

Jaarverslag 2022

Stichting Surplus Zorg

Moerdijk

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.0 Verslagen

- 1.0.1 Raad van Bestuur
- 1.0.2 Raad van Toezicht

1.1 Jaarrekening

1.1.1	Balans per 31 december 2022	6
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2022	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 2022	32
1.1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening	33

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	39
1.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

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

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 bestaat uit meerdere leden met een diverse achtergrond. 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.

De raad van toezicht bestond in 2022 uit 7 leden en is acht maal bijeen gekomen voor vijf reguliere en drie extra bijeenkomsten. Daarnaast zijn er drie andere bijeenkomsten van de raad van toezicht geweest: de bijeenkomst voor de zelfevaluatie, een themabijeenkomst over het thema preventie (samen met de ondernemingsraad en centrale cliëntenraad), gekoppeld aan het afscheid van de voorzitter en een lid en een rondreis langs diverse locaties, waarbij in drietallen een werkbezoek aan een (zorg- of welzijns)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 2022 is in de raad van toezicht extra aandacht uitgegaan naar het vertrek van één van de bestuurders, Anton van Mansum, per 1 november 2022. Zowel de remuneratiecommissie als de voltallige raad van toezicht heeft vanuit haar rol als werkgever zich bezig gehouden met het organiseren van een goed afscheid van de vertrekkende bestuurder én een zorgvuldige procedure om te komen tot de selectie van een nieuwe bestuurder. Daartoe is het bestaande bestuursmodel opnieuw bekeken en aangepast. Besloten is om over te gaan naar een collegiaal bestuursmodel. In het daarop volgende selectieproces is met betrokkenheid van raad van bestuur, MT, artsen, centrale cliëntenraad en ondernemingsraad een nieuwe bestuurder gezocht. Dat laatste is inmiddels gelukt: in december heeft de raad van toezicht Femke Aarts benoemd en op 15 februari is zij gestart als nieuwe bestuurder bij Surplus.

Vaste punten op de reguliere agenda van de raad van toezicht zijn kwaliteitsontwikkeling, waarbij zowel aandacht is voor de formele rapportages als ook voor de ontwikkelingen op dit vlak, projecten en thema's, financiële zaken en governance. Specifiek is er op de agenda ruimte gemaakt om verdiepend een aantal thema's te kunnen bespreken. De agendavoering wordt zowel bepaald door de jaarplanning van de raad van toezicht als de actuele ontwikkelingen.

De raad van toezicht van Surplus heeft in de periode van 1 januari – 31 december 2022 aan de volgende zaken haar toestemming of goedkeuring verleend, dan wel een besluit genomen over:

- Verkoop pand kinderopvang
- Benoeming twee nieuwe leden RvT
- Statutenwijzigingen
- Indeling WNT 2021
- Bestuursverslag Surplus en bestuursverslag Surplus Welzijn 2021
- Jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekening 2021
- Intentieovereenkomst overname welzijnsactiviteiten
- Bouwkundige levensduurverlenging locatie Vuchterhage
- Voorgenomen toetreding Thebe tot De MARQ
- Procedure werving nieuwe bestuurder
- Aanpassing naar collegiaal bestuursmodel
- Benoeming Femke Aarts tot nieuwe bestuurder van Surplus
- Controleplan 2022
- Begroting 2023
- Voorlopige indeling WNT 2023
- Aangepaste reglementen RvT, RvB, commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie en auditcommissie

In het begin van het jaar is de voortgang van de strategische koers besproken, aan de hand van een document met een reflectie van de raad van bestuur hierover. In het gesprek was aandacht voor de noodzaak van transitie in relatie tot de druk binnen de organisatie. Tevens is de link gelegd naar actuele rapporten vanuit de overheid.

Tijdens de (extra) vergaderingen is tevens stil gestaan bij lopende samenwerkingstrajecten. Specifiek is in het verlengde van de gesprekken hierover in 2021, verder gesproken over de voorgenomen toetreding van Thebe tot GRZ coöperatie De MARQ, waarvan Surplus met Avoord lid van is. Nadat vanuit de intentie verdere verkenning heeft plaatsgevonden, heeft de raad van toezicht ingestemd met de verder uitgewerkte plannen, die vervolgens in procedure zijn gebracht richting NZa en ACM. De NZa heeft ingestemd met de voorgenomen toetreding, de procedure bij de ACM loopt op dit moment nog. Daarbij is tevens stil gestaan bij de governanceaspecten van deze samenwerking.

Tevens is gesproken over de mogelijke overname van welzijnsactiviteiten in een tweetal gemeenten waar Surplus Welzijn eveneens actief is. Een deel van de activiteiten zijn inmiddels via een aanbestedingsprocedure verkregen. Voor de overige activiteiten geldt dat dit gaat om lopende overeenkomsten met de gemeente. De impact van de overname wordt momenteel nader uitgewerkt en indien ook de gemeente akkoord is met de overname, kan in het eerste kwartaal van 2023 hierover nadere besluitvorming plaatsvinden.

