

**Jaarverslaggeving 2016**

**Stichting NiKo**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>5.1 Jaarrekening 2016</b>	
5.1.1 Balans per 31 december 2016	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2016	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2016	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2016	13
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2016	21
<b>5.2 Overige gegevens</b>	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	30
5.2.2 Nevenvestigingen	30
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u> €	<u>31-dec-15</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	2.221.321	1.736.902
Totaal vaste activa		<u>2.221.321</u>	<u>1.736.902</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2	62.279	0
Debiteuren en overige vorderingen	3	1.869.769	733.475
Liquide middelen	4	3.039.660	6.034.067
Totaal vlottende activa		<u>4.971.707</u>	<u>6.767.542</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>7.193.028</u></u>	<u><u>8.504.444</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u> €	<u>31-dec-15</u> €
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	5	45	45
Bestemmingsreserves		982.000	982.000
Bestemmingsfondsen		2.837.383	4.342.623
Algemene en overige reserves		1.526	1.526
Totaal eigen vermogen		<u>3.820.954</u>	<u>5.326.194</u>
<b>Vorzieningen</b>	6	1.088.018	1.035.391
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	2	0	212.838
Overige kortlopende schulden	7	2.284.055	1.930.021
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>2.284.055</u>	<u>2.142.859</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>7.193.028</u></u>	<u><u>8.504.444</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	15.752.230	15.390.369
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	561.674	192.991
Overige bedrijfsopbrengsten	11	715.936	823.502
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>17.029.840</u>	<u>16.406.862</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	12	11.034.374	11.062.191
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	532.338	383.505
Overige bedrijfskosten	14	6.981.999	6.217.373
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>18.548.710</u>	<u>17.663.069</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-1.518.871	-1.256.207
Financiële baten en lasten	15	13.631	38.045
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>-1.505.240</u></u>	<u><u>-1.218.162</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
Onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>-1.505.240</u>	<u>-1.218.162</u>
		<u><u>-1.505.240</u></u>	<u><u>-1.218.162</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016		2015	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-1.518.871		-1.256.207
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	532.338		383.505	
- mutaties voorzieningen	6	<u>52.627</u>		<u>330.759</u>	
			584.965		714.264
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		16.437	
- vorderingen	3	-1.136.293		-487.183	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-275.117		323.377	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	7	<u>354.034</u>		<u>-6.455</u>	
			-1.057.376		-153.824
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-1.991.281		-695.767
Ontvangen interest	15	16.308		38.045	
Betaalde interest	15	<u>-2.677</u>		<u>0</u>	
			13.631		38.045
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			-1.977.650		-657.722
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-1.016.757</u>		<u>-70.746</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-1.016.757		-70.746
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			<u>-2.994.407</u>		<u>-728.468</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		6.034.067		6.762.535
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>3.039.660</u>		<u>6.034.067</u>
Mutatie geldmiddelen			-2.994.407		-728.468

## 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***

De liquiditeitspositie van Stichting NiKo per 31 december 2016 is van toereikend niveau. Het saldo van kortlopende vorderingen en liquiditeiten overstijgt de kortlopende schulden ultimo 2016. In combinatie met de liquiditeitsprognose voor 2017/2018 is daarmee de verwachting gerechtvaardigd dat de jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### ***Vergelijking met voorgaand jaar***

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

#### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers voor 2015 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2016 mogelijk te maken.

#### ***Gebruik schattingen***

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

#### ***Grondslagen WNT***

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

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### ***Activa en passiva***

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

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

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

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

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### ***Materiële vaste activa***

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

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

##### ***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 toekomstige uitkering arbeidsongeschiktheid***

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

##### ***Voorziening Langdurig zieken***

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



### *Voorziening jubileumverplichtingen*

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

### *Voorziening verlieslatend contract*

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

In 2014 heeft een hernieuwde orientatie op de vastgoedportefeuille plaatsgevonden. Dit werd mede ingegeven door de opzegging van het huurcontract van de locatie Kooimeer door de verhuurder. Eind 2015 diende zich een kans 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. Wanneer de locatie Kooimeer per 1 januari 2019 wordt gesloten, zal binnen enkele jaren het tekort zijn omgebogen in een goede toegevoegde waarde voor de stichting.

