

Jaarverslag 2023

Stichting Surplus Zorg

Moerdijk

8 mei 2024

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.0 Verslagen	
1.0.1 Raad van Bestuur	2
1.0.2 Raad van Toezicht	2
1.1 Jaarrekening	
1.1.1 Balans per 31 december 2023	6
1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	7
1.1.3 Kasstroomoverzicht	8
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
1.1.5 Toelichting op de balans	19
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	30
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	31
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	32
1.1.9 Toelichting op de winst- en verliesrekening	33
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	41
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

1.0 Verslagen

1.0.1 VERSLAG RAAD VAN BESTUUR

Voor het verslag van de Raad van Bestuur wordt verwezen naar het geconsolideerde jaarverslag van Stichting Surplus, alwaar deze is opgenomen.

1.0.1 VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

Inleiding

De raad van toezicht is het interne toezichthoudend orgaan van Surplus. In algemene zin toetst de raad van toezicht of de raad van bestuur bij zijn beleidsvorming en de uitvoering van zijn bestuurstaken oog houdt op het belang van Surplus in relatie tot haar maatschappelijke functie. De raad van toezicht is zo samengesteld dat er verschillende ervaring, kennis en deskundigheid aan tafel zit, en dat is belangrijk om goed toezicht te kunnen houden op de organisatie.

De raad van toezicht vervult tevens de werkgeversrol voor de raad van bestuur. De leden van de raad van toezicht adviseren bovendien de raad van bestuur en treden op als klankbord.

Samenstelling en bijeenkomsten

De raad van toezicht bestond in 2023 uit zeven leden en is in 2023 zes keer bijeengekomen. Daarnaast zijn er vier andere bijeenkomsten van de raad van toezicht geweest: de zelfevaluatie, een themabijeenkomst over het thema wonen en zorg (samen met de ondernemingsraad en centrale cliëntenraad), een thema/scholingsbijeenkomst over toezicht en netwerken en een rondreis langs diverse locaties, waarbij in twee groepen een werkbezoek aan een (welzijns- of zorg) locatie is afgelegd. De hiertoe aangewezen contactpersonen in de raad van toezicht sluiten daarnaast minimaal één keer per jaar aan bij een overlegvergadering van de ondernemingsraad en de centrale cliëntenraad en bij het zogenaamde artikel 24 overleg van de ondernemingsraad.

In 2023 waren er geen aftredende leden, wel is vooruitlopend op het afscheid van de huidige voorzitter van de raad van toezicht, John Taks, in 2024, gezocht naar een opvolger. John wordt intern opgevolgd door Stefan de Kort, de huidige vicevoorzitter. Dat betekent dat er een nieuw lid gewonnen gaat worden, die in april 2024 kan toetreden tot de raad. Daarbij is – vanwege de toetreding van nieuwe leden in 2022 – tevens gekeken naar de invulling van rollen en commissies in de raad van toezicht. In de tabel op de volgende pagina is de samenstelling per 31 december 2023 opgenomen.

Samenstelling raad van toezicht op 31 december 2023

Naam geboortedatum	Functie in RvT	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Mart Bekkers 12-5-1953	Voorzitter auditcommissie		<ul style="list-style-type: none"> Lid Bestuur VvE Het Bastion, Zutphen
drs. Jannie van den Broek 30-01-1971	Voorzitter commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie	Strategic partnership lead – Janssen Pharmaceutical	<ul style="list-style-type: none"> Lid Central Expert Panel ICHOM Lid externe klankbordgroep Nederlandse Zorgautoriteit
dr. Erna Hooghiemstra 5-12-1961	Lid commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie, Lid commissie goed werkgeverschap	Lector Sociale Innovatie Hogeschool Rotterdam	<ul style="list-style-type: none"> Hooghiemstra Onderzoek & Advies Sociaal Domein Voorzitter Raad van Toezicht Speciaal Onderwijs en Expertisecentrum Eindhoven Lid commissies ZonMw en regio oraan SIA
Dr. Jan-Willem Meijer 21-01-1966	Lid commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie, Contactpersoon CCR	Eigenaar Jan-Willem Meijer Zorgconsult BV / revalidatiearts	<ul style="list-style-type: none"> Arbiter stichting scheidsgerecht gezondheidszorg Lid raad van toezicht Zuidwester
drs. Stefan de Kort, MHA CPC 19-09-1973	Vice-voorzitter, lid auditcommissie	Lid raad van bestuur Altrecht	<ul style="list-style-type: none"> Lid raad van toezicht Mariaoord Voorzitter Koninklijke Fanfare Philharmonie Leende
drs. John Taks 18-05-1960	Voorzitter, lid remuneratiecommissie	Voorzitter raad van bestuur Diaconessenhuis Utrecht	<ul style="list-style-type: none"> Voorzitter raad van toezicht Diagnostiek voor U Lid raad van toezicht Stichting Sovak
Dr. Anita Wydoodt 6-11-1963	Voorzitter remuneratiecommissie, voorzitter commissie goed werkgeverschap, contactpersoon OR	Voorzitter raad van bestuur Parnassia Groep	<ul style="list-style-type: none"> Lid raad van toezicht Philadelphia Zorg

Rooster van aftreden met ingang van 1 januari 2024:

Naam	Lid sinds	Datum aftreden	Herbenoembaar
Mart Bekkers	3 november 2017	2 november 2025	nee
Drs. Jannie van den Broek	16 december 2020	15 december 2024	ja
Dr. Erna Hooghiemstra	27 januari 2021	26 januari 2025	ja
Drs. Stefan de Kort CPC MBA	16 december 2020	15 december 2024	ja
Dr. Jan-Willem Meijer	1 april 2022	31 maart 2026	ja
Drs. John Taks	12 april 2016	11 april 2024	nee
Dr. Anita Wydoodt	1 mei 2022	1 mei 2026	ja

Onderwerpen, besprekpunten en goedkeuringen

In 2023 is in de raad van toezicht extra aandacht uitgegaan naar de start van de nieuwe bestuurder Femke Aarts, per 15 februari 2023. Vanuit de werkgeversrol van de raad zijn er extra bijeenkomsten met de remuneratiecommissie geweest om de voortgang te bespreken. Tevens heeft Femke Aarts een 100 dagen presentatie gegeven in de raad van toezicht, om haar eerste ervaringen en inzichten te delen.

Vaste punten op de reguliere agenda van de raad van toezicht zijn kwaliteitsontwikkeling, met daarbij aandacht voor de formele rapportages als ook actuele kwaliteitsontwikkelingen, financiële zaken en governance. Specifiek is er op de agenda ruimte gemaakt om verdiepend een aantal thema's te bespreken. In 2023 ging het daarbij o.a. om verzuim en vitaliteit, de tussenevaluatie van de strategische koers en de herijking van de koers en de in de zomer uitgezette actielijnen. De agendavoering wordt zowel bepaald door de jaarplanning van de raad van toezicht als door actuele ontwikkelingen.

De raad van toezicht van Surplus heeft in de periode van 1 januari – 31 december 2023 aan de volgende zaken haar toestemming of goedkeuring verleend, dan wel een besluit genomen over:

- Definitieve indeling WNT 2022
- Bestuursverslag Surplus en bestuursverslag Surplus Welzijn 2022
- Jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekening 2022
- Benoeming nieuwe accountant
- Toetreding Thebe tot De MARQ
- Overname van welzijnsactiviteiten van Trema Welzijn door Surplus Welzijn in de gemeente Altena
- Aangepast reglement remuneratie- en selectiecommissie
- Procedure samenstelling raad van toezicht en profiel lid raad van toezicht
- Begroting 2024
- Voorlopige indeling WNT 2024
- Deelname van Surplus in de coöperatie Zorgplatform voor hulpmiddelen

Samenwerkingen waren niet alleen onderwerp van gesprek tijdens de scholingsbijeenkomst, maar ook tijdens vergaderingen is regelmatig stil gestaan bij een aantal samenwerkingstrajecten. Zo is in 2023 verder gesproken over de voorgenomen toetreding van Thebe tot GRZ-coöperatie De MARQ, waarvan Surplus en Avoord lid zijn. De NZa heeft in 2022 reeds haar goedkeuring gegeven aan deze samenwerking. Daarop volgde een uitgebreid traject bij en met de ACM. Medio 2023 hebben de betrokken partijen de melding ingetrokken vanwege de bezwaren die de ACM signaleerde binnen de huidige wettelijke kaders. Door te kiezen voor een samenwerkingsvorm buiten de kaders van de mededingingswet, kon alsnog de gewenste inhoudelijke ambities en gewenste meerwaarde voor (potentiële) revalidanten en hun naasten gerealiseerd worden. Per 1 januari 2024 is de toetreding van Thebe tot De MARQ dan ook een feit. Tevens is de overname van welzijnsactiviteiten in de gemeente Altena door Surplus Welzijn besproken. Eerder heeft Surplus Welzijn de aanbesteding van welzijnsactiviteiten in Geertruidenberg gegund gekregen. Trema, die in beide gemeenten actief was, heeft eerder besloten om haar welzijnsactiviteiten te stoppen dan wel over te dragen. De overname draagt bij aan de stap naar de gewenste omvang van Surplus Welzijn, nodig om voldoende kracht te hebben om de toenemende ondersteuningsbehoefte én complexiteit op te pakken. Bovendien gaat het om activiteiten die Surplus al uitvoert in andere gemeenten en zijn er reeds goede contacten met de betrokken gemeenten en de andere actieve samenwerkingspartners in die gemeenten.