Andere onderwerpen die op de agenda hebben gestaan zijn het thema goed werkgeverschap, waarbij onder andere is ingezoomd op roosteren en plannen, verzuim en leren en ontwikkelen, de start van de beademingsunit, het thema diversiteit van wonen, cybersecurity, de kadernota 2023, het kwaliteitsverslag 2021 en het kwaliteitsplan 2023. Verder heeft de raad van toezicht kennis genomen van de start van twee nieuwe regiomanagers.

De auditcommissie is vijf maal bijeen gekomen, waarvan twee maal (deels) met de accountant. Aan de orde kwamen de periodieke financiële rapportages, inclusief de liquiditeitsprognoses en ontwikkeling van ratio's. Door de auditcommissie is aandacht gevraagd voor de financiële sturing en de planning van de rapportages. Andere besprekpunten waren o.a. de verkoop van een kinderopvangpand, de voortgang van het lange termijn huisvestingsplan, het voorstel beademingszorg, de bouwkundige levensverlenging van locatie Vuchterhage (in afwachting van de verdere uitwerking van de nieuwbouwplannen), de toetreding van Thebe tot De MARQ aan de hand van de meerjarenraming van De MARQ en de rapportage fraude analyse. Tevens heeft de auditcommissie haar reglement geëvalueerd en op enkele punten herzien. Het aangepaste reglement is goedgekeurd door de raad van toezicht.

Verder zijn er concrete procesafspraken gemaakt over keuze voor een accountantselectie in 2023 (vanaf controlejaar 2023). Met de huidige accountant zijn daarom nog afspraken gemaakt voor de controle over het boekjaar 2022.

In aanwezigheid van de accountant is uitgebreid gesproken over de jaarrekeningen 2021 en het accountantsverslag. In de tweede helft van het jaar is het controleplan besproken en de rapportage interimcontrole, in aanwezigheid van de accountant, waarbij ook de daaruit volgende acties aan de orde zijn geweest. Tenslotte is uitgebreid stil gestaan bij de begroting 2023 op basis van een eerder besproken gewijzigde opzet. Waar relevant zijn de besproken punten vertaald in adviezen voor de raad van toezicht.

De commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie is vijf maal bijeen geweest, waarvan één extra bijeenkomst over de start van de beademingsunit. In de reguliere bijeenkomsten is informatie verstrekt en van gedachten gewisseld over incidenten en calamiteiten, corona uitbraken, het kwaliteitsverslag over 2021 en het verslag klachtenbemiddeling, het auditplan, rapportages van de externe audits en inspectiebezoeken, de systeembeoordeling, rapportages over cliënttevredenheidsmetingen/Vertel eens en het kwaliteitsplan 2023. Daarnaast legt de commissie jaarlijks een werkbezoek af aan een locatie, in 2022 betroffen dit er zelfs twee: het eerder uitgestelde werkbezoek aan thuiszorg en een werkbezoek aan de locatie Breedonk. Ter vergadering is een toelichting gegeven op een aantal inhoudelijke thema's: palliatieve zorg/hospice, slimme zorg (inzet van technologie in de thuiszorg) in aanwezigheid van de betrokken zorgverzekeraar, de wet zorg en dwang, privacy en informatieveiligheid en dementie. Daarnaast lopen de leden van de commissie mee met diverse externe audits.

De commissie heeft haar reglement geëvalueerd en op enkele punten herzien. Het aangepaste reglement is vastgesteld door de raad van toezicht. Na het vertrek van Annet Hoyng is Jannie van den Broek benoemd tot voorzitter van de commissie. Tevens is Jan-Willem Meijer toegetreden als nieuw lid van de commissie.

De remuneratie- en selectiecommissie van de raad van toezicht bespreekt de jaarlijkse prestatieafspraken in periodieke jaarlijkse gesprekken met de bestuurders afzonderlijk en gezamenlijk. In 2022 vonden deze gesprekken twee maal plaats. Ook heeft de remuneratiecommissie de zelfevaluatie van de raad van toezicht voorbereid. Deze heeft in februari 2023 plaatsgevonden.

De remuneratie- en selectiecommissie heeft tevens geadviseerd ten aanzien van de indeling van de WNT over 2022. Deze is definitief vastgesteld op het moment dat de jaarrekening over 2021 gereed was. De voorlopige indeling voor 2023 is eveneens goedgekeurd, onder voorbehoud van controle door de accountant (in het jaarrekeningtraject 2022).

De beloningen van Surplus passen binnen maatschappelijk aanvaardbare kaders, dat wil zeggen dat de branchecode en de uitgangspunten zoals vastgelegd in de Wet Normering Topinkomens (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 2022 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). Met de nieuw aangetrokken bestuurder heeft de remuneratiecommissie passende arbeidsvoorwaarden afgesproken.