De voorziening is berekend voor 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 57% voor lokatie De Nieuwpoort, 26% voor lokatie De Kooimeer en 17% voor de locatie De Palatijn.

### *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 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.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Schulden**

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

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### ***Pensioenen***

Stichting Niko heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Niko. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. 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 maart 2017 bedroeg de dekkingsgraad 92,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Niko heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Niko heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### ***Financiële baten en lasten***

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

#### ***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**

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	653.017	123.454
Machines en installaties	545.374	639.646
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.022.930	973.802
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>2.221.321</u></u>	<u><u>1.736.902</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.736.902	2.049.661
Bij: investeringen	1.016.757	70.746
Af: afschrijvingen	532.338	383.505
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>2.221.321</u></u>	<u><u>1.736.902</u></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. De investeringen hebben voornamelijk betrekking op verbouwingen voor de nieuwe locatie 'De Palatijn'.

**ACTIVA**

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

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	304	-213.143		-212.838
Financieringsverschil boekjaar			62.279	62.279
Correcties voorgaande jaren	27.895	62.896		90.791
Betalingen/ontvangsten	-28.199	150.247		122.048
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-304</u>	<u>213.143</u>	<u>62.279</u>	<u>275.118</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>62.279</u>	<u>62.279</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	62.279	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	212.838
	<u>62.279</u>	<u>-212.838</u>

**Specificatie financieringsverschil in het boekjaar**

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	13.585.244	13.265.305
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	13.522.965	13.378.447
Totaal financieringsverschil	<u>62.279</u>	<u>-113.142</u>

**ACTIVA**

**3. Debiteuren en overige vorderingen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	101.323	85.288
Vooruitbetaalde bedragen:		
Abonnementen	33.360	18.489
Nog te ontvangen bedragen:		
Zorgverzekeraar	246.003	151.532
Gemeente Alkmaar WMO/Beschermd Wonen	1.115.212	163.324
Subsidie kapitaalslasten WMO	259.588	161.793
Subsidie eerstelijnsverblijf	68.253	100.001
Fietsplan	10.526	15.270
Overige	35.504	37.778
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<u><u>1.869.769</u></u>	<u><u>733.475</u></u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 5.000 (2015: € 5.000). Voor vorderingen op verzekeraars is een voorziening opgenomen van € 53.387 i.v.m. overschrijding van de productieafspraken.

**4. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.037.250	6.030.449
Kassen	2.410	3.618
<b>Totaal liquide middelen</b>	<u><u>3.039.660</u></u>	<u><u>6.034.067</u></u>

**Toelichting:**

Onder de liquide middelen is een bankgarantie opgenomen van € 113.499. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar voor Stichting NiKo.

**PASSIVA****5. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	982.000	982.000
Bestemmingsfondsen	2.837.383	4.342.623
Algemene en overige reserves	1.526	1.526
Totaal eigen vermogen	<u>3.820.954</u>	<u>5.326.194</u>

**Kapitaal**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</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-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Verbouwing	950.000	0	0	950.000
Bewonersactiviteiten	32.000	0	0	32.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>982.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>982.000</u>

**Bestemmingsfondsen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	4.342.623	-1.505.240	0	2.837.383
Totaal bestemmingsfondsen	<u>4.342.623</u>	<u>-1.505.240</u>	<u>0</u>	<u>2.837.383</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2016</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2016</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves	1.526	0	0	1.526
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.526</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.526</u>

**Toelichting:****Bestemmingsreserves:**

De bestemmingsreserve Verbouwing is gevormd ter dekking van de diverse kosten voor de verbouwing. Denk hierbij aan het organiseren van uitjes vanwege geluidsoverlast vanwege de verbouwing.

