

Jaarverslag 2025

Stichting Surplus Welzijn

Breda

9 april 2026

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Verslag Raad van Bestuur en Raad van Toezicht	2
1.1	Jaarrekening	
1.1.1	Balans per 31 december 2025	4
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2025	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans	14
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening	20
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
1.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26
1.3	Bijlagen	
1.3.1	Bijlage A, Regio Oosterhout	29

1. Verslag Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

Voor de verslagen van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht verwijzen wij naar het jaarverslag 2025 van Stichting Surplus, alwaar deze zijn opgenomen.

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-25		31-dec-24	
		€	€	€	€
ACTIVA					
A Vaste activa					
I Materiële vaste activa					
	1				
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		206.026		228.191	
2. Machines en installaties		110.611		121.225	
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		308.917		333.880	
4. Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële		227.502		183.504	
Totaal materiële vaste activa			853.056		866.800
B Vlottende activa					
I Vorderingen					
	2				
1. op handelsdebiteuren		134.379		440.508	
2. op groepsmaatschappijen		0		6.461	
3. Overige vorderingen		180.934		155.493	
4. Overlopende activa		2.012.624		596.211	
Totaal vorderingen			2.327.937		1.198.673
II Liquide middelen					
	3		5.939.996		5.480.398
Totaal activa			9.120.989		7.545.871
PASSIVA					
C Eigen vermogen					
	4				
I Bestemmingsreserve		16.946		513	
II Overige reserves		3.490.571		3.129.294	
Totaal eigen vermogen			3.507.517		3.129.807
D Voorzieningen					
	5				
1. Overige		100.185		62.373	
Totaal voorzieningen			100.185		62.373
E Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)					
	6				
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		253.156		441.638	
2. Schulden aan groepsmaatschappijen		96.536		90.250	
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		920.561		821.772	
4. Schulden ter zake van pensioenen		375.019		323.608	
5. Overige schulden		1.699.684		1.267.839	
6. Overlopende passiva		2.168.331		1.408.584	
Totaal kortlopende schulden			5.513.287		4.353.691
Totaal passiva			9.120.989		7.545.871

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8				
Subsidie voor zorgverlening		105.893		79.969	
Totaal Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			105.893		79.969
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	9		23.198.651		20.065.219
Netto omzet			23.304.544		20.145.188
Som der bedrijfsopbrengsten			23.304.544		20.145.188
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10		-1.638.829		-457.341
Lonen en salarissen	11		-11.982.165		-10.239.373
Sociale lasten	11		-1.944.171		-1.797.331
Pensioenlasten	11		-1.097.085		-964.889
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12		-100.964		-96.988
Overige bedrijfskosten	13		-6.221.834		-6.162.060
Som der bedrijfslasten			-22.985.048		-19.717.982
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14		58.214		70.818
Rentelasten en soortgelijke kosten	14		0		0
Resultaat voor belastingen			377.710		498.024
Belastingen			0		0
Resultaat na belastingen			377.710		498.024
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>					
			2025		2024
			€		€
Toevoeging / onttrekking:					
Vermogen			454.246		202.279
Vermogen Regio Drimmelen			-23.886		45.295
Vermogen Regio Oosterhout			-69.083		221.097
Vermogen Regio Breda			16.433		29.353
			377.710		498.024

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			319.496		427.206
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12	100.786		97.581	
- mutaties voorzieningen	5	<u>37.812</u>		<u>30.460</u>	
			138.598		128.041
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-1.129.264		-165.477	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	<u>1.159.596</u>		<u>196.253</u>	
			30.332		30.776
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>488.426</u>		<u>586.023</u>
Ontvangen interest	14	<u>58.214</u>		<u>70.818</u>	
			58.214		70.818
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			546.640		656.841
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-87.042		-320.411	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-87.042		-320.411
Mutatie geldmiddelen			<u>459.598</u>		<u>336.430</u>
Stand per 1 januari	3		5.480.398		5.143.968
Stand per 31 december	3		5.939.996		5.480.398
Mutatie geldmiddelen			<u>459.598</u>		<u>336.430</u>

Toelichting:

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Vestigingsadres

Stichting Surplus Welzijn is statutair (en feitelijk) gevestigd te Breda aan de Leuvenaarstraat 91, 4811 VJ te Breda en is geregistreerd onder KvK-nummer 41104547.