Volgens het rooster van aftreden was er in 2022 één lid aftredend en niet herbenoembaar, Annet Hoyng. De procedure om te komen tot haar vervanging was in 2021 al gestart. Eind 2021 had de voorzitter van de raad van toezicht, Henk van de Werfhorst, reeds aangegeven dat hij na afloop van zijn eerste termijn op 31 december 2021 niet voornemens was zich herbenoembaar te stellen. Vervolgens is John Taks, vice-voorzitter, voorgedragen als voorzitter. Met instemming van alle leden, de leden van de raad van bestuur en na advies van de medezeggenschapsorganen, is hij benoemd tot voorzitter van de raad van toezicht met ingang van 1 januari 2022. Stefan de Kort is benoemd tot vice-voorzitter.

In het laatste kwartaal van 2021 is daarom reeds gestart met de werving van twee nieuwe leden. Bij de wervingsprocedure zijn zowel de raad van bestuur als de medezeggenschapsorganen betrokken. In 2022 is de raad versterkt met twee nieuwe leden: Jan-Willem Meijer en Anita Wydoort.

In 2022 is aansluitend aan de themabijeenkomst middels een diner met een inspirerende externe spreker over governance van samenwerkingsverbanden, afscheid genomen van Henk van de Werfhorst en Annet Hoyng.

In verband met de komst van de nieuwe leden, is opnieuw 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 2022 opgenomen.

Samenstelling raad van toezicht op 31 december 2022

Naam geboortedatum	Functie in RvT	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
M.A.M. Bekkers 12-5-1953	Voorzitter auditcommissie		• Lid Besluit VvE Het Bastion, Zutphen
drs. J. van den Broek 30-1-1971	Voorzitter commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie, contactpersoon CCR	Eigenaar / consultant North Star Advice	• Lid Central Expert Panel ICHOM
dr. B.T.J. Hooghiemstra 5-12-1961	Lid commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie, contactpersoon CCR	Lector Sociale Innovatie Hogeschool Rotterdam	• Hooghiemstra Onderzoek & Advies Sociaal Domein • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Speciaal Onderwijs en Expertisecentrum Eindhoven • Lid commissies ZonMw en regie orgaan SIA
Dr. J.W.G. Meijer 21-1-1966	Lid commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie	Voorzitter raad van bestuur / revalidatiearts De Hoogstraat revalidatie	• Vice-voorzitter raad van toezicht Stichting Prisma • Lid bestuurscommissie onderzoek, innovatie en kwaliteit Revalidatie Nederland
drs. S. de Kort, MHA CPC 19-9-1973	Vice-voorzitter, lid auditcommissie, voorzitter remuneratiecommissie	Lid raad van bestuur Altrecht	• Lid raad van toezicht Mariaoord • Voorzitter Koninklijke Fanfare Philharmonie Leende
drs. J.M.M. Taks 18-5-1960	Voorzitter, lid remuneratiecommissie	Voorzitter raad van bestuur Diakonessenhuis Utrecht	• Voorzitter raad van toezicht Diagnostiek voor U • Lid raad van toezicht Stichting Sovak
Dr. A.I.M.C. Wydoodt 6-11-1963	Contactpersoon OR	Lid raad van bestuur Elisabeth- TweeSteden Ziekenhuis	• Voorzitter raad van toezicht Omring

Rooster van aftreden met ingang van 1 januari 2023:

Naam	Lid sinds	Datum aftreden	Herbenoembaar
M.A.M. Bekkers	3 november 2017	2 november 2025	nee
Drs. J. van den Broek	16 december 2020	15 december 2024	ja
Dr. B.T.J. Hooghiemstra	27 januari 2021	26 januari 2025	ja
Drs. S.V.A. de Kort CPC MBA	16 december 2020	15 december 2024	ja
Dr. J.W.G. Meijer	1 april 2022	31 maart 2026	ja
Drs. J.M.M. Taks	12 april 2016	11 april 2024	nee
Dr. A.I.M.C. Wydoodt	1 mei 2022	1 mei 2026	ja

Een aantal leden van de raad van toezicht heeft in 2022 deelgenomen aan een cursus vanuit de NVTZ of een andere aanbieder:

Scholingsactiviteiten 2022

Naam	Gevolgd bijeenkomst	Organisator	Datum
J. van den Broek	Goed toezicht houden bij verpleeghuizen	Vilans	10 mei 2022
M. Bekkers	Masterclass Zorgvastgoed Volledig Pakket Thuis	Deloitte	1 juni 2022
J. van den Broek	Wet Zorg & Dwang: open de deuren!	NVTZ	13 september. 2022
J. van den Broek	Digitale transformatie in de praktijk: masterclass voor bestuurders en toezichthouders	Ebbinge & Quint	27 september 2022
J. van den Broek	ICT & Health congres: digitaliseren in de zorg	ICT & Health	9 mei 2022
J. van den Broek	ICHOM congres	ICHOM	1-3 nov. 2022

