

Jaarstukken 2019

Stichting Zorgorganisatie NiKo

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Voorwoord	2
5.1 Jaarrekening 2019	
5.1.1 Balans per 31 december 2019	3
5.1.2 Resultatenrekening over 2019	4
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2019	5
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2019	12
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	18
5.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2019	19
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	25
5.2.2 Nevenvestigingen	25
5.2.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

Voorwoord bestuurder

2019 was voor Stichting NiKo een bewogen jaar, op 23 september heeft de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) beide locaties van stichting NiKo onder verscherpt toezicht gesteld. We moeten verbeteren op het methodisch werken, melding incidenten en de multidisciplinaire samenwerking. De inspectie heeft ook veel goede dingen gezien. De persoonsgerichte zorg is goed op orde en er heerst een lerend klimaat binnen de organisatie.

In eerste instantie was het verscherpt toezicht tot 23 maart 2020 maar als gevolg van het Covid-19 virus en het zodoende niet kunnen bezoeken van de locaties door de inspectie is de maatregel met een half jaar verlengd.

Stichting NiKo wordt in dit verbetertraject door coaches vanuit het landelijke ondersteuningsprogramma 'Waardigheid en trots op locatie' begeleid. We hebben er dan het ook volste vertrouwen in dat de door de IGJ genoemde verbeterpunten op orde komen.

In het kader van optimalisatie van de exploitatiemogelijkheden zijn Stichting NiKo en Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag (HVNP) in 2019 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019 gefuseerd. Waarbij Stichting NiKo de verkrijgende en HVNP de verdwijnende stichting is. De activiteiten van HVNP bestonden uit het exploiteren van het pand De Nieuwpoort. De fusie geeft Stichting NiKo een ruimere mogelijkheid om adequate woongelegenheden aan ouderen te bieden zonder tussenkomst van een derde partij. De impact van deze fusie was zowel voor de zorgvragers als de medewerkers nihil.

Over 2019 is een positief resultaat behaald van € 1.031.907. Dit resultaat is met name te danken aan de vrijval van de voorziening Groot Onderhoud (€ 1.011.065). Vanaf 2019 verwerkt Stichting NiKo de kosten van het groot onderhoud via de componenten benadering in plaats van een voorziening. De gelden uit deze voorziening zijn zodoende vrijgevallen via het resultaat en vervolgens toegevoegd aan het bestemmingsfonds Huisvesting.

Het resultaat 2019 is gesplitst in huisvesting en zorg, over zorg is een negatief resultaat behaald van € 89.704. Het negatieve resultaat over zorg wordt met name veroorzaakt door de verlaging van de gereserveerde kwaliteitsgelden in november 2019. Bijsturing was op dat moment niet meer mogelijk. In de eindverantwoording heeft Stichting NiKo € 241.876 meer aan kwaliteitsgelden verantwoord dan verwerkt in deze jaarrekening. Mocht er op landelijk niveau kwaliteitsgelden resterend worden deze gelijkmatig verdeeld over de instellingen waar sprake was van een overschrijding van deze middelen. Mocht er extra geld worden toegekend dan leidt dit tot een voordeel in 2020.

De arbeidsmarktproblematiek, het verscherpt toezicht en het Covid-19 virus in 2020 hebben het nodige van onze medewerkers gevraagd. Bij deze wil ik dan ook alle medewerkers van Stichting NiKo bedanken voor hun inzet en doorzettingsvermogen.

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

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	12.058.769	12.773.372
Financiële vaste activa	2	17.767	17.767
Totaal vaste activa		12.076.536	12.791.139
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	429.314	394.409
Debiteuren en overige vorderingen	4	373.796	555.205
Liquide middelen	5	3.181.054	3.265.423
Totaal vlottende activa		3.984.164	4.215.038
Totaal activa		16.060.700	17.006.177
	Ref.	31-dec-19	31-dec-18
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	45	45
Bestemmingsfondsen		4.888.000	3.964.485
Algemene en overige reserves		3.022.053	2.913.663
Totaal eigen vermogen		7.910.098	6.878.193
Vorzieningen	7	321.544	1.377.262
Langlopende schulden	8a	5.061.737	6.233.713
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8b	2.767.321	2.517.010
Totaal passiva		16.060.700	17.006.177

