeraars een inkoopcontract afgesloten voor deze zorg. De opbrengsten budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg betreft met name intramurale zorg in de sector verzorging en verpleging en een beperkt deel extramurale zorg. Deze zorg wordt volledig gefinancierd door het Zorgkantoor VGZ Noord Holland Noord. De opbrengsten Eerstelijnszorg betreft kortdurende intramurale zorg welke gefinancierd wordt vanuit de zorgverzekeringswet, Stichting NiKo heeft met meerdere zorgverzekeraars een inkoopcontract afgesloten voor deze zorg.
Onder opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende WMO-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Subsidies
Subsidies 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 resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige bedrijfsopbrengsten
De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.
Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op:
- aanvullende dienstverlening aan bewoners, zoals wasserij, restaurant, huiswinkel
- dienstverlening voor omwonenden, zoals maaltijdbezorging, activiteiten
- verhuur onroerend goed

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 resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (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 resultatenrekening 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 resultatenrekening gebracht.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In maart 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 89,5%. Het aanvankelijk vereiste niveau van de dekkingsgraad was 104%.

In aanloop naar het nieuwe pensioenstelsel is vanwege de coronapandemie COVID-19 landelijk bepaald dat pensioenfondsen hun pensioenen niet hoeven te korten bij een actuele dekkingsgraad van 90% of hoger in plaats van de wettelijke 104% voor de beleidsdekkingsgraad. De actuele dekkingsgraad van december 2020 bedroeg 92,6%. Er hoeft dus niet gekort te worden.
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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.
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.

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.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-Dec-20	31-Dec-19
De specificatie is als volgt:		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	8.808.337	9.602.081
Machines en installaties	1.007.116	1.043.634
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.292.615	1.413.054
Totaal materiële vaste activa	11.108.068	12.058.769

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:		
Boekwaarde per 1 januari	12.058.767	12.773.372
Bij: investeringen	400.067	623.626
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	1.350.766	1.338.229
Boekwaarde per 31 december	11.108.068	12.058.769

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

	31-Dec-20	31-Dec-19
Waarborgsom De Kroon appartementen	17.767	17.767
Totaal Financiële vaste activa	17.767	17.767

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	2017	2018	2019	2020	totaal
Saldo per 1 januari	-	0	429.314	-	429.314
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	557.331	557.331
Correcties voorgaande jaren	-	0	75.035	-	75.035
Betalingen/ontvangsten	-	0	-504.349	-	-504.349
Subtotaal mutatie boekjaar	-	0	-429.314	557.331	128.017
Saldo per 31 december	-	-	0	557.331	557.331
Stadium van vaststelling:	c	c	c	b	

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

	31-Dec-20	31-Dec-19
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	557.331	429.314
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	557.331	429.314

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-Dec-20	31-Dec-19
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (inclusief subsidies)	16.639.235	16.049.692
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	16.081.904	15.620.378
Totaal financieringsverschil	557.331	429.314

ACTIVA

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-Dec-20	31-Dec-19
Vorderingen op debiteuren	6.001	7.722
Vooruitbetaalde bedragen	34.261	50.866
Vorderingen op debiteuren Zorg:		
Zorgverzekeraars	81.626	93.490
Gemeente Alkmaar WMO/Beschermd Wonen	190.564	170.811
Fietsplan	10.185	12.606
Overige	193.277	38.301
Totaal debiteuren en overige vorderingen	515.914	373.796

Toelichting:
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 20.000 (2019: €25.704).