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa			
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1	96.712.504	98.326.761
2. Machines en installaties		11.903.681	12.569.643
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		10.769.941	8.677.352
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.569.460	1.236.281
Totaal materiële vaste activa		121.955.586	120.810.037
II Financiële vaste activa			
1. Deelneming in groepsmaatschappijen	2	417.581	383.917
2. Andere deelnemingen		141.594	657.339
3. Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		510.000	510.000
Totaal financiële vaste activa		1.069.175	1.551.256
B Vlottende activa			
I Vorderingen			
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	3	1.619.249	3.035.930
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen		1.680.793	197.270
3. Overige vorderingen		3.812.526	5.797.506
4. Overlopende activa		3.701.364	3.261.848
Totaal vorderingen		10.813.932	12.292.554
II Liquide middelen			
	4	15.875.354	12.652.953
C Totaal activa		149.714.047	147.306.800
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	5	97.705	97.705
2. Herwaarderingsreserve		12.254.791	10.870.980
3. Bestemmingsfondsen		30.117.872	29.221.642
4. Overige reserves		865.855	847.936
Totaal eigen vermogen		43.336.223	41.038.263
E Voorzieningen			
1. Overige voorzieningen	6	4.021.336	4.696.066
Totaal voorzieningen		4.021.336	4.696.066
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)			
1. Kredietinstellingen	7	69.361.110	73.966.793
2. Overige schulden		543.882	567.753
Totaal langlopende schulden		69.904.992	74.534.546
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	8	7.508.998	4.809.301
2. Aflossingsverplichtingen langlopende leningen		4.629.551	4.623.562
3. Schulden aan groepsmaatschappijen		0	1.248
4. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		298.323	239.490
5. Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.756.341	2.607.374
6. Schulden ter zake van pensioenen		931.388	27.356
7. Overige schulden		13.981.717	11.354.220
8. Overige passiva		3.345.178	3.375.374
Totaal kortlopende schulden		32.451.496	27.037.925
H Totaal passiva		149.714.047	147.306.800

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
1. Zorgverzekeringswet		23.338.770	24.942.449
2. Wet langdurige zorg		122.888.575	117.651.264
3. VWS-subsidies		797.424	694.285
4. Subsidie zorgbonus		0	2.050.122
5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		573.353	672.236
Totaal Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		147.598.122	146.010.356
B Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12		
1. Opbrengsten WMO		2.257.976	2.847.094
2. Overige subsidies		350.783	394.988
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		2.608.759	3.242.082
Netto omzet		150.206.881	149.252.438
Overige bedrijfsopbrengsten	13	11.208.361	11.972.509
Som der bedrijfsopbrengsten		161.415.242	161.224.947
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	21.818.519	21.058.417
Lonen en salarissen	15	72.290.531	73.331.987
Sociale lasten	15	12.124.240	11.569.135
Pensioenlasten	15	6.401.964	5.864.331
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	7.456.294	7.068.932
Overige bedrijfskosten	17	38.263.894	37.130.920
Som der bedrijfslasten		158.355.442	156.023.722
Gerealiseerde herwaardering	18	818.696	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	2.982.266	3.219.245
Resultaat voor belastingen		896.230	1.981.980
Belastingen		0	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	20	17.919	625.996
Resultaat na belastingen		914.149	2.607.976
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging / onttrekking:			
Bestemmingsfondsen		896.230	2.124.771
Overige reserves		17.919	483.205
		914.149	2.607.976

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.059.800		5.201.225
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	7.458.345		7.076.712	
- mutaties voorzieningen	6	<u>-674.730</u>		<u>3.133.868</u>	
			6.783.615		10.210.580
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	3	-568.879		-140.124	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	2.047.501		389.914	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	<u>5.413.571</u>		<u>-3.639.777</u>	
			6.892.193		-3.389.987
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>16.735.608</u>		<u>12.021.818</u>
Rentelasten	19	-2.982.266		-3.219.245	
Resultaat deelnemingen	20	<u>17.919</u>		<u>625.996</u>	
			<u>-2.964.347</u>		<u>-2.593.249</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			13.771.261		9.428.569
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-6.626.246		-4.559.024	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	224.859		819.066	
Overige investeringen in financiële vaste activa	2	<u>482.081</u>		<u>-25.996</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.919.306		-3.765.954
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	7	-4.623.565		-7.484.794	
Mutatie kortlopende deel langlopende schulden	7	<u>-5.989</u>		<u>2.500.294</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.629.554		-4.984.500
Mutatie geldmiddelen			<u>3.222.401</u>		<u>678.115</u>
Stand per 1 januari	4		12.652.953		11.974.838
Stand per 31 december	4		15.875.354		12.652.953
Mutatie geldmiddelen			<u>3.222.401</u>		<u>678.115</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 directe 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 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

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 2022 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.

Vergelijkende cijfers

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

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

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: € 24,9 miljoen) en wet langdurige zorg (2021: € 117,7 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. De opbrengsten Wmo (2021: € 2,8 miljoen) zijn gepresenteerd onder de andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten. Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies of de Wlz worden als aparte post 'Subsidies op grond van ...' in de winst en verliesrekening opgenomen, alle overige subsidies (2021: in totaal € 2,4 miljoen) maken vanaf 2022 deel uit van de Overige bedrijfsopbrengsten.

De post personeelskosten (2021: € 114,4 miljoen) 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: € 18,3 miljoen) en overige personeelskosten (2021: € 2,6 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externen kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

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.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

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 2022 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 bijzondere waardevermindering verlies 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 teruggedenomen.

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 2022.