Activiteiten

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

Groepsverhoudingen

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2025.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT)*.

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 Welzijn haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2025 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

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

Verbonden partijen

Alle groepsmaatschappijen evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partijen. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Surplus en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht. Indien dit noodzakelijk is om een getrouw beeld te geven zoals vereist op grond van Boek 2, artikel 362, lid 1, wordt de aard van deze schattingen en beoordelingen, inclusief de daarmee samenhangende veronderstellingen, vermeld in de toelichting op de betreffende post in de jaarrekening.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Operationele leasing

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Algemeen

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

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

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

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd voor de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2025 vallen. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode waarbij rekening gehouden is met de transitie vergoeding. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengstverantwoording

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

Opbrengsten

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

Overheidssubsidies

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten omvatten de opbrengsten uit leveringen van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van de over de opbrengsten geheven belastingen en na eliminatie van transacties binnen de groep. Onder de overige opbrengsten worden onder meer de vergoedingen voor activiteiten, maaltijddiensten, verhuur van onroerend goed en uitgeleend personeel verantwoord. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de leveringen van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal verrichte diensten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Surplus Welzijn heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Surplus Welzijn betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

Eind december 2025 bedroeg de dekkinggraad 117,7%. Het vereiste niveau van de dekkinggraad 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 dekkinggraad op het vereiste niveau is.

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

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

1.1.4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

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 2024 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	206.026	228.191
Machines en installaties	110.611	121.225
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	308.917	333.880
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	227.502	183.504
Totaal materiële vaste activa	<u><u>853.056</u></u>	<u><u>866.800</u></u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	866.800	643.970
Bij: investeringen	87.042	320.411
Af: afschrijvingen	100.786	97.581
Boekwaarde per 31 december	<u><u>853.056</u></u>	<u><u>866.800</u></u>

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
Aanschafwaarde	2.446.883	2.359.841
Cumulatieve afschrijvingen	-1.593.827	-1.493.041

Toelichting:

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

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

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
op handelsdebiteuren	134.379	440.508
op groepsmaatschappijen	0	6.461
Overige vorderingen:		
Compensatie transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid	12.208	11.324
Overige posten	168.726	144.169
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	70.466	120.980
Nog te ontvangen bedragen	1.942.158	475.231
Totaal vorderingen	<u><u>2.327.937</u></u>	<u><u>1.198.673</u></u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren welke in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 401,99.

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.915.683	5.454.729
Kassen	8.278	14.128
Kruisposten	16.035	11.541
Totaal liquide middelen	<u>5.939.996</u>	<u>5.480.398</u>

Toelichting:

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

PASSIVA

4. *Eigen vermogen*

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Bestemmingsreserve	16.946	513
Overige reserves	3.490.571	3.129.294
Totaal eigen vermogen	<u>3.507.517</u>	<u>3.129.807</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-25</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-25</u>
	€	€	€	€
Regio Breda egaliseringsreserve	513	16.433	0	16.946
Totaal bestemmingsreserve	<u>513</u>	<u>16.433</u>	<u>0</u>	<u>16.946</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-25</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-25</u>
	€	€	€	€
Vermogen	3.168.163	454.246	0	3.622.409
Vermogen Regio Oosterhout	9.951	-69.083	0	-59.132
Vermogen Regio Drimmelen	-48.820	-23.886	0	-72.706
Totaal overige reserves	<u>3.129.294</u>	<u>361.277</u>	<u>0</u>	<u>3.490.571</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-24</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-24</u>
	€	€	€	€
Regio Breda egaliseringsreserve	-28.840	29.353	0	513
Totaal bestemmingsreserve	<u>-28.840</u>	<u>29.353</u>	<u>0</u>	<u>513</u>

