

# Jaarverslag 2022

## Stichting Surplus Welzijn

Breda

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Verslag Raad van Bestuur en Raad van Toezicht	2
<b>1.1</b>	<b>Jaarrekening</b>	
1.1.1	Balans per 31 december 2022	4
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans	14
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening	20
<b>1.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
1.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26
<b>1.3</b>	<b>Bijlagen</b>	
1.3.1	Bijlage A, Regio Oosterhout	29

# 1. Verslag Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

Voor de verslagen van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht verwijzen wij naar het jaarverslag 2022 van Stichting Surplus, alwaar deze zijn opgenomen.

# 1.1 JAARREKENING

## 1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22		31-dec-21	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>A Vaste activa</b>					
<b>I Materiële vaste activa</b>					
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		130.338		113.026	
2. Machines en installaties		66.796		75.110	
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		336.732		171.269	
Totaal materiële vaste activa			533.866		359.405
<b>B Vlottende activa</b>					
<b>I Vorderingen en overlopende activa</b>					
1. Vorderingen op handelsdebiteuren		313.159		238.565	
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen		4.404		2.120	
3. Overige vorderingen		28.863		6.194	
4. Overlopende activa		534.782		352.761	
Totaal vorderingen			881.208		599.640
<b>II Liquide middelen</b>					
	3		3.950.261		3.727.108
<b>C Totaal activa</b>			<b>5.365.335</b>		<b>4.686.153</b>
<b>PASSIVA</b>					
<b>D Eigen vermogen</b>					
<b>I Bestemmingsreserves</b>					
	4	-219.159		-310.642	
<b>II Overige reserves</b>					
		2.590.430		2.387.188	
Totaal eigen vermogen			2.371.271		2.076.546
<b>E Voorzieningen</b>					
1. Overige voorzieningen		42.354		26.255	
Totaal voorzieningen			42.354		26.255
<b>F Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva</b>					
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		308.956		258.296	
2. Schulden aan groepsmaatschappijen		220.049		185.189	
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		612.782		573.310	
4. Schulden ter zake van pensioenen		115.588		3.269	
5. Overige schulden		795.819		755.612	
6. Overige passiva		898.516		807.676	
Totaal kortlopende schulden			2.951.710		2.583.352
<b>G Totaal passiva</b>			<b>5.365.335</b>		<b>4.686.153</b>

## 1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	8				
1. VWS-subsidies		107.974		112.463	
2. Subsidie zorgbonus		0		120.491	
Totaal Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			107.974		232.954
<b>B Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	9				
1. Overige subsidies		11.015.346		10.281.199	
2. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		629.452		196.758	
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			11.644.798		10.477.957
<b>Netto omzet</b>			<b>11.752.772</b>		<b>10.710.911</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	10		1.565.551		1.233.145
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			<b>13.318.323</b>		<b>11.944.056</b>
Kosten uitbestede werk en andere externe kosten	11		161.776		33.599
Lonen en salarissen	12		6.775.541		6.234.469
Sociale lasten	12		1.182.457		1.043.832
Pensioenlasten	12		655.994		578.884
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13		56.765		71.550
Overige bedrijfskosten	14		4.176.860		3.795.268
<b>Som der bedrijfslasten</b>			<b>13.009.393</b>		<b>11.757.602</b>
Rentelasten en soortgelijke kosten	15		14.205		699
<b>Resultaat voor belastingen</b>			<b>294.725</b>		<b>185.755</b>
Belastingen			0		0
<b>Resultaat na belastingen</b>			<b>294.725</b>		<b>185.755</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			<b>2022</b>		<b>2021</b>
			€		€
Toevoeging / onttrekking:					
Vermogen			238.226		240.925
Vermogen Regio Drimmelen			-73.686		3.840
Vermogen Regio Oosterhout			38.702		-88.977
Vermogen Regio Breda			91.483		29.967
			<b>294.725</b>		<b>185.755</b>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			308.930		186.454
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	54.714		63.771	
- mutaties voorzieningen	5	<u>16.099</u>		<u>14.069</u>	
			70.813		77.840
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-281.568		-61.464	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	<u>368.358</u>		<u>262.651</u>	
			86.790		201.187
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>466.533</u>		<u>465.481</u>
Betaalde interest	15	<u>-14.205</u>		<u>-699</u>	
			-14.205		-699
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>452.328</u>		<u>464.782</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	-229.175		-122.443	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>19.445</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-229.175		-102.998
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u><u>223.153</u></u>		<u><u>361.784</u></u>
Stand per 1 januari	3		3.727.108		3.365.324
Stand per 31 december	3		3.950.261		3.727.108
Mutatie geldmiddelen			<u><u>223.153</u></u>		<u><u>361.784</u></u>