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;
- * Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen bedraagt 1,5% voor de opbrengsten en 1,0% voor de kosten;
- * Uit meerjarenbegroting afgeleide kasstromen 2022 en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2023 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 2022 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.

Verstrekte leningen

Verstrekte leningen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderv verliezen.

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 marktrente 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%.

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 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.

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 mogelijkheid 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.

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.

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.

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.

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 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.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en 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.

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 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:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	96.712.504	98.326.761
Machines en installaties	11.903.681	12.569.643
Andere vaste bedrijfsmiddelen	10.769.941	8.677.352
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.569.460	1.236.281
Totaal materiële vaste activa	121.955.586	120.810.037

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	120.810.037	124.146.791
Bij: investeringen	7.754.214	7.496.217
Bij: herwaardering gronden	2.202.507	0
Af: afschrijvingen	7.458.345	7.076.712
Af: ingebruik genomen projecten	1.127.968	2.937.193
Af: desinvesteringen	224.859	819.066
Boekwaarde per 31 december	121.955.586	120.810.037

	31-dec-22	31-dec-21
Aanschafwaarde	200.036.416	194.403.003
Cumulatieve herwaarderingen	12.254.591	10.052.084
Cumulatieve afschrijvingen	90.335.421	83.645.050

Toelichting:

De desinvestering wordt voornamelijk veroorzaakt door de verkoop van het pand Gommersstraat, te Rijsbergen.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	417.581	383.917
Andere deelnemingen	141.594	657.339
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	510.000	510.000
Totaal financiële vaste activa	1.069.175	1.551.256

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022
	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.551.256
Af: ontvangen dividend uitkering Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.	-500.000
Af: aandeel resultaat de MARQ U.A.	-515.745
Bij: deelneming Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.	533.664
Boekwaarde per 31 december 2022	1.069.175

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	417.581	100%	417.581	533.664
Coöperatie de MARQ U.A.	Geriatrische revalidatiezorg	141.594	85% *	166.581	-606.759
Totaal deelnemingen		559.175		584.162	-73.095

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 waarderinggrondslagen),

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	1.619.249	3.035.930
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.680.793	197.270
Overige vorderingen:		
Vorderingen inzake financieringsverschil WLZ	1.307.600	3.355.101
Nog te factureren omzet zorgverzekeraars	2.041.986	2.095.343
Compensatie transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid	256.836	227.325
Overige posten	206.104	119.737
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	1.847.824	1.434.624
Nog te ontvangen bedragen	1.853.540	1.827.224
Totaal overige vorderingen	<u>10.813.932</u>	<u>12.292.554</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren welke in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 81.555 (2021 € 81.146)

Onder de nog te factureren omzet zorgverzekeraars zijn vorderingen opgenomen in verband met declaraties welke nog over 2022 dienen te worden ingediend bij financierders. De impact hiervan per 31-12-2022 is € 2.041.986 (2021 € 2.095.343).

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

Onder de nog te ontvangen bedragen is een bedrag opgenomen van € 359.437 (2021 € 977.221) inzake de nog te ontvangen compensatie vergoedingen 2020-2021 inzake WMO, wijkverpleging, ELV en de covid unit.

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

Onder de overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 1.307.600 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vervolg toelichting:				
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot				
	< 2021	2021	2022	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	3.355.101	0	3.355.101
Financieringsverschil boekjaar	0	0	1.426.134	1.426.134
Correcties voorgaande jaren	0	-118.534	0	-118.534
Betalingen/ontvangsten	0	-3.355.101	0	-3.355.101
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-3.473.635	1.426.134	-2.047.501
Saldo per 31 december	0	-118.534	1.426.134	1.307.600
Stadium van vaststelling (per erkenning):	c	c	a	
a= interne berekening b= overeenstemming met zorgverzekeraars c= definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)				
			31-dec-22	31-dec-21
			€	€
Waarvan gepresenteerd als:				
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			1.426.134	3.355.101
			<u>1.426.134</u>	<u>3.355.101</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar			2022	2021
			€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			125.719.256	117.769.113
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget			124.293.122	114.414.012
Totaal financieringsverschil			<u>1.426.134</u>	<u>3.355.101</u>
Correcties voorgaande jaren			2022	2021
			€	€
Opbrengsten uit Wet langdurige zorg			123.007.109	117.769.113
Correcties voorgaande jaren			-118.534	-117.849
Totaal opbrengsten uit Wet langdurige zorg			<u>122.888.575</u>	<u>117.651.264</u>
Differentiatieruimte			2.712.147	0
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties boekjaar			<u>125.600.722</u>	<u>117.651.264</u>

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	15.873.339	12.649.100
Kassen	0	1.850
Kruisposten	2.015	2.003
Totaal liquide middelen	<u>15.875.354</u>	<u>12.652.953</u>

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:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	97.705	97.705
Herwaarderingsreserve	12.254.791	10.870.980
Bestemmingsfondsen	30.117.872	29.221.642
Algemene en overige reserves	865.855	847.936
Totaal eigen vermogen	43.336.223	41.038.263

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	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	97.705	0	0	97.705