Eind 2023 is gesproken over het voornemen van Surplus om lid te worden van de coöperatie zorgplatform, een platform waar medewerkers van de wijkverpleging hulpmiddelen voor cliënten kunnen bestellen, en aldus ook besloten. Daarmee borgen we dat voor cliënten gemakkelijk en snel de benodigde hulpmiddelen beschikbaar zijn, en ook voor onze medewerkers wordt het proces hiermee gemakkelijker, overzichtelijker en sneller.

Tenslotte is stilgestaan bij de voortgang van de strategische koers met een doorkijk naar de wijze waarop de hernieuwing van de strategische koers in de tweede helft van 2023 verder is opgepakt. In het eerste kwartaal van 2024 is de hernieuwde strategische koers gereed.

Commissie Goed werkgeverschap

Vanuit het thema goed werkgeverschap en de bespreking van dit onderwerp is in een aantal bijeenkomsten nader ingezoomd op verzuim en vitaliteit. Het hoge verzuim en de acties die zijn ingezet om dit te verlagen, blijven actueel. Daarop is in 2023 de tijdelijke commissie goed werkgeverschap gestart, bedoeld voor verdere verdieping in dit relevante en actuele thema. De commissie is in 2023 tweemaal bijeengekomen. Naast verzuim en vitaliteit is ingezoomd op eerste analyses van diverse HR-data waarbij tevens een vergelijking is gemaakt met branchegegevens.

Auditcommissie

De auditcommissie is zevenmaal bijeengekomen, waarvan tweemaal (deels) met de accountant. In aanwezigheid van de accountant is uitgebreid gesproken over de jaarrekeningen 2022 en het accountantsverslag. In de tweede helft van het jaar zijn het controleplan en de rapportage interimcontrole besproken in aanwezigheid van de accountant, waarbij ook de daaruit volgende acties aan de orde zijn geweest. Uiteraard kwamen ook de periodieke financiële rapportages, inclusief liquiditeitsprognoses en ontwikkeling van diverse financiële ratio's in de auditcommissie aan de orde. In juni is besproken dat de prognoses fors tegenvielen. Dit was aanleiding om een 17-tal actielijnen uit te werken, die zowel in de auditcommissie als in de voltallige raad van toezicht uitgebreid zijn besproken en gevolgd. Meerdere keren is het scenariomodel als onderlegger van de meerjarenprognose en de financieringsaanvraag richting banken besproken, zowel qua proces en systematiek als ook inhoudelijk. Andere besprekpunten waren o.a. de aanpak ongoing monitoring, de overname van welzijnsactiviteiten van Trema Welzijn in de gemeente Altena, de sturingsindicatoren zoals gehanteerd binnen Surplus, het bedrijfscontinuïteitsplan, de toetreding van Thebe tot De MARQ en het voorgenomen lidmaatschap van de coöperatie Zorgplatform voor hulpmiddelen. Verder zijn de leden van de auditcommissie betrokken geweest bij de accountantselectie. In april 2023 is het selectietraject afgerond en is gekozen voor het accountantsbureau (PWC) dat al enige jaren de accountant van Surplus is. Wel is gekozen voor een nieuwe partner als accountant, deze is benoemd door de raad van toezicht, met ingang van het controlejaar 2023. In aanwezigheid van de accountant is uitgebreid gesproken over de jaarrekeningen 2022 en het accountantsverslag. Tenslotte is uitgebreid stil gestaan bij de begroting 2024. Waar relevant zijn de besproken punten vertaald in adviezen voor de raad van toezicht.

Commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie

De commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie is viermaal bijeengekomen. In deze bijeenkomsten is informatie verstrekt, waaronder actualiteiten, het kwaliteitsverslag, kwaliteitsrapportages en het Generiek Kompas dat in 2024 de bestaande kwaliteitskaders Wijkverpleging en Verpleeghuiszorg vervangt. Op basis van de actualiteit is in de commissie van gedachten gewisseld over personele continuïteit in relatie tot kwaliteit. De commissie heeft kennis gemaakt met de PAR. Daarnaast legt de commissie jaarlijks tweemaal een werkbezoek af aan een locatie, in 2023 waren dit activiteitencentrum de Bunthoef en de beademingsunit op locatie Elisabeth. Ter vergadering is een toelichting gegeven op een aantal inhoudelijke thema's: welzijn in relatie tot de transitie in de zorg, het vrijwilligersbeleid en de impact van de actielijnen op kwaliteit van zorg. Daarnaast lopen de leden van de commissie mee met diverse externe audits, in 2023 was dit in digitale vorm.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie van de raad van toezicht heeft in 2023 haar reglement geëvalueerd, aangepast en dit is opnieuw vastgesteld door de raad van toezicht. Zoals eerder toegelicht is de commissie in 2023 een aantal keren extra bijeengekomen met de bestuurders, om stil te staan bij de samenwerking in de nieuwe samenstelling en de portefeuillevverdeling. Begin 2023 zijn de prestatieafspraken over 2022 geëvalueerd. De remuneratiecommissie heeft een scholingsbijeenkomst over de betekenis van toezicht bij samenwerkingen georganiseerd voor de raad van toezicht. Deze heeft in november 2023 plaatsgevonden. Ook heeft de remuneratiecommissie de zelfevaluatie van de raad van toezicht met externe begeleiding voorbereid. Deze heeft in januari 2024 plaatsgevonden. De remuneratiecommissie heeft tevens geadviseerd ten aanzien van de indeling van de Wet Normering Topinkomens (WNT) over 2022. Deze is definitief vastgesteld op het moment dat de jaarrekening over 2022 gereed was. De voorlopige indeling voor 2024 is eveneens goedgekeurd, onder voorbehoud van controle door de accountant (in het jaarrekeningtraject 2023). De beloningen van Surplus passen binnen maatschappelijk aanvaardbare kaders, dat wil zeggen dat de branchecode en de uitgangspunten zoals vastgelegd in de WNT volledig worden gevolgd. De ontwikkelingen in de WNT worden door de remuneratiecommissie nauwlettend gevolgd en zo nodig vertaald in adviezen ten aanzien van de honorering. In overeenstemming met de WNT wordt de honorering van de leden van de raad van bestuur en de raad van toezicht opgenomen in de jaarrekening van Surplus.

Toepassing van de klasse-indeling WNT voor Surplus heeft in 2023 geleid tot een indeling in klasse V. De arbeidsvoorwaarden voor de leden van de raad van bestuur sluiten aan bij de regelingen zoals voorgesteld door de Nederlandse vereniging van toezichthouders in zorg en welzijn (NVTZ) en de beroepsvereniging van bestuurders in de zorg (NVZD).