**Toelichting:**

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

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

Het bedrijfsresultaat is berekend door de rentelasten af te halen van het behaalde resultaat boekjaar.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Vestigingsadres**

Stichting Surplus Welzijn is statutair (en feitelijk) gevestigd te Breda aan de Leuvenaarstraat 91, 4811 VJ te Breda en is geregistreerd onder KvK-nummer 41106842.

#### **Activiteiten**

De activiteiten van Stichting Surplus Welzijn bestaan voornamelijk uit werkzaamheden op het gebied van sociaal cultureel werk en maatschappelijk werk.

#### **Groepsverhoudingen**

Stichting Surplus Welzijn behoort tot de Surplus-groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Surplus te Breda. De jaarrekening van Stichting Surplus Welzijn is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus te Breda.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

#### **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**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

In verband met het niet halen van de DSCR-ratio hebben de banken een waiver verstrekt waarin zij aangeven tot 1 juni 2024 geen gebruik te maken van hun rechten om de leningen tussentijds op te eisen.

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

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

#### **Stelselwijziging**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 ongewijzigd dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 is nihil. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd.

De post personeelskosten (2021: € 8.273.318) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: € 33.599) en overige personeelskosten (2021: € 382.534) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).



### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

### **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.

### **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.

### **1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **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 Welzijn.

### **Materiële vaste activa**

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

De afschrijvingstermijnen van 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.

### **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.

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.

### **Vervreemding van vaste activa**

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

### **Operationele leasing**

Bij de Stichting Surplus Welzijn 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.

### **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 Welzijn 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 Welzijn 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 Welzijn derivaten tegen kostprijs waardeert omdat de afgedekte leningen ook tegen kostprijs in de balans worden verwerkt.

### **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.

### **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 marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

#### **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 2022 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.

### **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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

### **Overheidssubsidies**

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Subsidies zijn ontvangen in het kader van uitgevoerde werkzaamheden op het gebied van sociaal cultureel werk en maatschappelijk werk.

### **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 Welzijn 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 Welzijn betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

In januari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 108,9%. 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 Welzijn 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 Welzijn 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.

### **Afschrijvingen op materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

### **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.

### **Belastingen**

Stichting Surplus Welzijn 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 2022 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:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	130.338	113.026
Machines en installaties	66.796	75.110
Andere vaste bedrijfsmiddelen	336.732	171.269
Totaal materiële vaste activa	<u>533.866</u>	<u>359.405</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	359.405	320.178
Bij: investeringen	229.175	122.443
Af: afschrijvingen	-54.714	-63.771
Af: desinvesteringen	0	-19.445
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>533.866</u>	<u>359.405</u>

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Aanschafwaarde	1.849.963	1.731.058
Cumulatieve afschrijvingen	1.316.097	1.371.653

#### Toelichting:

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

Voor de regio Breda wordt conform subsidieregeling de aanschafwaarde in het jaar van aanschaf volledig ten laste van de egalisatierekening gebracht.