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	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	10.870.980	0	1.383.811	12.254.791

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	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	29.221.642	896.230	0	30.117.872

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Overige reserves	847.936	17.919	0	865.855
Totaal overige reserves	847.936	17.919	0	865.855

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

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	97.705	0	0	97.705
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	97.705	0	0	97.705

Herwaarderingsreserve

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	10.870.980	0	0	10.870.980
Totaal herwaarderingsreserve	10.870.980	0	0	10.870.980

Bestemmingsfondsen

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:	26.543.102	2.124.771	0	28.667.873
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	27.096.871	2.124.771	0	29.221.642

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
	€	€	€	€
Overige reserves	4.943.947	625.996	-4.722.007	847.936
Res. exploitatieresultaat Zorg voor Vastgoed B.V.	-4.579.216	-142.791	4.722.007	0
Totaal algemene en overige reserves	364.731	483.205	0	847.936

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. Deze herwaardering is gebaseerd op een taxatierapport wat in maart 2018 is opgemaakt.

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-22 €
Voorziening jubileumverplichtingen	879.525	49.202	88.898	0	839.829
Voorziening reorganisatie	54.493	0	8.138	0	46.355
Voorziening langdurig zieken	825.638	777.654	733.270	0	870.022
Voorziening 45 jaar regeling	1.537.929	171.968	79.767	0	1.630.130
Verlieslatende huurcontracten	1.398.481	0	167.000	596.481	635.000
Totaal voorzieningen	4.696.066	998.824	1.077.073	596.481	4.021.336

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

	31-dec-22 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.116.860
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.904.476
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.411.059

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 vertrekkans 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 mogelijkheid te bieden het gat tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen als zij besluiten eerder te stoppen met werken.

De voorziening verlieslatende huurcontracten zijn gevormd voor het structureel verlieslatende deel van de betreffende huurcontracten van Molenstaete Koffiemolen en Merlinde waarvan de huurcontracten respectievelijk lopen tot en met maart 2030 en december 2030.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Kredietinstellingen	69.361.110	73.966.793
Overige schulden	543.882	567.753
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	69.904.992	74.534.546

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022 €	2021 €
Stand per 1 januari	79.158.108	86.642.902
Af: aflossingen	-4.623.565	-7.484.794
Stand per 31 december	74.534.543	79.158.108
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-4.629.551	-4.623.562
Stand langlopende schulden per 31 december	69.904.992	74.534.546

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:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.629.551	4.623.562
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	69.904.992	74.534.546
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	51.465.911	56.051.186

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:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.508.998	4.809.301
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.629.551	4.623.562
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	1.248
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	298.323	239.490
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.756.341	2.607.374
Schulden ter zake van pensioenen	931.388	27.356
Overige schulden:		
Vakantiedagen	7.290.891	6.759.088
Vakantiegeld	3.119.608	2.920.136
Kassiersfunctie differentiatieruimte	1.747.479	0
Nog te betalen salarissen	1.001.355	870.225
Te betalen eindejaarsuitkering	481.713	452.847
Nog te besteden / terug te betalen subsidie zorgbonus	340.671	351.924
Overige passiva:		
Nog te betalen rente	441.810	479.087
Nog te betalen kosten	1.037.782	1.988.225
Overige overlopende passiva	1.865.586	908.062
Totaal overige kortlopende schulden	32.451.496	27.037.925

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.

De afname van de post "belastingen en sociale premies" wordt veroorzaakt door het gegeven dat de verschuldigde belasting over de netto uitgekeerde zorgbonus 2021 door middel van eindheffingsloon afgedragen is in het kalenderjaar 2022.

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

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg 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 Zorg per ultimo 2022 € 4.000.000 (2021: € 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 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

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 2022 € 128.994 (ultimo 2021 € 2.108.896). De effectiviteit van de hedge bedraagt ultimo 2022 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 2022 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 Mauritshof) 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-22
	€
Niet langer dan 1 jaar	5.990.899
Tussen 1 en 5 jaar	23.016.145
Langer dan 5 jaar	21.631.797
	<u>50.638.841</u>

Leasing

De geleasde auto's 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:	31-dec-22
	€
Niet langer dan 1 jaar	38.401
Tussen 1 en 5 jaar	32.295
Langer dan 5 jaar	0
	<u>70.696</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 € 107.205.

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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

