

Jaarverantwoording 2024

Stichting Zorgorganisatie NIKO



warm



samen



zichtbaar

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

1

d.d. 22-05-2025

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	3
1.a.	Bestuursverslag	4
1.b.	Verslag van de Raad van Toezicht	5
2	Jaarrekening	6
2.1	Balans per 31 december 2024	7
2.2	Winst- en verliesrekening over 2024	8
2.3	Kasstroomoverzicht over 2024	9
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	14
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	20
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	21
2.8	Vaststelling en goedkeuring	24
3		25
3.a.	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
3.b.	Nevenvestigingen	26
3.c.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

1.a. BESTUURSVERSLAG (deze is als een losse bijlage toegevoegd)



warm



samen



zichtbaar

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

4

d.d. 22-05-2025



BESTUURSVERSLAG NIKO 2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2025**

Voorwoord

Dit bestuursverslag betreft het verloop bij NIKO in 2024. Het verslag vormt, samen met het kwaliteitsbeeld, het verslag van de raad van toezicht en de jaarcijfers, het jaarverslag 2024.

Een belangrijk onderdeel van het bestuursverslag is dit jaar voor het eerst als apart onderdeel weergegeven in het kwaliteitsbeeld. Het kwaliteitsbeeld is bedoeld als openbare informatie over de kwaliteit van zorg. Het omvat een terugblik op 2024, een reflectie en een vooruitblik op 2025. Het kwaliteitsbeeld is opgesteld vanuit de kernwaarden van NIKO.

In 2024 werden de kernwaarden van NIKO geëvalueerd en is er een aanpassing voorbereid voor een herverdeling van de teams. Tijdens twee beleidsdagen is geconcludeerd dat de kernwaarden Warm en Samen nog steeds heel passend zijn. Wel heeft NIKO professioneel een verbeterslag gemaakt, de behandeldienst is een vast onderdeel geworden en er wordt veel aandacht besteed aan scholing. Daarnaast staat duurzaamheid steeds meer centraal. Vandaar dat Professioneel en Duurzaam als nieuwe kernwaarden zijn toegevoegd. De definitieve vaststelling en implementatie worden meegenomen naar 2025.

In 2024 heeft ook de “Hoe dan?” campagne die in 2023 centraal stond, een vervolg gekregen door meer aandacht te besteden aan innovaties in de zorg. Alhoewel er wel steeds meer voorbeelden beschikbaar zijn, is de zoektocht naar passende innovaties nog een hele lastige opgave gebleken.

De eerste contouren van de verbouwplannen voor locatie De Nieuwpoort zijn in 2024 getoetst en er is een passend bureau gevonden om ons te ondersteunen bij het vervolg. In 2025 wordt hier verder invulling aan gegeven. Wel is er een belangrijke start gemaakt in een aangepast meerjaren onderhoudsplan (MJOP).

De prijsstijgingen gingen minder snel dan in 2023, vooral veroorzaakt doordat het energieverbruik afnam en de energieprijzen minder hard stegen.

Ook dit jaar stond de personele bezetting weer centraal. Er is opnieuw aandacht besteed aan de marketing, er is meer ingezet op het welzijn waarmee er ook weer ruimte ontstond voor een andere personele samenstelling. Meer MMZ'ers in de zorg en medewerkers zorg en welzijn. Aan de andere kant gaf het vooruitzicht voor de strengere controle op de wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelaties) aanleiding om met de OR af te stemmen hoe NIKO zich hierop kon voorbereiden. Er zijn medewerkers bijeenkomsten geweest om hierin mee te denken. Dan blijkt opnieuw dat er een grote betrokkenheid is onder de medewerkers van NIKO en er mooie ideeën worden aangedragen om samen voorbereid te zijn op de toekomst.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen¹ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

Ik wil dan ook iedereen hartelijk bedanken voor de inzet. Er is weer veel gepasseerd en we sluiten het jaar af met een positief financieel resultaat. Een groot compliment voor alle medewerkers.

Ik wens u veel leesplezier.

Jenny Ploeg

Bestuurder Stichting NIKO

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen² accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2025**

Inhoudsopgave

Voorwoord	1
1. Profiel van de organisatie.....	4
1.1 Algemene gegevens	4
1.2 Structuur van de organisatie.....	4
1.3 Kerngegevens.....	5
1.4 Samenwerkingsrelaties.....	6
2. Bestuur, toezicht en medezeggenschap	7
2.1 Samenstelling en bezoldiging raad van bestuur en raad van toezicht	7
2.2 Toepassing Governancecode Zorg 2024.....	7
3. Algemeen beleid	13
3.1 Visie, strategie en beleid.....	13
3.2 Gang van zaken en voorgaande verwachtingen	14
3.3 Belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar.....	14
3.4 Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap, waaronder duurzaamheid	14
3.5 Risicoparagraaf	16
3.6 Toekomstparagraaf	16
4. Bedrijfsvoering	17
5. Financieel beleid	19
Bijlage – Kwaliteitsbeeld	21

1. Profiel van de organisatie

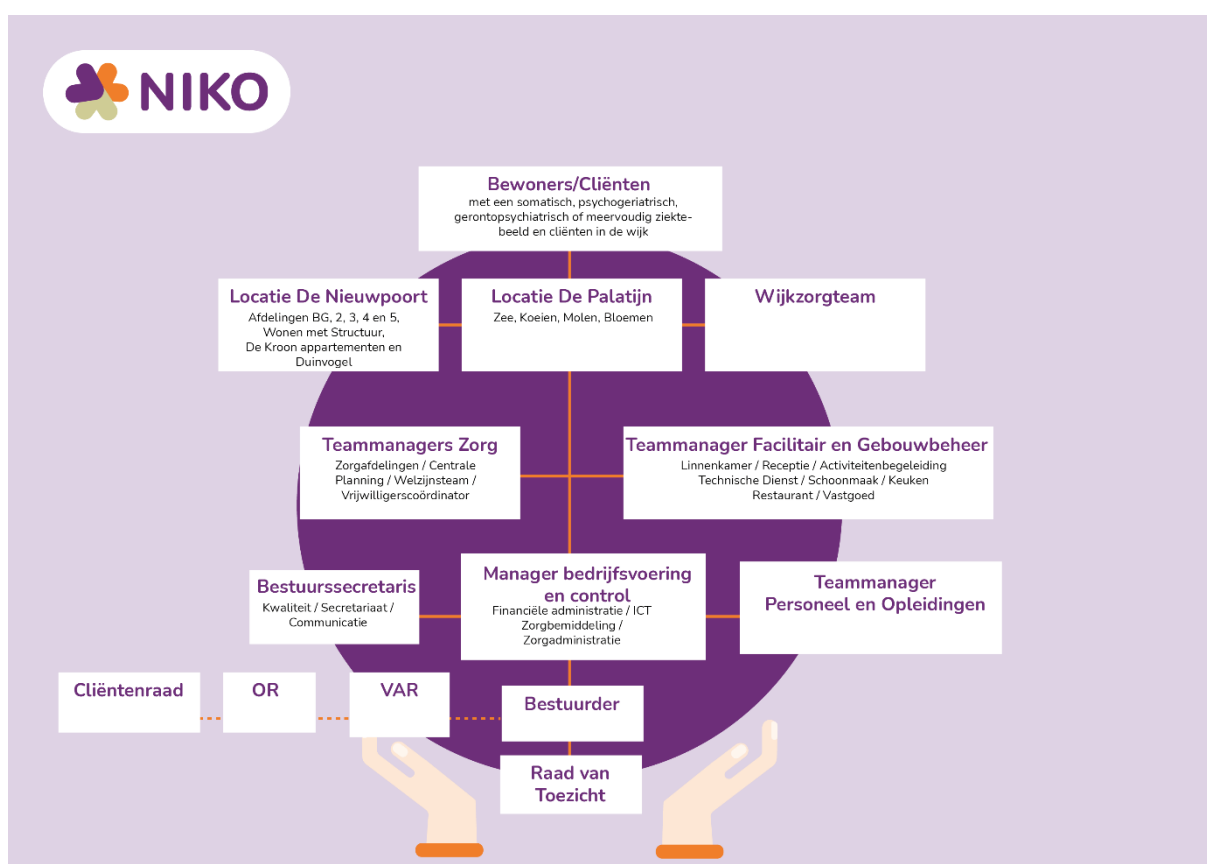
1.1 Algemene gegevens

Naam	Stichting Zorgorganisatie NIKO
Adres	Prins Alexanderstraat 25
Postcode	1814 XK
Plaats	Alkmaar
Telefoonnummer	072 – 518 50 00
Identificatienummer KvK	54102901
Emailadres	info@stichtingniko.nl
Internetpagina	www.stichtingniko.nl

1.2 Structuur van de organisatie

Stichting Zorgorganisatie NIKO, ook wel NIKO genoemd, is een kleinschalige zorgorganisatie gevestigd in Alkmaar-Zuid. NIKO levert zorg op twee locaties; De Nieuwpoort en De Palatijn. Daarnaast wordt er ook extramurale zorg geleverd aan ouderen in Alkmaar-Zuid. Het Wijkzorgteam van NIKO heeft een kantoor in locatie De Kooimeer.

Organigram



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen⁴ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

De organisatie wordt geleid door bestuurder Jenny Ploeg. Zij legt verantwoording af aan de raad van toezicht (rvt). Minimaal zes keer per jaar komen de rvt en de bestuurder bij elkaar voor overleg, afstemming en verantwoording.

NIKO heeft voor de medezeggenschap verschillende organen; een ondernemingsraad (or), een cliëntenraad (cr) en een verpleegkundige adviesraad (VAR). De or zorgt voor inspraak van medewerkers, de cr zorgt voor inspraak van bewoners en cliënten en de VAR levert zorginhoudelijk advies aan de bestuurder.

1.3 Kerngegevens

NIKO levert ouderenzorg in Alkmaar-Zuid. Deze zorg wordt geleverd op basis van de WMO, de zorgverzekeringswet (wijkzorg en Eerstelijns verblijf) en de WLZ. De geleverde WLZ-zorg betreft zowel GGZ (gerontopsychiatrie)- als VVT-zorg (somatisch en psychogeriatrisch). Bij de doelgroep psychogeriatrie in De Palatijn en locatie De Nieuwpoort afdeling Wonen met Structuur betreft dit zorg en verblijf inclusief behandeling.

In locatie De Palatijn is er een capaciteit voor verblijf van 48 bewoners met dementie. In locatie De Nieuwpoort is er een capaciteit voor verblijf van 195 bewoners. Hiervan zijn er 32 plaatsen specifiek voor WLZ-GGZ zorg.

In 2024 is er zorg geleverd aan:

- 352 bewoners kregen (intramurale) WLZ zorg o.b.v. een zorgzwaarteprofiel (ZZP)
 - 4 cliënten kregen (extramurale) WLZ zorg o.b.v. een volledig pakket thuis (VPT)
 - 26 cliënten kregen (extramurale) WLZ zorg o.b.v. een modulair pakket thuis (MPT)
 - 4 cliënten kregen begeleiding en/of logeerszorg vanuit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)
 - 29 cliënten kregen (intramurale) zorg o.b.v. Eerstelijns Verblijf (ELV)
 - 47 cliënten kregen (extramurale) wijkzorg (verpleging en verzorging) en
 - 5 cliënten kreeg (extramurale) wijkzorg (verzorging) op particuliere basis.
-
- 8 Bewoners konden na hun periode van ELV niet terug naar huis en zijn doorgestroomd naar de WLZ en zijn bij NIKO blijven wonen met WLZ zorg op basis van een ZZP.
 - 12 Cliënten die wijkzorg kregen o.b.v. de zorgverzekeringswet zijn bij het toenemen van de zorgvraag doorgestroomd naar de WLZ zorg.
 - 8 Cliënten kregen daarna extramurale zorg in de thuissituatie o.b.v. een VPT of MPT.
 - 4 cliënten zijn bij NIKO gaan wonen en kregen daarna (intramurale) WLZ zorg op basis van een ZZP.
 - 9 Cliënten kregen (extramurale) WLZ zorg in de thuissituatie o.b.v. een modulair pakket thuis (MPT) of volledig pakket thuis (VPT) en zijn gedurende het jaar bij NIKO komen wonen en kregen daarna (intramurale) WLZ zorg o.b.v. een ZZP.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen⁵ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

De zorg wordt zoveel mogelijk geleverd door personeel in loondienst waarbij dit personeel zoveel mogelijk op één vaste afdeling werkt. In 2024 zijn 525 personen in dienst bij NIKO (geweest) met een omvang van gemiddeld 248 fte. Per eind december zijn er 415 personen in dienst en was de inzet ca. 241 fte. Naast het personeel in loondienst heeft NIKO ook diverse ZZP'ers en uitzendkrachten in moeten zetten.

1.4 Samenwerkingsrelaties

NIKO werkt in 2024 verder aan de opbouw van een behandeldienst. Hiervoor wordt samengewerkt met:

- Stichting Warm Thuis, Stichting Horizon zorgcentrum en Stichting Alkcare voor de inzet van de VS-en (verpleegkundige specialisten)
- Stichting de Zorgcirkel voor de ANW-diensten (avond, nacht en weekenddiensten) in locatie De Palatijn,
- SO's (specialisten ouderengeneeskunde)
- Novicare
- GeriCall
- Ergotherapeuten
- Fysiotherapeuten
- Dieetadviezen worden geleverd door Eet-idee
- Logopediepraktijk Alkmaar en Magenta zorg

Overige zorg en behandelaars waar mee wordt samengewerkt:

- Huisartsen in Alkmaar Zuid en de huisartsenpost HONK
- Stichting Geriant voor aanvullende inhoudelijke expertise bij dementie
- GGZ Noord Holland Noord
- Stichting Evean Zorg
- Mondzorg voor zorginstellingen
- PIDZ Alkmaar
- Individuele ZZP'ers

Andere samenwerkingspartners zijn:

- Zorgverzekeraars/ Zorgkantoor: VGZ
- Kapitaalverschaffer: Rabobank
- Samenwerkingspartners: HBO Inn Holland, Hogeschool Leiden, ROC's Tolland (voorheen Horizon), Vonk en het Nova College
- Patiënten – en cliëntenorganisaties: LOC ter ondersteuning van de cliëntenraad, netwerk dementie NHN, COC Alkmaar
- Gemeente Alkmaar

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen⁶ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

- Lerend netwerkpartners: De Pieter Raat Stichting, Stichting Alkcare, Stichting Horizon Zorgcentrum, Stichting Warm Thuis en De Tellus Groep
- Overige VVT-organisaties in NHN
- GGD NHN
- van Alckmaer voor Wonen

2. Bestuur, toezicht en medezeggenschap

2.1 Samenstelling en bezoldiging raad van bestuur en raad van toezicht

NIKO heeft één bestuurder; mevrouw Jenny Ploeg.

De raad van toezicht (rvt) van NIKO bestaat uit 5 leden. Er wordt gewerkt met vier commissies:

- Een Auditcommissie
- Een commissie Kwaliteit & Veiligheid
- Een Remuneratiecommissie
- Een Vastgoedcommissie (gestart 2^e helft 2024)

De rvt heeft separaat een jaarverslag geschreven waarin u verdere informatie kunt vinden. Informatie over de bezoldiging van de directeur/bestuurder en de rvt staat vermeld in de jaarrekening. Alle afspraken vallen binnen de WNT-normen.

2.2 Toepassing Governancecode Zorg 2024

Principe	Toepassing conform Governancecode Zorg 2024 en/of motivering (comply or explain) van afwijkingen
1. Goede zorg De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan bewoners en cliënten.	Het maatschappelijke doel van NIKO is het leveren van goede, passende zorg aan ouderen in Alkmaar-Zuid.
2. Waarden en normen De raad van bestuur en de raad van toezicht hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorgorganisatie.	De visie van NIKO is 'Wij zorgen dat het klopt!', waarbij de 'wij' staat voor bewoners, cliënten, naasten, vrijwilligers en medewerkers samen. De bijbehorende kernwaarden zijn warm, samen, professioneel en duurzaam.
3. Invloed belanghebbenden De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor een adequate invloed van belanghebbenden.	NIKO kent verschillende interne en externe belanghebbenden, die ieder op de eigen manier invloed kunnen uitoefenen op de organisatie.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen⁷ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

4. Inrichting governance De raad van bestuur en de raad van toezicht zijn ieder vanuit hun eigen rol verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie.	NIKO heeft één bestuurder die zich minimaal ieder kwartaal verantwoord via een voortgangsrapportage en tussentijds overleg met de diverse commissieleden van de rvt en individueel overleg met de voorzitter rvt. De raad van toezicht opereert vanuit een collectieve en integrale verantwoordelijkheid en heeft 4 commissies: • Auditcommissie • Commissie Kwaliteit & Veiligheid • Remuneratiecommissie • Vastgoedcommissie
5. Goed bestuur De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling.	Voor het leveren van goede zorg aan bewoners en cliënten wordt er gewerkt volgens het kwaliteitskader verpleeghuiszorg en het kwaliteitskader wijkverpleging en verzorging. Vanaf 1 juli 2024 zijn deze beiden vervangen door het Generiek kompas “samen werken aan de kwaliteit van bestaan”.
6. Verantwoord toezicht De raad van toezicht houdt toezicht vanuit de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie.	Toezicht op het leveren van goede zorg vindt plaats via de commissie Kwaliteit en Veiligheid. Ook wordt er in de voortgangsrapportage verslag gedaan aan de gehele raad van toezicht en alle commissieverslagen worden gedeeld met de hele rvt.
7. Continue ontwikkeling De raad van bestuur en de raad van toezicht ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid.	NIKO is lid van Actiz en de NVTZ. De bestuurder neemt actief deel aan de verschillende overleggen, volgt de ontwikkelingen en informeert de organisatie hierover. In 2024 zijn er daarnaast bijeenkomsten gevolgd gericht op de ontwikkelingen betreffende ICT en innovatie. De leden van de raad van toezicht volgen regelmatig scholing en nemen actief deel aan bijeenkomsten van de NVTZ.

Goede zorg

Het maatschappelijke doel van NIKO is het leveren van goede, passende zorg aan ouderen in Alkmaar-Zuid. Hiertoe heeft NIKO als motto dat goede zorg moet kloppen – wij zorgen dat het klopt. Goede zorg klopt als er geluisterd wordt naar elkaar, er gekeken wordt hoe er overeenstemming gevonden kan worden en de gemaakte afspraken en procedures worden opgevolgd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen⁸ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

NIKO werkte tot juli met het kwaliteitskader verpleeghuiszorg en vanaf 1 juli met het Generiek kompas “samen werken aan de kwaliteit van bestaan”. Daarbij streven wij altijd naar verbetering. Dat doen we op basis van de Plan-Do-Check-Act methode (PDCA). Dit voeren we op ieder vlak van de organisatie door. We evalueren de zorgplannen met de bewoners, cliënten en/of diens naasten meerdere keren per jaar. We evalueren de kwaliteit van zorg binnen de teams door middel van audits en kwartaalreviews en op organisatieniveau komt het managementteam tweewekelijks bijeen om de stand van zaken te bespreken. In 2024 zijn er diverse themabesprekingen georganiseerd en twee beleidsdagen.

Uit de verschillende evaluaties blijkt altijd dat er verbeterpunten zijn; soms groot, soms klein. Deze verbeteringen worden doorgezet, zodat de zorg bij het volgende evaluatiemoment naar een hoger niveau gestegen is.

Waarden en normen

NIKO heeft als visie ‘wij zorgen dat het klopt’. De ‘wij’ hierin is iedereen samen; bewoners, cliënten, diens naasten, vrijwilligers en medewerkers. De manier waarop dit wordt bereikt is vastgesteld in de kernwaarden; warm, samen en zichtbaar.

Niet één kloppend hart, maar honderden. De juiste zorg vinden is belangrijk, de juiste zorg bieden in een passende omgeving eveneens. Wij staan voor toewijding, professionaliteit, deskundigheid en zorgvuldigheid.

Tijdens de beleidsdagen is geconcludeerd dat de kernwaarden Warm en Samen nog prima bij NIKO passen, met een kleine wijziging. De kernwaarde Zichtbaar is hiermee opgenomen in Warm en Samen, waardoor het als zelfstandige kernwaarde vervalt. Duidelijk werd dat Professioneel en Duurzaam de waarden zijn die momenteel het beste aansluiten bij NIKO. In 2024 is dit in de verschillende gremia besproken, de implementatie daarvan zal in 2025 plaatsvinden.

NIKO streeft naar het creëren van een veilige omgeving, waarin men elkaar kan en durft aan te spreken. Samen streven naar verbetering en een aanspreekcultuur als norm te stellen is een intensief traject. In 2024 is er op de zorgafdelingen gestart met het trainen van de verpleegkundigen in de positieve gespreksvoering en de toepassing ervan. Daarnaast hebben ook de teammanagers hier specifiek aandacht aan besteed en waar nodig maatregelen getroffen.

De PDCA staat bij NIKO centraal als het gaat om leren. Klachten en meldingen worden zo veel mogelijk gezien als leermomenten. Ook in de teams wordt hier regelmatig bij stil gestaan als de MIC-meldingen worden besproken bij de werkoverleggen. Op organisatieniveau zijn deze signalen ieder kwartaal besproken en zijn er, indien nodig, nog overkoepelende verbeteracties uitgezet.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Versteegh⁹ accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

Bij projecten wordt samengewerkt met vertegenwoordigers van betrokken partijen. Hierin kunnen de betrokkenen een stempel drukken op de uitkomsten van het project. Daarnaast worden, zoals beschreven staat in de WOR en de Wmcz, bepaalde beleidsstukken of plannen voorgelegd aan de medezeggenschappen. Zij mogen gevraagd en ongevraagd advies geven. Het is aan de rvt om de ingeslagen weg kritisch te toetsen.

Medewerkers kunnen altijd hun mening geven over de gang van zaken binnen de organisatie. Mochten zij dit nodig achten, kunnen ze gebruik maken van de MIM- of klachtenprocedure. Daarnaast kunnen ze ondersteuning krijgen van een externe vertrouwenspersoon. Verder kent NIKO een klokkenluidersregeling, die beschreven staat in het kwaliteitshandboek waar iedere medewerker toegang tot heeft en die ook vermeld staat op de website van NIKO.

Invloed belanghebbenden

NIKO kent drie medezeggenschapsorganen: de ondernemingsraad (or), de verpleegkundige adviesraad (VAR) en de cliëntenraad (cr). Zij hebben periodiek overleg met de bestuurder.

Daarnaast werkt NIKO veel samen; we hebben een grote club vrijwilligers, we werken veel samen met huisartsen en andere (para)medisch professionals en daarnaast hebben we nog verschillende financiers, te weten de gemeente, de zorgverzekeraars en het Zorgkantoor.

- Vrijwilligers:
De vrijwilligers worden gecoördineerd door een coördinator vrijwilligers, die daarbij ook belangenbehartiger is van de vrijwilligers binnen NIKO.
- Huisartsen en andere (para)medisch professionals:
NIKO werkt als kleinere organisatie veel samen. In principe zijn er jaarlijkse overleggen met onze samenwerkingspartners. Daarnaast kunnen er ook extra overleggen worden ingepland indien de situatie daarom vraagt.
- Financiers:
Er zijn een aantal financiers waar NIKO mee samenwerkt. In de wijkzorg zijn er zorgcontracten op basis van de WMO en ZVW. Voor de WLZ zorg is het Zorgkantoor de financier en voor de WMO is dat de gemeente. Ook heeft NIKO in 2024 weer een aantal donaties mogen ontvangen waar mooie activiteiten van zijn bekostigd.

Inrichting governance

De bestuurder is verantwoordelijk voor het beleid van NIKO en legt hierover verantwoording af aan de raad van toezicht. Zoals eerder aangegeven bestaat de raad van toezicht uit 5 leden en kent de raad van toezicht 4 commissies. In iedere commissie zijn steeds twee leden van de raad van toezicht vertegenwoordigd:

- De Auditcommissie
- De commissie Kwaliteit en Veiligheid
- De Remuneratiecommissie.
- De Vastgoedcommissie

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



10
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

Goed bestuur

Het meerjarenbeleid is de laatste keer eind 2021 vastgesteld voor 4 jaar. Gezien alle ontwikkelingen is er gestart met een actualisatie. Er is in 2024 gewerkt aan het behalen van een aantal afgesproken doelen. Daarnaast is er ingespeeld op onvoorziene omstandigheden. Zo is duurzaamheid veel nadrukkelijker op de agenda komen te staan, maar ook cybersecurity en vastgoed. In 2025 zal het aangepaste meerjarenbeleid worden afgerond.

Om beter toegerust te zijn op het gebied van ICT en de cybersecurity beter te borgen, is er in 2024 een keus gemaakt voor een passende samenwerkingspartner.

Ook in 2024 is er weer een jaarplan opgesteld en afgestemd met alle inspraakorganen binnen en buiten NIKO. Hierin zien we dat “de medewerker op één” soms leidt tot andere keuzes. De krappe arbeidsmarkt betekent ook dat er meer modulair wordt opgeleid. Er is opnieuw kritisch gekeken naar een passende personele bezetting waarbij het welzijn van de bewoners en cliënten als belangrijk uitgangspunt is genomen. Dit sluit ook aan bij de CAO-afspraken en het landelijke beleid van de VVT die via Actiz is vertegenwoordigd bij de sector-overleggen

Risico's worden beheerst door het toepassen van interne en externe audits. Ook in 2024 hebben er weer diverse audits plaatsgevonden op het gebied van dossiers, medicatieveiligheid en hygiëne. Ook is de tevredenheid van bewoners en cliënten gemeten, met hele mooie waarderingen. Uiteraard zijn er ook kritische kanttekeningen waarop verbeteracties zijn uitgezet.

Besluiten worden vastgelegd in notulen van de diverse overleggen zodat e.e.a. traceerbaar is. De voortgang en toepassing wordt vervolgens besproken in de businessreviews die ieder kwartaal plaatsvinden tussen de managers, de bestuurder en de controller.

Informatievoorziening naar de rvt vindt plaats via de voortgangsrapportage van de bestuurder en uitwisseling in de diverse commissie-overleggen.

Verantwoord toezicht

De vier commissies van de raad van toezicht hebben ieder structureel overleg met de bestuurder. In deze overleggen komt altijd de stand van zaken aan de orde.

In de commissie Kwaliteit en Veiligheid is de voortgang van het jaarplan besproken en de uitkomsten van de in- en externe audits doorgenomen. Er is in alle overleggen kritisch gekeken naar de bedoeling van alle evaluaties en plannen dit is van grote waarde voor de voortgang en kwaliteit. Bij deze overleggen is de beleidsadviseur kwaliteit en veiligheid aangesloten waar mogelijk en heeft er verslaglegging plaatsgevonden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



11
Versteeg accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

In de Auditcommissie zijn de financiële resultaten per kwartaal doorgenomen. Ook de risico's voor de organisatie zijn hier aan bod geweest. De verzekeringsportefeuille is geëvalueerd en in 2024 is de cybersecurity nadrukkelijk aan de orde geweest, als onderdeel van het ICT-beleid. De overleggen worden bijgewoond en mede voorbereid door de controller van NIKO. Deze overleggen worden gekenmerkt door een kritische blik waar ook de mogelijkheden met elkaar worden doorgenomen.

De Remuneratiecommissie heeft in 2024 één overleg gehad waar de evaluatie van de bestuurder aan de orde is geweest. Hier is de samenwerking aan de orde geweest maar zijn ook de toekomstplannen met elkaar verkend. Alles in een prettige sfeer met een positieve stimulans richting de toekomst.

Tenslotte is er in 2024 gestart met een Vastgoedcommissie. In deze commissie is nadrukkelijk gekeken naar de huisvesting en is het MJOP (meerjaren onderhoudsplan) beoordeeld. Dit heeft geleid tot het opstellen van een nieuw MJOP dat ook als onderlegger kan worden gebruikt bij de keuzes voor het vastgoed in de toekomst. Bovendien ontstaat hiermee een meer geactualiseerd overzicht van de kosten die gemoeid zijn met het onderhoud.

Voor de verdere inhoud kan het eigen verslag van de raad van toezicht worden ingezien.

Continue ontwikkeling

Om te kunnen ontwikkelen is het belangrijk regelmatig te evalueren, dat betreft ook de bestuurder en de raad van toezicht.

De evaluatie van de bestuurder is gedaan in een open gesprek met de Remuneratiecommissie. De evaluatie van de raad van toezicht vond plaats met de gehele raad in een open sfeer. De evaluatie van de raad van toezicht was ook het moment waarop er een wisseling plaatsvond van twee leden. Na 8 jaar is er afscheid genomen van de voorzitter en een lid. Er zijn twee nieuwe leden toegetreden en er is uit het midden een nieuwe voorzitter gekozen.

De leden van de raad van toezicht hebben allemaal actief deelgenomen aan scholingsdagen van de NVTZ. Ook is er weer een dagdeel meegelopen in de praktijk van één van de afdelingen. De bestuurder neemt actief deel aan de bijeenkomsten van Actiz en volgt scholingsdagen die aansluiten bij de voorkomende problematiek.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



12
Versteeg accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

3. Algemeen beleid

3.1 Visie, strategie en beleid

De veranderende zorgvraag

De zorgvraag is aan het veranderen en dat zal de komende jaren door gaan. Ouderen wonen langer thuis en komen later bij ons wonen. NIKO speelt hierop in door aandacht te hebben voor cliënten en ouderen in de buurt en ze welkom te heten en actief te betrekken bij activiteiten. We merken dat hier behoefte aan is en NIKO zo een centraal punt is en nog meer een huis voor de wijk wordt. Voor het wijkzorgteam betekent het langer thuis wonen dat de zorgvraag complexer wordt, er is dan ook aandacht voor scholing en efficiënter werken.

In onze locaties zien we een verzwaring in de zorgvraag van onze bewoners, dit stelt andere eisen aan ons vastgoed. Steeds meer bewoners hebben behoefte aan structuur, begeleiding en supervisie, het creëren van meer gezamenlijke ruimtes helpt hierbij. Er is in 2024 geconcludeerd dat NIKO een goede ondersteuning nodig heeft bij de ontwikkeling van onze vastgoedplannen, die aansluiten op de toekomst. Verdere implementatie vindt vanaf begin 2025 plaats.

De structuurgroep die in 2023 is gestart voorziet duidelijk in een behoefte. Bewoners van de somatische afdelingen waarbij ook sprake is van dementie of andere aandoeningen waarvoor structuur belangrijk is, hebben hier veel baat bij. De uitdaging is om samen te werken aan het zo lang mogelijk in stand houden van de zelfredzaamheid van bewoners en cliënten. In alle situaties waarbij dit mogelijk is wordt als uitgangspunt genomen wat een bewoner zelf nog kan. Van 'zorgen voor' naar 'zorgen dat' is hierbij het motto.

Als innovatieproject heeft NIKO, vanaf het vierde kwartaal, ook de beschikking over een logeerkamer. Hier kan tijdelijk gebruik van worden gemaakt ter ontlasting van de mantelzorgers of als een mantelzorger tijdelijk uitvalt. Dit sluit aan bij het langer thuis wonen en voorziet in een behoefte.

Bewoners van NIKO geven aan steeds meer behoefte te hebben aan aandacht. Een praatje, een wandelingetje, samen een kop koffiedrinken – het zijn vaak de kleine dingen die het doen. Daarom zet NIKO volop in op de integratie van zorg en welzijn. De verandering in werkwijze en het aanbieden van de structuurgroepen sluiten hier ook op aan.

De arbeidsmarktproblematiek

Binnen de gehele sector is er sprake van arbeidsmarktkrapte en de verwachting is dat dit alleen maar gaat toenemen. Ook voor NIKO is het daarom van belang om een goed plan te hebben om nieuwe medewerkers aan de organisatie te binden en ook te laten blijven.

We gebruiken onze visie bij het werven van nieuwe medewerkers. Het boeien en binden van medewerkers blijft een belangrijk issue. Ook wordt steeds weer ingezet op het aanbieden

van extra scholingen en de mogelijkheid om door te groeien binnen NIKO. Het gebruik van arbeidsbesparende technologieën en duurzame inzetbaarheid heeft onze aandacht. Dit krijgt in 2025 nog meer vorm.

Ook wordt de deelname aan vakgroepen in de regio bij NIKO gestimuleerd. Hier wordt informatie uitgewisseld en de deelnemers blijven op de hoogte van de laatste ontwikkelingen. Bovendien biedt het medewerkers de mogelijkheid om zich met gelijkgestemden te verdiepen in het eigen vakgebied.

Een toekomstbestendig NIKO

Een belangrijk deel van al onze plannen komt pas echt goed tot hun recht als ook de woonomgeving hierop aansluit. Voor het vastgoed betekent dit dat er een heroverweging komt voor het gebruik in de komende jaren. Er is in 2024 geconcludeerd dat een nieuw lange termijn huisvestingsplan een intensief traject is met als voorwaarde een degelijke onderbouwing. In 2024 is opnieuw gekeken naar het proces en gezocht naar externe begeleiding die aansluit bij de behoefte van NIKO.

3.2 Gang van zaken en voorgaande verwachtingen

Een overzicht van de realisatie van de doelen van 2024, is te vinden in het Kwaliteitsbeeld '24-'25 die als bijlage is toegevoegd.

3.3 Belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

In 2024 zijn er een aantal zaken voorgekomen die een extra vermelding waard zijn:

- Er is opnieuw minder PNIL ingezet en de personeelstekorten hebben we weten te beperken.
- Er is veel aandacht besteed aan de zichtbaarheid van NIKO op social media.
- In 2024 is er een aangepaste verdeling van de teams onder de teammanagers voorbereid.
- Ook is er een aanpassing van de organisatiestructuur voorbereid waarbij de aandachtsgebieden opnieuw zijn verdeeld.
- Er zijn veel ontwikkelingen gaande op het gebied van ICT. Dit richt zich met name op professionalisering en beveiliging van de huidige systemen.
- Er is een keus gemaakt voor een ICT samenwerkingspartner waar vanaf 2025 structureel mee wordt samengewerkt.

3.4 Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap, waaronder duurzaamheid

Algemene maatschappelijke aspecten

De corebusiness van NIKO is het leveren van zorg, diensten en welzijn aan ouderen. Intramuraal wordt hier invulling aan gegeven in de locaties De Nieuwpoort en De Palatijn. Extramuraal levert NIKO zorg en diensten door de inzet van het wijkzorgteam.

worden er ook maaltijden bezorgd in de wijk, met behulp van de inzet van een vaste groep trouwe vrijwilligers.

Meer bijzonder is de inzet van studenten van het Wijkleercentrum bij ouderen in de wijk, waarmee een belangrijke bijdrage is geleverd aan het tegengaan van vereenzaming van de ouderen in de thuissituatie. Studenten van het Wijkleercentrum hebben vele activiteiten ondernomen met ouderen en hebben huisbezoeken afgelegd als er een vraag was voor ondersteuning.

Ook op het gebied van opleiden heeft NIKO bijgedragen aan nieuwe aanwas door het opleiden van diverse zorgmedewerkers; helpenden, verzorgenden en verpleegkundigen. Ook zijn er dienstverleners opgeleid en MMZ'ers.

Milieuaspecten

In 2017 heeft NIKO al grote investeringen gedaan om de impact op het klimaat te verkleinen. In die tijd is NIKO aangesloten op het warmtenet (HVC) en zijn de buitengevels geïsoleerd van locatie De Nieuwpoort.

Afgelopen jaar stond voornamelijk in het teken van voorbereiden op de toekomst. De CO₂-routekaart stond aan de basis voor het inzicht in de mogelijkheden om de CO₂ te reduceren en minder energie te gebruiken. Daarnaast is in korte tijd het gescheiden verzamelen van afval geïntroduceerd waar de medewerkers graag aan meewerken.

Bij het vervangen van apparatuur is het energielabel één van de criteria dat heeft, weliswaar nog in beperkte mate, ook bijgedragen aan een afname van de energie.

Tenslotte is er voor gekozen om te stoppen met het zelf wassen van kleding van bewoners en het witgoed. De linnenkamer is afgeslankt tot een voorziening waar de was wordt verzameld en de schone was wordt ontvangen en verspreid naar de afdelingen en individuele bewoners. Dit heeft geleid tot een behoorlijke afname van het energieverbruik.

Sociale aspecten

NIKO streeft ernaar om locatie De Nieuwpoort een huis van de wijk te laten zijn. We zien dat bewoners uit de wijk regelmatig aansluiten bij activiteiten of een kopje koffie komen drinken in het restaurant. Zo blijft er contact tussen de ouderen in de buurt en NIKO.

Om het contact met burens te bevorderen zijn er ook burens uitgenodigd om deel te nemen aan activiteiten. Hier wordt regelmatig gebruik van gemaakt.

Vrijwilligers zijn ook een belangrijk onderdeel van NIKO. Naast het persoonlijke contact ondersteunen zij onze bewoners bij het doen van boodschappen, gezellig met de bewoner(s) een wandeling maken of een kopje koffiedrinken. We zien een toename van de eenzaamheid

bij ouderen waardoor de inzet van vrijwilligers nog belangrijker wordt. Voor de werving en coördinatie heeft NIKO een interne vrijwilligerscoördinator die steeds weer op zoek gaat naar de beste match voor bewoner én vrijwilliger.

3.5 Risicoparagraaf

NIKO is in de basis risicomijdend, maar weet dat niet alle risico's zijn te vermijden. Met behulp van maatregelen, procesafspraken en beheersmaatregelen proberen we de risico's zoveel mogelijk te beperken.

Een aantal (algemene) risico's waar NIKO mee te maken heeft en/of die we voorzien zijn:

- ❖ een hoger ziekteverzuim dan begroot en dus voorzien
- ❖ verloop en deskundigheid van personeel
- ❖ mogelijke bezuinigingen in de zorg versus de prijsontwikkelingen van personele en materiële kosten
- ❖ veranderende (zwaardere) zorgvraag versus krapte op de arbeidsmarkt
- ❖ cybersecurity.

3.6 Toekomstparagraaf

Eén van de belangrijke opgaven waar NIKO voor staat is het leveren van goede zorg en diensten in een steeds krappere arbeidsmarkt. Een andere uitdaging is het voldoen aan de CO2-reductie, deze zal in 2030 met 49% gereduceerd moeten zijn, gemeten vanaf 2018. De maatregelen die hiervoor nodig zijn, zijn in 2023 vastgesteld zodat er een duidelijk plan is waaraan kan worden gewerkt om de doelstelling te behalen. De derde uitdaging is het up-to-date houden van het vastgoed zodat het aansluit op de zorgvraag van onze bewoners en een goede werkomgeving biedt aan onze medewerkers.

In 2024 zagen we dat de verwachte stijging van de energiekosten meeviel en daarbij het verbruik iets afnam door alle genomen maatregelen. Het uitnodigen van de medewerkers van NIKO om mee te denken in oplossingen heeft gezorgd voor een goede motivatie om met de afgesproken maatregelen aan de slag te gaan. Dit was o.a. zichtbaar bij het gescheiden verzamelen van afval.

Om voorbereid te zijn op de toekomst zal er nog meer nadruk komen te liggen op innovaties. Ook teammanagers hebben hierbij een belangrijke rol door open te staan voor vernieuwing maar ook oog te hebben voor een realistisch tempo waarop veranderingen werkelijk kunnen worden geïmplementeerd.

Om in te spelen op een passende woon- en werkomgeving zijn er in locatie De Nieuwpoort bouwkundige aanpassingen nodig. In de toekomst wordt voorzien dat de intramurale zorg grotendeels beschikbaar blijft voor bewoners met dementie. Een kleiner deel zal beschikbaar blijven voor bewoners met somatische problematiek en een beperkt sociaal netwerk. Bij NIKO

is de verhouding momenteel nog omgekeerd, maar we zien het langzaam veranderen. Er zal rekening moeten worden gehouden met de mogelijkheid om structuur aan te kunnen bieden aan bewoners die dit nodig hebben. Op alle fronten zal echter ook de beschikbare personele formatie bepalend zijn voor de keuzes die toekomstgericht worden gemaakt. In 2025 wordt er een nieuwe start gemaakt met het opstellen van een lange termijn huisvestingsplan.

4. Bedrijfsvoering

Interne beheersing van processen en procedures (kwaliteitsbeheersing)

Binnen NIKO wordt er zo veel mogelijk volgens de PDCA gewerkt, ofwel de Plan-Do-Check-Act (PDCA). Dit is een methodiek voor continu werken aan verbetering, die ook goed bij de visie en kernwaarden past. Voor projecten en het opzetten van nieuw beleid is de PDCA-cyclus verder uitgewerkt op drie verschillende niveaus; individueel niveau (bewoner of medewerker), teamniveau en organisatieniveau.

De PDCA is ook terug te vinden in interne onderzoeken, tevredenheidsmetingen (zowel bewoners- als medewerkers-tevredenheid), evaluaties van beleid en andere stukken van het kwaliteitshandboek en leveranciersboordelingen.

Cultuur en gedrag

Om de visie en kernwaarden, die de basis zijn voor de cultuur binnen de organisatie, goed binnen NIKO in te richten is er een visiegroep opgezet. Samen met een groep ambassadeurs (enthousiaste medewerkers) geven zij uitvoering aan de visie en de kernwaarden. Zij zijn ook de ambassadeurs voor hun eigen team en helpen de organisatie daarmee om iedereen in contact te brengen met de visie en kernwaarden van NIKO.

De NIKO huisstijl en communicatie zijn ook belangrijke manieren waarop de visie en kernwaarden worden uitgedragen. De visie wordt ook geïmplementeerd bij het onboarden van nieuwe medewerkers; de cultuur van NIKO moet ook bij hen aansluiten en door hen worden uitgedragen in het werk.

Er is structurele aandacht voor cultuur (zoals de PDCA; leercultuur) tijdens werkoverleggen. Daarnaast is er een gedragscode opgesteld. Deze is in 2023 geïmplementeerd. Zo werden de kernwaarden 'warm, samen en zichtbaar' op alle fronten herkenbaar. En zo zal dat vanaf 2025 ook voor de aangepaste kernwaarden 'warm, samen, professioneel en duurzaam' gelden.

Informatievoorziening in- en extern

NIKO krijgt via verschillende kanalen informatie binnen. Zo krijgen we informatie vanuit verschillende organisaties, zoals het Zorgkantoor en Actiz. Ook wetgevers en de IGJ geven informatie over de laatste ontwikkelingen. Daarnaast zijn er onderwerp-specifieke

ontwikkelingen die door verschillende gespecialiseerde medewerkers wordt bijgehouden, al dan niet in regionale kwaliteitsnetwerken. De gespecialiseerde medewerkers, bijvoorbeeld op het gebied van hygiëne, bepalen of deze informatie verder verspreid moet worden binnen NIKO. Hierbij worden ze ondersteund door afdeling communicatie.

Voor sommige informatie, zoals belangrijke informatie van buitenaf of periodieke, interne managementinformatie, geldt dat dit wordt besproken in het MT. Hierbij zijn er een aantal punten die bij besluitvorming belangrijk zijn; past het bij de visie, is het een verplichting, past het in het huidige jaarplan en hoe gaat de ontwikkeling en implementatie eruitzien. Per item wordt bepaald of het stuk ook via of naar de medezeggenschappen of rvt gaat.

Ontwikkelingen binnen NIKO worden gecommuniceerd via verschillende kanalen, zoals de website, nieuwsbrieven (voor medewerkers en bewoners/naasten), intranet, mail en social media. Ook kan ervoor gekozen worden om afdelingsgerichter te communiceren, waarbij het vaak tijdens het werkoverleg van het team besproken wordt.

Automatisering

Binnen NIKO zien we steeds meer (specifieke) applicaties. Deze moeten goed beheerd worden. Daarom wordt er gebruik gemaakt van een gecentraliseerde helpdesk met ticketsysteem, zodat ICT een goed beeld heeft van wat er speelt. Eventuele knelpunten kunnen dan snel op het juiste niveau worden opgelost. Daarnaast wordt er veel in de Cloud gewerkt. Hierbij gebeurt alles volgens de NEN-richtlijnen.

Automatisering kan ook gezien worden als een oplossing voor de hoge werkdruk. Denk hierbij aan spraak-gestuurd rapporteren en gebruik maken van slimme sensoren. Hierbij is het van belang dat systemen goed kunnen samenwerken, zodat het makkelijker wordt voor de medewerker. Er wordt naar gestreefd om alle informatie uit één punt te kunnen halen in plaats vanuit verschillende systemen.

Hiervoor is ook meer hardware nodig. Denk hierbij aan telefoons en computers, maar ook slimme technologie voor de zorg. NIKO wil het best passende systeem bouwen met de juiste aanbieder.

5. Financieel beleid

NIKO heeft als doel het leveren van goede, passende zorg aan ouderen in Alkmaar-Zuid. Hiertoe hebben we als organisatie gezegd dat goede zorg moet kloppen – wij zorgen dat het klopt. Dat betekent ook dat ons financiële beleid moet kloppen en een goed financieel beheer het uitgangspunt is. Denk hierbij aan het vasthouden van onze koers, focus houden op mogelijke risico's en het voorkomen daarvan, het tegengaan van verspilling van middelen en de beschikbare middelen die we hebben zodanig inzetten dat wij daarmee verantwoorde investeringen doen en duurzaam goede en passende zorg kunnen leveren.

2024 Is voor NIKO financieel een zeer goed jaar geweest. Er is gedurende het jaar, met succes, heel bewust gestuurd op een aantal onderwerpen zoals:

- verlagen van de verzuimcijfers
- actieve werving & selectie met als doel voldoende personeel in loondienst en het verlagen van de PNIL inzet
- passende roosters bij de actuele zorgvraag (zodat ondercapaciteit op de ene afdeling opgevangen kan worden door mogelijke overcapaciteit op een andere afdeling)
- passende indicaties en tijdige herindicatie bij toenemende zorgvraag
- tegengaan van verspilling & duurzaamheid
- kostenbewustzijn van personeel verhogen en
- aandacht voor inkoop en contracten.

Met de toekomstige plannen die er zijn voor grootschalige renovatie is er ook actief gestuurd op een positief vastgoed resultaat en een positief zorgexploitatie resultaat.

Dit heeft ertoe geleid dat NIKO het jaar heeft afgesloten met een positief resultaat van € 3,8 miljoen. Dit resultaat heeft voor € 0,8 miljoen betrekking op vastgoed (en is bestemd voor toekomstige renovatie en duurzaamheids-investeringen), € 0,3 miljoen is het gevolg van éénmalige inkomsten die betrekking hebben op voorgaande jaren en/of vrijval voor voorzieningen en daarnaast is er nog een positief zorgexploitatie resultaat van € 2,7 miljoen.

De solvabiliteit en liquiditeit van NIKO zijn goed.

	2024	2023	2022	2021	2020
Solvabiliteit					
Eigen vermogen/bedrijfsopbrengsten	47,5%	37,5%	35,3%	36,9%	37,9%
Eigen vermogen/totaal passiva	66,0%	57,0%	55,1%	54,8%	50,1%
Liquiditeit					
Liquiditeitsratio	3,0	2,2	1,5	1,4	1,5

De voornaamste risico's en onzekerheden voor NIKO zijn voornamelijk risico's waar momenteel alle zorgaanbieders mee te maken krijgen. Denk hierbij aan:

- Verloop en deskundigheid van personeel

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



19
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

- Toenemende krapte op de arbeidsmarkt, waardoor meer met inzet van ZZP'ers gewerkt wordt terwijl o.b.v. de wet DBA de ZZP'ers in de zorg juist afgebouwd moeten gaan worden in verband met schijnzelfstandigheid
- Stijgende verzuimcijfers
- Duurzaamheidseisen
- Mogelijke toekomstige bezuinigingen in de zorg
- Medewerkers meekrijgen in de omslag maken naar "anders werken" met meer gebruik van zorgtechnologie
- Cybersecurity.

Qua risicobeheer heeft het management van NIKO mogelijke risico's in kaart gebracht. Ieder kwartaal worden deze risico's samen met de financiële resultaten met de bestuurder besproken en zo nodig maatregelen genomen om de risico's te verlagen en/of te acteren op de mogelijke gevolgen van die risico's.

Voor 2025 heeft NIKO een begroting met een positief resultaat. Door stijgende tarieven, gelijkblijvende bewonersaantallen en de zorgzwaarte die toe neemt, komt de omzet uit op € 29,0 miljoen. De kosten stijgen, rekening houdend met de huidige inflatiecijfers, in gelijke mate mee. De personeelsbezetting stijgt licht in 2025 i.v.m. de hogere/zwaardere zorgvraag van bewoner, de personele kosten stijgen naar rato meer i.v.m. de verwachte CAO-aanpassingen.

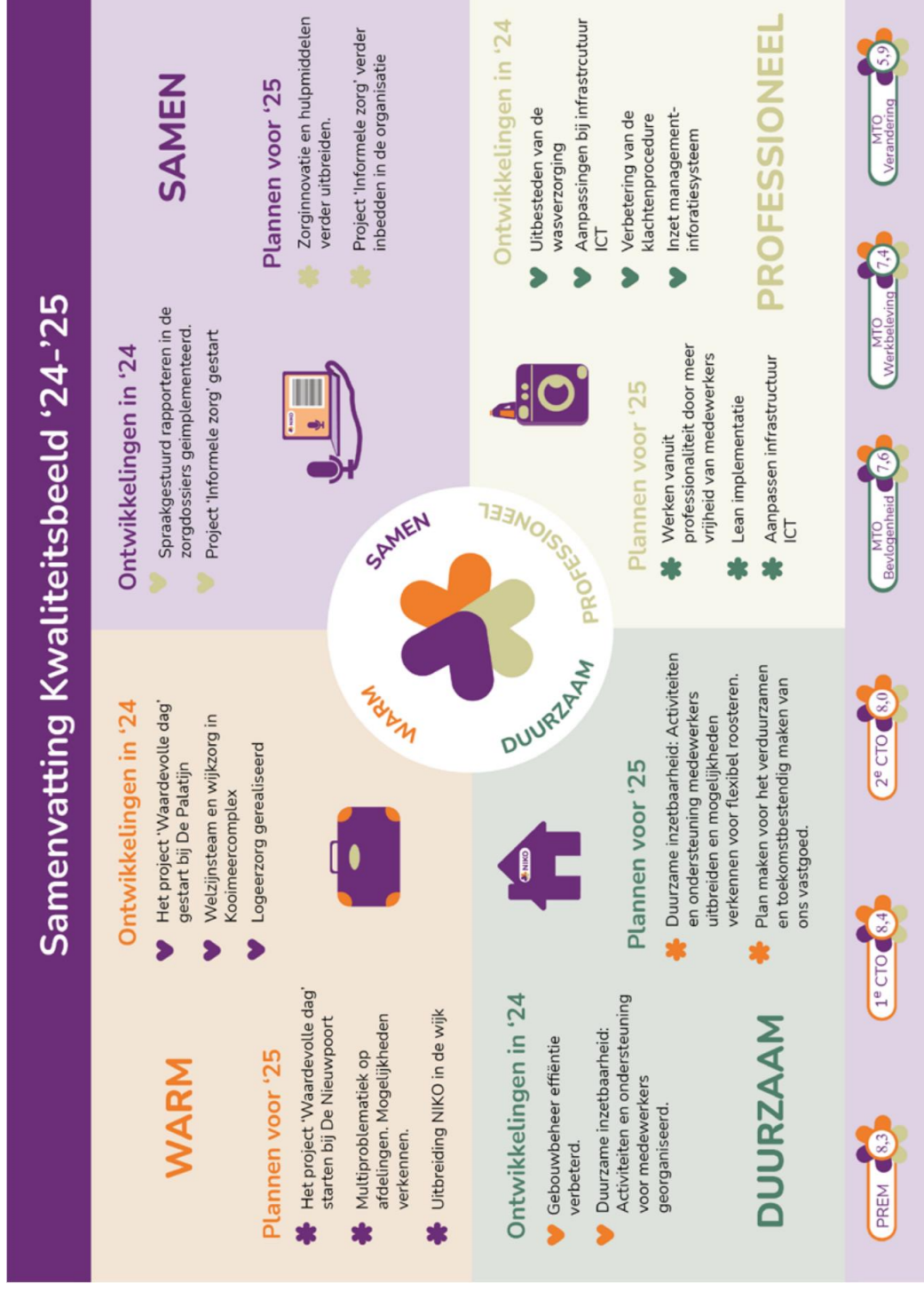
Bedragen x 1 mio	Begroting 2025	Boekjaar 2024	Boekjaar 2023
Omzet	29,0	28,3	25,5
Personele kosten	19,8	17,0	16,8
Materiële kosten	6,3	6,4	6,0
Afschrijvingen	1,2	1,1	1,4
Resultaat	1,7	3,8	1,3

Voor 2025 verwachten we een jaar wat ongeveer gelijkwaardig zal zijn aan 2024. De krapte op de arbeidsmarkt houdt nog wel een tijd aan waarmee inzet van personeel niet in loondienst noodzakelijk blijft. Echter deze inzet is dan op basis van inzet uitzendkrachten. Qua investeringen zal de nadruk liggen op ICT, duurzaamheid en het verduurzamen van ons zorgaanbod.

Conclusie is dat er een goede basis ligt om de toekomst mee te starten en nieuwe uitdagingen mee aan te gaan.

Bijlage – Kwaliteitsbeeld

Het volledige kwaliteitsbeeld is te vinden op www.stichtingniko.nl/organisatie.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

1.b. VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

(deze is als een losse bijlage toegevoegd)

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

Jaarverslag raad van toezicht Stichting Zorgorganisatie NIKO 2024

Vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht d.d. 12 maart 2025

Inleiding

De raad van toezicht legt in het kader van 'Goed Toezicht' verantwoording af in het jaarverslag. In het verslag is onder andere informatie opgenomen over de samenstelling van de raad, aandachtsgebieden van de leden en hun hoofd- en nevenfuncties, genomen besluiten en de wijze waarop toezicht is gehouden.

De raad van toezicht houdt toezicht op het functioneren van de raad van bestuur, het gevoerde beleid en het invullen van de maatschappelijk doelstelling van de organisatie. Daarnaast fungeert de raad als klankbord, adviseur en sparringpartner voor de bestuurder, vervult de werkgeversrol voor de raad van bestuur en geeft invulling aan zijn rol als ambassadeur.

De missie en visie van NIKO "Wij zorgen dat het KLOPT- niet één kloppend HART, maar honderden", de principes van de Governancecode Zorg 2022 en de uitgangspunten van Goed Toezicht van NVTZ zijn leidend voor het functioneren van de raad van toezicht.

Benoeming en aftreden van leden van de raad van toezicht

Leden van de raad van toezicht worden benoemd voor een termijn van vier jaar en kunnen eenmaal herbenoemd worden. In 2024 hebben 2 leden, te weten Bert Fintelman en Hanneke Stieber, na 2 termijnen afscheid genomen van de raad. Beide leden hebben een belangrijke bijdrage geleverd in het steunen van de bestuurder bij het nemen van belangrijke beleidsbeslissingen in een lastige periode die NIKO een aantal jaren geleden heeft doorgemaakt. In de juni vergadering is met veel waarderende woorden afscheid genomen van beide raadsleden.

De raad heeft er voor gekozen om een nieuwe voorzitter (Martine Rebel-Vos) uit zijn midden te kiezen. Onder begeleiding van een extern bureau en waardevolle betrokkenheid van cliëntenraad en ondernemingsraad heeft de raad nieuwe leden kunnen werven met het profiel vastgoed en het profiel kwaliteit en veiligheid.

Samenstelling van de raad van toezicht in 2024

Naam	Aandachtsgebied	Jaar van benoeming; termijn	Hoofd- en nevenfuncties in 2024
Dhr. B.J.N. Fintelman (Bert)	Voorzitter raad en Remuneratiecommissie	2020; 2 ^e termijn tot 1 juli 2024	Wethouder gemeente Rhenen
Mevr. J.G. Stieber (Hanneke)	Commissie kwaliteit & veiligheid	2020; 2 ^e termijn tot 1 juli 2024	Coördinator huisvesting Stichting Leviaan Purmerend
Dhr. H.J. Wilmink (Herman)	Auditcommissie, commissie vastgoed en huisvesting	2021; 1 ^e termijn	Financieel adviseur, Voorzitter Stichting AZ Alkmaar

Mevr. M. Rebel-Vos (Martine)	Commissie kwaliteit & veiligheid, Remuneratiecommissie en voorzitter vanaf 1 juli 2024	2022; 1 ^e termijn	Directeur zorg en bedrijfsvoering Antoni van Leeuwenhoek. RvC lid Expertisecentrum Ontwikkeling Prematuren.
Dhr. M. Ahmidi (Mimoen)	Auditcommissie en commissie kwaliteit en veiligheid	2022; 1 ^e termijn	Interimmanager, Manager zorg Alrijne Zorggroep, Voorzitter NVLO
Dhr. R.J.P. Ophuis (Raymond)	Commissie vastgoed en huisvesting	2024; 1 ^e termijn	Manager vastgoed & faciliteiten/vervoer Stichting Gemiva
Mevr. M. Zanen (Marjolein)	Commissie kwaliteit en veiligheid en remuneratiecommissie	2024; 1 ^e termijn	Bestuurder Stichting De Rijnhoven en gerelateerde stichtingen. Lid Bestuurstafel Gezond Utrecht Bestuurslid IVVU. Voorzitter Oudergeneeskundig Netwerk Utrecht Eerstelijns (ONUe). Voorzitter Ambulante Complexe Ouderenzorg (ACO).

Na het vertrek van de heer B. Fintelman en mevr. H. Stieber bestaat de commissie kwaliteit en veiligheid uit mevr. M. Zanen en de heer M. Ahmidi en de remuneratiecommissie uit mevr. M. Rebel-Vos en mevr. M. Zanen.

Vergaderingen van de raad van toezicht

De raad van toezicht heeft in 2024 negenmaal regulier (18 januari, 15 februari, 18 maart, 23 mei, 13 juni, 5 september, 21 oktober, 21 november en 12 december) vergaderd en heeft daarnaast een themavergadering op 18 april gehouden over huisvesting en vastgoed met inbreng van een extern adviseur. Op 21 november is een deel van de vergadering thematisch ingevuld met het onderwerp missie, visie en kernwaarden. Bestuurder en concerncontroller namen deel aan alle vergaderingen.

De raad van toezicht heeft zijn goedkeuringsbesluit gehecht aan jaarlijks terugkerende onderwerpen zoals; Jaarrekening 2023 en winstbestemming, Bestuursverslag 2023 en de Begroting 2025. Voorts heeft de raad de volgende jaarlijks terugkerende vaststellingsbesluiten genomen zoals jaarverslag raad van toezicht 2023, decharge raad van bestuur voor het gevoerde beleid, evaluatie samenwerking accountant, Klasse-indeling WNT en de arbeidsvoorwaarden bestuurder en leden van de raad van toezicht.

Voorts zijn de volgende besluiten genomen:

- Goedkeuringsbesluiten:
 - Reglement raad van bestuur.
- Vaststellingsbesluiten:
 - Profiel vacatures raad van toezicht (na advies OR en cliëntenraad).
 - Toezichtvisie raad van toezicht.
 - Benoeming mevr. Martine Rebel tot voorzitter vanaf 1 juli 2024.
 - Benoeming nieuw lid van de raad van toezicht dhr. Raymond Ophuis per 1 april 2024.
 - Benoeming nieuw lid van de raad van toezicht mevr. Marjolein Zanen per 1 juli 2024.
 - Instellen van een commissie vastgoed en huisvesting.
 - Reglement commissie vastgoed en huisvesting.
 - Rooster van aftreden.
 - Bestuursreglement.

Over de volgende onderwerpen hebben raad van toezicht en raad van bestuur van gedachten gewisseld:

- Terugkerende onderwerpen elke vergadering:
 - Voortgangsrapportage bestuurder.
 - Notulen voorgaande vergaderingen.
 - Ingekomen stukken en mededelingen bestuurder.
 - Terugkoppeling contacten met cliëntenraad en ondernemingsraad.
 - Terugkoppeling auditcommissie, commissie kwaliteit & veiligheid, remuneratiecommissie en commissie vastgoed en huisvesting.
 - Financiële rapportages.
 - Korte evaluatie van het verloop van de vergadering.
- Accountantsverslag 2023.
- Uitdagingen op het gebied van cybersecurity en NIS2 en herinrichting ICT organisatie.
- Verzekeringsportefeuille.
- Regionale samenwerking.
- Kaderbrief begroting 2025.
- Toekomstige ontwikkelingen in de ouderenzorg; diverse actuele thema's door het jaar heen.
- Roulerende presentaties door MT-leden; In 2024 teammanager Duinvogel, teammanager ondersteuningsbureau, teammanager De Palatijn en teammanager afdeling 3,4 en 5.
- Nieuwe functies manager bedrijfsvoering en bestuurssecretaris.
- Wet DBA en betekenis inzet PNIL-ers.
- Externe presentatie Benchmark care 2024.
- Terugkoppeling IGJ-bezoek.
- Diverse onderwerpen rondom vastgoed en huisvesting, noodzakelijk onderhoud en second opinion over het plan van aanpak.
- Scholingswensen leden raad van toezicht en bestuurder.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

3
d.d. 22-05-2025

Op 18 april hebben raad van toezicht, bestuurder en ondernemingsraad een gezamenlijke vergadering gehad. Het startpunt van deze vergadering betrof het concept "Toezichtvisie van de raad van toezicht". Met elkaar is in open dialoog gesproken over de gedeelde kernwaarden en de aandachtspunten voor de organisatie.

Een afvaardiging van de raad van toezicht heeft deel genomen aan een vergadering van de cliëntenraad.

De raad was vertegenwoordigd op één van de beleidsdagen van het management.

In februari en oktober 2024 heeft de raad van toezicht collegiaal overleg gehad met de raden van toezicht en bestuurders van kleine en middelgrote ouderzorginstellingen in de regio die samenwerken onder de titel "Lerend Netwerk". Tijdens deze interactieve bijeenkomsten zijn thema's en dilemma's gedeeld en ervaringen uitgewisseld. Deze bijeenkomsten gaan een vervolg krijgen in 2025.

De uitgangspunten van het handelen van de raad van toezicht en de invulling daarvan

De raad van toezicht bekleedt vier rollen van waaruit hij zijn werkzaamheden vormgeeft, dit zijn:

De toezichthoudende rol: informatie verzamelen, beoordelen of gestelde doelen en plannen worden bereikt en goedkeuring geven aan besluiten die aan goedkeuring onderhevig zijn.

De adviesrol en klankbordfunctie: het adviseren van de raad van bestuur en meedenken gevraagd en ongevraagd op basis van in de raad van toezicht aanwezige kennis, expertise, interne en externe informatie en ervaring.

De maatschappelijke rol (hoeder van de dialoog): verbinding leggen met de belanghebbenden. De raad van toezicht koppelt de ontwikkelingen in de omgeving en maatschappij aan de ontwikkelingen binnen de organisatie.

En als vierde rol de werkgeversrol: naast de formele aspecten als de arbeidsvoorwaarden in brede zin ook het inspireren en periodiek beoordelen van de raad van bestuur. De raad voert zijn taken uit vanuit een proactieve en constructieve benadering, op basis van onderling vertrouwen en vertrouwen naar de raad van bestuur. De raad van toezicht onderwerpt zijn eigen functioneren aan kritische reflectie en draagt zorg voor zijn eigen scholing en ontwikkeling.

Op 13 juni heeft de remuneratiecommissie een terugkoppeling gegeven van het jaarlijkse gesprek met en de evaluatie over het functioneren van de bestuurder en vervolgens heeft de raad van toezicht de zelfevaluatie besproken van zijn eigen functioneren.

In de rol van strategisch partner (adviesrol) heeft de raad van toezicht meerdere malen met bestuurder gesproken over de toekomst van ouderenzorg in Nederland en de regio en de plaats van NIKO daarin. De missie en visie van NIKO vormen de ankers in de vooruitblik naar de toekomst. Het welbevinden van de cliënt staat daarbij centraal. De professionals waarmee wij samen het kloppend hart moeten vormen zijn belangrijke voorwaarden voor het slagen van onze missie.

De raad van toezicht zal de komende jaren veel aandacht besteden aan de huisvesting. De Nieuwpoort, dat eigendom is van NIKO, is toe aan renovatie. In de

voorbereiding van te nemen besluiten vormen de veranderende zorgvraag en duurzaamheid belangrijke thema's. De raad van toezicht is in zijn toezichthoudende en adviserende rol nauw betrokken bij deze voorbereidingen en heeft in 2024 voor dit onderwerp een afzonderlijke commissie vastgoed en huisvesting ingesteld.

Commissies binnen de raad van toezicht

De raad van toezicht heeft vier commissies:

- **De remuneratiecommissie.** Deze commissie voert jaarlijks een functioneringsgesprek met de bestuurder en betreft daarin ook de uit de evaluatie van de raad van toezicht voortkomende aandachtspunten.
- **De auditcommissie.** Deze commissie bespreekt ondermeer de financiële kwartaalrapportages met risico's en aandachtspunten, de jaarrekening, de begroting en de ICT-vraagstukken met bestuurder en concerncontroller en voert gesprekken met de accountant.
- **De commissie kwaliteit en veiligheid.** De commissie heeft tot doel de toezichthoudende, advies- en klankbordrol van de raad van toezicht te ondersteunen inzake de kwaliteit en veiligheid van zorg voor cliënten en personeel.
- **De commissie vastgoed en huisvesting.** Deze is in 2024 ingesteld en richt zich met name op het toezicht houden op het bestuur en invullen van een advies- en klankbordfunctie voor de bestuurder op onder meer de thema's herijking vastgoedstrategie, wonen en zorg, (des)investeringsprojecten en hier bijhorende financieringen.

De vier commissies leggen vanuit hun eigen expertises verdieping in de toezichts- en adviesrol en adviseren de raad van toezicht omtrent te nemen besluiten. De audit commissie en commissie kwaliteit en veiligheid komen viermaal per jaar bijeen en de nieuwe commissie vastgoed en huisvesting is in 2024 zesmaal bijeen geweest. Alle vergaderingen worden genotuleerd. De vier commissies hebben alle hun eigen reglement waarin taken en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd.

Goed Toezicht

Alle leden van de raad van toezicht zijn lid van NVTZ (Nederlandse Vereniging van Toezichthouders) en omarmen de uitgangspunten van het programma Goed Toezicht. In de kern gaat het bij professionalisering van het toezicht om drie waarden: Goed beslagen ten ijs, Evaluatie en Reflectie en Transparantie. De leden van de raad van toezicht volgen met regelmaat cursussen en nemen deel aan bijeenkomsten die aangeboden worden door NVTZ of andere organisaties. Leden hebben deelgenomen aan de volgende door NVTZ georganiseerde bijeenkomsten; Informatievoorziening voor goed toezichthouden (HW), De nieuwe toezichthouder in Zorg & Welzijn (MA) en Duurzaamheid van visie naar uitvoering (HW). Andere relevante bijeenkomsten en opleidingen die zijn gevolgd betreffen; Bijeenkomst toezichthouden in netwerken van Prof. Dr. Mirella Minkman (MZ) en Erasmus Top Class management development programma voor bestuurders in de zorg (MRV). Evaluatie van zijn eigen functioneren heeft in juni plaatsgevonden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

5
d.d. 22-05-2025

Toezichtvisie, statuten en reglementen

De raad van toezicht heeft in 2023 een Toezichtvisie geformuleerd waarin nader uitgewerkt de visie van de raad over de vier rollen van toezichthouden en de relatie met de bestuurder. De Toezichtvisie is in april 2024 besproken met de ondernemingsraad en daarna vastgesteld.

De statuten en nagenoeg alle reglementen van de raad van toezicht en zijn commissies waren reeds in 2023 herzien en actueel gemaakt.

Overig

We hebben als raad van toezicht in het verslagjaar heel constructief en open met de bestuurder, het managementteam, de ondernemingsraad en de cliëntenraad overleggen gevoerd en samengewerkt. We zijn vanuit de organisatie altijd uitgebreid geïnformeerd over ontwikkelingen en gebeurtenissen.

Het jaar 2024 is vanuit financieel oogpunt een buitengewoon goed jaar gebleken. Alhoewel een hoog winstsaldo geen doel op zich was en is geeft het wel een indicatie dat effectief wordt omgegaan met de beschikbare middelen hetgeen ook blijkt uit een extern benchmark onderzoek. Met de financiële uitdagingen in de toekomst, als gevolg van bezuinigingen in de ouderenzorg en de vastgoedopgave van NIKO, is stevige buffervorming wenselijk.

Wij bedanken en complimenteren alle medewerkers en de bestuurder van NIKO met al het werk dat zij hebben verzet en de vooruitgang die is gemaakt in de professionalisering van de organisatie. Speciaal woord van dank geldt voor de vele vrijwilligers die het mogelijk maken om onze cliënten een warm, huiselijk en veilig gevoel te geven. Wij wensen iedereen veel succes en werkplezier in de komende jaren.

Namens de raad van toezicht

Martine Rebel-Vos
voorzitter raad van toezicht

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

6
d.d. 22-05-2025

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		5.715.214	6.400.823
Machines en installaties		773.948	841.090
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.140.756	1.145.517
		7.629.919	8.387.430
Financiële vaste activa	3		
Overige vorderingen		17.767	17.767
		17.767	17.767
Vlottende activa			
Vorderingen	5		
Op handelsdebiteuren		5.846	20.944
Overige vorderingen		731.956	1.138.185
Overlopende activa		2.879	3.098
		740.682	1.162.227
Liquide middelen	7	11.939.085	7.226.654
Totaal activa		20.327.453	16.794.078
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Bestemmingsfonds		9.375.618	5.534.737
Overige reserves		4.033.118	4.033.118
		13.408.781	9.567.900
Voorzieningen	9		
Overige		875.387	1.176.789
		875.387	1.176.789
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	10		
Schulden aan banken		1.826.758	2.248.762
		1.826.758	2.248.762
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		573.936	607.394
Belastingen en premies sociale verzekeringen		519.309	436.046
Schulden terzake van pensioenen		388.319	350.391
Overige schulden		761.161	804.633
Overige passiva		1.973.802	1.602.163
		4.216.527	3.800.627
Totaal passiva		20.327.453	16.794.078

**VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN**

**Verstegen accountants
en adviseurs B.V.**
d.d. 22-05-2025

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		491.426	427.525
Wet Langdurige Zorg		26.944.076	24.163.097
VWS- en/of Wlz-subsidies		200.785	146.810
		27.636.287	24.737.432
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	41.965	44.749
Netto omzet		27.678.252	24.782.181
Overige bedrijfsopbrengsten	19	573.690	757.248
Som der bedrijfsopbrengsten		28.251.942	25.539.429
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	1.140.006	1.527.885
Lonen en salarissen	22	12.561.739	12.354.468
Sociale lasten	23	2.271.097	2.021.686
Pensioenlasten	24	1.053.515	965.776
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	1.128.018	1.384.427
Overige bedrijfskosten	28	6.406.166	5.995.779
Som der bedrijfslasten		24.560.541	24.250.021
BEDRIJFSRESULTAAT		3.691.401	1.289.408
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	-149.480	1.774
RESULTAAT		3.840.881	1.287.634

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024 €	2023 €
Bestemmingsreserve	0	0
Bestemmingsfonds	3.840.881	1.287.634
Overige reserves	0	0
	3.840.881	1.287.634

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.691.401		1.289.408
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	25, 26	1.128.018		1.384.427	
- mutaties voorzieningen	9	-301.402		616.838	
			826.616		2.001.265
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	421.544		-193.871	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	415.900		277.165	
			837.445		83.294
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.355.462		3.373.967
Ontvangen interest	30	194.806		51.122	
Betaalde interest	32	-45.327		-52.893	
			149.480		-1.771
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			5.504.942		3.372.196
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-370.507		-179.473	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-370.507		-179.473
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	10	-422.004		-422.004	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-422.004		-422.004
Mutatie geldmiddelen			4.712.431		2.770.719
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		7.226.654		4.455.935
Stand geldmiddelen per 31 december	7		11.939.085		7.226.654
Mutatie geldmiddelen			4.712.431		2.770.719

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2025

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Zorgorganisatie NIKO is voluit Stichting Zorgorganisatie NIKO en de statutaire vestigingsplaats is Haarlem. Stichting Zorgorganisatie NIKO is geregistreerd onder KvK-nummer 54102901. De activiteiten van NIKO bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Zorgorganisatie NIKO, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengen en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- materiële vaste activa
- voorzieningen
- transitoria

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

10

d.d. 22-05-2025

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom heeft, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

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 verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze:

- in mindering gebracht op de investeringen

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

11

d.d. 22-05-2025

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- jubileumgratificaties,

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van 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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

12

d.d. 22-05-2025

2.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Pensioenen

Stichting Zorgorganisatie 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 NIKO. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). NIKO betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De actuele dekkingsgraad per december 2024 bedroeg 109,5%.

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. NIKO heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft NIKO zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake NIKO is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening in de jaarrekening van stichting Zorgorganisatie Niko.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

13

d.d. 22-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	16.782.345	4.624.535	3.570.999	24.977.879
- cumulatieve afschrijvingen	10.381.522	3.783.445	2.425.482	16.590.449
Boekwaarde per 1 januari 2024	6.400.823	841.090	1.145.517	8.387.430
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	95.732	0	274.775	370.507
- afschrijvingen	781.340	67.142	279.536	1.128.018
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde			29.593	29.593
.cumulatieve afschrijvingen			29.593	29.593
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-685.609	-67.142	-4.761	-757.511
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	16.878.077	4.624.535	3.816.181	25.318.793
- cumulatieve afschrijvingen	11.162.862	3.850.587	2.675.425	17.688.874
Boekwaarde per 31 december 2024	5.715.214	773.948	1.140.756	7.629.919
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 10%	0 - 10%	5 - 33%	

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

3. Financiële vaste activa

	Waarborg- sommen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	17.767	17.767
Boekwaarde per 31 december 2024	17.767	17.767

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

14

d.d. 22-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 7.763 (2023: € 11.953).

De overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	310.302	573.419
Vordering op zorgverzekeraars	99.760	110.632
Diversen	<u>321.895</u>	<u>454.134</u>
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	731.956	1.138.185

Toelichting: de daling diverse vorderingen is het gevolg van het feit dat wij vanaf juli 2024 geen vorderingen op transitievergoedingen van het UWV meer opnemen omdat vergoeding van de transitievergoeding door het UWV waarschijnlijk niet meer nodig is vanaf juli 2026. Daarnaast was er een eenmalige grote vordering voor transitiemiddelen opgenomen in 2023 die wij in 2024 hebben ontvangen.

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort danwel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2023 €	2024 €	totaal €
Saldo per 1 januari	573.419	0	573.419
Financieringsverschil boekjaar	0	310.302	310.302
Correcties voorgaande jaren	0	-16.438	-16.438
Betalingen/ontvangsten	<u>-556.981</u>	<u>0</u>	<u>-556.981</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	-556.981	293.864	-263.117
Saldo per 31 december	16.438	293.864	310.302

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	310.302	573.419
- overige schulden	<u>310.302</u>	<u>573.419</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	26.819.668	24.074.714
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-26.509.366	-23.501.295
Totaal financieringsverschil	<u>310.302</u>	<u>573.419</u>

De overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Diversen	2.879	3.098
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>2.879</u>	<u>3.098</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

15

d.d. 22-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties in verband met huurovereenkomst locatie Palatijn tot een bedrag van € 113.499 (2022: € 113.499).

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	11.937.347	7.225.802
Kassen	1.738	852
Totaal liquide middelen	11.939.085	7.226.654

Toelichting: in het treasury beleid van Stichting NIKO is vastgelegd dat NIKO het renteresultaat wil optimaliseren. Een groot deel van de liquide middelen is ondergebracht in korte termijn deposito's (€ 5.000.000 in per eind 2023 en € 10.000.000 per eind 2024).

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	5.534.737	3.840.881	0	9.375.618
Totaal bestemmingsfonds	5.534.737	3.840.881	0	9.375.618

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve huisvesting	4.033.118	0	0	4.033.118
Totaal overige reserves	4.033.118	0	0	4.033.118

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	177.786	125.554	14.559	56.495	232.286
- langdurig zieken	636.002	262.271	246.583	308.284	343.406
- WGA hiaat inloop	39.495	0	10.319	0	29.176
- RVU regeling (45 jaar werkzaam in de zorg)	230.284	0	20.553	32.433	177.298
- Zorgdeclaraties	93222	0	0	0	93.222
Totaal voorzieningen	1.176.789	387.825	292.015	397.212	875.887

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

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

VOOR WAARMERKING

DOELEINDEN

31-dec-2024
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
526.286
186.714

d.d. 22-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,05%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode / de 'opbouwmethode'.

Voorziening WGA hiaat inloop

In de periode 2022 - 2026 betalen we met terugwerkende kracht premie voor medewerkers die ziek zijn geworden met een eerste verzuimdag in de corona periode vanaf 1 maart 2020 tot en met 31 december 2022, en niet al elders collectief verzekerd zijn. Hiervoor is per eind 2022 een voorziening gevormd.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening zorgdeclaraties

Deze voorziening is gevormd voor declaraties uit voorgaande jaren waar mogelijke nog een correctie op plaats vindt.

10. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	422.004	422.004
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.826.758	2.248.762
hiervan > 5 jaar	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	422.004	422.004
- Nog te betalen salarissen	198.896	101.398
- Terug te betalen Zorgbonus	0	0
- Waarborgsommen	117.204	110.774
- Diversen	23.058	170.457
Totaal overige schulden	761.161	804.633

Overige passiva:

- Vakantiegeld
- Vakantiedagen
- Balansbudget
- Vooruitontvangen opbrengsten

Totaal overige passiva

502.889	481.768
695.132	869.601
382.347	0
1.973.803	1.602.165

Toelichting: Onder de overlopende passiva zijn bij vooruitontvangen opbrengsten ontvangstend verantwoord waarvoor de realisatie van de opbrengsten nog aandacht vraagt.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Zorgorganisatie NIKO maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die stichting Zorgorganisatie NIKO blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Stichting Zorgorganisatie NIKO handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan stichting Zorgorganisatie NIKO verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Zorgorganisatie NIKO heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

13.a. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u> <u>jaarhuursom 2025</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>2 - 5 jaar</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>> 5 jaar</u>	<u>Einddatum</u> <u>huurcontract</u>
Huur Duinvogel	€ 390.632	€ 1.243.626	€ -	31-dec-28
Huur Palatijn	€ 566.979	€ 2.443.188	€ 5.036.411	31-mrt-36
Huur De Kroon	€ 259.036	€ 824.675	€ -	30-nov-28
<i>Totaal</i>	€ 1.216.647	€ 4.511.490	€ 5.036.411	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

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 voorsnog onzeker. NIKO heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies.

NIKO verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

18

d.d. 22-05-2025

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden personele verplichtingen

1. Opheffing handhavingsmoratorium Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium met betrekking tot de Wet DBA opgeheven. Voor ingehuurd zzp-ers die kwalificeren als medewerker c.q. waarbij sprake is van schijnzelfstandigheid bestaat het risico van naheffing van (pensioen)premies over eerdere jaren. Daarnaast is er sprake van een naheffingsrisico van belastingen (en boetes) als geconstateerd wordt dat sprake is van 'kwade opzet' dan wel als geen maatregelen zijn getroffen om situaties van schijnzelfstandigheid op te lossen. Om voornoemde risico's te beperken treft Stichting NIKO de volgende maatregelen:

- Alle bij Stichting NIKO bekende ZZP'ers hebben een aanbod gekregen om in loondienst te komen werken bij Stichting NIKO.
 - Parttime medewerkers van Stichting NIKO hebben de vraag gekregen of zij (structureel) hun contracturen willen uitbreiden.
 - Stichting NIKO heeft de regie overeenkomst geïntroduceerd zodat meer flexibiliteit in arbeidsduur mogelijk is.
 - Het aantal contracten met uitzendbureau's is uitgebreid en tijdelijke inhuur van personeel vindt plaats op uitzendbasis in plaats van op ZZP basis.
 - Waar mogelijk zet Stichting NIKO (in vakantie periodes) anders en/of lager opgeleid zorgpersoneel in.
 - Per 1 maart zet Stichting NIKO in principe geen ZZP'ers in de zorg meer in (tenzij de kwaliteit van zorg zodanig in gevaar komt door personeelsgebrek en er echt geen andere mogelijkheid voor beschikbaar personeel voor handen is, dan kan onder zeer specifieke voorwaarden voor zeer korte termijn een ZZP'er worden ingezet).
- Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn.

2. Toeslag meer-uren parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerk- vergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor parttimers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gehanteerd. Daarnaast zijn er ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof andere vragen en onzekerheden aan de orde. Deze vragen en onzekerheden gaan onder meer over:

- In hoeverre een eenduidig onderscheid te maken valt tussen voltijd- en deeltijdwerkers;
- Op welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn;
- Het effect van de in veel situaties toegepaste jaaruren-systematiek;
- De beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde data.

Samenvattend

Voor de onder 1) en 2) genoemde omstandigheden en onzekerheden geldt dat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk is of er sprake is van (aanvullende) verplichtingen en wat de omvang daarvan is. Om die reden is geen verplichting opgenomen in de balans en is volstaan met deze toelichting. Daarbij wordt nog wel opgemerkt dat – mochten er (aanvullende) verplichtingen ontstaan – de impact substantieel kan zijn. Stichting NIKO volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

19

d.d. 22-05-2025

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	1-jun-16	3.999.725	10 jaar	Geldlening	1,80%	Tot einde looptijd	1.445.794	0	222.000	1.223.794	0	1	Lineair	222.000	Pandrecht
Rabobank	1-jun-16	3.500.000	10 jaar	Geldlening	1,80%	Tot einde looptijd	1.224.972	0	200.004	1.024.968	0	1	Lineair	200.004	Pandrecht
Totaal							2.670.766	0	422.004	2.248.762	0			422.004	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

20

d.d. **22-05-2025**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

Stichting Zorgorganisatie NIKO heeft in 2024 voornamelijk WLZ zorg geleverd. Grotendeels in de intramurale setting op locatie Nieuwpoort of Palatijn maar ook in de thuissituatie middels een Volledig Pakket Thuis (VPT) of Modulair Pakket Thuis (MPT). Naast de WLZ zorg is ook zorg geleverd op basis van de Zorgverzekeringswet. Dit betrof wijkzorg bij cliënten thuis (verpleging en/of verzorging) in de postcode gebieden 1814 en 1815. Daarnaast ook Eerstelijns Verblijf (ELV) op de locatie Nieuwpoort.

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024 €	2023 €
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	12.132	17.906
Diversen	29.833	26.843
Totaal	<u>41.965</u>	<u>44.749</u>

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024 €	2023 €
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	63.189	59.500
- Overige loonkostensubsidies	0	98.076
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	81.402	111.176
- Opbrengsten servicekosten	3.010	28.752
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	27.339	17.740
- Opbrengsten horecavoorzieningen	156.130	153.793
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	175	0
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	119.817	209.025
- Giften	44.992	0
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	77.637	79.189
Totaal	<u>573.690</u>	<u>757.251</u>

Toelichting: per 1 juli 2024 heeft NIKO de diensten van de wasserij & linnenkamer uitbesteed aan Rentex. De opbrengsten uit eigen bijdrage van cliënten is hierdoor fors gedaald omdat de cliënten de kosten voor het wassen van de persoonlijke was rechtstreeks betalen aan Rentex.

LASTEN**21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024 €	2023 €
Kosten inzet externe specialisten	228.335	382.024
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	911.671	1.145.861
Totaal	<u>1.140.006</u>	<u>1.527.885</u>

Toelichting: de kosten voor inzet van externe specialisten is gedaald doordat Stichting NIKO vanaf oktober 2023 een specialist Ouderengeneeskunde (SO) in loondienst heeft en deze niet meer extern wordt ingehuurd. Door andere roosterings- en strakkere sturing op de inzet van extern personeel heeft stichting NIKO in 2024 ook de inzet van ZZP'ers en uitzendkrachten weten te verlagen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 22-05-2025

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**22. Lonen en salarissen**

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	12.561.739	12.354.468
Totaal	<u>12.561.739</u>	<u>12.354.468</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Zorgverleners	202	203
Overig personeel	<u>55</u>	<u>59</u>
	257	262

25. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.128.018	1.384.427
Totaal afschrijvingen	<u>1.128.018</u>	<u>1.384.427</u>

28. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.906.665	1.869.530
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.034.728	789.101
Overige personeelskosten	717.718	512.230
Algemene kosten	345.957	364.669
Huur en leasing	1.247.197	1.218.707
Onderhoudskosten	599.750	513.248
Energiekosten	554.152	728.294
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.406.166</u>	<u>5.995.779</u>

32. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Rentelasten hypotheek o/g	45.327	52.896
Overige rente baten / lasten	-194.806	-51.122
Totaal	<u>-149.480</u>	<u>1.774</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

22

d.d. 22-05-2025

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

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

	Mevrouw J. Ploeg
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-aug-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.654
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.093
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	169.747
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	190.000

Vergelijkende cijfers 2023

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.439
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.041
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	148.480
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	1. Dhr. B.J.N. Fintelman	2. Mw. M. Vos	3. Mw. J.G. Stieber
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT, voorzitter per juli	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-mrt-16	1-jul-22	1-jun-16
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	30-jun-24	heden	30-jun-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	9.961	16.335	7.148
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.172	23.776	9.448

Vergelijkende cijfers 2023

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.295	12.255	12.255
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	18.200

	4. Dhr. H.J. Wilmlink	5. Dhr. M. Ahmidi	6. Dhr. Dijk-Ophuis
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jul-21	1-jul-22	1-apr-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	13.485	13.485	10.113
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.000	19.000	14.276

Vergelijkende cijfers 2023

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.255	12.255	n.v.t.
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	18.200	n.v.t.

	7. Mw. Helden-Zanen
1 Functie (functienaam)	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jul-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	6.742
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	9.552

Vergelijkende cijfers 2023

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	n.v.t.
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.

Indien Klassenindeling Zorg: De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting Zorgorganisatie NIKO een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 190.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht/Commissarissen bedraagt € 28.500 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht/Commissarissen € 19.000. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
23
d.d. 22-05-2025

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van stichting Zorgorganisatie NIKO heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2025, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

nvt

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
J. Ploeg 15-5-2025

W.G.
M. Vos 15-5-2025

W.G.
H.J. Wilmink 15-5-2025

W.G.
Dhr. M. Ahmidi 15-5-2025

W.G.
R.J.P. Ophuis 15-5-2025

W.G.
Mw. Helden-Zanen 15-5-2025

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
24

d.d. 22-05-2025

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
25

d.d. 22-05-2025

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16, dat met goedkeuring van RvT de RvB mag besluiten tot de vaststelling van de winstbestemming van Stichting Zorgorganisatie NIKO.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgorganisatie NIKO verleend zorg op de volgende locaties:

- Locatie Nieuwpoort, Prins Alexanderstraat 25, 1814 XK Alkmaar
- Locatie Palatijn, Dillenburgerstraat 1, 1814 JV Alkmaar

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen in de bijlage.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
26

d.d. 22-05-2025

BIJLAGEN

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

27

d.d. 22-05-2025

Aan de raad van toezicht en de bestuurder van
Stichting Zorgorganisatie NIKO

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Zorgorganisatie NIKO te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgorganisatie NIKO op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2024* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT* en *artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2024 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2024 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- 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.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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



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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2024*, 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 fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de bestuurder gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie 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.

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

ing. J.L. (John) Wisse RA