

Jaarverslaggeving 2015

Stichting Niko

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2015	
5.1.1	Balans per 31 december 2015	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	11
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	18
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	25
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
5.2.3	Resultaatbestemming	25
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	25
5.2.5	Nevenvestigingen	25
5.2.6	Controleverklaring	26

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-15 €	31-dec-14 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.736.902	2.049.661
Totaal vaste activa		1.736.902	2.049.661
Viottende activa			
Vorraden	2	0	16.437
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	0	210.540
Debiteuren en overige vorderingen	4	633.474	146.290
Liquide middelen	5	6.034.067	6.762.533
Totaal viottende activa		6.667.541	7.135.800
Totaal activa		8.404.443	9.185.461
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	45	45
Bestemmingsreserves		982.000	991.551
Bestemmingsfondsen		4.342.623	5.560.785
Algemene en overige reserves		1.526	1.526
Totaal eigen vermogen		5.326.194	6.553.907
Voorzeningen	7	1.035.391	704.632
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	9	1.930.021	1.926.922
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	3	112.837	0
Totaal passiva		8.404.443	9.185.461

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	15.390.369	16.184.478
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	192.991	95.484
Overige bedrijfsopbrengsten	18	823.502	779.542
Som der bedrijfsopbrengsten		16.406.863	17.059.504
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	11.062.192	11.129.169
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	383.505	418.281
Overige bedrijfskosten	22	6.217.373	4.653.654
Som der bedrijfslasten		17.663.070	16.201.103
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.256.207	858.401
Financiële baten en lasten	23	38.045	42.156
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-1.218.162	900.557
Buitengewone baten/lasten	24	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		-1.218.162	900.557

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2015 €	2014 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve Wmo	0	0
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-1.218.162	0
Bestemmingsfonds verbouwing	0	900.557
Algemene / overige reserves	0	0
	-1.218.162	900.557

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-1.256.207		858.401
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	383.505		418.281	
- mutaties voorzieningen	<u>330.759</u>		<u>-1.188.100</u>	
		714.264		-769.819
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	16.437		10.220	
- vorderingen	-487.184		327.981	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	323.377		651.497	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-6.455</u>		<u>127.851</u>	
		-153.825		1.117.549
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>-695.767</u>		<u>1.206.131</u>
Ontvangen interest	<u>38.045</u>		<u>42.156</u>	
		38.045		42.156
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-657.722</u>		<u>1.248.287</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	<u>-70.746</u>		<u>-113.082</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-70.746		-113.082
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>		<u>-6.688</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		-6.688
Mutatie geldmiddelen		<u>-728.466</u>		<u>1.128.517</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		6.762.533		5.634.016
Stand geldmiddelen per 31 december		6.034.067		6.762.533
Mutatie geldmiddelen		<u>-728.466</u>		<u>1.128.517</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen die niet in de consolidatie zijn betrokken: Stichting Huisvesting Ouderen op Humanistische grondslag te Alkmaar en Stichting Huisvesting de Kooimeer te Alkmaar. De transacties met de verbonden partijen bestaan uit het huren van een pand.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en 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. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening op de vordering wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid. Hiervoor zijn de vorderingen individueel beoordeeld.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat zij in de toekomst tot een betaling kunnen leiden is 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 wachtgelden

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

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 jubileumverplichtingen

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

Voorziening verlieslatend contract

Per 1 januari 2012 zijn de bekostigingsregels voor materiële vaste activa en nacalculeerbare huurcontracten aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een gefaseerde overgang met een overgangstermijn tot en met 2017. Als gevolg hiervan zijn nieuwe risico's voor het vastgoed ontstaan, zoals exploitatierisico's (leegstand, onderbezetting), marktontwikkelingsrisico's en hierdoor het risico van duurzame waardevermindering bij structurele exploitatieverliezen. Ook voor de tot en met boekjaar 2011 nacalculeerbare huurcontracten zijn vergelijkbare risico's ontstaan, waardoor bij structurele verliezen een voorziening voor verlieslatende contracten dient te worden gevormd.

In 2014 heeft een hernieuwde oriëntatie op de vastgoedportefeuille plaatsgevonden. Dit werd mede ingegeven door de opzegging van het huurcontract van de locatie Kooimeer door de verhuurder. Eind 2015 diende zich een kans voor om binnen de reeds bestaande vastgoedportefeuille een voor de zorgvragers goede verbetering te bewerkstelligen. Begin 2016 is hiervoor een businesscase gemaakt. Door deze nieuwe inzichten heeft NiKo in 2016 drie locaties waarvan de locatie Kooimeer zal worden afgebouwd en de locatie De Nieuwpoort groot wordt verbouwd en de nieuwe locatie De Palatijn. Als gevolg van deze ontwikkelingen zal op korte termijn de exploitatie van de huurcontracten een tekort laten zien. Maar wanneer de locatie Kooimeer is gesloten, zal binnen enkele jaren het tekort zijn omgebogen in een goede toegevoegde waarde voor de stichting.