Scholing

Een aantal leden van de raad van toezicht heeft in 2023 deelgenomen aan een cursus vanuit de NVTZ of een andere aanbieder, naast de gezamenlijke scholingsactiviteit in november:

Scholingsactiviteiten 2023

Naam	Gevolgde bijeenkomst	Organisator	Datum
Anita Wydoodt	Governance Class	Erasmus Centrum voor zorgbestuur	5 april, 10 mei en 21 juni 2023
John Taks	Toezicht op ICT en digitalisering, verdiepende leergang	NVTZ	26 september en 31 oktober 2023
Jannie van den Broek	Masterclass Toezichthouders in de zorg van nu	Bohn, Stafleu, van Loghum	2, 3 november en 7 december 2023
Stefan de Kort	Leergang voor de voorzitter	NVTZ	10 november 2023
Jannie van den Broek	Masterclass Corporate Governance Special (Cybersecurity)	The Decision Institute	21 november 2023

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23		31-dec-22	
		€	€	€	€
ACTIVA					
A Vaste activa					
I Materiële vaste activa					
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1	93.055.977		96.712.504	
2. Machines en installaties		10.945.322		11.903.681	
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		11.190.696		10.769.941	
4. Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		<u>6.175.447</u>		<u>2.569.460</u>	
Totaal materiële vaste activa			121.367.442		121.955.586
II Financiële vaste activa					
1. Deelneming in groepsmaatschappijen	2	431.095		417.581	
2. Andere deelnemingen		529.452		141.594	
3. Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		<u>510.000</u>		<u>510.000</u>	
Totaal financiële vaste activa			1.470.547		1.069.175
B Vlottende activa					
I Vorderingen					
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	3	1.853.727		1.619.249	
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen		206.572		1.680.793	
3. Overige vorderingen		2.926.547		3.812.526	
4. Overlopende activa		<u>3.818.222</u>		<u>3.701.364</u>	
Totaal vorderingen			8.805.068		10.813.932
II Liquide middelen					
	4		18.070.544		15.875.354
C Totaal activa			<u>149.713.601</u>		<u>149.714.047</u>
PASSIVA					
D Eigen vermogen					
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	5	97.705		97.705	
2. Herwaarderingsreserve		12.254.791		12.254.791	
3. Bestemmingsfondsen		31.832.762		30.117.872	
4. Overige reserves		<u>1.517.226</u>		<u>865.855</u>	
Totaal eigen vermogen			45.702.484		43.336.223
E Voorzieningen					
1. Overige voorzieningen	6	<u>4.033.355</u>		<u>4.021.336</u>	
Totaal voorzieningen			4.033.355		4.021.336
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)					
1. Kredietinstellingen	7	64.770.202		69.361.110	
2. Overige schulden		<u>518.952</u>		<u>543.882</u>	
Totaal langlopende schulden			65.289.154		69.904.992
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	8	6.714.309		6.418.994	
2. Aflossingsverplichtingen langlopende leningen		4.615.840		4.629.551	
3. Schulden aan groepsmaatschappijen		341.779		0	
4. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		364.580		298.323	
5. Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.048.920		1.756.341	
6. Schulden ter zake van pensioenen		2.100.032		2.021.392	
7. Overige schulden		14.384.353		13.981.717	
8. Overige passiva		<u>4.118.795</u>		<u>3.345.178</u>	
Totaal kortlopende schulden			34.688.608		32.451.496
H Totaal passiva			<u>149.713.601</u>		<u>149.714.047</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11				
1. Zorgverzekeringswet		24.849.105		23.338.770	
2. Wet langdurige zorg		131.416.117		122.888.575	
3. VWS-subsidies		858.681		797.424	
4. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		631.923		573.353	
Totaal Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			157.755.826		147.598.122
B Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12				
1. Opbrengsten WMO		4.260.822		2.257.976	
2. Overige subsidies		439.171		350.783	
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			4.699.993		2.608.759
Netto omzet			162.455.819		150.206.881
Overige bedrijfsopbrengsten	13		11.283.898		11.208.361
Som der bedrijfsopbrengsten			173.739.717		161.415.242
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14		21.825.972		21.818.519
Lonen en salarissen	15		78.579.975		72.290.531
Sociale lasten	15		13.157.447		12.124.240
Pensioenlasten	15		6.682.863		6.401.964
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16		7.612.287		7.456.294
Overige bedrijfskosten	17		41.517.211		38.263.894
Som der bedrijfslasten			169.375.755		158.355.442
Gerealiseerde herwaardering	18		0		818.696
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19		-106.331		0
Rentelasten en soortgelijke kosten	19		2.755.404		2.982.266
Resultaat voor belastingen			1.714.889		896.230
Belastingen			0		0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	20		651.372		17.919
Resultaat na belastingen			2.366.261		914.149
RESULTAATBESTEMMING			2023		2022
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			€		€
Toevoeging / onttrekking:					
Bestemmingsfondsen			1.714.890		896.230
Overige reserves			651.371		17.919
			2.366.261		914.149

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.363.962		3.059.800
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	7.614.269		7.458.345	
- mutaties voorzieningen	6	<u>12.019</u>		<u>-674.730</u>	
			7.626.288		6.783.615
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	3	701.264		-568.879	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	1.307.600		2.047.501	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	<u>2.237.112</u>		<u>5.413.571</u>	
			4.245.976		6.892.193
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>16.236.226</u>		<u>16.735.608</u>
Rentebaten	19	106.331		0	
Rentelasten	19	<u>-2.755.404</u>		<u>-2.982.266</u>	
			<u>-2.649.073</u>		<u>-2.982.266</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			13.587.153		13.753.342
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-7.033.523		-6.626.246	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	7.398		224.859	
Ontvangen dividend	2	<u>250.000</u>		<u>500.000</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.776.125		-5.901.387
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	7	-4.629.549		-4.623.565	
Mutatie kortlopende deel langlopende schulden	7	<u>13.711</u>		<u>-5.989</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.615.838		-4.629.554
Mutatie geldmiddelen			<u>2.195.190</u>		<u>3.222.401</u>
Stand per 1 januari	4		15.875.354		12.652.953
Stand per 31 december	4		18.070.544		15.875.354
Mutatie geldmiddelen			<u>2.195.190</u>		<u>3.222.401</u>

Toelichting:

De mutatie geldmiddelen bestaat uit de verandering in de liquide middelen alsmede de rekening-courant faciliteiten bij banken.

Het bedrijfsresultaat is berekend door het behaalde resultaat boekjaar te verhogen met het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen en te verlagen met de rentelasten en de gerealiseerde herwaarderingen.

Voor het opstellen van het kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Vestigingsadres

Stichting Surplus Zorg is statutair gevestigd in Moerdijk en feitelijk gevestigd te Breda aan de Leuvenaarstraat 91, 4811 VJ te Breda en is geregistreerd onder KvK-nummer 41106842.

Activiteiten

Stichting Surplus Zorg biedt in West- en Midden-Brabant een gevarieerd aanbod op het gebied van zorg, wonen en welzijn.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*, met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Surplus Zorg haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

De belangrijkste presentatiewijzigingen zijn:

- verschuiving van personeel niet in loondienst naar onderaanneming;
- verschuiving van schulden aan leveranciers en handelskredieten naar schulden ter zake van pensioenen.

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 toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Consolidatie

Stichting Surplus Zorg heeft een 100% belang in Surplus Thuisondersteuning B.V. (voorheen Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.). Deze vennootschap is niet in een tussenconsolidatie met Stichting Surplus Zorg opgenomen. Er is gebruik gemaakt van de vrijstelling op basis van artikel 407 lid 1 BW en is derhalve alleen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verbonden partijen

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partijen. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Surplus en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Coöperatie de MARQ U.A. gevestigd te Breda, bieden geriatrische revalidatiezorg

Coöperatie de MARQ U.A. is in 2017 opgericht door Stichting Avoord (Etten-Leur) en Stichting Surplus Zorg en kan worden geclassificeerd als een joint venture. De zeggenschap in deze entiteit is 50%. Deze vennootschap is op basis van artikel 2:406 BW niet in de consolidatie opgenomen maar verwerkt op basis van de netto vermogenswaarde.

Activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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 bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van Stichting Surplus Zorg.

Immateriële en materiële vaste activa

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

Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Uitzondering hierop vormt de waardering van gronden en terreinen. De gronden en terreinen van de zorg (gerelateerde) lokaties worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Op het moment van verkrijgen of vervaardigen van het actief vindt waardering plaats tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Daarna vindt waardering plaats tegen de actuele waarde. De actuele waarde wordt onder meer gebaseerd op beschikbare marktgegevens en samengesteld door een externe taxateur.