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-Dec-20	31-Dec-19
Bankrekeningen	3.596.501	3.179.542
Kassen	1.396	1.512
Totaal liquide middelen	3.597.898	3.181.054

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:	31-Dec-20	31-Dec-19
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	4.894.237	4.888.000
Algemene en overige reserves	3.022.053	3.022.053
Totaal eigen vermogen	7.916.335	7.910.098

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-Dec-20
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Kapitaal				
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45
Bestemmingsfondsen				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	3.876.935	6.238		3.883.173
Bestemmingsfonds huisvesting	1.011.065	0		1.011.065
Totaal bestemmingsfondsen	4.888.000	6.238	0	4.894.237
Algemene reserves				
Algemene reserve huisvesting	3.022.053	0		3.022.053
Totaal algemene reserves	3.022.053	0	0	3.022.053

Toelichting:
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:
Het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten betreft de cummulatie van het resultaat behaald in de afgelopen jaren.
Bestemmingsfonds huisvesting:
Met ingang van 2019 wordt periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. Deze benadering is met terugwerkende kracht toegepast, maar zonder aanpassing vergelijkende cijfers. Bij het uitvoeren van het groot onderhoud wordt de boekwaarde van het te vervangen bestanddeel, gedesinvesteerd. Deze kosten komen ten laste van het bestemmingsfonds.

7. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-Dec-20
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Toek. Arbeidsongeschiktheid	33.903	562	12.816		21.650
Langdurig zieken	105.778	215.196	105.778		215.196
Jubileumverplichtingen	135.100	16.867	12.294		139.673
ICT	31.000	3.948	11.649		23.299
Voorziening nabetaling ORT	15.762			7.882	7.880
Totaal voorzieningen	321.544	236.573	142.538	7.882	407.698

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

	31-Dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	191.355
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	216.343
hiervan > 5 jaar	103.678

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 ICT is ter dekking van contractueel vastgelegde licentiekosten van applicaties welke niet meer in gebruik
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.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	2020	2019
8a. Langlopende schulden		
Stand per 1 januari	5.858.727	6.233.713
Bij: opgenomen leningen	-	-
Af : aflossing leningen	-796.990	-374.986
Stand per 31 december	5.061.737	5.858.727
Af : aflossingsverplichting komend boekjaar (verwerkt onder kortlopende schulden)	-796.990	-796.990
Stand langlopende schulden per 31 december	4.264.747	5.061.737
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	796.990	796.990
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.264.747	5.061.737
hiervan > 5 jaar	2.576.731	1.873.777

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden

8b. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-Dec-20	31-Dec-19
Aflossingsverplichtingen leningen	796.990	796.990
Crediteuren	457.526	450.402
Belastingen en premies sociale verzekeringen	531.764	269.568
Schulden terzake pensioenen	62.851	30.008
Nog te betalen salarissen	67.366	161.039
Terug te betalen subsidie zorgbonus	65.693	0
Overige schulden:		
Waarborgsommen	80.800	74.669
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	38.725	33.470
Diverse nog te betalen kosten	56.640	73.921
Vooruitontvangen bedragen	28.433	25.659
Vakantiegeld, eindejaarsuitkering	471.838	451.724
Vakantiedagen	532.133	390.398
Overige overlopende passiva	17.440	9.474
Totaal overige kortlopende schulden	3.208.198	2.767.321

Toelichting:
Begin 2021 heeft er een extra (boetevrije) aflossing plaatsgevonden van de hypotheeklening.
De stijging belastingen premies sociale verzekering wordt veroorzaakt door de uitkering van zorgbonus.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar €1.092.268, voor de komende 5 jaar € 5.461.339 (prijspeil 2021). De resterende looptijd van de huurcontracten bedragen respectievelijk 3 jaar voor De Duinvogel, 16 jaar voor De Palatijn en 8 jaar voor De Kroon-appartementen.

Met Van Alckmaer voor Wonen is 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 2020 bedroeg de huurvergoeding € 343.191 waarvan € 72.280 wordt 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 2020 bedroeg de huurvergoeding € 501.127. 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. In 2020 bedroeg de huurvergoeding €227.789, de huurprijs wordt jaarlijks aangepast op grond van de NHC.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
Huur locatie Duinvogel	346.259	692.518		1.038.777
Huur locatie De Kroon	232.354	929.415	697.062	1.858.831
Huur locatie De Palatijn	513.655	2.054.619	5.778.616	8.346.889
Totaal meerjarige verplichtingen	1.092.268	3.676.553	6.475.677	11.244.497