Overige reserves

Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-24</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-24</u>
	€	€	€	€
Vermogen	2.965.884	202.279	0	3.168.163
Vermogen Regio Oosterhout	-211.146	221.097	0	9.951
Vermogen Regio Drimmelen	-94.115	45.295	0	-48.820
Totaal overige reserves	<u>2.660.623</u>	<u>468.671</u>	<u>0</u>	<u>3.129.294</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting:

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

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-25	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-25
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	62.373	80.166	42.354	0	100.185
Totaal voorzieningen	<u>62.373</u>	<u>80.166</u>	<u>42.354</u>	<u>0</u>	<u>100.185</u>

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

	31-dec-25
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	62.373
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

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

6. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	253.156	441.638
Schulden aan groepsmaatschappijen	96.536	90.250
Belastingen en premies sociale verzekeringen	920.561	821.772
Schulden ter zake van pensioenen	375.019	323.608
Overige schulden:		
Vakantiedagen	1.083.275	656.333
Loopbaanbudget	591.825	457.322
Nog te betalen salarissen	24.584	23.992
Te betalen vaststellingsovereenkomsten	0	130.192
Overlopende passiva:		
Nog aan te wenden investeringsubsidies	166.852	177.306
Vooruitontvangen bedragen	220.490	257.350
Nog te betalen kosten	1.662.067	900.283
Overige overlopende passiva	118.922	73.645
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	<u>5.513.287</u>	<u>4.353.691</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan. Op de onderlinge schulden aan groepsmaatschappijen zijn geen contractuele bepalingen (zekerheden en rente) van toepassing.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vervolg toelichting:

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de gezamenlijke kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn per ultimo 2025 € 8.000.000 (2024: € 8.000.000).

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), ABN AMRO Bank N.V. (ABN), N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en ABN AMRO Bank N.V. (ABN) 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 negative 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.

Eind 2024 is de Common Terms Agreement (CTA) met de gezamenlijke financieringspartijen, ABN AMRO Bank N.V. (ABN), ING Bank N.V. (ING) en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), vervangen door een tweetal bilaterale overeenkomsten tussen enerzijds Stichting Surplus en anderzijds de ABN en BNG. Voorheen werden de ratio's berekend op basis van de samengevoegde cijfers van Surplus Zorg en Surplus Welzijn. Vanaf 2024 worden de ratio's berekend op basis van de geconsolideerde cijfers van Stichting Surplus.

De afspraken zoals opgenomen in de bilaterale overeenkomsten zien specifiek toe op de informatieverplichtingen vanuit de kredietnemer, alsmede de te behalen ratio's en de definities ter bepaling hiervan. De Solvabiliteitsratio (S-Ratio) moet gedurende het boekjaar 2025 minimaal 24% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2025 minimaal 1,4 bedragen. Onderdeel van de afspraken 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.

Wij bevestigen dat:

- De S-Ratio voor de meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2025 zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van Stichting Surplus over het verslagjaar 2025 29,8% bedraagt;
- De DSCR voor de meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2025 zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van Stichting Surplus over het verslagjaar 2025 1,5 bedraagt;

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

Stichting Surplus Welzijn is huurverplichtingen aangegaan voor in totaal € 1.154.386. De huurverplichting wordt jaarlijks herzien en heeft betrekking op diverse huurpanden in de regio Breda, Oosterhout en Etten-Leur.