Waardevermeerderingen van gronden in eigendom worden rechtstreeks verwerkt in het eigen vermogen in een herwaarderingsreserve. De waardevermeerdering dient echter in de resultatenrekening te worden verwerkt, voor zover deze een terugneming van een waardevermindering van hetzelfde actief is die voorheen als last was verwerkt in de resultatenrekening.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend, vanaf het moment van inbruikneming, als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

In 2023 zijn ten behoeve van de bedrijfswaarde berekeningen de financiële gegevens van de intramurale gebouwen ingevoerd in het gehanteerde vastgoed-rekenmodel. Met behulp van dit model is een nadere analyse uitgevoerd op de gehanteerde parameters in de administratie waarbij onder andere gekeken is naar de huidige boekwaarde, restant levensduur en de economische levensduur van de gebouwen. In het geval waarbij uit de nadere analyse van deze gegevens onjuistheden in de administratie zijn aangetroffen, waardoor de resterende boekwaarde niet in lijn ligt met de economische levensduur zijn correcties toegepast.

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Surplus in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen de reële waarde.

Vorderingen op deelnemingen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor de vraag ontstaat of de boekwaarde van een actief terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief per balansdatum te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde kan bestaan uit de contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren directe opbrengstwaarde.

Ook voor de financiële activa wordt per balansdatum beoordeeld of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen wordt de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardevermindering bepaald en direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en -verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Stichting Surplus Zorg heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- * De locaties worden als kasstroomgenererende eenheden gezien;
- * De totale levensduur van het vastgoed is gesteld op gemiddeld 40 jaar;
- * Gehanteerde restwaarden zijn gesteld op de taxatiewaarden van grond minus de sloopkosten;
- * Uit meerjarenbegroting afgeleide kasstromen 2023 en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2024 tot aan einde levensduur;
- * Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- * Een disconteringsvoet zijnde de gemiddelde externe vermogenskosten van de zorginstelling en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

De contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen ligt boven de boekwaarde per 31 december 2023 zodat er uit hoofde van impairment geen aanpassingen zijn gedaan aan de waardering van het vastgoed.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Operationele leasing

Bij de Stichting Surplus Zorg kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoeding van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Vorderingen op deelnemingen en overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

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).

Afgeleide financiële instrumenten

Stichting Surplus Zorg maakt gebruik van rentederivaten om renterisico's af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling wordt met betrekking tot deze derivaten (hedge instrumenten) kostprijs-hedgeaccounting toegepast.

Stichting Surplus Zorg stelt middels een test periodiek de effectiviteit van de hedge relatie vast. Dit gebeurt door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge instrument met die van de afgedekte positie.

Bij het toepassen van kostprijs hedge accounting is de eerste waardering en de grondslag van verwerking in de balans en de resultaatbepaling van het hedge-instrument afhankelijk van de afgedekte post. Dit betekent dat Stichting Surplus Zorg derivaten tegen kostprijs waardeert omdat de afgedekte leningen ook tegen kostprijs in de balans worden verwerkt.

Verstrekke leningen

Verstrekke leningen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Financieringsverschil

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Kortlopende vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

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.

Herwaarderingsreserve

Waardevermeerderingen van gronden in eigendom, die worden gewaardeerd tegen actuele waarde, worden opgenomen in de herwaarderingsreserve indien voor deze activa geen frequente marktnoteringen bestaan. Worden waardeveranderingen van deze activa niet rechtstreeks in het resultaat verwerkt, dan worden waardeveranderingen direct in het eigen vermogen (herwaarderingsreserve) verwerkt. De herwaarderingsreserve van gronden wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van het resultaat.

De reële waarde van de grond is in 2022 herijkt waarvoor gebruik is gemaakt van taxatierapporten en de ontwikkeling van de WOZ-waarden in de afgelopen vijf jaar.

Voorzieningen

Algemeen

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 de reële of de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. Bij de berekening is rekening gehouden met het aanwezige personeelsbestand, de hoogte van de uitkeringen, toekomstige salarisstijgingen, blijfkans en leeftijd. De contante waarde is berekend met een rentepercentage van 2,346%.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. Afhankelijk van de looptijd van de voorziening wordt deze gewaardeerd tegen nominale waarde of contante waarde (>12 maanden).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd voor de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode waarbij rekening gehouden is met de transitie vergoeding. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening 45-jaar regeling

De voorziening 45-jaar regeling is gevormd om medewerkers, die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben, de financiële mogelijk te bieden het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen als zij besluiten eerder te stoppen met werken.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengstverantwoording

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening worden verantwoord op basis van de in het boekjaar geleverde prestaties. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

De opbrengsten Zorgverzekeringwet worden opgenomen op basis van de realisatie (dagen, dagdelen en uren) rekening houdend met de voor het boekjaar gemaakte productieafspraken met zorgverzekeraars.

De opbrengsten Wet langdurige zorg worden opgenomen op basis van de realisatie (dagen, dagdelen en uren) rekening houdend met de voor het boekjaar gemaakte productieafspraken met het zorgkantoor.

De subsidies op grond van artikel 3 van de Kaderwet VWS subsidies en de beschikbaarheidsbijdrage zorgfunctie worden als bate verantwoord in het jaar waarvoor de subsidie is toegekend zodra er redelijke zekerheid bestaat dat de subsidie/beschikbaarheidsbijdrage zal worden ontvangen en zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden.

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening betreft zorg die wordt gefinancierd door andere externe partijen of cliënten. De opbrengsten worden verantwoord op basis van de in het boekjaar geleverde prestaties.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening worden verantwoord op basis van de in het boekjaar geleverde prestaties. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen bedragen zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvatten de opbrengsten uit leveringen van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van de over de opbrengsten geheven belastingen en na eliminatie van transacties binnen de groep. Onder de overige opbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor verhuur van onroerend goed, maaltijddiensten en uitgeleend personeel verantwoord.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verantwoording van opbrengsten uit de leveringen van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal verrichte diensten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Surplus Zorg 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. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Surplus Zorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

Eind december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het herstelplan van het pensioenfonds heeft een looptijd van 2017 - 2027 en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Het herstelplan eindigt als de dekkingsgraad op het vereiste niveau is.

Stichting Surplus Zorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Surplus heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord als personeelskosten en voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

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

Resultaat deelnemingen (gewaardeerd op netto-vermogenswaarde)

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Stichting Surplus Zorg wordt toegerekend.

Belastingen

Stichting Surplus Zorg valt onder de zorgvrijstelling. Derhalve is geen belastingpositie berekend.

1.1.4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	93.055.977	96.712.504
Machines en installaties	10.945.322	11.903.681
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	11.190.696	10.769.941
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.175.447	2.569.460
Totaal materiële vaste activa	121.367.442	121.955.586

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	121.955.586	120.810.037
Bij: investeringen	8.620.044	7.754.214
Bij: herwaardering gronden	0	2.202.507
Af: afschrijvingen	-7.614.269	-7.458.345
Af: ingebruik genomen projecten	-1.586.521	-1.127.968
Af: desinvesteringen	-7.398	-224.859
Boekwaarde per 31 december	121.367.442	121.955.586

	31-dec-23	31-dec-22
Aanschafwaarde	207.028.871	200.036.416
Cumulatieve herwaarderingen	12.254.591	12.254.591
Cumulatieve afschrijvingen	-97.916.020	-90.335.421

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Op de gebouwen en terreinen is een hypothecaire zekerheid gevestigd ten behoeve van bancaire financieringen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	431.094	417.581
Andere deelnemingen	529.452	141.594
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	510.000	510.000
Totaal financiële vaste activa	<u>1.470.546</u>	<u>1.069.175</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		<u>2023</u>
		€
Boekwaarde per 1 januari 2023		1.069.175
Af: ontvangen dividend uitkering Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.		-250.000
Bij: deelneming Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.		263.513
Bij: deelneming de MARQ U.A.		387.858
Boekwaarde per 31 december 2023		<u>1.470.546</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Waarde deelneming	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen					
Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.	Huishoudelijke hulp bij huishouden	431.095	100%	431.095	263.513
Coöperatie de MARQ U.A.	Geriatrische revalidatiezorg	529.452	85% *	622.885	456.304
Totaal deelnemingen		<u>960.547</u>		<u>1.053.980</u>	<u>719.817</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

Het kapitaalbelang is naar rato van financiering (inbreng) van de coöperatie. Het stemrecht ligt bij de aandeelhouders vergadering en is voor elk lid gelijk (zoals toegelicht onder de waarderingsgrondslagen),