De bestemmingsreserve Bewonersactiviteiten is gevormd voor het opzetten van nieuw te ontwikkelen bewonersactiviteiten.

**Bestemmingsfondsen:**

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



**PASSIVA**

**6. Voorzieningen**

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-2016</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-2016</b>
	€	€	€	€	€
Toek. Arbeidsongeschiktheid	127.405	130.441	34.584	110.790	112.472
Langdurig zieken	80.013	4.298	0	0	84.311
Jubileumuitkeringen	135.774	28.901	10.461	0	154.214
Verlieslatend contract KV Catering	17.360	0	12.323	0	5.037
Verlieslatend huurcontract	608.786	58.686	0	0	667.472
Wachtgelden	66.053	0	53.629	0	12.424
Voorziening nabetaling ORT	0	52.088	0	0	52.088
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.035.391</b>	<b>274.414</b>	<b>110.997</b>	<b>110.790</b>	<b>1.088.018</b>

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

**31-dec-2016**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	752.324
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	335.694
hiervan > 5 jaar	30.590

**Toelichting per categorie voorziening:**

De voorziening toekomstige uitkeringen arbeidsongeschiktheid betreft de betaling voor 2 medewerker, waarvoor de stichting eigen-risico-drager is. In 2016 is één nieuwe medewerker opgenomen in deze voorziening. Daarnaast vind in 2016 een vrijval plaats voor één medewerker aangezien volgens het UWV Stichting NiKo geen betalingsverplichting heeft na maart 2017.

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 voorziening wachtgelden is gevormd voor het uitbetalen van wachtgeldverplichtingen die zijn ontstaan na ontbinding van de gehele en/of gedeeltelijke arbeidsovereenkomst van 8 medewerkers.

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. Voor de personeelsleden welke nog wel in dienst zijn is in februari 2017 een uitkering gedaan. Deze uitkering is opgenomen onder de kortlopende schulden.

**PASSIVA**

**7. Overige kortlopende schulden**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-2016</u>	<u>31-dec-15</u>
	€	€
Crediteuren	470.286	282.511
Belastingen en premies sociale verzekeringen	398.500	537.833
Schulden terzake pensioenen	191.813	188.024
Nog te betalen salarissen	418.885	120.618
Overige schulden:		
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	4.449
Waarborgsommen	63.756	63.193
Gemeente Alkmaar WMO	8.421	0
Nog te betalen kosten:		
Accountantskosten	48.292	19.907
Diverse nog te betalen kosten	29.395	26.815
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	11.550	0
Vakantiegeld	331.400	356.647
Vakantiedagen	301.288	330.024
Overige overlopende passiva	10.469	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.284.055</u>	<u>1.930.021</u>

**Toelichting:**

De kortlopende schulden stijgen voornamelijk doordat in 2016 in de cao VVT een overeenkomst is gekomen voor het uitbetalen van ORT over opgenomen verlofuren. De totale schuld voor deze verplichting is € 221.435 welke is opgenomen onder de nog te betalen salarissen.

### **8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

#### **Toelichting:**

##### **Huurverplichtingen**

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 2016 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 2016 bedroeg de huurvergoeding € 679.596. Jaarlijks wordt de huur geïndexeerd.

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

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

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

In 2016 is per 1 maart een nieuwe vestiging "De Palatijn" geopend. Deze locatie wordt gehuur van Kerkhoven Horeca B.V. Het huurcontract is voor 20 jaar aangegaan. In 2016 is € 340.497 aan huurpenningen betaald. De huur wordt vanaf 2017 aangepast met de NHC indexering (of CBS index indien de NHC systematiek staakt/wijzigt).

##### **Investeringsverplichting**

In 2016 is voor € 296.389 aan verplichtingen aangegaan voor de verbouwing van locatie De Nieuwpoort die in 2017 start.

##### **Zekerheden**

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

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

##### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

### **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 RevalidatieZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2017.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 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 2016.