Onzekerheden opbrengstverantwoording
Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties 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.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

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 2020				
- aanschafwaarde	16.656.326	4.357.511	2.651.469	23.665.306
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.054.240	3.313.877	1.238.422	11.606.539
Boekwaarde per 1 januari 2020	9.602.086	1.043.634	1.413.047	12.058.767
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	39.211	175.986	184.870	400.067
- afschrijvingen	832.960	212.504	305.302	1.350.766
- terugname geheel afgeschreven activa				
.aanschafwaarde	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-793.749	-36.518	-120.432	-950.699
Stand per 31 december 2020				
- aanschafwaarde	16.695.537	4.533.497	2.836.339	24.065.373
- cumulatieve afschrijvingen	7.887.200	3.526.381	1.543.724	12.957.305
Boekwaarde per 31 december 2020	8.808.337	1.007.116	1.292.615	11.108.068
Afschrijvingspercentage	0 - 10%	5 - 10%	5 - 33%	

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Einde rentevast periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos-sings-wijze	Aflos-sing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	1-jun-16	3.999.725	10 jaar	geldlening	3,30%	1-jun-21	3.133.739	0	421.986	2.711.753	1.401.767	5	lineair	421.986	pandrecht
Rabobank	1-jun-16	3.500.000	10 jaar	geldlening	3,30%	1-jun-21	2.724.988	0	375.004	2.349.984	1.174.964	5	lineair	375.004	pandrecht
Totaal							**5.858.727**	**0**	**796.990**	**5.061.737**	**2.576.731**			**796.990**	

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	292.571	358.590
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	14.762.623	15.005.623
WLZ: Kwaliteitsgelden verpleeghuiszorg	1.409.186	544.069
WLZ: compensatie omzetderving ivm Covid-19	106.432	0
WLZ: compensatie extra kosten ivm Covid-19	360.994	0
Opbrengsten Eerstelijnszorg	186.251	194.175
Correctie budget voorgaande jaren	72.274	-311
Opbrengsten WMO	2.224.687	2.216.007
Continuiteitsbijdrage WMO en Zvw	49.835	0
Overige zorgprestaties	28.247	31.787
Totaal	19.493.101	18.349.940

Toelichting:
Vanuit de WLZ zijn er meerdere compensatie regelingen ter dekking van de gederfde opbrengsten en extra kosten in verband met Covid-19. Voor wat betreft de omzetderving is rekening gehouden met een compensatie ter hoogte van het budgetplafond. De overheveling van het kwaliteitsbudget naar de extra kosten ivm Covid-19 zijn voor 50% meegenomen. Bij vaststelling van de nacalculatie (zomer 2022) zal duidelijk worden wat de werkelijke WLZ compensatie is.
De correctie budget voorgaande jaren heeft voor € 75.035 betrekking op hogere toekenning kwaliteitsgelden 2019 en een negatieve correctie van € 2.761 op de opbrengsten zorgverzekeringswet.
De continuiteitsbijdrage betreft de bijdrage vanuit de gemeente Alkmaar en de diverse ziektekostenverzekeraars in verband met Covid-19. Deze bijdrage dient ter dekking van de gederfde opbrengsten en de gemaakte extra kosten als gevolg van Covid-19.
Voor nadere specificatie van de Covid-19 compensatie-regelingen zie bijlage 1

10. Subsidies

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Subsidie VWS, zorgbonus	664.407	0
Subsidie VWS, implementatie iPVB	0	112.601
Subsidie NZA, kleinschalig experiment iPVB	0	500.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	165.667	224.419
Totaal	830.074	837.020

Toelichting:
In verband met Covid-19 heeft het Ministerie van VWS een zorgbonus van € 1.000 per medeweker en ZZP-er toegezegd. De uitbetaling hiervan heeft plaatsgevonden in december 2020. Deze zorgbonus is resultaat neutraal verwerkt in deze jaarrekening.
In 2019 is het iPVB traject afgerond en in 2020 heeft het Ministerie van VWS de subsidie iPVB definitief vastgesteld.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Overige dienstverlening:		
Maaltijdvergoedingen	24.294	25.352
Wasvergoeding	169.260	130.573
Huiswinkel	54.678	83.036
Restaurant	59.366	119.493
Overige	42.499	24.955
Overige opbrengsten:		
Verhuur zorg og	92.332	94.625
Overige	116.672	20.739
Totaal	559.102	498.773

Toelichting:
De overige opbrengsten betreft grotendeels de compensatie transitievergoeding voor de slapende dienstverbanden. De uitbetaling van de transitievergoeding heeft in 2019 plaatsgevonden.