De resterende looptijd van de huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:	31-dec-25
	€
Niet langer dan 1 jaar	669.614
Tussen 1 en 5 jaar	404.194
Langer dan 5 jaar	80.578
	<u>1.154.386</u>

Fiscale eenheid

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en - terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2025					
- aanschafwaarde	757.857	162.091	1.256.389	183.504	2.359.841
- cumulatieve afschrijvingen	529.666	40.866	922.509	0	1.493.041
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>228.191</u>	<u>121.225</u>	<u>333.880</u>	<u>183.504</u>	<u>866.800</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	7.105	6.050	29.889	43.998	87.042
- afschrijvingen	29.270	16.664	54.852	0	100.786
- afgeronde projecten	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-22.165</u>	<u>-10.614</u>	<u>-24.963</u>	<u>43.998</u>	<u>-13.744</u>
Stand per 31 december 2025					
- aanschafwaarde	764.962	168.141	1.286.278	227.502	2.446.883
- cumulatieve afschrijvingen	558.936	57.530	977.361	0	1.593.827
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>206.026</u>	<u>110.611</u>	<u>308.917</u>	<u>227.502</u>	<u>853.056</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5 % - 10%	5% - 15%	5% - 38,33%	0,0%	



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Subsidie voor zorgverlening	105.893	79.969
Totaal	<u>105.893</u>	<u>79.969</u>

Toelichting:

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

9. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Overige subsidies	19.470.930	17.014.747
Overige bijdragen	1.440.691	974.901
Buffetopbrengsten	318.733	321.149
Opbrengst activiteiten	264.961	253.647
Verhuur	246.615	213.779
Opbrengst voeding	123.250	238.842
Dienstverband en projecten t.b.v. derden	729.221	134.432
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	604.250	913.722
Totaal	<u>23.198.651</u>	<u>20.065.219</u>

Toelichting:

De subsidie inkomsten zijn met name gestegen door de subsidies voor Stevige Lokale Teams (SLT) in de gemeenten Altena, Drimmelen, Geertruidenberg en Oosterhout.

De daling van de opbrengst voeding wordt veroorzaakt doordat de maaltijden service in de gemeente Geertruidenberg begin 2025 is stop gezet.

De stijging van van de post dienstverband en projecten t.b.v. derden zijn gestegen als gevolg van verrichte werkzaamheden betreffende Stevig Lokale Teams waarvan een andere partij kassier c.q. penvoerder is.

De baten andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten betreffen overeenkomsten met diverse gemeenten waar geen subsidiebeschikkingen voor zijn afgegeven.

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

10. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	401.042	329.493
Kosten uitbesteding onderaanneming	1.237.787	127.848
Totaal Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>1.638.829</u>	<u>457.341</u>

Toelichting:

De stijging van de kosten uitbesteding onderaanneming is het gevolg van verrichte werkzaamheden door externe partijen ten behoeve van de Stevige Lokale Teams.

11. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Lonen en salarissen	11.944.353	10.208.913
Sociale lasten	1.944.171	1.797.331
Pensioenlasten	1.097.085	964.889
Mutatie personele voorzieningen	37.812	30.460
Totaal personeelskosten	<u>15.023.421</u>	<u>13.001.593</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus Welzijn	208	187
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>208</u>	<u>187</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de kosten voor lonen en salarissen inclusief sociale- en pensioenlasten wordt verklaard door de toename van het aantal medewerkers en de CAO-verhogingen.

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
- Bedrijfsgebouwen en -terreinen	29.270	22.669
- Machines en installaties	16.664	16.210
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	54.852	58.702
Doorbelasting afschrijvingen	178	-593
Totaal afschrijvingen	<u>100.964</u>	<u>96.988</u>

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Huishouding/beveiliging	572.121	684.124
Algemene kosten	3.847.729	3.633.595
Activiteitskosten	767.233	804.092
Terein- en gebouwgebonden kosten	310.654	344.024
Huur en leasing	724.097	696.225
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.221.834</u>	<u>6.162.060</u>

Toelichting:

De daling in de kosten voor huishouding en beveiliging worden veroorzaakt door het stopzetten van de maaltijdservice in Geertruidenberg ook de hiermee samenhangende opbrengsten zijn meegedaald.

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 686.751 (2024 € 521.138) begrepen aan overige personeelskosten.

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

14. Rentelasten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-58.214	-70.818
Totaal rentelasten	<u>-58.214</u>	<u>-70.818</u>

Toelichting:

De lagere rentebaten is het gevolg van een lagere rentevergoeding over tegoeden.

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

15. 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.

16. 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.