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

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2016</b>				
- aanschafwaarde	210.136	1.749.876	2.232.712	4.192.724
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	86.682	1.110.230	1.258.910	2.455.822
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>123.454</u>	<u>639.646</u>	<u>973.802</u>	<u>1.736.902</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	557.477	181.148	278.132	1.016.757
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	27.914	275.420	229.004	532.338
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>529.563</u>	<u>-94.272</u>	<u>49.128</u>	<u>484.419</u>
<b>Stand per 31 december 2016</b>				
- aanschafwaarde	767.613	1.931.024	2.510.844	5.209.481
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	114.596	1.385.650	1.487.914	2.988.160
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>653.017</u>	<u>545.374</u>	<u>1.022.930</u>	<u>2.221.321</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	5-10%	20,0%	

## 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	94.471	151.532
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	13.676.034	13.265.305
Opbrengsten Wmo	1.956.165	1.940.519
Overige zorgprestaties	25.560	33.013
Totaal	<u>15.752.230</u>	<u>15.390.369</u>

**Toelichting:**

In het wettelijk budget is een eindafrekening van de nacalculatie 2014/2015 verwerkt. De overproductie is achteraf door het zorgkantoor gehonoreerd, hierdoor is het resultaat eenmalig voor €90.790 positief beïnvloed.

## 10. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	263.007	0
Subsidie Kapitaalslasten WMO	97.795	161.793
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	200.871	31.198
Totaal	<u>561.674</u>	<u>192.991</u>

**Toelichting:**

de subsidies inzake Wlz/Zvw hebben betrekking op Eerstelijnsverblijf. Voor een bedrag van €100.001 wordt dit veroorzaakt door definitieve afwikkeling van de nacalculatie 2015.

## 11. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Maaltijdvergoedingen	44.815	116.722
Wasvergoeding	107.815	103.356
Winkels	91.522	105.845
Restaurant	109.866	91.496
Overige	134.920	157.832
Overige opbrengsten:		
Verhuur zorg og	112.820	99.014
Overige	114.179	149.237
Totaal	<u>715.936</u>	<u>823.502</u>

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Lonen en salarissen	8.181.115	8.189.380
Sociale lasten	1.127.631	1.223.410
Pensioenpremies	619.529	624.027
Andere personeelskosten:		
Reiskostenvergoeding	139.395	155.314
Opleidingskosten	67.410	99.617
Overige personeelskosten	131.806	193.944
Subtotaal	<u>10.266.885</u>	<u>10.485.692</u>
Personeel niet in loondienst	767.488	576.499
Totaal personeelskosten	<u><u>11.034.374</u></u>	<u><u>11.062.191</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	229	245
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>229</u>	<u>245</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 in de zomermaanden.

13. *Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	532.338	383.505
Totaal afschrijvingen	<u><u>532.338</u></u>	<u><u>383.505</u></u>

**Toelichting:**

Naast de reguliere afschrijvingen is voor de installaties in op de locatie Kooimeer €126.000 extra afgeschreven. Dit omdat vanwege de toekomstige sluiting van deze locatie de boekwaarde versneld is afgeschreven.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

**14. Overige bedrijfskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.461.678	1.418.484
Algemene kosten	1.369.580	925.251
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	343.099	276.337
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	432.170	304.429
- Energiekosten	<u>379.047</u>	<u>428.760</u>
Subtotaal	811.218	733.189
Huur en leasing	2.832.800	2.478.984
Dotaties en vrijval voorzieningen	163.624	385.128
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.981.999</u></u>	<u><u>6.217.373</u></u>

**Toelichting:**

De hogere overige bedrijfslasten worden voornamelijk veroorzaakt door hogere algemene kosten vanwege organisatieontwikkeling en vanwege hogere huurkosten doordat in 2016 de locatie De Palatijn is geopend. Deze opening is tevens de reden dat de onderhoudskosten hoger zijn dan in 2015.  
De kosten voor Energiekosten zijn lager vanwege een lagere inkoop prijs voor Gas en Electra.