#### 2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	313.159	238.565
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.404	2.120
Overige vorderingen:		
Compensatie transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid	9.910	6.194
Overige posten	18.953	0
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	70.177	67.954
Nog te ontvangen bedragen	464.605	284.807
Totaal overige vorderingen	<u>881.208</u>	<u>599.640</u>

#### Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren welke in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 120 (2021 € 363)

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	3.937.077	3.720.824
Kassen	3.365	4.207
Kruisposten	9.819	2.077
Totaal liquide middelen	<u>3.950.261</u>	<u>3.727.108</u>

**Toelichting:**

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

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bestemmingsreserve	-219.159	-310.642
Overige reserves	2.590.430	2.387.188
Totaal eigen vermogen	<u>2.371.271</u>	<u>2.076.546</u>

**Bestemmingsreserve**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Regio Breda egalisereserve	-310.642	91.483	0	-219.159
Totaal bestemmingsfondsen	<u>-310.642</u>	<u>91.483</u>	<u>0</u>	<u>-219.159</u>

**Overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Vermogen	2.469.023	238.226	0	2.707.249
Vermogen Regio Oosterhout	-62.828	38.702	0	-24.126
Vermogen Regie Drimmelen	-19.007	-73.686	0	-92.693
Totaal overige reserves	<u>2.387.188</u>	<u>203.242</u>	<u>0</u>	<u>2.590.430</u>

**Bestemmingsreserve**

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Regio Breda egalisereserve	-340.609	29.967	0	-310.642
Totaal bestemmingsfondsen	<u>-340.609</u>	<u>29.967</u>	<u>0</u>	<u>-310.642</u>

**Overige reserves**

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Vermogen	2.228.098	240.925	0	2.469.023
Vermogen Regio Oosterhout	26.149	-88.977	0	-62.828
Vermogen Regie Drimmelen	-22.847	3.840	0	-19.007
Totaal overige reserves	<u>2.231.400</u>	<u>155.788</u>	<u>0</u>	<u>2.387.188</u>



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

**Toelichting:**  
 Conform Artikel 9 lid 4, sub e van de Statuten van de Stichting Surplus Welzijn stelt het Bestuur de jaarrekening vast. De in het verleden gevormde bestemmingsreserves zijn per regio vrijgevallen en toegevoegd aan de algemene reserves. De definitieve afrekeningen met de diverse gemeenten inzake Algemeen Maatschappelijk Werk, Sociaal Cultureel Werk en Ouderenwerk moeten nog plaatsvinden.  
 De bestemmingsreserve Regio Breda egaliseringsreserve wordt gemuteerd met de resultaatbestemming. Inzicht in het vermogen voor de gemeente Breda is noodzakelijk om zodoende afspraken over de maximale omvang te kunnen blijven monitoren.  
 Voor Regio Oosterhout wordt resultaat gemuteerd op vrije vermogen Regio Oosterhout.

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	26.255	42.354	26.255	0	42.354
Totaal voorzieningen	<u>26.255</u>	<u>42.354</u>	<u>26.255</u>	<u>0</u>	<u>42.354</u>

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

	<u>31-dec-22</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	42.354
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

**Toelichting per categorie voorziening:**  
 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 (werkherleving gedeeltelijk arbeidsongeschikten), na twee jaar stopt de loondoorbetalingsverplichting.

6. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	308.956	258.296
Schulden aan groepsmaatschappijen	220.049	185.189
Belastingen en premies sociale verzekeringen	612.782	573.310
Schulden ter zake van pensioenen	115.588	3.269
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	14.902	21.575
Te betalen vaststellingsovereenkomsten	70.791	188.266
Vakantiedagen	410.857	293.338
Loopbaanbudget	271.574	224.738
Nog te besteden / terug te betalen subsidie zorgbonus	27.695	27.695
Overige passiva:		
Nog aan te wenden investeringssubsidies	126.325	143.385
Vooruitontvangen bedragen	500	0
Nog te betalen kosten	603.849	536.825
Overige overlopende passiva	167.842	127.466
Totaal kortlopende schulden	<u>2.951.710</u>	<u>2.583.352</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 zijn geen contractuele bepalingen (zekerheden en rechte) van toepassing.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### Vervolg toelichting:

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Welzijn per ultimo 2022 € 4.000.000 (2021: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,65% per jaar.