Onder de vorderingen op verbonden maatschappijen is opgenomen een verstrekte lening aan Coöperatie de MARQ. De rente bedraagt 1,25% per jaar. De aflossing geschiedt in 5 gelijke jaarlijkse termijnen, voor het eerst als de solvabiliteit van de MARQ, ook na aflossing, 25% of hoger bedraagt. Omtrent zekerheden is niets overeengekomen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	1.853.727	1.619.249
Vorderingen op groepsmaatschappijen	206.572	1.680.793
Overige vorderingen:		
Vorderingen inzake financieringsverschil WLZ	0	1.307.600
Nog te factureren omzet zorgverzekeraars	2.043.650	2.041.986
Compensatie transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid	688.297	256.836
Overige posten	194.600	206.104
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	2.101.726	1.847.824
Nog te ontvangen bedragen	1.716.496	1.853.540
Totaal overige vorderingen	<u>8.805.068</u>	<u>10.813.932</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren welke in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 64.489 (2022 € 81.555)

Onder de nog te factureren omzet zorgverzekeraars zijn vorderingen opgenomen in verband met declaraties welke nog over 2023 dienen te worden ingediend bij financierders. De impact hiervan per 31-12-2023 is € 2.043.650 (2022 € 2.041.986).

Op de onderlinge vorderingen op groepsmaatschappijen zijn geen contractuele bepalingen (zekerheden en rente) van toepassing.

De reële waarde van de debiteuren en overige vorderingen benadert de boekwaarde ervan.

Het financieringsverschil WLZ is als volgt te specificeren:

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vervolg toelichting:				
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	< 2022	2022	2023	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-118.534	1.426.134	0	1.307.600
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	118.534	186.598	0	305.132
Betalingen/ontvangsten	0	-1.612.732	0	-1.612.732
Subtotaal mutatie boekjaar	118.534	-1.426.134	0	-1.307.600
Saldo per 31 december	0	0	0	0
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	a	
a= interne berekening b= overeenstemming met zorgverzekeraars c= definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)				
			31-dec-23	31-dec-22
			€	€
Waarvan gepresenteerd als:				
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			0	1.426.134
			0	1.426.134
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar			2023	2022
			€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			133.672.004	125.719.256
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget			-133.672.004	-124.293.122
Totaal financieringsverschil			0	1.426.134
Correcties voorgaande jaren			2023	2022
			€	€
Opbrengsten uit Wet langdurige zorg			131.110.985	123.007.109
Correcties voorgaande jaren			305.132	-118.534
Totaal opbrengsten uit Wet langdurige zorg			131.416.117	122.888.575
Differentiatieruimte			2.561.019	2.712.147
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties boekjaar			133.977.136	125.600.722

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	18.068.808	15.873.339
Kruisposten	1.736	2.015
Totaal liquide middelen	18.070.544	15.875.354

Toelichting:

De liquide middelen, met uitzondering van de kruisposten, staan ter vrije beschikking van de Stichting Surplus Zorg.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	97.705	97.705
Herwaarderingsreserve	12.254.791	12.254.791
Bestemmingsfondsen	31.832.762	30.117.872
Overige reserves	<u>1.517.226</u>	<u>865.855</u>
Totaal eigen vermogen	<u>45.702.484</u>	<u>43.336.223</u>

Gestort en opgevraagd kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	97.705	0	0	97.705
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>97.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>97.705</u>

Herwaarderingsreserve

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	12.254.791	0	0	12.254.791
Totaal herwaarderingsreserve	<u>12.254.791</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12.254.791</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:	29.564.103	1.714.890	0	31.278.993
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	<u>30.117.872</u>	<u>1.714.890</u>	<u>0</u>	<u>31.832.762</u>

Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	865.855	651.371	0	1.517.226
Totaal overige reserves	<u>865.855</u>	<u>651.371</u>	<u>0</u>	<u>1.517.226</u>

Toelichting:

In het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten worden de resultaten verwerkt die betaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wlz, Zvw, Wmo en overige subsidieregelingen.

De herwaarderingsreserve ziet op de herwaardering van de gronden in eigendom van Stichting Surplus Zorg.

De reële waarde van de grond is in 2022 herijkt waarvoor gebruik is gemaakt van taxatierapporten en de ontwikkeling van de WOZ-waarden in de afgelopen vijf jaar.

Het Legaat is gevormd uit een schenking, waarbij de schenker via een notariële akte heeft vastgelegd dat deze gelden ten goede moeten komen van bewoners van Stichting Surplus Zorg. Deze beperking is door de Raad van Bestuur derhalve aangebracht.

De overige reserves zijn gevormd vanuit de exploitatieresultaten van deelnemingen en verkopen van vastgoed in het verleden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Gestort en opgevraagd kapitaal

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	97.705	0	0	97.705
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>97.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>97.705</u>

Herwaarderingsreserve

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	10.870.980	0	1.383.811	12.254.791
Totaal herwaarderingsreserve	<u>10.870.980</u>	<u>0</u>	<u>1.383.811</u>	<u>12.254.791</u>

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:	28.667.873	896.230	0	29.564.103
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	<u>29.221.642</u>	<u>896.230</u>	<u>0</u>	<u>30.117.872</u>

Overige reserves

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Overige reserves	847.936	17.919	0	865.855
Totaal algemene en overige reserves	<u>847.936</u>	<u>17.919</u>	<u>0</u>	<u>865.855</u>

Toelichting:

In het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten worden de resultaten verwerkt die betaald zijn vanuit activiteiten die gefinancierd zijn binnen de Wiz, Zvw, Wmo en overige subsidieregelingen.

De herwaarderingsreserve ziet op de herwaardering van de gronden in eigendom van Stichting Surplus Zorg.

De reële waarde van de grond is in 2022 herijkt waarvoor gebruik is gemaakt van taxatierapporten en de ontwikkeling van de WOZ-waarden in de afgelopen vijf jaar.

Het Legaat is gevormd uit een schenking, waarbij de schenker via een notariële akte heeft vastgelegd dat deze gelden ten goede moeten komen van bewoners van Stichting Surplus Zorg. Deze beperking is door de Raad van Bestuur derhalve aangebracht.

De overige reserves zijn gevormd vanuit de exploitatieresultaten van deelnemingen en verkopen van vastgoed in het verleden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	839.829	150.443	86.165	0	904.107
Voorziening reorganisatie	46.355	0	17.066	0	29.289
Voorziening langdurig zieken	870.022	2.101.635	826.037	0	2.145.620
Voorziening 45 jaar regeling	1.630.130	47.006	204.873	790.322	681.941
Verlieslatende huurcontract	635.000	0	62.602	300.000	272.398
Totaal voorzieningen	4.021.336	2.299.084	1.196.743	1.090.322	4.033.355

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

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	974.233
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.008.899
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	463.541

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubileumverplichtingen heeft betrekking op uitgestelde beloningen aan werknemers uit hoofde van een langjarig dienstverband. De waardering van deze voorziening voor jubileumverplichtingen vindt tegen contante waarde plaats, rekening houdend met een jaarlijkse salarisstijging alsmede een inschatting van de vertrekkers van het huidige personeelsbestand.

De voorziening reorganisatie is gevormd uit hoofde van de kosten voortvloeiende uit de dienstverbanden welke zullen worden beëindigd bij afloop van het project waarvoor de betrokkenen zijn ingezet, dan wel bij afloop van de financiering van de betreffende arbeidsplaatsen.

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor de eerste twee ziektejaren van medewerkers die langdurig ziek zijn. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode waarbij rekening is gehouden met de transitie vergoeding. Surplus is geen eigen risicodragers voor wia/wga (werkhervatting gedeeltelijk arbeidsongeschikten), na twee jaar stopt de loondoorbetalingsverplichting.

De voorziening 45-jaar regeling is gevormd om medewerkers, die minimaal 20 jaar gewerkt hebben in een zwaar beroep en aantoonbaar 45 jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben, de financiële mogelijk te bieden het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen als zij besluiten eerder te stoppen met werken.

De voorziening verlieslatende huurcontract is gevormd voor het structureel verlieslatende deel van het betreffende huurcontract van Molenstaete Koffiemolen waarvan het huurcontract loopt tot en met maart 2030.

7. Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kredietinstellingen	64.770.202	69.361.110
Overige schulden	518.952	543.882
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	65.289.154	69.904.992
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	74.534.543	79.158.108
Af: aflossingen	-4.629.549	-4.623.565
Stand per 31 december	69.904.994	74.534.543
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-4.615.840	-4.629.551
Stand langlopende schulden per 31 december	65.289.154	69.904.992

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Vervolg langlopende schulden:

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.615.840	4.629.551
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	65.289.154	69.904.992
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	46.969.676	51.465.911

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.8 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

8. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.714.309	6.418.994
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.615.840	4.629.551
Schulden aan groepsmaatschappijen	341.779	0
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	364.580	298.323
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.048.920	1.756.341
Schulden ter zake van pensioenen	2.100.032	2.021.392
Overige schulden:		
Vakantiedagen	7.723.140	7.290.891
Vakantiegeld	3.389.181	3.119.608
Kassiersfunctie differentiatieruimte	1.489.135	1.747.479
Nog te betalen salarissen	1.152.328	1.001.355
Te betalen eindejaarsuitkering	630.569	481.713
Nog te besteden / terug te betalen subsidie zorgbonus	0	340.671
Overige passiva:		
Nog te betalen rente	498.308	441.810
Nog te betalen kosten	1.754.671	1.037.782
Overige overlopende passiva	1.865.816	1.865.586
Totaal overige kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	<u>34.688.608</u>	<u>32.451.496</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Op de onderlinge schulden aan groepsmaatschappijen en de schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen zijn geen contractuele bepalingen (zekerheden en rente) van toepassing.

Vanaf 2022 vervult Stichting Surplus Zorg de kassiersfunctie inzake de regionale differentiatieruimte. Stichting Surplus Zorg ontvangt deze gelden en stort deze conform afspraak door naar de deelnemende partijen.

Onder de overlopende passiva is een bedrag opgenomen van € 281.010 voor toegekende IZA-gefinancierde projectgelden. De gerealiseerde kosten voor deze projecten bedragen in 2023 € 66.657.

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg per ultimo 2023 € 4.000.000 (2022: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,65% per jaar.

Bij de ING Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg per ultimo 2023 € 4.000.000 (2022: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,7% per jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vervolg toelichting:

Uit hoofde van de kredietfaciliteiten in rekening courant, alsmede de door de gezamenlijke financiers verstrekte langlopende leningen aan Stichting Surplus Zorg zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- Een Verhaalsregeling zekerheidsrechten tussen Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ), N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), ABN AMRO Bank N.V. (ABN), ING Bank N.V. (ING) en BNG in de functie van Zekerhedenagent;
- Een bankhypotheek verstrekt door Stichting Surplus Zorg, eerste in rang, op de registergoederen zoals omschreven in de hypotheekakte. Deze zekerheid is verstrekt aan de Zekerhedenagent;
- Een pandrecht verstrekt door Stichting Surplus Zorg, eerste in rang, op roerende zaken;
- Een pandrecht op vorderingen, versterkt door Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn;
- Een negatieve pledge/pari passu en cross default verklaring door Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn;
- Hoofdelijke verbondenheid van Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn als schuldenaars.

Naar aanleiding van de juridische fusie per 1 januari 2018 tussen Stichting Surplus Zorg, Stichting Elisabeth, Stichting deBreedonk en Stichting Surplus Comfort is er met de gezamenlijke financieringspartijen, namelijk ABN AMRO Bank N.V. (ABN), ING Bank N.V. (ING) en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), een Common Terms Agreement (CTA) opgesteld met als doel om voor de fusieorganisatie een stabiele financiering te bewerkstelligen en diverse afspraken met de diverse kredietverleners uniform vast te stellen. Bij deze afspraken worden Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn beschouwd als de gezamenlijke kredietnemers.

De afspraken zoals opgenomen in de CTA zien specifiek op de informatieverplichtingen vanuit de gezamenlijke kredietnemers, alsmede de te behalen ratio's en de definities ter bepaling hiervan. De Solvabiliteitsratio (S-Ratio) moet gedurende het boekjaar 2023 minimaal 23% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2023 minimaal 1,4 bedragen. Onderdeel van de afspraken in de CTA wordt gevormd door het Compliance Certificaat, dat onder andere de berekeningen met betrekking tot de naleving van de verplichtingen ten aanzien van de te behalen financiële ratio's bevat.

Het Compliance Certificaat behorende bij de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen van Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn, separaat ondertekend door de Raad van Bestuur, luidt als volgt.

- a) Wij verwijzen naar de CTA. Dit is een Compliance Certificaat. De termen die zijn omschreven in de CTA, hebben in dit Compliance Certificaat dezelfde betekenis, tenzij hieraan in dit Compliance Certificaat een andere betekenis wordt gegeven;
- b) Wij bevestigen dat:
 - De S-Ratio voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2023 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2023 29,5% bedraagt;
 - De DSCR voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2023 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2023 1,57 bedraagt;

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Financiële instrumenten

Stichting Surplus Zorg maakt gebruik van derivaten om renterisico's af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, wordt met betrekking tot deze derivaten (hedge-instrumenten) kostprijs-hedgeaccounting toegepast. Derivaten waarbij op het moment van afsluiten van het instrument niet exact te bepalen is welk mogelijk verlies geleden kan worden (open eind derivaten), zijn niet toegestaan.

Voor de variabel rentende lening is per 1 december 2014 voor € 27.557.500 een renteswap aangegaan met de ING-Bank om het variabel renterisico op deze lening af te dekken. De renteswap loopt tot 1 oktober 2024. Gedurende de looptijd wordt een variabele rente ter hoogte van 3-maands Euribor met een opslag van 1,89% geruild tegen een vaste rente van 3,215%. Rekening houdende met de geldende debiteurenopslag van 1,89% is sprake van een effectieve rentevoet van 5,1%. Het gegeven dat er sinds het 3e kwartaal 2015 sprake is van negatieve waarde van het 3-maands Euribor, is hierop niet van invloed. De negatieve waarde van de renteswap bedraagt ultimo 2023 € 50.731 (ultimo 2022 € 128.994 negatief). De effectiviteit van de hedge bedraagt ultimo 2023 100%.

Reële waarde

De reële waarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Kredietrisico

Stichting Surplus Zorg heeft geen significante concentraties van kredietrisico's. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Zekerheden en garanties

Positieve en negatieve hypotheekverklaring

Als zekerheid voor de aflossing van de schulden aan kredietinstellingen is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Surplus Zorg ad € 51.718.000 betreffende diverse panden van Stichting Surplus Zorg te Zevenbergen.

Garanties

Stichting Surplus Zorg heeft per jaareinde ten behoeve van derden een tweetal huurgaranties afgesloten bij financiële instellingen. De totale garantie ultimo 2023 bedraagt € 17.216.

Borgstelling

Stichting Surplus Zorg heeft zich garant gesteld voor de rekening-courant financiering door de Rabobank aan Coöperatie De MARQ U.A. voor een bedrag van € 1.700.000.

Fiscale eenheid

De Stichting Surplus Zorg vormt met Stichting Surplus Welzijn en Surplus Thuisondersteuning B.V. een fiscale eenheid voor de BTW. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

Stichting Surplus Zorg heeft o.a. voor een viertal verzorgingshuizen (Vredenbergh, Fendertshof, Ganshoek en Mauritschhof) langdurige langdurige huurcontracten afgesloten met respectievelijk Custodian Vesteda Fund, Woonkwartier, Woningstichting Woonvizier en Woningstichting Brabants Waard.

De resterende looptijd van de huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:	31-dec-23
	€
Niet langer dan 1 jaar	5.974.971
Tussen 1 en 5 jaar	22.287.147
Langer dan 5 jaar	18.060.880
	<u>46.322.998</u>

Leasing

De geleaste auto's en automatiseringsapparatuur strekken tot zekerheid van de leaseverplichting.