**15. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Rentebaten	16.308	38.045
Rentelasten	2.677	0
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>13.631</u></u>	<u><u>38.045</u></u>

**Toelichting:**

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

## Stichting NiKo

### 16. WNT-VERANTWOORDING 2016 Stichting Zorgorganisatie NiKo

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Zorgorganisatie NiKo van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 8 en klasse II.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Stichting Zorgorganisatie NiKo is € 120.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

bedragen x € 1	Mw. C.W. Lantink-Prins
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang <sup>3</sup> en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
<b>Individueel WNT-maximum<sup>4</sup></b>	120.000
Beloning	99.613
Belastbare onkostenvergoedingen	251
Beloningen betaalbaar op termijn	10.330
<i>Subtotaal</i>	110.194
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	110.194
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0
Beloning	99.853
Belastbare onkostenvergoedingen	238
Beloningen betaalbaar op termijn	10.332
<b>Totaal bezoldiging 2015</b>	110.423



**Stichting NiKo**

bedragen x € 1	Dhr. B.J.N. Fintelman	mw. M.A.D. Kroon	Mw. E.C.J.M. van der Voorn
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/3 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Individueel WNT- maximum<sup>12</sup></b>	15.000	12.000	12.000
Beloning	3.333	4.000	4.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	3.333	4.000	4.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	3.333	4.000	4.000
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	nvt	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	-	4.000	4.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2015</b>	-	4.000	4.000

**Stichting NiKo**

bedragen x € 1	Mw. C.M. Boersen	Dhr. M.J. Fortuin	Mw. E. Kalksma-De Ree
functiegegevens	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/5
<b>Individueel WNT- maximum<sup>12</sup></b>	12.000	12.000	5.000
Beloning	4.000	4.000	1.667
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	4.000	4.000	1.667
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	4.000	4.000	1.667
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	4.000	4.000	4.000
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2015</b>	4.000	4.000	4.000

## Stichting NiKo

bedragen x € 1	Mw. E.S. Grimminck	Mw. J.G. Stieber
functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/6 - 31/12
<b>Individueel WNT- maximum<sup>12</sup></b>	12.000	7.000
<b>Beloning</b>	4.000	2.331
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	4.000	2.331
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
<b>Totaal bezoldiging</b>	4.000	2.331
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT
<b>Gegevens 2015</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	NVT
<b>Beloning</b>	4.000	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<b>Totaal bezoldiging 2015</b>	4.000	-

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven de individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2015 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

### 5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### 17. Honoraria accountant

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	76.082	61.013
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	14.060	4.750
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	106	0
Totaal honoraria accountant	<u>90.248</u>	<u>65.763</u>

**Toelichting:**

De kosten voor de accountant stijgen in 2016 als gevolg de steeds toenemende regeldruk vanuit de overheid. Daarnaast is vanwege de transitie in de zorg het aantal verantwoordingen toegenomen.

#### 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 2016 vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2017.

De raad van toezicht van de Stichting Niko heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2017.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die van zodanig belang zijn dat zij invloed hebben op de waarde van de bezittingen en schulden per 31 december 2016 en het resultaat over 2016.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

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

[WG]  
Mw. C.M. Boersen

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

[WG]  
Dhr. M.J. Fortuin

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

[WG]  
Mw. J.G. Stieber

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

[WG]  
Mw. E.S. Grimminck

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting NiKo heeft geen nevenvestigingen.

### **5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

# **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

### A. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting NiKo ('de instelling') te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting NiKo op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de resultatenrekening over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting NiKo zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### *Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014*

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT, de brief ter zake van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) d.d. 20 februari 2015 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014, zoals bepaald en verantwoord door de instelling, als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op het tot stand komen van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

### B. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.



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

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

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

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

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

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### *Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening*

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

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

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

#### *Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorginstelling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Amstelveen, 24 mei 2017

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g.  
J.A. Wiersma RA