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Lonen en salarissen	9.648.476	9.231.704
Sociale lasten	1.624.331	1.607.735
Pensioenpremies	751.162	727.303
Andere personeelskosten:		
Reiskostenvergoeding	181.347	170.170
Opleidingskosten	148.185	108.718
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	646.907	0
Overige personeelskosten	125.539	131.011
Subtotaal	13.125.949	11.976.640
Personeel niet in loondienst		
Kosten uitzendkrachten / detacheringen	1.288.106	1.262.388
Kosten externe behandelaars	215.173	174.051
Kosten zorgbonus personeel niet in loondienst	17.500	0
Subtotaal	1.520.779	1.436.440
Totaal personeelskosten	14.646.727	13.413.080
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	248	244
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	248	244
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.350.766	1.338.188
Totaal afschrijvingen	1.350.766	1.338.188

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.335.606	1.235.456
Algemene kosten	896.834	1.187.660
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	285.644	285.231
Onderhoud en energiekosten:		
Onderhoud	515.843	572.063
Energiekosten	383.187	375.765
Subtotaal	899.030	947.828
Huur en leasing	1.182.281	1.078.178
Dotaties en vrijval voorzieningen	101.716	-1.038.983
Totaal overige bedrijfskosten	4.701.110	3.695.370

Toelichting:
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

De specificatie is als volgt:	**2020**	**2019**
Rentebaten	72	131
Rentelasten	-177.509	-207.319
Totaal financiële baten en lasten	-177.436	-207.187

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

16. WNT-VERANTWOORDING 2020 Stichting Zorgorganisatie NiKo

De Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing op Stichting Zorgorganisatie NiKo. Het voor Stichting Zorgorganisatie NiKo toepasselijke bezoldigingsmaximus is in 2020 € 163.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020 **bedragen x € 1**	**Mw. J. Ploeg**	
Functiegegevens	Directeur / bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31 /12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.525	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.680	
Subtotaal	*130.205*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	**130.205**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	**Mw. J. Ploeg**	
Functiegegevens	Directeur / bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.241	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.454	
Subtotaal	*121.696*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	157.000	
Bezoldiging	**121.696**	

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020 **bedragen x € 1**	**Dhr. B.J.N. Fintelman**		**Mw. E.C.J.M. van der Voorn**	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.790		10.590	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.450		16.300	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		n.v.t.	
Bezoldiging	**15.790**		**10.590**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.	
Gegevens 2019				
bedragen x € 1	**Dhr. B.J.N. Fintelman**		**Mw. E.C.J.M. van der Voorn**	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.600		10.400	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.550		15.700	

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

16. WNT-VERANTWOORDING 2020 Stichting Zorgorganisatie NiKo

Gegevens 2020 bedragen x € 1	Mw. E.S. Grimminck	Dhr. M.J. Fortuin	Mw. J.G. Stiever
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.590	10.590	10.590
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300	16.300	16.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	**10.590**	**10.590**	**10.590**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t. n.v.t.	n.v.t n.v.t.	n.v.t. n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1	**Mw. E.S. Grimminck**	**Dhr. M.J. Fortuin**	**Mw. J.G. Stiever**
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.400	10.400	10.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.700	15.700	15.700

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Honoraria accountant

	2020	2019
De honoraria van de accountant is als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	52.475	40.818
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	23.119	31.182
3 Niet controle diensten	8.060	0
Totaal honoraria accountant	83.654	72.000

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 2020 vastgesteld op 20 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Niko heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd op 20 mei 2021.