Voorziening Ziekteverzuim

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Op grond van bovenstaande ontwikkelingen is ultimo 2013 sprake van signalen die duiden op een mogelijk verlieslatend contract inzake de huurverplichtingen van Locatie De Nieuwpoort en Locatie De Kooimeer. Als gevolg daarvan is voor beide lokaties een aantal scenario's opgesteld en in 2014 geupdated om te bepalen of de toekomstige huurlasten nog gedragen kunnen worden uit de toekomstige opbrengsten (Normatieve Huisvestings Component). Op basis van deze scenario's is gebleken dat voor beide lokaties een voorziening voor verlieslatende contracten moet worden opgenomen. Hierbij is aansluiting gemaakt met de resterende looptijd van de huurcontracten.

De voorziening is berekend voor Stichting NiKo als geheel, uitgaande van het scenario wat op dit moment het meest waarschijnlijk is. De verdeling van de voorziening over de lokaties heeft plaatsgevonden op basis van de werkelijke huurlasten en bedraagt 70% voor lokatie De Nieuwpoort en 30% voor lokatie De Kooimeer.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is wel/geen rekening gehouden met de na-indexering. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

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.

Pensioenen

Stichting Niko heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Niko. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Niko betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Niko heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Niko heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	123.454	133.961
Machines en installaties	639.646	764.476
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	973.802	1.151.224
Totaal materiële vaste activa	<u>1.736.902</u>	<u>2.049.661</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.049.661	2.354.860
Bij: investeringen	70.746	113.082
Af: afschrijvingen	383.505	418.281
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.736.902</u>	<u>2.049.661</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

2. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Emballage	0	16.437
Totaal voorraden	<u>0</u>	<u>16.437</u>

Toelichting:

Vanwege het geringe belang is besloten de emballage per balansdatum niet meer in de jaarrekening op te nemen, maar in de kosten te verantwoorden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	210.540	0	210.540
Financieringsverschil boekjaar		-113.141	-113.141
Correcties voorgaande jaren	0		0
Betalingen/ontvangsten	-210.236		-210.236
Subtotaal mutatie boekjaar	-210.236	-113.141	-323.377
Saldo per 31 december	<u>304</u>	<u>-113.141</u>	<u>-112.837</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

b

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort		210.540
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	112.837	
	<u>112.837</u>	<u>210.540</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	13.265.306	16.159.750
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	13.378.447	15.949.210
Totaal financieringsverschil	<u>-113.141</u>	<u>210.540</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u> €	<u>31-dec-14</u> €
Vorderingen op debiteuren	85.288	49.553
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde abonnementen	18.489	58.753
Nog te ontvangen bedragen:		
Zorgverzekeraar	151.532	0
Gemeente Alkmaar WMO / Beschermd wonen	163.324	0
Te vorderen subsidie kapitaalslasten WMO	161.793	0
Fietsplan	15.270	16.224
Overige	37.778	21.760
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>633.474</u>	<u>146.290</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek is genomen op de vorderingen op debiteuren, bedraagt € 5.000 (2014: € 5.000).

5. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u> €	<u>31-dec-14</u> €
Bankrekeningen	6.030.449	6.760.167
Kassen	3.618	2.366
Totaal liquide middelen	<u>6.034.067</u>	<u>6.762.533</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	982.000	991.551
Bestemmingsfondsen	4.342.623	5.560.785
Algemene en overige reserves	<u>1.526</u>	<u>1.526</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>5.326.194</u></u>	<u><u>6.553.907</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Verbouwing	950.000	0	0	950.000
Personeelsactiviteiten	9.551	0	9.551	0
Bewonersactiviteiten	32.000			32.000
Herwaarderingsreserve:				
Totaal bestemmingsreserves	<u>991.551</u>	<u>0</u>	<u>9.551</u>	<u>982.000</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	5.560.785	-1.218.162	0	4.342.623
Totaal bestemmingsfondsen	<u>5.560.785</u>	<u>-1.218.162</u>	<u>0</u>	<u>4.342.623</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	1.526	0	0	1.526
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.526</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.526</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
Voorziening toek. Arbeidsongeschiktheid	175.324	0	24.141	23.778	127.405
Voorziening langdurig zieken	0	80.013	0	0	80.013
Voorziening jubileumuitkeringen	142.225	10.364	16.815	0	135.774
Voorziening verliescontr.KvCatering	33.946	0	16.586	0	17.360
Voorziening verlieslatend huurcontract	353.137	255.649	0	0	608.786
Voorziening wachtgelden	0	66.053	0	0	66.053
Totaal voorzieningen	<u>704.632</u>	<u>412.079</u>	<u>57.542</u>	<u>23.778</u>	<u>1.035.391</u>

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

	31-dec-2015
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	228.032
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	414.427
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	392.932

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening toekomstige uitkeringen arbeidsongeschiktheid betreft de betaling voor 1 medewerker, waarvoor de stichting eigenrisico-drager is. Door het overlijden van een medewerker heeft er in 2015 ook een vrijval plaatsgevonden.