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	18.349.940	18.081.250
Subsidies	10	837.020	824.787
Overige bedrijfsopbrengsten	11	498.773	579.087
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>19.685.733</u>	<u>19.485.124</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	13.413.080	12.446.691
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	1.338.188	1.352.082
Overige bedrijfskosten	14	3.695.370	5.371.861
Som der bedrijfslasten		<u>18.446.638</u>	<u>19.170.635</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.239.095	314.490
Financiële baten en lasten	15	-207.187	-223.110
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.031.907</u>	<u>91.380</u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Dotatie / onttrekking:		
Algemene reserve huisvesting	109.916	60.421
Bestemmingsfonds huisvesting	1.011.065	0
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-89.074	30.959
	<u>1.031.907</u>	<u>91.380</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.239.095		314.490
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	1.338.229		1.487.411	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-1.055.718</u>		<u>-266.733</u>	
			282.511		1.220.679
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4	181.409		93.362	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-34.905		71.859	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	8b	250.311		<u>-988.804</u>	
			<u>396.815</u>		<u>-823.584</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.918.421		711.585
Ontvangen interest	15	131		11.013	
Betaalde interest	15	<u>-207.319</u>		<u>-234.124</u>	
			<u>-207.188</u>		<u>-223.110</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.711.232		488.475
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	1	<u>-623.626</u>		<u>-1.745.462</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-623.626		-1.745.462
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende leningen	8a	-796.990		-422.004	
Kortlopend bankkrediet	8b	<u>-374.986</u>		<u>33.512</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.171.976		-388.492
Mutatie geldmiddelen			<u>-84.370</u>		<u>-1.645.479</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		3.265.423		4.910.903
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>3.181.054</u>		<u>3.265.423</u>
Mutatie geldmiddelen			-84.370		-1.645.480

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.

Op 20 december 2019 heeft er een juridische fusie plaatsgevonden met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019 tussen stichting Zorgorganisatie NiKo en Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag. Stichting Zorgorganisatie NiKo is de verkrijgende rechtspersoon is en Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag de verdwijnende rechtspersoon. Stichting Zorgorganisatie NiKo heeft het gehele vermogen van Stichting Huisvesting Ouderen op Humantische Grondslag onder algemene titel verkregen. Er is sprake van samensmelting van belangen welke volgens de pooling-of-interestmethode is verwerkt per 1 januari 2019.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), waaronder RJ 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 2018 zijn de geconsolideerde cijfers van de twee fusie partijen.

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 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.

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 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 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.

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:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

De overgang wordt op prospectieve wijze verwerkt, de componentenbenadering wordt 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

Zorgorganisatie 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 aanleiding 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 (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. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat zij in de toekomst tot een betaling kunnen leiden en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening toekomstige uitkering arbeidsongeschiktheid

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

Voorziening Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van toekomstige loonkosten van medewerkers die ultimo het verslagjaar langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij de eerste zes maanden in 2020 volledig of gedeeltelijk ziek zijn. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening 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 werkgeverlasten.

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.

Voorziening Groot Onderhoud

De voorziening groot onderhoud werd gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. Met ingang van 2019 worden de kosten voor periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. Deze voorziening is zodoende in 2019 vrijgevallen. Deze vrijval loopt via het resultaat 2019, en komt via het resultaat ten gunste van de bestemmingsfonds Huisvesting.

Voorziening Verlieslatend contract

De voorziening verlieslatend contract is gevormd doordat het eind 2016 overeengekomen huurcontract tussen de 2 fusiepartners tot en met 2019 niet kostendekkend is. Deze voorziening is vrijgevallen in 2019.

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). 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 winst- en verliesrekening 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.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening 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.

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. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In augustus 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,0%. Hetgeen lager is dan de minimale beleidsdekkingsgraad van 104,3%. In het pensioenakkoord is voorgesteld dat de minimale beleidsdekkingsgraad 100% wordt, dit is echter nog niet wettelijk vastgelegd. Als de beleidsdekkingsgraad eind 2020 lager is dan 100%, moet PFZW de pensioenen verlagen. Het is namelijk niet toegestaan lager dan 5 jaar een beleidsdekkingsgraad te hebben die lager is dan de minimaal vereiste dekkingsgraad.

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 op basis van de indirecte methode.

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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	9.554.520	10.247.158
Machines en installaties	1.100.638	1.170.336
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.403.611	1.355.878
Totaal materiële vaste activa	<u>12.058.769</u>	<u>12.773.372</u>
		<u>31-dec-18</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	12.773.372	12.515.322
Bij: investeringen	623.626	1.745.462
Af: afschrijvingen	1.338.229	1.352.082
Af: ontvangen subsidies	-	135.329
Boekwaarde per 31 december	<u>12.058.769</u>	<u>12.773.372</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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Lening aan Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag	-	-
Waarborgsom De Kroon appartementen	17.767	17.767
Totaal Financiële vaste activa	<u>17.767</u>	<u>17.767</u>

Toelichting:

De lening van stichting Zorgorganisatie NiKo aan Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag is als gevolg van de fusie in 2019, geconsolideerd en staat zodoende op € 0.

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

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>totaal</u>
Saldo per 1 januari	-	-	394.409	-	394.409
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	429.314	429.314
Correcties voorgaande jaren	-	-	-311	-	-311
Betalingen/ontvangsten	-	-	-394.098	-	-394.098
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-394.409	429.314	34.905
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>429.314</u>	<u>429.314</u>

Stadium van vaststelling:

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	429.314	394.409
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	-
	<u>429.314</u>	<u>394.409</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (inclusief subsidies)	16.049.692	15.290.292
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	15.620.378	14.895.883
Totaal financieringsverschil	<u>429.314</u>	<u>394.409</u>

ACTIVA

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Vorderingen op debiteuren	7.722	46.726
Vooruitbetaalde bedragen	50.866	24.707
Vorderingen op debiteuren Zorg:		
Zorgverzekeraars	93.490	60.540
Gemeente Alkmaar WMO/Beschermd Wonen	170.811	314.957
Particulieren	-	19.957
Fietsplan	12.606	4.157
Overige	38.301	84.160
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>373.796</u>	<u>555.205</u>

Toelichting:

Een voorziening voor mogelijke incurante vorderingen wordt niet noodzakelijk geacht (2018: nihil).

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Bankrekeningen	3.179.542	3.263.818
Kassen	1.512	1.605
Totaal liquide middelen	<u>3.181.054</u>	<u>3.265.423</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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Kapitaal	45	45
Bestemmingsfondsen	4.888.000	3.964.485
Algemene en overige reserves	3.022.053	2.913.663
Totaal eigen vermogen	<u>7.910.098</u>	<u>6.878.193</u>

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal				
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>
Bestemmingsfondsen				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	3.964.485	-89.074	1.526	3.876.935
Bestemmingsfonds huisvesting	-	1.011.065	-	1.011.065
Totaal bestemmingsfondsen	<u>3.964.485</u>	<u>921.991</u>	<u>1.526</u>	<u>4.888.000</u>
Algemene reserves				
Algemene reserve huisvesting	2.912.137	109.916	-	3.022.053
Algemene reserves	1.526	-	-1.526	-
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.913.663</u>	<u>109.916</u>	<u>-1.526</u>	<u>3.022.053</u>

Toelichting:

Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:

Het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten betreft de cummulatie van het resultaat behaald in de afgelopen jaren. De algemene reserve NiKo (€ 1.526) is toegevoegd aan het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten.

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 vervangen bestanddeel, gedesinvesteerd. Deze kosten komen ten laste van het bestemmingsfonds.

7. Voorzieningen

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Toek. Arbeidsongeschiktheid	75.843	-	14.013	27.927	33.903
Langdurig zieken	84.158	103.843	82.223	-	105.778
Jubileumuitkeringen	130.553	15.571	11.024	-	135.100
ICT	-	31.000	-	-	31.000
Voorziening nabetaling ORT	23.643	-	-	7.881	15.762
Groot onderhoud	1.011.065	-	-	1.011.065	-
Verlieslatend huurcontract	52.000	-	-	52.000	-
Totaal voorzieningen	<u>1.377.262</u>	<u>150.414</u>	<u>107.260</u>	<u>1.098.872</u>	<u>321.544</u>

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

	<u>31-dec-19</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	146.989
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	174.555
hiervan > 5 jaar	97.345

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

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.

De voorziening Groot Onderhoud valt vrij doordat vanaf 2019 de componentenbenadering groot onderhoud wordt toegepast. De vrijval loopt via het resultaat en is toegevoegd aan het bestemmingsfonds huisvesting.

De voorziening verlieslatend huurcontract valt vrij als gevolg van de fusie met stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische Grondslag.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
8a. Langlopende schulden		
Stand per 1 januari	6.233.713	6.655.717
Bij: opgenomen leningen	-	-
Af : aflossing leningen	-374.986	-
Stand per 31 december	<u>5.858.727</u>	<u>6.655.717</u>
Af : aflossingsverplichting komend boekjaar (verwerkt onder kortlopende schulden)	<u>-796.990</u>	<u>-422.004</u>
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>5.061.737</u>	<u>6.233.713</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	796.990	422.004
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.061.737	6.233.713
hiervan > 5 jaar	1.873.777	2.670.767