De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

De resterende looptijd van de leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	Lease automatisering €	Lease auto's €	Totaal €
Niet langer dan 1 jaar	868.630	109.780	978.410
Tussen 1 en 5 jaar	1.779.113	284.405	2.063.518
Langer dan 5 jaar	0	0	0
	<u>2.647.743</u>	<u>394.185</u>	<u>3.041.928</u>

Obligoverplichting

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen, zijnde € 31.500.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Project Overakker

In juli 2016 heeft Stichting Elisabeth het onroerend goed gelegen aan de Brigidastraat te Breda verkocht. Hierbij is met de koper overeengekomen dat indien het gekochte binnen 10 jaar na overdracht wordt vervreemd de koper aan verkoper een vergoeding verschuldigd is ten grootte van:

- € 100.000 in geval van gehele doorverkoop van het gekochte tegen een koopprijs van tenminste € 1.600.000
- Plus 50% van het meerdere boven € 1.600.000, indien de verkoopprijs meer dan € 1.600.000 bedraagt.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2023. Stichting Surplus Zorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstellingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	133.374.676	31.172.939	32.919.341	2.569.460	0	200.036.416
- cumulatieve herwaarderingen	12.254.591	0	0	0	0	12.254.591
- cumulatieve afschrijvingen	48.916.763	19.269.258	22.149.400	0	0	90.335.421
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>96.712.504</u>	<u>11.903.681</u>	<u>10.769.941</u>	<u>2.569.460</u>	<u>0</u>	<u>121.955.586</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	8.450	65.170	1.767.395	5.192.508	0	7.033.523
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.708.339	1.522.358	2.383.572	0	0	7.614.269
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0
- afgeronde projecten	43.362	498.829	1.044.330	-1.586.521	0	0
- herwaardering gronden (waardevermindering)	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	41.068	0	0	41.068
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	33.670	0	0	33.670
per saldo	0	0	7.398	0	0	7.398
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.656.527</u>	<u>-958.359</u>	<u>420.755</u>	<u>3.605.987</u>	<u>0</u>	<u>-588.144</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	133.426.488	31.736.938	35.689.998	6.175.447	0	207.028.871
- cumulatieve herwaarderingen	12.254.591	0	0	0	0	12.254.591
- cumulatieve afschrijvingen	52.625.102	20.791.616	24.499.302	0	0	97.916.020
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>93.055.977</u>	<u>10.945.322</u>	<u>11.190.696</u>	<u>6.175.447</u>	<u>0</u>	<u>121.367.442</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 % - 10%	5% - 15%	5% - 33,33%	0,0%	0,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	417.581	141.594	510.000	1.069.175
Kapitaalstortingen	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	263.513	387.858	0	651.371
Ontvangen dividend	-250.000	0	0	-250.000
Verstrekte leningen	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>431.094</u>	<u>529.452</u>	<u>510.000</u>	<u>1.470.546</u>

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente vervaldatum	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN AMRO 52.06.72.089	29-okt-07	2.570.558	30	Onderhandse	5,12%	29-okt-27	1.606.599	0	64.264	1.542.335	1.221.015	16	lineair	64.264	Hyp. Verklaring
ABN AMRO 52.09.16.964	31-dec-08	14.000.000	30	Onderhandse	2,39%	1-okt-28	7.447.998	0	468.000	6.979.998	4.639.998	15	lineair	468.000	Pos/neg hyp.verkl
ABN AMRO 52.09.17.308	31-dec-07	6.000.000	30	Onderhandse	4,61%	14-mrt-27	2.850.000	0	200.000	2.650.000	1.650.000	14	lineair	200.000	Geen
BNG 40.0090052	31-dec-99	1.951.255	30	Hypothecaire	0,50%	1-jul-29	683.734	0	96.221	587.513	99.144	6	annuitair	96.702	Gemeentegarantie
BNG 40.074027	31-dec-88	2.168.162	40	Onderhandse	4,91%		651.234	0	95.960	555.274	0	5	annuitair	100.672	Gemeente garantie
BNG 40.104268	14-apr-09	5.000.000	25	Onderhandse	2,40%		2.300.000	0	200.000	2.100.000	1.100.000	11	lineair	200.000	Gemeente garantie
BNG 40.104916	1-apr-10	28.000.000	25	Onderhandse	4,13%	2-jan-30	15.120.000	0	1.120.000	14.000.000	8.400.000	11	lineair	1.120.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.106164	31-dec-10	5.124.000	25	Onderhandse	1,50%	31-dec-35	2.664.480	0	204.960	2.459.520	1.434.720	12	lineair	204.960	Hyp. Verklaring
BNG 40.106165	31-dec-10	6.000.000	25	Onderhandse	2,75%	31-dec-30	3.120.000	0	240.000	2.880.000	1.680.000	12	lineair	240.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.109268	1-aug-14	1.800.000	15	Onderhandse	2,05%		840.000	0	120.000	720.000	120.000	6	lineair	120.000	Garantie WIZ
BNG 40.109457	16-dec-14	600.000	20	Onderhandse	1,80%		360.000	0	30.000	330.000	180.000	11	lineair	30.000	Garantie WIZ
BNG 40.111134	13-apr-17	12.625.000	25	Onderhandse	4,10%	2-jan-30	9.875.000	0	500.000	9.375.000	6.875.000	18	lineair	500.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.111135	13-apr-17	7.400.000	20	Onderhandse	1,655%	13-apr-37	5.365.000	0	370.000	4.995.000	3.145.000	13	lineair	370.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.99669	30-dec-04	2.009.112	23	Onderhandse	0,00%	30-dec-27	436.762	0	87.353	349.409	0	4	lineair	87.353	Gemeente garantie
ING 065.29.94.970	1-okt-12	29.017.500	18	Onderhandse	1,89%+euribor	1-okt-24	20.367.500	0	730.000	19.637.500	15.987.500	7	lineair	730.000	Pos/neg hyp.verkl
ING 066.20.99.370	31-dec-02	850.000	25	Hypothecaire	2,55%		161.500	0	34.000	127.500	0	4	lineair	34.000	Hypotheekrecht
ING 066.68.92.943	31-dec-99	500.883	28	Hypothecaire	2,25%	1-jul-27	83.406	0	18.151	65.255	0	4	lineair	18.151	Hypotheekrecht
ING 066.88.99.387	31-dec-94	408.402	30	Hypothecaire	2,45%	1-sep-24	20.421	0	13.613	6.808	0	1	lineair	6.808	Pandrecht vold.
ING 067.65.97.467	31-dec-99	328.991	25	Hypothecaire	2,25%		13.157	0	13.157	0	0	0	lineair	0	Hypotheekrecht
Stg. De Plus van Surplus	1-jan-19	400.000	1	Onderhandse	4,00%		400.000	0	0	400.000	400.000	0	aflossingsvrij	0	
Custodian Vesteda Fund I BV	1-apr-09	409.360	20	annuïteit	4,45%		167.752	0	23.870	143.882	37.299	6	annuitair	24.930	geen
Totaal							74.534.543	0	4.629.549	69.904.994	46.969.676			4.615.840	

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	24.849.105	23.338.770
Wet langdurige zorg	131.416.117	122.888.575
VWS-subsidies	858.681	797.424
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	631.923	573.353
Totaal	<u>157.755.826</u>	<u>147.598.122</u>

Toelichting:

De toename Wlz-zorg wordt veroorzaakt door de indexering van de tarieven en een hoger volume van de prestaties.

In het budget voor Wlz-zorg zit een positieve afrekening van € 305.132 over boekjaar 2022 (in 2022 negatief 118.534) begrepen.

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten WMO	4.260.822	2.257.976
Overige subsidies	439.171	350.783
Totaal	<u>4.699.993</u>	<u>2.608.759</u>

Toelichting:

De toename van de WMO opbrengsten is grotendeels toe te wijzen aan het feit dat een collega instelling in 2023 het product thuisbegeleiding niet gegund heeft gekregen. Stichting Surplus Zorg fungeert in deze als hoofdaannemer.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>		
Huren overig	4.140.868	4.496.596
Doorbelastingen overige opbrengsten	2.238.586	2.014.966
Restauratieve voorzieningen	1.543.776	1.279.670
Opbrengsten voeding	1.114.042	945.246
Doorberekende personeelskosten	649.393	685.248
Resultaat vastgoed transacties	0	338.359
Overige opbrengsten	1.597.233	1.448.276
Totaal	<u>11.283.898</u>	<u>11.208.361</u>

Toelichting:

De opbrengsten uit huren betreffen grotendeels de verhuur van (zorg)appartementen aan particulieren waarbij de looptijd van de huurovereenkomsten in principe voor onbepaalde duur zijn. Voor alle verhuurovereenkomsten geldt dat er geen koopopties in zijn opgenomen.