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

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

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

De voorziening verlieslatend huurcontract is gevormd voor toekomstige onderbezetting als gevolg van gewijzigde bekostigingsmethodiek. De stijging van de voorziening wordt veroorzaakt door een complete wijziging van beleid ten aanzien van de huur van een nieuwe lokatie De Palatijn.

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.

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	0	6.688
Af: aflossingen	0	6.688
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****9. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	282.511	324.542
Belastingen en sociale premies	537.833	409.975
Schulden terzake pensioenen	188.024	277.324
Nog te betalen salarissen	120.618	76.115
Vakantiegeld	356.647	350.467
Vakantiedagen	330.024	268.974
Overige schulden:		
Schulden op groepsmaatschappijen	4.449	4.449
Waarborgsommen	63.193	62.472
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	19.907	15.000
Diverse nog te betalen	26.815	110.104
Vooruitontvangen opbrengsten:	0	27.500
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1.930.021</u>	<u>1.926.922</u>

10. Niet in de balans opgenomen regelingen

Met de Stichting huisvesting Ouderen op Humanistische grondslag De Nieuwpoort werd in 2002 een huurovereenkomst aangegaan voor de huur van het Zorgcentrum. Deze overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd, maar kan jaarlijks worden opgezegd.

Over 2015 bedroeg de huurvergoeding € 1.474.400.-

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

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

Over 2015 bedroeg de huurvergoeding € 675.504. Jaarlijks wordt de huur geïndexeerd.

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

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

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

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

Over 2015 bedroeg de huurvergoeding € 323.585 waarvan € 85.586 werd doorbelast aan de GGZ-NHN.

In de afgelopen periode zijn er meerdere gerechtelijke uitspraken gedaan over het recht op onregelmatigheidstoeslag (ORT) tijdens vakantie. Gelet op de onduidelijkheid van de jurisprudentie is deze post niet verwerkt als een voorziening; er is geen sprake van een concrete toezegging aan medewerkers.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor GRZ (Geriatrische Revalidatie Zorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument).

Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2016.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting Niko is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2015.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel geriatrische revalidatie zorg.

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde	349.527	1.771.520	2.751.013	0	0	4.872.060
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	215.566	1.007.044	1.599.789	0	0	2.822.399
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>133.961</u>	<u>764.476</u>	<u>1.151.224</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.049.661</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen		20.571	50.175			70.746
- herwaarderingen						
- afschrijvingen	10.507	145.401	227.597			383.505
- bijzondere waardeverminderingen						
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	139.391	42.215	568.476			750.082
.cumulatieve herwaarderingen						
.cumulatieve afschrijvingen	139.391	42.215	568.476			750.082
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						
cumulatieve herwaarderingen						
cumulatieve afschrijvingen						
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-10.507</u>	<u>-124.830</u>	<u>-177.422</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-312.759</u>
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	210.136	1.749.876	2.232.712	0	0	4.192.724
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	86.682	1.110.230	1.258.910	0	0	2.455.822
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>123.454</u>	<u>639.646</u>	<u>973.802</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.736.902</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	5-10%	20,0%			

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	151.532	0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	13.265.306	16.159.750
Opbrengsten Wmo	1.940.519	0
Overige zorgprestaties	33.013	24.728
Totaal	<u>15.390.369</u>	<u>16.184.478</u>

Toelichting:

Per 1 januari 2015 is de AWBZ gewijzigd; de AWBZ-taken zijn ondergebracht bij de Wlz, Wmo en de Zvw. Ondanks een stijging van de ZZP-mix is de totale opbrengst minder door iets lagere tarieven (circa 1%) en een afgenomen productie van 4%.