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8b. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Aflossingsverplichtingen leningen	796.990	422.004
Crediteuren	450.402	742.920
Belastingen en premies sociale verzekeringen	269.568	213.057
Schulden terzake pensioenen	30.008	33.110
Nog te betalen salarissen	161.039	159.475
Overige schulden:		
Waarborgsommen	74.669	54.498
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	33.470	53.406
Diverse nog te betalen kosten	73.921	42.854
Vooruitontvangen bedragen	25.659	27.512
Vakantiegeld, eindejaarsuitkering	451.724	407.804
Vakantiedagen	390.398	350.607
Overige overlopende passiva	9.474	9.762
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.767.321</u>	<u>2.517.010</u>

Toelichting:

Begin 2020 heeft er een extra (boetevrije) aflossing plaatsgevonden van de hypotheeklening.

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 €1.069.563, voor de komende 5 jaar € 5.347.814 (prijspeil 2020). De resterende looptijd van de huurcontracten bedragen respectievelijk 5 jaar voor De Duinvogel, 19 jaar voor De Palatijn en 9 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 2019 bedroeg de huurvergoeding € 337.849 waarvan € 70.800 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 2019 bedroeg de huurvergoeding € 488.904. De huur wordt jaarlijks aangepast met de NHC indexering (of CBS index indien de NHC systematiek staakt/wijzig).

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 2019 bedroeg de huurvergoeding €223.411, de huurprijs wordt jaarlijks aangepast op grond van de NHC.

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 2019				
- aanschafwaarde	17.375.201	6.200.939	3.073.398	26.649.538
- cumulatieve afschrijvingen	7.128.042	5.030.603	1.717.520	13.876.166
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>10.247.159</u>	<u>1.170.336</u>	<u>1.355.878</u>	<u>12.773.372</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	75.223	203.912	344.490	623.625
- afschrijvingen	774.679	842.742	296.757	1.338.230
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	677.405	888.274	232.906	2.358.598
.cumulatieve afschrijvingen	677.405	888.274	232.906	2.358.598
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-699.456</u>	<u>-638.830</u>	<u>47.733</u>	<u>-714.605</u>
Stand per 31 december 2019				
- aanschafwaarde	16.773.019	5.516.577	3.184.982	24.914.565
- cumulatieve afschrijvingen	7.225.316	4.985.071	1.781.371	12.855.798
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>9.547.703</u>	<u>531.506</u>	<u>1.403.611</u>	<u>12.058.767</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	3,2 - 5%	5-11,4%	5-20%	

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	1-jun-16	3.999.725	20 jaar	geldlening	3,30%	3.555.725	0	421.986	3.133.739	1.023.809	16	lineair	222.000	pandrecht
Rabobank	1-jun-16	3.500.000	20 jaar	geldlening	3,30%	3.099.992	0	375.004	2.724.988	849.968	16	lineair	200.004	pandrecht
Totaal						6.655.717	0	796.990	5.858.727	1.873.777			422.004	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	358.590	273.942
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	15.005.623	14.923.572
minus: vergoeding inrichtingskosten welke tlv de investering zijn gebracht	0	-135.329
WLZ: Kwaliteitsgelden verpleeghuiszorg	544.069	847.021
Opbrengsten Eerstelijnszorg	194.175	122.480
Correctie budget voorgaande jaren	-311	23.827
Opbrengsten WMO	2.216.007	2.003.547
Overige zorgprestaties	31.787	22.191
Totaal	<u>18.349.940</u>	<u>18.081.250</u>

Toelichting:

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

De kwaliteitsgelden 2018 betreffen de zogenaamde 'van Rijngelden' 2017 welke ingezet zijn in 2018 ten behoeve van het kwaliteitskader verpleeghuiszorg.

10. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Subsidie VWS, implementatie iPVB	112.601	273.851
Subsidie NZA, kleinschalig experiment iPVB	500.000	366.720
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	224.419	184.216
Totaal	<u>837.020</u>	<u>824.787</u>

Toelichting:

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.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Overige dienstverlening:		
Maaltijdvergoedingen	25.352	34.001
Wasvergoeding	130.573	103.048
Huiswinkel	83.036	79.616
Restaurant	119.493	104.117
Overige	24.955	30.152
Overige opbrengsten:		
Verhuur zorg og	94.625	165.920
Overige	20.739	62.233
Totaal	<u>498.773</u>	<u>579.087</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lonen en salarissen	9.231.704	8.322.420
Sociale lasten	1.607.735	1.385.106
Pensioenpremies	727.303	664.241
Andere personeelskosten:		
Reiskostenvergoeding	170.170	156.994
Opleidingskosten	108.718	143.044
Overige personeelskosten	131.011	136.678
Subtotaal	<u>11.976.640</u>	<u>10.808.483</u>
Personeel niet in loondienst	1.436.440	1.638.208
 Totaal personeelskosten	 <u>13.413.080</u>	 <u>12.446.691</u>
 Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	 244	 234
 Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	 <u>244</u>	 <u>234</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>2019</u>	<u>2018</u>
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.338.188	1.352.082
Totaal afschrijvingen	<u>1.338.188</u>	<u>1.352.082</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.235.456	1.385.814
Algemene kosten	1.187.660	1.305.243
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	285.231	315.529
Onderhoud en energiekosten:		
Onderhoud	572.063	596.152
Energiekosten	375.765	385.405
Subtotaal	<u>947.828</u>	<u>981.557</u>
Huur en leasing	1.078.178	1.580.134
Dotaties en vrijval voorzieningen	-1.038.983	-196.416
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>3.695.370</u></u>	<u><u>5.371.861</u></u>

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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rentebaten	131	11.013
Rentelasten	-207.319	-234.124
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-207.187</u></u>	<u><u>-223.110</u></u>

16. WNT-VERANTWOORDING 2019 Stichting Zorgorganisatie NiKo

De Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing op Stichting Zorgorganisatie NiKo. Het voor Stichting Zorgorganisatie NiKo toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 157.000 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

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)		1,0	
Dienstbetrekking ?		ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding		110.241	
Beloningen betaalbaar op termijn		11.454	
Totaal bezoldiging 2019		121.696	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		157.000	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	
Gegevens 2018			
bedragen x € 1		Mw.C.W. Lantink-Prins	Mw. J. Ploeg
Functiegegevens		Bestuurder	Directeur / bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018		1/1- 31/12	1/8 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor 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
Totaal bezoldiging 2018		110.983	44.272
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		125.000	52.397

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

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 toepasselijk bezoldigingsmaximum		23.550	15.700
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		-	-
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.	n.v.t.
Gegevens 2018			
bedragen x € 1		Dhr. B.J.N. Fintelman	Mw. E.C.J.M. van der Voorn
Functiegegevens		[VOORZITTER]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging		10.500	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		18.750	12.500

bedragen x € 1	Mw. E.S. Grimminck	Dhr. M.J. Fortuin	Mw. J.G. Stieber
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 toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.700	15.700	15.700
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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 2018			
bedragen x € 1	Mw. E.S. Grimminck	Dhr. M.J. Fortuin	Mw. J.G. Stieber
Functiegegevens	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.000	7.000	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.500	12.500	12.500

bedragen x € 1	Mw. M.A.D. Kroon	Mw. C.M. Boersen
Functiegegevens	nvt	nvt
Aanvang en einde functievervulling in 2019		
Bezoldiging		
Bezoldiging		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		
Gegevens 2018		
bedragen x € 1	Mw. M.A.D. Kroon	Mw. C.M. Boersen
Functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 30/6	1/1 - 30/6
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.500	3.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	6.250	6.250

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

17. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
De honoraria van de accountant is als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	40.818	76.482
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	31.182	14.333
3 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>72.000</u>	<u>90.815</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 2019 vastgesteld op 25 september 2020.

De raad van toezicht van de Stichting Niko heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd op 25 september 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het Covid-19 virus begin 2020 heeft grote impact op de zorg. Beide locaties van stichting NiKo zijn gesloten geweest voor bezoek en derden. De zorg in de wijk is afgeschaald tot de alleen de hoogst noodzakelijke zorg. Vanaf juni zijn de maatregelen versoepeld en wordt de zorg in de wijk weer opgeschaald. Iedere geldstroom (WLZ, WMO en ZVW) kent zijn eigen compensatieregeling voor derving van de omzet en eventuele meerkosten. De verwachting is dat de Covid-19 crisis a.g.v. de compensatieregelingen een beperkt effect zal hebben op het resultaat van 2020. Echter dit zal mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het Covid-19 virus kan worden beheerst.

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

5.2.1 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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Zorgorganisatie NiKo te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgorganisatie NiKo op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WT'Zi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019;
3. het kasstroomoverzicht over 2019; 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 (WNT) 2019 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 WNT 2019 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 jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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**Verantwoordelijkheid 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. In dit kader is de bestuurder tevens 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 organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de bestuurder het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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, het Controleprotocol WNT 2019, 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 organisatie;
- 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 organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is

tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie 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 september 2020

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

drs. M.A. Ligthart-Overweel RA