Resultaatbestemming
Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum
Stichting NiKo is voornemens om op het moment van de rentevervaldatum (28 mei 2021) een deel van de hypothecaire leningen versneld boetevrij af te lossen. Er wordt gedacht aan circa 10% van het oorspronkelijke bedrag.
In februari 2021 zijn er op twee afdelingen binnen de locatie De Nieuwpoort Covid-19 uitbraken geweest. Net als in 2020 zal Stichting NiKo in 2021 een beroep doen op de compensatieregelingen. Door deze compensatieregelingen en de financiële gezonde situatie van Stichting NiKo is de verwachting dat het effect ook voor 2021 beperkt zal zijn op de liquiditeit en het vermogen.
Eind april 2021 is de vaccinatiegraad van de bewoners rond de 90% en hebben alle zorgmedewerkers de mogelijkheid gehad om zich te laten vaccineren. Ondanks dat de landelijk vaccinatiegraad met rasse schreden toeneemt blijft er de onzekerheid bestaan over de duur en omvang van de coronapandemie.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

[WG]	[WG]
Mw. J. Ploeg (bestuurder)	Dhr. B.J.N. Fintelman (voorzitter)
[WG]	[WG]
Dhr. M.J. Fortuin	Mw. J.G. Stieber
[WG]	[WG]
Mw. E.C.J.M. van der Voorn	Mw. E.S. Grimminck

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

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.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Stichting Zorgorganisatie NiKo

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020
Versie: 1.0.1, d.d. 3 maart 2021

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Zorgorganisatie NiKo
Plaatsnaam	Alkmaar
KvK-nummer	54102901

Considerans

In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

De lock-down ten gevolge van de Covid-19 besmetting heeft een grote impact gehad op het verloop in 2020. De eerste periode waarin er geen bezoek meer mocht worden toegelaten was ingrijpend voor iedereen. Bewoners hadden veel aandacht nodig en in korte tijd werden er vele nieuwe initiatieven ontwikkeld. Zo zijn er tablets aangeschaft om te kunnen beeldbellen met familie. Er zijn aanpassingen gemaakt op de begane grond in beide locaties om elkaar via de ramen te kunnen zien en telefonisch contact te hebben. Alle centrale activiteiten werden stilgelegd waardoor er extra inzet nodig was van de medewerkers om iedereen wel voldoende aandacht te kunnen geven. Maaltijden werden op de kamer bezorgd. De tuin in De Nieuwpoort is tijdelijk afgezet zodat alle bewoners vrij gebruik konden maken van de tuin. Ook de afgebakende tuin in De Palatijn werd veel gebruikt door de bewoners. Via de hoofdingang werden er boodschappen bezorgd voor bewoners en ook de was die door de familie werd verzorgd werd uitgewisseld via de voordeur. Door extra inzet van de receptiemedewerkers verliep alles naar tevredenheid.
Vanaf de start is het crisisteam actief geweest om duidelijke maatregelen af te spreken. Afspraken werden afgestemd met de cliëntenraad, de OR en de VAR. Het was een bijzonder intensieve periode waarin overleg via Teams de norm werd.

Kenmerkend was ook de intensieve collegiale samenwerking in de hele regio Noord Holland Noord. Hier werd lief en leed met elkaar gedeeld over Corona. Er werd een centrale HUB ingericht voor de persoonlijke beschermende materialen, waar ook wij diverse keren gebruik van hebben gemaakt in tijden van krapte. Ervaringen werden uitgewisseld om van elkaar te leren, een pandemie was immers voor iedereen nieuw. Protocollen werden opgesteld, er was één woordvoerder voor de regionale overleggen met de veiligheidsregio's en er zijn een aantal gezamenlijke advertenties geplaatst in de regionale dagbladen om medewerkers een hart onder de riem te steken en de regio te informeren.