17. Resultaatbestemming

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

18. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

19. Nevenvestigingen

Stichting Surplus Welzijn heeft geen nevenvestigingen.

20. WNT - Verantwoording

De WNT is van toepassing op Stichting Surplus Welzijn. Voor de verantwoording van bezoldiging van de topfunctionarissen in het kader van de WNT wordt verwezen naar de jaarrekening van Stichting Surplus Zorg, alwaar deze zijn verantwoord en waarbij een controleverklaring met beperking is afgegeven.

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

21. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Surplus heeft de jaarrekening 2025 van Stichting Surplus Welzijn vastgesteld in de vergadering van 9 april 2026.

De Raad van Toezicht van Stichting Surplus heeft de jaarrekening 2025 van Stichting Surplus Welzijn goedgekeurd in de vergadering van 9 april 2026.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

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

W.G.

Mevrouw Drs. H. Otte
Raad van Bestuur

W.G.

De heer Drs. S.V.A. de Kort MHA CPC
Voorzitter 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 Dr. J.W.G. Meijer
Lid Raad van Toezicht

W.G.

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

W.G.

De heer Drs. A.A.H. Kolen RC CBM
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw. E. Lindeman MBA QC
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

1.3 BIJLAGEN

1.3.1 Bijlage A, Regio Oosterhout

Overzicht subsidiebeschikkingen 2025 Regio Oosterhout

€ 37,94	beheer
€ 73,00	(MBO)
€ 99,20	(HBO)

omschrijving	subsidie		Uren maal tarief	Vrijwilligerskosten	Huisvestingskosten	Overige kosten	Totale kosten	Opmerking
tbv verantwoording Gemeente Oosterhout:								
<u>OPC 2025 totaal</u>								
HBO inzet	€ 3.050.864		€ 3.150.686				€ 3.150.686	
MBO inzet	€ 132.057		€ 168.838				€ 168.838	
Inzet beheer	€ 304.279		€ 310.935				€ 310.935	
Overige kosten	€ 410.761		€ -	€ 20.288	€ 232.874	€ 203.764	€ 456.926	
totaal	€ 3.897.961		€ 3.630.459	€ 20.288	€ 232.874	€ 203.764	€ 4.087.385	
							€ -	
Totaal mbt OPC	€ 3.897.961		€ 3.630.459	€ 20.288	€ 232.874	€ 203.764	€ 4.087.385	
<u>Impulssubsidies/overige:</u>								
Zaak 1058528 - Stevig Lokaal Team	€ 750.000		€ 334.632	€ -	€ -	€ 412.820	€ 747.452	
Zaak 3563 - Impulssubsidie Jeugmaatschappelijk Werk in het Onderwijs	€ 22.320		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal mbt impulssubsidies/overige	€ 772.320		€ 334.632	€ -	€ -	€ 412.820	€ 747.452	
Totaal	€ 4.670.281		€ 3.965.091	€ 20.288	€ 232.874	€ 616.584	€ 4.834.837	

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 2025

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Surplus Welzijn ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025 van Stichting Surplus Welzijn te Breda gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2025;
- de winst-en-verliesrekening over 2025; 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 en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam, T: 088 792 00 10, 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.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

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

Benadrukking van oordeel met beperking aangaande WNT-gegevens

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel WNT-verantwoording in de toelichting op pagina 23 van de jaarrekening, waarin is omschreven dat de WNT-gegevens van Stichting Surplus Welzijn zijn opgenomen in de jaarrekening van Stichting Surplus Zorg. Hierin is tevens toegelicht dat in de controleverklaring bij de jaarrekening van Stichting Surplus Zorg een oordeel met beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van Stichting Surplus Welzijn is opgenomen. Tevens zijn de omstandigheden die hebben geleid tot dit oordeel met beperking in deze toelichting uiteengezet. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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 bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag raad van toezicht en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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

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

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

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; 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 en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2025, 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 gereede 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.

Rotterdam, 22 april 2026

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Helmer de Coninck

drs. H.A.B. de Coninck RA