Het resultaat in 2022 inzake vastgoed transacties vloeit voort uit de verkoop van een kinderopvang pand in Rijsbergen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	16.080.540	18.227.352
Kosten uitbesteding onderaanneming	5.745.432	3.591.167
Totaal Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>21.825.972</u>	<u>21.818.519</u>

Toelichting:

De stijging van kosten uitbesteding onderaanneming in 2023 is het gevolg van het gegeven dat Stichting Surplus Zorg optreedt als hoofaanemer in de 6 samenwerkende gemeenten.

15. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	78.205.354	72.286.157
Sociale lasten	13.157.447	12.124.240
Pensioenlasten	6.682.863	6.401.964
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	374.621	4.374
Totaal personeelskosten	<u>98.420.285</u>	<u>90.816.735</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus Zorg	1.670	1.624
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.670</u>	<u>1.624</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de kosten voor lonen en salarissen inclusief sociale lasten wordt verklaard door de CAO-verhogingen per 1 maart 2023 en 1 oktober 2023 en door een toename van het gemiddeld aantal fte's.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
- Bedrijfsgebouwen	3.708.339	3.625.137
- Machines en installaties	1.522.358	1.486.135
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.383.572	2.347.073
Doorbelasting afschrijvingen	-1.982	-2.051
Totaal afschrijvingen	<u>7.612.287</u>	<u>7.456.294</u>

Toelichting:

De hogere afschrijvingskosten liggen in lijn met de gedane investeringen.

De doorbelasting afschrijvingskosten betreffen doorbelastingen aan projecten en het aandeel in de afschrijvingskosten van de overhead van verbonden maatschappijen welke door Stichting Surplus Zorg aan deze entiteiten zijn doorbelast.

17. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.393.441	8.790.671
Algemene kosten	13.801.407	12.576.600
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.678.707	6.180.396
Onderhoud en energiekosten	6.908.809	5.553.823
Huur en leasing	6.097.449	5.925.885
Dotaties en vrijval voorzieningen	-362.602	-763.481
Totaal overige bedrijfskosten	<u>41.517.211</u>	<u>38.263.894</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 3.524.010 (2022 € 3.713.551) begrepen aan overige personeelskosten.

De stijging van de algemene kosten wordt veroorzaakt door de hogere kosten van software, automatisering, communicatie en advies. Daarnaast zijn er ook extra kosten gemaakt voor de verbetering van de stuurinformatie en het continuous monitoring proces.

De stijging van de voedingsmiddelen en hotelmatige ligt in lijn met de prijsontwikkeling en de hogere opbrengsten voor restauratieve voorzieningen en opbrengst voeding.

De stijging van de huurkosten wordt veroorzaakt door de jaarlijkse indexering van de huurprijzen.

De vrijval van de voorzieningen heeft betrekking op het herzien van de voorziening verlieslatende huurcontracten.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

18. Gerealiseerde herwaardering

	2023	2022
	€	€
Gerealiseerde herwaardering	0	818.696
Totaal gerealiseerde herwaardering	<u>0</u>	<u>818.696</u>

Toelichting:

De gerealiseerde herwaardering 2022 betreft een correctie op de herwaarderingsreserve, omdat in het verleden bij de verwerking van desinvesteringen van de betreffende panden te lage boekresultaten zijn gepresenteerd.

19. Rentelasten

	2023	2022
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-106.331	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	2.755.404	2.982.266
Totaal rentelasten	<u>2.649.073</u>	<u>2.982.266</u>

Toelichting:

De afname van de rentelasten wordt enerzijds veroorzaakt door de regulier gedane aflossingen en anderzijds doordat de negatieve rente op banktegoeden is komen te vervallen.

20. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	2023	2022
	€	€
Resultaat deelneming Thuisondersteuning B.V.	263.514	533.664
Resultaat deelneming Coöperatie De MARQ U.A.	387.858	-515.745
Totaal resultaat deelnemingen	<u>651.372</u>	<u>17.919</u>

21. Honoraria van de onafhankelijke accountant

Voor het honoraria van de onafhankelijke accountant wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus, alwaar deze zijn verantwoord.

22. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

23. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

25. Nevenvestigingen

Stichting Surplus Zorg heeft geen nevenvestigingen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

26. WNT-VERANTWOORDING 2023 Stichting Surplus Zorg

De WNT is van toepassing op Stichting Surplus Zorg. Het voor Stichting Surplus Zorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, zijnde klasse V met 12 punten op basis van de regeling Zorg- en Jeugdhulp. Dit geldt naar rato van de duur en omvang van het dienstverband.

Voor alle verantwoorde topfunctionarissen is sprake is van intra-groep detachering vanuit Stichting Surplus.

Voor de toerekening van de bezoldiging naar de entiteit Stichting Surplus Zorg is gebruik gemaakt van een verdeelsleutel.

Als bezoldiging van topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering is aangemerkt: de direct toerekenbare kosten die zijn doorbelast aan de WNT-entiteit voor de uitoefening van functie als topfunctionaris bij die WNT-entiteit, waarbij de doorbelasting is beperkt tot maximaal de voor de topfunctionaris van toepassing zijnde individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

De vergelijkende WNT-gegevens 2022 van de topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering zijn ten opzichte van de in de jaarrekening 2022 opgenomen gegevens aangepast, en nu afzonderlijk per WNT-instelling en op basis van 'niet in dienstbetrekking' opgesteld. De reden hiervoor is de verduidelijking van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties dat topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering op basis van 'niet in dienstbetrekking' moeten worden verantwoord. In 2022 was hierbij nog uitgegaan van het bezoldigingsbegrip voor 'in dienstbetrekking' op het niveau van Stichting Surplus.

De bezoldiging 2022 van deze topfunctionarissen was op basis van het meer-omvattende bezoldigingsbegrip wat hoort bij 'niet in dienstbetrekking' lager dan de individuele toepasselijke norm. Derhalve zijn er geen 'onverschuldigde betalingen' geweest.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023				
bedragen x € 1		A.L. Maranus		F. Aarts
Functiegegevens		Lid RvB		Lid RvB
Kalenderjaar		2023	2022	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	15/02 - 31/12
Omvang van het dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,9	0,9	0,9
Dienstbetrekking		nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		200.544	186.682	175.476
Beloningen betaalbaar op termijn		0	0	0
<i>Subtotaal</i>		200.544	186.682	175.476
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		200.544	195.480	175.476
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		200.544	186.682	175.476
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		A. van Mansum
Functiegegevens		Lid RvB
Kalenderjaar		2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar		n.v.t.
Omvang van het dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1/1 - 31/10
Dienstbetrekking		0,9
Dienstbetrekking		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn		163.497
<i>Subtotaal</i>		0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		163.497
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.
Bezoldiging		n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		163.497
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

1e. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Surplus Zorg.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Volledigheidshalve melden wij dat op het niveau van Stichting Surplus de daadwerkelijke bezoldiging aan de leden van de Raad van Bestuur voldoet aan de geldende WNT normen en dat er op dat niveau dus expliciet geen sprake is van enige vorm van onverschuldigde betalingen (niet voor 2023 en niet voor 2022). De doorbelasting van kosten van de Raad van Bestuur aan Stichting Surplus Zorg, het daartoe geldende bezoldigingsbegrip en de onduidelijkheid van de wetgeving hieromtrent is de oorzaak van het bovenstaande foutenherstel

27. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 8 mei 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

De heer Drs. A.L. Maranus MBA-H
Raad van Bestuur

W.G.

Mevrouw Drs. F. Aarts CMA CFE
Raad van Bestuur

W.G.

De heer Drs. S.V.A. de Kort MHA CPC
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

De heer M.A.M. Bekkers
Lid Raad van Toezicht

W.G.

De heer Drs. J.M.M. Taks
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw Drs. J.F.M. van den Broek
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw Dr. B.T.J. Hooghiemstra
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw Dr. A.I.M.C Wydoodt
Lid Raad van Toezicht

W.G.

De heer Dr. J.W.G. Meijer
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In het jaar behaalde overschotten mogen uitsluitend worden aangewend ten bate van een lichaam dat zelf gebruik maakt van de zorgvrijstelling Vennootschapsbelasting dan wel een algemeen maatschappelijk belang behartigt te bepalen door de bestuurder na voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht van Surplus.

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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