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 2022 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2022. 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 2022.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en - terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen €	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	134.307.038	30.352.766	28.506.918	1.236.281	0	194.403.003
- cumulatieve herwaarderingen	10.052.084	0	0	0	0	10.052.084
- cumulatieve afschrijvingen	46.032.361	17.783.123	19.829.566	0	0	83.645.050
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>98.326.761</u>	<u>12.569.643</u>	<u>8.677.352</u>	<u>1.236.281</u>	<u>0</u>	<u>120.810.037</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	512.229	3.652.870	2.461.147	0	6.626.246
- herwaarderingen	2.202.507	0	0	0	0	2.202.507
- afschrijvingen	3.625.137	1.486.135	2.347.073	0	0	7.458.345
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0
- afgeronde projecten	7.112	307.944	812.912	-1.127.968	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	939.474	0	53.359	0	0	992.833
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	740.735	0	27.239	0	0	767.974
per saldo	<u>198.739</u>	<u>0</u>	<u>26.120</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>224.859</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.614.257</u>	<u>-665.962</u>	<u>2.092.589</u>	<u>1.333.179</u>	<u>0</u>	<u>1.145.549</u>
Stand per 31 december 2022						
- 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 31 december 2022	<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>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 % - 10%	5% - 15%	5% - 33,33%	0,0%	0,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	383.917	657.339	510.000	1.551.256
Kapitaalstortingen	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	533.664	-515.745	0	17.919
Ontvangen dividend	-500.000	0	0	-500.000
Verstrekte leningen	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>417.581</u>	<u>141.594</u>	<u>510.000</u>	<u>1.069.175</u>

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente vervaldatum	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN AMRO 52.06.72.089	29-okt-07	2.570.558	30	Onderhandse	5,12%	29-okt-27	1.670.863	0	64.264	1.606.599	1.285.279	17	lineair	64.264	Hyp. Verklaring
ABN AMRO 52.09.16.964	31-dec-08	14.000.000	30	Onderhandse	2,39%	1-okt-28	7.915.998	0	468.000	7.447.998	5.107.998	16	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	3.050.000	0	200.000	2.850.000	1.850.000	15	lineair	200.000	Geen
BNG 40.0090052	31-dec-99	1.951.255	30	Hypothecaire	0,50%	1-jul-29	779.476	0	95.742	683.734	197.795	7	annuitair	96.221	Gemeentegarantie
BNG 40.074027	31-dec-88	2.168.162	40	Onderhandse	4,91%		742.703	0	91.469	651.234	121.949	6	annuitair	95.960	Gemeente garantie
BNG 40.104268	14-apr-09	5.000.000	25	Onderhandse	2,40%		2.500.000	0	200.000	2.300.000	1.300.000	12	lineair	200.000	Gemeente garantie
BNG 40.104916	1-apr-10	28.000.000	25	Onderhandse	4,13%	2-jan-30	16.240.000	0	1.120.000	15.120.000	9.520.000	12	lineair	1.120.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.106164	31-dec-10	5.124.000	25	Onderhandse	1,50%	31-dec-35	2.869.440	0	204.960	2.664.480	1.639.680	13	lineair	204.960	Hyp. Verklaring
BNG 40.106165	31-dec-10	6.000.000	25	Onderhandse	2,75%	31-dec-30	3.360.000	0	240.000	3.120.000	1.920.000	13	lineair	240.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.109268	1-aug-14	1.800.000	15	Onderhandse	2,05%		960.000	0	120.000	840.000	240.000	7	lineair	120.000	Garantie WIZ
BNG 40.109457	16-dec-14	600.000	20	Onderhandse	1,80%		390.000	0	30.000	360.000	210.000	12	lineair	30.000	Garantie WIZ
BNG 40.111134	13-apr-17	12.625.000	25	Onderhandse	4,10%	2-jan-30	10.375.000	0	500.000	9.875.000	7.375.000	19	lineair	500.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.111135	13-apr-17	7.400.000	20	Onderhandse	1,655%	13-apr-37	5.735.000	0	370.000	5.365.000	3.515.000	14	lineair	370.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.99669	30-dec-04	2.009.112	23	Onderhandse	0,00%	30-dec-27	524.115	0	87.353	436.762	0	5	lineair	87.353	Gemeente garantie
ING 065.29.94.970	1-okt-12	29.017.500	18	Onderhandse	1,89%+euribor	1-okt-24	21.097.500	0	730.000	20.367.500	16.717.500	8	lineair	730.000	Pos/neg hyp.verkl
ING 066.20.99.370	31-dec-02	850.000	25	Hypothecaire	2,55%		195.500	0	34.000	161.500	0	5	lineair	34.000	Hypotheekrecht
ING 066.68.92.943	31-dec-99	500.883	28	Hypothecaire	2,25%	1-jul-27	101.567	0	18.151	83.406	0	5	lineair	18.151	Hypotheekrecht
ING 066.88.99.387	31-dec-94	408.402	30	Hypothecaire	2,45%	1-sep-24	34.034	0	13.613	20.421	0	2	lineair	13.612	Pandrecht vord.
ING 067.65.97.467	31-dec-99	328.991	25	Hypothecaire	2,25%		26.317	0	13.160	13.157	0	0	lineair	13.160	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%		190.605	0	22.853	167.752	65.710	7	annuïteit	23.870	geen
Totaal							79.158.108	0	4.623.565	74.534.543	51.465.911			4.629.551	

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	2022	2021
	€	€
Zorgverzekeringswet	23.338.770	24.942.449
Wet langdurige zorg	122.888.575	117.651.264
VWS-subsidies	797.424	694.285
Subsidie zorgbonus	0	2.050.122
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	573.353	672.236
Totaal	147.598.122	146.010.356

Toelichting:

De toename Wlz-zorg wordt voornamelijk veroorzaakt door de indexering van de tarieven.