Bij de ING Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Welzijn per ultimo 2022 € 4.000.000 (2021: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,7% per jaar.

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 2022 minimaal 23% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2022 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 2022 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2022 27,5% bedraagt;
  - De DSCR voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2022 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2022 1,26 bedraagt;
- c) Wij bevestigen dat:
  - Niet is voldaan aan de DSCR-ratio van 1,4
  - De Banken een waiver hebben verstrekt zodat de leningen tot 1 juni 2024 niet tussentijds opeisbaar zijn.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### 7. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

##### *Meerjarige financiële verplichtingen*

###### *Huur*

Stichting Surplus Welzijn is huurverplichtingen aangegaan voor in totaal € 502.712. De huurverplichting wordt jaarlijks herzien en heeft betrekking op diverse huurpanden in de regio Breda, Oosterhout en Etten-Leur.

De resterende looptijd van de huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:	<b>31-dec-22</b>
	<b>€</b>
Niet langer dan 1 jaar	494.604
Tussen 1 en 5 jaar	8.108
Langer dan 5 jaar	0
	<hr/> <hr/> <b>502.712</b>

###### *Fiscale eenheid*

De Stichting Surplus Welzijn vormt met Stichting Surplus Zorg 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.

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en - terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2022</b>				
- aanschafwaarde	699.062	83.138	948.858	1.731.058
- cumulatieve afschrijvingen	586.036	8.028	777.589	1.371.653
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>113.026</u>	<u>75.110</u>	<u>171.269</u>	<u>359.405</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	31.551	0	197.624	229.175
- afschrijvingen	14.239	8.314	32.161	54.714
- afgeronde projecten	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	110.270	0	0	110.270
cumulatieve afschrijvingen	110.270	0	0	110.270
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>17.312</u>	<u>-8.314</u>	<u>165.463</u>	<u>174.461</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>				
- aanschafwaarde	620.343	83.138	1.146.482	1.849.963
- cumulatieve afschrijvingen	490.005	16.342	809.750	1.316.097
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>130.338</u>	<u>66.796</u>	<u>336.732</u>	<u>533.866</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 % - 10%	5% - 15%	5% - 33,33%	

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

**BATEN**

**8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
VWS-subsidies	107.974	112.463
Subsidie zorgbonus	0	120.491
Totaal	<u>107.974</u>	<u>232.954</u>

**Toelichting:**

De VWS-subsidie is ontvangen in het kader van de subsidieregeling palliatieve terminale zorg en geestelijke verzorging.

De zorgbonus subsidie is in 2022 niet meer van toepassing

**9. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige subsidies	11.015.346	10.281.199
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	629.452	196.758
Totaal	<u>11.646.820</u>	<u>10.479.978</u>

**Toelichting:**

Met name in de gemeenten Breda en Oosterhout zijn de subsidie opbrengsten gestegen.

De VWS-subsidie is ontvangen in het kader van de subsidieregeling palliatieve terminale zorg en geestelijke verzorging.

**10. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige bijdragen	955.001	801.637
Buffetopbrengsten	188.846	97.295
Opbrengst activiteiten	177.094	137.744
Verhuur	151.738	132.038
Dienstverband en projecten t.b.v. derden	92.872	64.431
Totaal	<u>1.565.551</u>	<u>1.233.145</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten inzake activiteiten en buffet zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen als logisch gevolg dat activiteitencentra in 2021 door corona voorwaarden slechts nog maar deels konden opstarten.