Ook een uitbraak van het Covid-19 virus bleef Stichting NiKo niet bespaard. De eerste uitbraak deed zich voor in locatie De Palatijn in mei 2020. Het betrof een gesloten afdeling voor psychogeriatrische bewoners. Hierbij is er een cohort ingesteld waarbij de betreffende afdeling geïsoleerd is ten opzichte van de overige afdelingen. Naast bewoners zijn er ook verschillende medewerkers besmet geraakt. Door de grote uitval is er hulp ingeroepen van defensie. De inzet van defensie heeft in totaal 5 weken geduurd, dit hebben wij bijzonder gewaardeerd en heeft er voor gezorgd dat er voldoende personele bezetting aanwezig was voor de zorg. De uitbraak heeft een grote impact gehad op de hele locatie en specifiek op het betreffende team. Om de negatieve effecten te beperken is er veel aandacht besteed aan de psychische ondersteuning van het team.

Er is er veel aandacht besteed aan de informatievoorziening in de hele organisatie, bewoners en contactpersonen. Naast nieuwsbrieven is er een mailadres geopend waar medewerkers, bewoners en contactpersonen met hun vragen terecht kunnen. Daarnaast is er vanaf de start gezorgd voor voldoende beschermende middelen, met een centraal uitgiftepunt om de voorraad in de periode van schaarste goed in beeld te houden. Vanuit familie, contactpersonen, maar ook ondernemers en scholen was er veel aandacht voor de bewoners en de zorgmedewerkers, dat heeft zeker geholpen om de moeilijke periodes door te komen.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Stichting Zorgorganisatie NiKo

Locatie De Nieuwpoort is de eerste periode goed doorgekomen. In de periode vanaf oktober 2020 is er na elkaar, maar niet aansluitend, op 3 afdelingen een uitbraak geweest. Twee keer in 2020 en de laatste uitbraak deed zich voor in februari 2021. Ook hierbij is er steeds geïsoleerd verpleegd. Er is een cohort toegepast bij de afdeling met dementerende bewoners, met goed resultaat. Op de andere twee afdelingen was er sprake van kamerisolatie, waarbij medewerkers hulp verleenden in geïsoleerde kleding. Alle uitbraken duurden steeds 3 tot 4 weken. In alle situaties was er steeds extra personele inzet nodig en dat in combinatie met ziekteverzuim ten gevolge van Corona of Covid-gerelateerde klachten. Er werd in deze periode een beroep gedaan op familie voor hulp bij de zorg en ook alle ondersteunende diensten hebben bijgedragen om de periode goed door te kunnen komen.

Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 231.444	€ 28.606	€ 3.311	€ -	€ -	€ -	€ 263.361
Compensatie personele meerkosten corona	€ 488.667	€ -	€ 6.011	€ -	€ -	€ -	€ 494.678
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 106.631	€ -	€ 11.907	€ -	€ -	€ -	€ 118.538
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	***€ 826.742***	***€ 28.606***	***€ 21.229***	***€ -***	***€ -***	***€ -***	***€ 876.577***
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ 359.316	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 359.316
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	***€ 467.426***	***€ 28.606***	***€ 21.229***	***€ -***	***€ -***	***€ -***	***€ 517.261***
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 16.714.270	€ 504.668	€ 2.245.916	€ -	€ -	€ 1.417.423	€ 20.882.277
- begroting 2020	€ 16.296.000	€ 500.000	€ 2.206.000	€ -	€ -	€ 790.600	€ 19.792.600
- jaarrekening 2019	€ 15.549.381	€ 552.765	€ 2.216.007	€ -	€ -	€ 1.367.580	€ 19.685.733
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	**2,80%**	**5,67%**	**0,95%**			**0,00%**	**2,48%**

Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector

n.v.t.