In het budget voor Wlz-zorg zit een negatieve afrekening van € 118.534 over boekjaar 2021 begrepen.

In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is in 2022 een compensatie vergoeding voor de corona effecten meegenomen van € 3.231.610 (2021 € 5.742.424) en een energiecompensatie van € 326.164.

De subsidie zorgbonus is in 2021 aangevraagd en ontvangen voor de zorgprofessionals die ten tijde van de uitbraak COVID-19 een uitzonderlijke prestatie hebben geleverd. In 2022 is deze subsidie niet meer van toepassing

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten WMO	2.257.976	2.847.094
Overige subsidies	350.783	394.988
Totaal	2.608.759	3.242.082

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>		
Huren overig	4.496.596	4.358.603
Doorbelaastingen overige opbrengsten	2.014.966	1.819.080
Restauratieve voorzieningen	1.279.670	1.008.674
Opbrengsten voeding	945.246	1.191.350
Doorberekende personeelskosten	685.248	831.036
Resultaat vastgoed transacties	338.359	1.721.829
Overige opbrengsten	1.448.276	1.041.937
Totaal	11.208.361	11.972.509

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.

De hogere opbrengsten voor restauratieve voorziening is mede het gevolg van het weer openstellen van de voorzieningen op locaties na de Corona tijd.

Het resultaat 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:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	18.914.176	18.309.037
Kosten uitbesteding onderaanneming	2.904.343	2.476.717
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	272.663
Totaal Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21.818.519	21.058.417

Toelichting:

De stijging van personeel niet in loondienst is het gevolg van het flink aantal openstaande vacatures enerzijds en een hoger ziekteverzuim anderzijds.

15. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	72.286.157	69.774.063
Sociale lasten	12.124.240	11.569.135
Pensioenpremies	6.401.964	5.864.331
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	4.374	1.740.150
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	1.817.774
Totaal personeelskosten	90.816.735	90.765.453

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Stichting Surplus Zorg	1.624	1.617
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.624	1.617

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

Toelichting:

De stijging van de salariskosten wordt verklaard door de CAO-verhoging en een lichte toename van het aantal fte's.

De stijging van de overige personele kosten wordt verklaard door hogere studie- en opleidingskosten, hogere vergoeding voor reiskosten en vaststellingsovereenkomsten in het kader van de 45 jaar indienst regeling.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022 €	2021 €
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
- Bedrijfsgebouwen	3.625.137	3.497.085
- Machines en installaties	1.486.135	1.324.584
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.347.073	2.255.043
Doorbelasting afschrijvingen	-2.051	-7.780
Totaal afschrijvingen	<u>7.456.294</u>	<u>7.068.932</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

De specificatie is als volgt:

	2022 €	2021 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.790.671	8.656.348
Algemene kosten	12.576.600	11.303.144
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.180.396	5.440.053
Onderhoud en energiekosten	5.553.823	5.071.878
Huur en leasing	5.925.885	5.261.016
Dotaties en vrijval voorzieningen	-763.481	1.398.481
Totaal overige bedrijfskosten	<u>38.263.894</u>	<u>37.130.920</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 3.713.551 (2021 € 2.637.944) begrepen aan overige personeelskosten.

De stijging van de patiënt- en bewonersgebonden kosten worden met name veroorzaakt door de hogere kosten van incontinentiematerialen en de kosten voor activiteiten. Deze laatste post is met name tijdens de corona periode lager geweest maar sinds medio 2022 zijn de diverse activiteiten weer opgestart.

De stijging van de huurkosten is het gevolg van het gegeven dat de afkoop van de toekomstige huur Merlinde welke in 2020 ten laste van de exploitatie was geboekt in 2021 is gecorrigeerd. Hierdoor vallen de huurkosten in 2021 lager uit dan dat dit normaal gesproken regulier zou zijn.

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

	2022	2021
	€	€
Gerealiseerde herwaardering	818.696	0
Totaal gerealiseerde herwaardering	<u>818.696</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De gerealiseerde herwaardering 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

	2022	2021
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten	2.982.266	3.219.245
Totaal rentelasten	<u>2.982.266</u>	<u>3.219.245</u>

Toelichting:

De afname van de rentelasten wordt enerzijds veroorzaakt door de regulier gedane aflossingen en anderzijds doordat te betalen rentepercentages gedurende 2021 zijn verlaagd. Ook de negatieve rente op banktegoeden is gedurende 2022 komen te vervallen.

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

	2022	2021
	€	€
Resultaat deelneming Thuisondersteuning B.V.	533.664	404.680
Resultaat deelneming Coöperatie De MARQ U.A.	-515.745	221.316
Totaal resultaat deelnemingen	<u>17.919</u>	<u>625.996</u>

21. WNT verantwoording

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

22. 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.

23. 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.

24. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

25. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

26. Nevenvestigingen

Stichting Surplus Zorg heeft geen nevenvestigingen.

27. 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 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.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Surplus Zorg ('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 Zorg te Moerdijk 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 Zorg 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

'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 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 Zorg 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 verslag raad van bestuur 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 Zorg

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.