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	161.776	33.599
Totaal Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>161.776</u>	<u>33.599</u>

**Toelichting:**

De stijging van personeel niet in loondienst is het gevolg van extra inzet ten behoeve van projecten en ziektevervanging.

12. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	6.759.442	6.091.584
Sociale lasten	1.182.457	1.043.832
Pensioenpremies	655.994	578.884
Dotatie personele voorzieningen	16.099	14.069
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	128.816
Totaal personeelskosten	<u>8.613.992</u>	<u>7.857.185</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus Welzijn	145	134
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>145</u>	<u>134</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 398.646 (2021 € 382.534) begrepen aan overige personeelskosten.

De stijging van de salariskosten ligt in lijn met de toename van het aantal fte's.

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
- Bedrijfsgebouwen en -terreinen	14.239	30.961
- Machines en installaties	8.314	4.735
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	32.161	28.075
Doorbelasting afschrijvingen	2.051	7.779
Totaal afschrijvingen	<u>56.765</u>	<u>71.550</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huishouding/beveiliging	320.323	310.747
Algemene kosten	2.651.351	2.460.629
Activiteitskosten	531.404	335.156
Terein- en gebouwgebonden kosten	206.362	177.073
Huur en leasing	467.420	511.663
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.176.860</u>	<u>3.795.268</u>

**Toelichting:**

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 494.458 (2021 € 382.534) begrepen aan overige personeelskosten.

De toename van de algemene kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere doorbelasting vanuit de overhead kosten Surplus en een toename van de verplichting vakantiedagen welke zijn verantwoord onder de overige personele kosten.

De toename van de activiteitskosten is een logisch gevolg dat activiteitencentra in 2022, in tegenstelling tot 2021, weer volledig zijn opengesteld.

15. Rentelasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten	14.205	699
Totaal rentelasten	<u>14.205</u>	<u>699</u>

**Toelichting:**

De toename van de rentelasten wordt veroorzaakt door de negatieve rente op de banktegoeden.

### 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### **16. WNT verantwoording**

Voor de bezoldiging van de bestuurders, toezichhouders en overige (niet-) topfunctionarissen in het kader van de WNT wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus, alwaar deze zijn verantwoord.

#### **17. 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.

#### **18. Transacties met verbonden partijen**

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

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

#### **19. Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening en is conform de resultaatbestemming volgens de statuten (conform artikel 9 lid 4, sub e van de Statuten van de Stichting Surplus Welzijn stelt het Bestuur de jaarrekening vast).

#### **20. Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

#### **21. Nevenvestigingen**

Stichting Surplus Welzijn heeft geen nevenvestigingen.



### 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### 22. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2023.

De Raad van Toezicht van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2023.

#### 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. J.M.M. Taks  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
De heer M.A.M. Bekkers  
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.  
\_\_\_\_\_  
De heer Drs. S.V.A. de Kort MHA CPC  
Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevrouw Dr. A.I.M.C Wydoort  
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.

**Controleverklaring van de  
onafhankelijke accountant**

## 1.3 BIJLAGEN

1.3.1 Bijlage A, Regio Oosterhout

Overzicht subsidiebeschikkingen 2022 Regio Oosterhout

€ 31,09	Beheer
€ 53,80	Beheer Dorpshuizen
€ 58,89	(MBO)
€ 81,28	(HBO)

omschrijving	subsidie 2022	Uren maal tarief	Vrijwilligers- kosten	Huisvestings- kosten	Overige kosten	Totale kosten	Opmerking
<b>OPC 2022 totaal:</b>							
HBO inzet	€ 1.823.330	€ 2.100.596	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.100.596	
MBO inzet	€ 77.911	€ 90.455	€ 0	€ 0	€ 0	€ 90.455	
Beheer activiteiten centra	€ 213.205	€ 240.854	€ 0	€ 0	€ 0	€ 240.854	
Overige kosten	€ 366.143	€ 0	€ 10.759	€ 236.058	€ 173.591	€ 420.408	
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 2.480.589</b>	<b>€ 2.431.905</b>	<b>€ 10.759</b>	<b>€ 236.058</b>	<b>€ 173.591</b>	<b>€ 2.852.313</b>	
Extra inzet buurtbemiddeling	€ 5.847	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	onderdeel verantwoording OPC
Beheer/schoonmaak dorpshuizen	€ 36.260	€ 41.749	€ 0	€ 0	€ 0	€ 41.749	
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 2.522.696</b>	<b>€ 2.473.654</b>	<b>€ 10.759</b>	<b>€ 236.058</b>	<b>€ 173.591</b>	<b>€ 2.894.062</b>	
<b>Aanvullingen OPC:</b>							
Maatschappelijke begeleiding van de statushouders	€ 42.700	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	onderdeel verantwoording OPC
Kenmerk 1002172 maatschappelijke begeleiding van de statushouders	€ 11.811	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	onderdeel verantwoording OPC
Kenmerk 332510 maatschappelijke begeleiding van de statushouders	€ 65.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	onderdeel verantwoording OPC
Zaak 350255 extra indexering	€ 21.158	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	onderdeel verantwoording OPC
Zaak 350255 Beheer Klip 2e halfjaar	€ 29.998	€ 30.269	€ 0	€ 0	€ 0	€ 30.269	
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.693.363</b>	<b>€ 2.503.923</b>	<b>€ 10.759</b>	<b>€ 236.058</b>	<b>€ 173.591</b>	<b>€ 2.924.331</b>	
<b>Impulssubsidies:</b>							
Zaak 319028 Impulssubsidie Jongerenwerk	€ 119.623	€ 115.661	€ 0	€ 0	€ 4.716	€ 120.377	
Zaak 299549 Impulssubsidie Steunouder	€ 50.263	€ 47.224	€ 0	€ 0	€ 3.066	€ 50.290	
Zaak 314710 Impulssubsidie Welzijn op recept	€ 17.417	€ 26.904	€ 0	€ 0	€ 0	€ 26.904	
Zaak 350255 Impulssubsidie Jeugd Maatschappelijk Werk	€ 25.684	€ 25.684	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.684	
Zaak 350255 Impulssubsidie Dementie en nu	€ 6.694	€ 7.153	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.153	
Zaak 1002172 Impulssubsidie inzet informele zorg Jongerenwerk	€ 11.811	€ 11.812	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.812	
Zaak 350255 Impulssubsidie inzet Oekraïne	€ 88.112	€ 59.059	€ 0	€ 0	€ 1.479	€ 60.538	Gestopt 1-okt-2022
<b>Totaal m.b.t. impulssubsidies</b>	<b>€ 319.604</b>	<b>€ 293.497</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 9.261</b>	<b>€ 302.758</b>	
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.012.967</b>	<b>€ 2.797.420</b>	<b>€ 10.759</b>	<b>€ 236.058</b>	<b>€ 182.852</b>	<b>€ 3.227.089</b>	



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Surplus Welzijn

---

### Verklaring over de jaarrekening 2022

---

#### Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Surplus Welzijn ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

#### Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Surplus Welzijn te Breda gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de winst-en-verliesrekening over 2022; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

---

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

#### Onafhankelijkheid

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

W55JVWCEDQ3R-832797105-63

---

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,  
3508 AB Utrecht  
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

---

### ***Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing***

Voor de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening heeft Stichting Surplus Welzijn gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd. Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de WNT-toelichtingen in de jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

---

### ***Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie***

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het verslag raad van bestuur, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag raad van toezicht en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het verslag raad van toezicht.

---

### ***Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole***

---

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG; en voor



- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

---

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

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Utrecht, 15 mei 2023  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. L.R. Streefkerk RA

---

## ***Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2022 van Stichting Surplus Welzijn***

---

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

### ***De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening***

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

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

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