****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020***

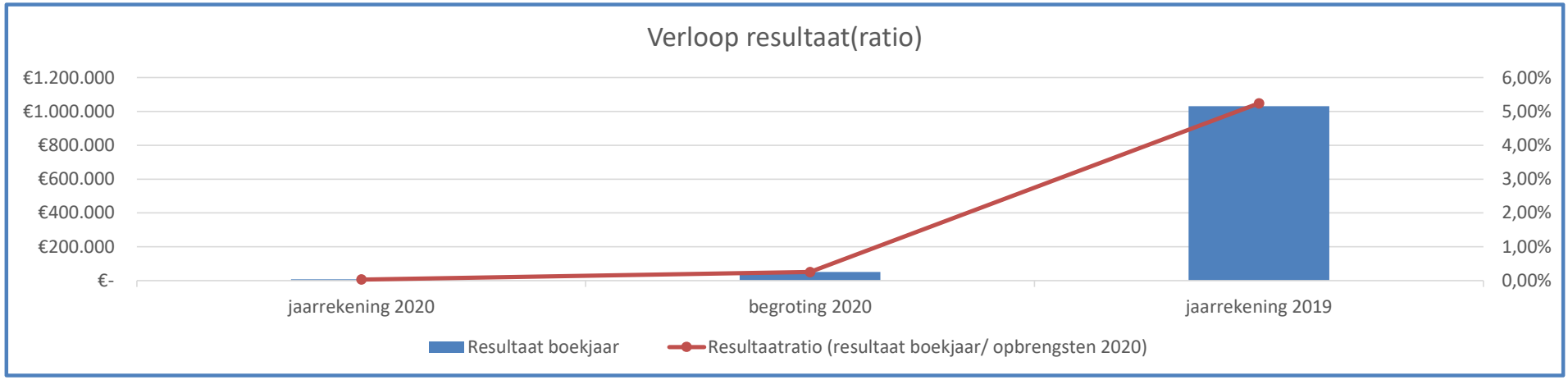
In de jaarrekening is niet meegenomen de overschrijding op het WLZ productieplafond ad € 125.012.
Van de overheveling van kosten zorgpersoneel kwaliteitsbudget naar extra kosten Covid-19 is voorzichtigheidshalve 50% van het bedrag meegenomen (50% van € 468.608).

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio

	jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 6.238	€ 50.000	€ 1.031.907
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)	0,03%	0,25%	5,24%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019	*n.v.t.*	***-0,22%***	***-5,21%***



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio

Het resultaat 2019 geeft een vertekend beeld, daar in dit resultaat de vrijval van de voorziening Groot Onderhoud verwerkt zit (€ 1,0 miljoen) . Vanaf 2019 hanteert stichting NiKo de componentenbenadering voor groot onderhoud. Stichting NiKo streeft erna om de ontvangsten in te zetten waarvoor ze bedoeld zijn 'het leveren van zorg' er worden geen grote resultaten begroot.

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Alkmaar, 20 mei 2021

J. Ploeg, directeur/bestuurder

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Waarmerk accountant ter identificatie

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

Grant Thornton
Accountants en Adviseurs B.V.
Flemingweg 10
Postbus 2259
2400 CG 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 de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de resultatenrekening over 2020;
3. het kasstroomoverzicht over 2020; en
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 het Controleprotocol Wet normering topinkomens 2020 (Regeling Controleprotocol WNT 2020) 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 het Controleprotocol Wet normering topinkomens 2020 (Regeling Controleprotocol WNT 2020) 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.

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. is lid van Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International). --dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel Den Haag onder nummer 28105565. Op al onze diensten zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd ter griffie van de Arrondissementsrechtbank te Den Haag, van toepassing. Op verzoek ontvangt u een exemplaar van deze voorwaarden. Iedere aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat is vermeld in de algemene voorwaarden.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- de bijlage corona-compensatie 2020;
- 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 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 in de RvW 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 bijlage corona-compensatie 2020 en de overige gegevens, in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen.

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 in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen en met de bepalingen bij en krachtens de WNT. 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 stichting 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 stichting.

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.

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol Wet normering topinkomens 2020 (Regeling Controleprotocol WNT 2020), 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 stichting;
- 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 stichting 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Alphen aan den Rijn, 25 juni 2021

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

drs. M.A. Ligthart-Overweel RA

--dit document is elektronisch gewaarmerkt--