17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	76.819
Subsidie kapitaalslasten WMO	161.793	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	31.198	18.665
Totaal	<u>192.991</u>	<u>95.484</u>

Toelichting:

De stijging van de subsidies wordt veroorzaakt doordat bij de overheveling van GGZ-C zorgvragers naar de WMO een stuk kapitaalslasten wordt gedekt vanuit een subsidie. De kosten worden namelijk niet meer vergoed vanuit de nacalculatie van de WLZ.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengst maaltijden	116.722	110.275
Opbrengst wasvergoeding	103.356	91.540
Opbrengst winkels	105.845	112.110
Opbrengst restaurant	91.496	106.747
Opbrengst overige dienstverlening	157.832	157.032
Opbrengst verhuur zorg og	99.014	102.070
Overige opbrengsten	149.239	99.768
Totaal	<u>823.502</u>	<u>779.542</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	8.189.381	7.999.257
Sociale lasten	1.223.410	1.260.775
Pensioenpremies	624.027	669.343
Andere personeelskosten:		
Reiskostenvergoedingen	155.314	147.156
Opleidingskosten	99.617	161.941
Overige personeelskosten	193.944	201.251
Subtotaal	<u>10.485.691</u>	<u>10.439.723</u>
Personeel niet in loondienst	576.499	689.446
Totaal personeelskosten	<u><u>11.062.191</u></u>	<u><u>11.129.169</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	248	245
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>248</u>	<u>245</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In 2015 zijn de salarissen ingevolge het cao-akkoord verhoogd; per 1 januari heeft er een eenmalige uitkering van 0,25% van 12 maal het maandsalaris van januari plaatsgevonden; verder zijn de salarissen per 1 maart 2015 met 1,5% verhoogd.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	383.505	418.281
Totaal afschrijvingen	<u><u>383.505</u></u>	<u><u>418.281</u></u>

Toelichting:

De daling van de afschrijving wordt veroorzaakt doordat activa langer meegaan dan de verwachte economische levensduur.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.418.484	1.431.549
Algemene kosten	925.251	770.267
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	276.337	298.372
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	304.429	273.533
- Energiekosten	<u>428.760</u>	<u>380.209</u>
Subtotaal	733.189	653.742
Huur en leasing	2.478.985	2.464.746
Dotaties en vrijval voorzieningen	385.128	-965.021
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.217.373</u></u>	<u><u>4.653.654</u></u>

Toelichting:

Voor de wijziging in de voorzieningen verwijzen wij u naar de toelichting op de balans.

23. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentebaten	<u>38.045</u>	<u>42.156</u>
Subtotaal financiële baten	38.045	42.156
Rentelasten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>38.045</u></u>	<u><u>42.156</u></u>

Toelichting:

Door een lager banksaldo en een dalend rentepercentage is de renteopbrengst gedaald.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2015 is als volgt:

Naam	Dhr. J. van den Oord (voorzitter)	Mw. M.A.D. Kroon (vice-voorzitter)	Mw. E.C.J.M. van der Voorn	Mw. C.M. Boersen
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-1-2012	1-1-2009	1-1-2012	1-1-2012
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	ja	nee	nee	nee
3 Nevenfunctie(s)	medewerker Stichting Mee	Voorzitter Stichting Huisvesting De Nieuwpoort en penningmeester St. Liduina	Zelfstandig Interim-manager	Ondernemer in HRM
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	4.000	4.000	4.000	4.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	0	0	0
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0	0
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	4.000	4.000	4.000	4.000

Naam	Dhr. M.J. Fortuin	Mw. E. Kalksma-de Ree	Mw. E.S. Grimminck
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-7-2012	1-1-1990	1-12014
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	nee	nee	nee
3 Nevenfunctie(s)	Manager Control Rabobank	-	Jurist
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	4.000	4.000	4.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	0	0
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	4.000	4.000	4.000

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	C.W. Lantink-Prins	
2	In dienst vanaf (datum)	1-jan-12	
3	In dienst tot (datum)		
4	Deeltijdfactor (percentage)	111,00%	
5	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld,	99.853	
6	Winstdelingen en bonusbetalingen	0	
7	Totaal beloning (5 en 6)	99.853	
8	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	238	
9	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar	10.332	
10	Uitkeringen in verband met beëindiging van het	0	
	Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>110.423</u>	
11	Beloning 2014	124.447	
12	Bezoldigingsklasse zorginstelling	D	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. Honoraria accountant

	2015	2014
	€	€
De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	38.631	50.087
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	4.750	4.750
3 Fiscale advisering		3.328
4 Niet-controlediensten		3.145
Totaal honoraria accountant	43.381	61.310

Toelichting:

28. 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 is opgenomen onder punt 25.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Mw. C.W. Lantink-Prins (bestuurder)

Mw. C.M. Boersen

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

Dhr. M.J. Fortuin

Mw. M.A.D. Kroon (vice-voorzitter)

Mw. E. Kalksma-de Ree

Mw. E.C.J.M. van der Voorn

Mw. E.S. Grimminck

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Niko heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2016.

De raad van toezicht van de Stichting Niko heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2016.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

In februari 2016 heeft NiKo een 20 jaar durende huurovereenkomst afgesloten voor de locatie De Palatijn. Het jaarlijkse bedrag aan huur dat hiermee is gemoeid bedraagt € 453.996

5.2.5 Nevenvestigingen

Stichting Niko heeft geen nevenvestigingen.

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant