



Jaarverslag 2021

Stichting Surplus

BREDA

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	3
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	4
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht	5
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	16
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	30
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	31
1.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	38
1.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	39
1.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans	40
1.1.13 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	42
1.1.14 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	43
1.1.15 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	44
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	46
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	121.176.679	124.477.266
Financiële vaste activa	3	1.167.339	946.023
Totaal vaste activa		<u>122.344.018</u>	<u>125.423.289</u>
Vlottende activa			
Vordering uit hoofde van financieringstekort	4	3.355.101	3.745.015
Overige vorderingen	5	9.348.972	9.675.266
Liquide middelen	6	17.654.813	15.730.411
Totaal vlottende activa		<u>30.358.886</u>	<u>29.150.692</u>
Totaal activa		<u><u>152.702.904</u></u>	<u><u>154.573.981</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	97.705	97.705
Bestemmingsfondsen		29.221.642	27.096.871
Herwaarderingsreserve		10.870.980	10.870.980
Algemene en overige reserves		2.980.141	2.311.181
Totaal eigen vermogen		<u>43.170.468</u>	<u>40.376.737</u>
Vorzieningen	8	4.784.167	1.641.770
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	74.534.546	79.519.046
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	30.213.723	33.036.428
Totaal kortlopende schulden		<u>30.213.723</u>	<u>33.036.428</u>
Totaal passiva		<u><u>152.702.904</u></u>	<u><u>154.573.981</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	151.012.806	144.425.095
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	14	13.847.653	17.601.225
Overige bedrijfsopbrengsten	15	11.539.701	11.118.785
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>176.400.160</u>	<u>173.145.105</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	126.729.787	121.973.465
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	7.143.543	8.515.695
Overige bedrijfskosten	18	36.734.471	39.066.683
Som der bedrijfslasten		<u>170.607.801</u>	<u>169.555.843</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.792.359	3.589.262
Financiële baten en lasten	19	-2.998.628	-2.162.992
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.793.731</u>	<u>1.426.270</u>
Vennootschapsbelasting		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN		<u>2.793.731</u>	<u>1.426.270</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging / onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		2.124.771	2.060.757
Algemene reserves		668.960	-634.487
		<u>2.793.731</u>	<u>1.426.270</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.792.359		3.589.262
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeaanpassingen	17	7.143.543		8.972.696	
- mutaties aandeel derden		0		0	
- mutaties voorzieningen	8	<u>3.142.397</u>		<u>7.932</u>	
			10.285.940		8.980.628
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	5	326.294		-1.335.944	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	389.914		-2.052.866	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-2.822.705		8.239.939	
			-2.106.497		4.851.129
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>13.971.802</u>		<u>17.421.019</u>
Ontvangen interest	19	0		89	
Betaalde interest	19	-3.219.944		-3.513.948	
Resultaat verkoop deelneming	19	0		988.000	
Resultaat deelnemingen	19	221.316		<u>362.867</u>	
			<u>-2.998.628</u>		<u>-2.162.992</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10.973.174		15.258.027
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-7.618.660		-4.222.790	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	838.511		1.141.087	
In gebruik genomen projecten	2	2.937.193		947.042	
Mutatie leningen u/g	3	0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	3	<u>-221.316</u>		<u>-242.302</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.064.272		-2.376.963
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-4.984.500</u>		-7.120.419	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.984.500		-7.120.419
Mutatie geldmiddelen			<u>1.924.402</u>		<u>5.760.645</u>
Stand per 1 januari	6		15.730.411		9.969.766
Stand per 31 december	6		17.654.813		15.730.411
Mutatie geldmiddelen			<u>1.924.402</u>		<u>5.760.645</u>

Toelichting:

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemeen

Voor zover van toepassing gelden deze grondslagen ook voor de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Surplus.

Vestigingsadres

Stichting Surplus is statutair (en feitelijk) gevestigd te Breda aan de Leuvenaarstraat 91, 4811 VJ te Breda en is geregistreerd onder KvK-nummer 20104837.

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Surplus (en de gelieerde instellingen/vennootschappen) bestaan voornamelijk uit het bieden van zorg-, dienst- en hulpverlening op het gebied van welzijn en thuiszorg alsmede verpleeghuis-, verzorgingshuis- en ouderenzorg en huisvesting ten behoeve van cliënten, patiënten en bewoners in de gemeenten in de gezondheidsregio Breda inclusief westelijk Noord-Brabant.

Groepsverhoudingen

Stichting Surplus te Breda staat aan het hoofd van de Surplus-groep. Onder 'consolidatie' is een overzicht van de tot de groep behorende entiteiten opgenomen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW 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.

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 haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling .

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten. 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de diverse geldende beleidsregels van de NZa. 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

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Surplus.

Onderlinge verhoudingen, vorderingen en schulden en transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte resultaten daarbij.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn onderstaande stichtingen en vennootschappen opgenomen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- * Stichting Surplus Zorg te Zevenbergen (zeggenschap 100%);
- * Stichting Surplus Welzijn te Breda (zeggenschap 100%);
- * Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V. te Zevenbergen (zeggenschap 100%).

Coöperatie de MARQ U.A. is in 2017 opgericht door onder andere 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.

Acquisities en desinvestering van groepsmaatschappijen

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Verbonden rechtspersonen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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.

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 2021 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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-kasstroom die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren directe opbrengstwaarde.

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

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

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

Stichting Surplus 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 2021.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

- De locaties worden als kasstroomgenererende eenheden gezien;
- De totale levensduur van het vastgoed is gesteld op gemiddeld 40 jaar;
- Gehanteerde restwaarden zijn gesteld op de taxatiewaarden van grond minus de sloopkosten;
- Uit meerjarenbegroting afgeleide kasstromen 2021 en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2022 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 van 4,65%, 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 2020 zodat er uit hoofde van impariment 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.

Financiële instrumenten

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

Afgeleide financiële instrumenten

Stichting Surplus 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 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 derivaten tegen kostprijs waardeert omdat de afgedekte leningen ook tegen kostprijs in de balans worden verwerkt.

Rente- en kasstroomrisico

Stichting Surplus loopt met name renterisico over de rentedragende langlopende vorderingen (onder financiële vaste activa) en rentedragende langlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Surplus risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Surplus risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten gecontracteerd ter afdekking van het renterisico.

Liquiditeitsrisico

Stichting Surplus maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Verstrekte leningen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 bepaald op basis van geregeld uitgevoerde rapportages door een onafhankelijke, ter zake kundige externe taxateur en heeft in maart 2018 voor het laatst plaatsgevonden.

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 1%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2021 vallen. 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. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening 45-jaar regeling

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

Overige voorzieningen

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

Schulden

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

1.1.4.3. Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bedrijfsopbrengsten

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 hoofdstuk 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

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

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

In januari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 103,7%. 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 heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Surplus heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord als personeelskosten en voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

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

Operationele leasing

Bij de Stichting Surplus zijn er leasecontracten 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.

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 wordt toegerekend.

Belastingen

Stichting Surplus 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 2021 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 GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Goodwill	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	20.000
Af: afschrijvingen	0	-20.000
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Aanschafwaarde	100.000	100.000
Cumulatieve afschrijvingen	100.000	100.000

Toelichting:

Eind 2020 heeft Stichting Surplus Zorg haar aandelenbelang van 49% in Martha Flora Bavel B.V. verkocht aan Martha Flora Exploitatie B.V..

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Gronden en terreinen	14.213.418	14.202.375
Bedrijfsgebouwen	84.226.369	88.513.124
Machines en installaties	12.644.752	12.465.071
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.855.859	8.298.506
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.236.281	998.190
Totaal materiële vaste activa	<u>121.176.679</u>	<u>124.477.266</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	124.477.266	131.295.301
Bij: investeringen	7.618.660	4.222.790
Bij: correctie voorg. jaren	0	0
Af: afschrijvingen	-7.143.543	-8.952.696
Af: in gebruik genomen projecten	-2.937.193	-947.042
Af: desinvesteringen	-838.511	-1.141.087
Boekwaarde per 31 december	<u>121.176.679</u>	<u>124.477.266</u>
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Aanschafwaarde	195.544.290	193.382.353
Cumulatieve herwaarderingen	10.870.980	10.870.980
Cumulatieve afschrijvingen	85.238.591	79.776.067

Toelichting:

De desinvestering wordt voornamelijk veroorzaakt door de verkoop van het pand Voorstevens, te Etten-Leur.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. In toelichting 1.1.7 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

Op de gebouwen en terreinen is een hypothecaire zekerheid gevestigd ten behoeve van bancaire financieringen (zie bijlage 1.1.8).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	657.339	436.023
Vorderingen op verbonden maatschappijen	510.000	510.000
Vorderingen op deelnemingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>1.167.339</u>	<u>946.023</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	946.023
Bij: deelneming Coöperatie de MARQ U.A.	221.316
Af: ontvangen aflossing leningen	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.167.339</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Waarde deelneming	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Coöperatie de MARQ U.A.	Geriatrische revalidatiezorg	657.339	85%	773.340	260.372

Toelichting:

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

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 GECONSOLIDEERDE BALANS

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	<u>< 2020</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	3.745.015	0	3.745.015
Financieringsverschil boekjaar	0	0	3.355.101	3.355.101
Correcties voorgaande jaren	0	-117.849	0	-117.849
Betalingen/ontvangsten	0	-3.627.166	0	-3.627.166
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-3.745.015	3.355.101	-389.914
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.355.101</u>	<u>3.355.101</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c	c	a
---	---	---

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschottekort

<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
€	€
3.355.101	3.745.015
0	0
<u>3.355.101</u>	<u>3.745.015</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	117.769.113	110.496.237
Af: ontvangen voorschotten	114.414.012	106.751.222
Totaal financieringsverschil	<u>3.355.101</u>	<u>3.745.015</u>

Correcties voorgaande jaren

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	117.651.264	110.754.000
Correcties voorgaande jaren	117.849	-257.763
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties boekjaar	<u>117.769.113</u>	<u>110.496.237</u>

Toelichting:

Correctie voorgaande jaren komt voort uit de definitieve vaststelling en verwerking van de nacalculatie formulieren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.277.658	3.397.179
Nog te factureren omzet zorgverzekeraars	2.095.343	2.142.604
Vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	56.779
Transitie vergoeding langdurig zieken	227.325	279.612
Te ontvangen subsidie zorgbonus	0	483.800
Overige vorderingen	119.737	150.255
Vooruitbetaalde bedragen	1.502.578	750.741
Nog te ontvangen bedragen	2.126.331	2.414.296
Totaal overige vorderingen	<u>9.348.972</u>	<u>9.675.266</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 81.509 (2020 € 75.988).

Onder de nog te factureren omzet zorgverzekeraars zijn vorderingen opgenomen in verband met declaraties nog over 2021 dienen te worden ingediend bij financierders. De impact hiervan per 31-12-2021 is € 2.095.343 (2020 € 2.142.604).

Onder de nog te ontvangen bedragen zijn vorderingen opgenomen in verband met de nog te ontvangen compensatie vergoedingen inzake, WMO, wijkverpleging, ELV en de covid unit.

De toename vooruitbetaalde bedragen wordt veroorzaakt door een betaalde afkoopsom inzake toekomstige huren Merlinde.

Onder de vooruitbetaalde bedragen is de afkoop van de toekomstige huur Merlinde opgenomen.

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

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.644.676	15.717.086
Kassen	6.057	10.148
Kruisposten	4.080	3.177
Totaal liquide middelen	<u>17.654.813</u>	<u>15.730.411</u>

Toelichting:

De liquide middelen, met uitzondering van de kruisposten, staan volledig ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	97.705	97.705
Bestemmingsfondsen	29.221.642	27.096.871
Herwaarderingsreserve	10.870.980	10.870.980
Algemene en overige reserves	2.980.141	2.311.181
Totaal eigen vermogen	<u>43.170.468</u>	<u>40.376.737</u>

Kapitaal

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Kapitaal	97.705	0	0	97.705
Totaal kapitaal	<u>97.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>97.705</u>

Bestemmingsfondsen

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	26.543.102	2.124.771	0	28.667.873
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	<u>27.096.871</u>	<u>2.124.771</u>	<u>0</u>	<u>29.221.642</u>

Herwaarderingsreserve

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Herwaarderingsreserve	10.870.980	0	0	10.870.980
Totaal herwaarderingsreserve	<u>10.870.980</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.870.980</u>

Algemene en overige reserves

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Algemene reserves	6.890.405	811.751	-4.722.015	2.980.141
Res. exploitatieresultaat Zorg voor Vastgoed B.V.	-4.579.224	-142.791	4.722.015	0
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.311.181</u>	<u>668.960</u>	<u>0</u>	<u>2.980.141</u>

Toelichting:

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

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 herwaarderingsreserve ziet op de herwaarderings van de gronden in eigendom. Deze herwaarderings is gebaseerd op een taxatierapport dat in maart 2018 is opgemaakt.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	97.705	0	0	97.705
Totaal kapitaal	<u>97.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>97.705</u>

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	24.482.345	2.060.757	0	26.543.102
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	<u>25.036.114</u>	<u>2.060.757</u>	<u>0</u>	<u>27.096.871</u>

Herwaarderingsreserve

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	10.870.980	0	0	10.870.980
Totaal herwaarderingsreserve	<u>10.870.980</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.870.980</u>

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
<i>Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserves	5.888.299	1.002.106	0	6.890.405
Res. exploitatieresultaat Zorg voor Vastgoed B.V.	-2.942.632	-1.636.592	0	-4.579.224
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.945.667</u>	<u>-634.486</u>	<u>0</u>	<u>2.311.181</u>

Toelichting:

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

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 herwaarderingsreserve ziet op de herwaarderings van de gronden in eigendom. Deze herwaarderings is gebaseerd op een taxatierapport dat in maart 2018 is opgemaakt.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	808.948	192.808	92.862	0	908.894
Voorziening reorganisatie	66.662	0	12.169	0	54.493
Voorziening langdurig zieken	766.160	682.245	583.490	0	864.915
45-jaar regeling	0	1.557.384	0	0	1.557.384
Huurcontract Merlinde	0	1.498.090	99.609	0	1.398.481
Totaal voorzieningen	<u>1.641.770</u>	<u>3.930.527</u>	<u>788.130</u>	<u>0</u>	<u>4.784.167</u>

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

	31-dec-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.150.704
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.633.463
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.431.458

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.

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

De voorziening verlieslatende 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	74.534.546	78.967.504
Overige langlopende schulden	0	551.542
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>74.534.546</u>	<u>79.519.046</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	86.642.902	91.732.600
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	-7.484.794	-5.089.698
Stand per 31 december	<u>79.158.108</u>	<u>86.642.902</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-4.623.562	-7.123.856
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>74.534.546</u>	<u>79.519.046</u>

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.623.562	7.123.856
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	74.534.546	79.519.046
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	56.051.186	60.869.523

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	5.096.779	3.019.424
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.623.562	7.123.856
Belastingen en sociale premies	3.338.636	5.002.364
Schulden terzake pensioenen	36.541	181.758
Nog te betalen salarissen	927.139	982.970
Vakantiegeld	3.076.716	2.953.183
Vakantiedagen	7.319.210	5.538.230
Eindejaarsuitkering	478.821	457.316
Loopbaanbudget	224.738	223.867
Nog te besteden / terug te betalen subsidie zorgbonus	459.307	276.300
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	239.490	0
Nog te betalen kosten	2.525.050	4.901.851
Overige overlopende passiva:		
Nog niet aangewende investeringssubsidies	143.385	144.098
Overige schulden	1.724.349	2.231.211
Totaal overige kortlopende schulden	<u>30.213.723</u>	<u>33.036.428</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.

Onder schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen is opgenomen de rekening-courant schuld aan Coöperatie deMARQ. Op deze schuld 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 netto uitgekeerde zorgbonus aan de zorgprofessionals in 2020 een stuk lager was dan in 2021. De hierover verschuldigde belasting is door middel van eindheffingsloon afgedragen in het volgende kalenderjaar.

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit per ultimo 2021 € 4.000.000 (2020: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,65% per jaar.

Bij de ING Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit per ultimo 2021 € 4.000.000 (2020: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,7% per jaar.

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 2021 minimaal 21% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2021 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Vervolg toelichting:				
De berekening van de ratio's voor 2021 kan als volgt worden gespecificeerd:				
				31-dec-21
	Zorg	Welzijn	Eliminatie	Samengevoegd
Eigen vermogen	41.038.263	2.076.546	0	43.114.809
Deelnemingen	-1.041.256	0	0	-1.041.256
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-707.270	-2.120	185.189	-524.201
Afgegeven bankgaranties	-1.700.000	0	0	-1.700.000
Gecorrigeerd garantievermogen	A 37.589.737	2.074.426	185.189	39.849.352
Balanstotaal	147.306.800	4.686.153	-185.189	151.807.764
(i) Immateriële vaste activa	0	0	0	0
(ii) Deelneming	-1.041.256	0	0	-1.041.256
(iv) Vorderingen op groepsmaatschappijen	-707.270	-2.120	185.189	-524.201
(iii) Afgegeven bankgaranties	-1.700.000	0	0	-1.700.000
Gecorrigeerd balanstotaal	B 143.858.274	4.684.033	0	148.542.307
Solvabiliteitsratio	A/B			26,8%
				2021
	Zorg	Welzijn	Eliminatie	Samengevoegd
Resultaat	2.607.976	185.755	0	2.793.731
Resultaat deelneming HbH-Begeleiding	404.680	0	0	404.680
Resultaat deelneming Coöperatie De MARQ	221.316	0	0	221.316
Resultaat verkoop onroerende zaken	-1.721.829	0	0	-1.721.829
Dotatie voorzieningen	3.875.157	26.255	0	3.901.412
Afname voorzieningen	-741.289	-12.186	0	-753.475
Afschrijving materiële vaste activa	7.068.932	71.550	0	7.140.482
Lasten lease	121.437	0	0	121.437
Rentelasten	3.219.245	699	0	3.219.944
EBITDA	C 15.055.625	272.073	0	15.327.698
Rentelasten	3.219.245	699	0	3.219.944
Aflossing langlopende schulden	7.484.794	0	0	7.484.794
Niet-reguliere aflossing	-2.608.187	0	0	-2.608.187
Miximaal risico garantiestelling huur De MARQ	227.000	0	0	227.000
Lasten lease	121.437	0	0	121.437
Rente en aflossingen	D 8.444.289	699	0	8.444.988
Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	C/D			1,82
Met deze ratio's voldoet Stichting Surplus aan de afspraken die hierover zijn gemaakt met de gezamenlijke financiers.				
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 2021 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2021 26,8% bedraagt;			
·	De DSCR voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2021 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2021 1,82 bedraagt;			
c)	Wij bevestigen dat er noch aan het einde van de Meetperiode noch op de datum van dit Compliance Certificaat sprake was respectievelijk is van een opeisingsgrond of een potentiële opeisingsgrond.			

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. 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 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 2021 € 2.108.896 (ultimo 2020 € 3.108.215). De effectiviteit van de hedge bedraagt ultimo 2021 100%.

Kredietrisico

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

Reële waarde

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

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Zekerheden en garanties

Zekerheden

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 bankhypothec verstrek 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.

Garanties

Stichting Surplus Zorg heeft per jaareinde ten behoeve van derden een tweetal garanties afgesloten bij financiële instellingen. De totale garantie ultimo 2021 bedraagt € 17.216.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

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

Het in 2010 in gebruik genomen complex Molenstaete is ontwikkeld in samenwerking met woningcorporatie Laurentius. Voor de huur van een drietal gebouwen met woningen voor kleinschalige PG-zorg met behandeling, alsmede voor een aantal kantoor- en algemene ruimtes gevestigd in een ander gebouw, is in 2010 een huurovereenkomst afgesloten voor de duur van 20 jaren. De overeengekomen huurprijs is gebaseerd op de in 2006 door het College Bouw geadviseerde en door het ministerie van VWS goedgekeurde investeringssom. De huurprijs is berekend conform de lineaire methode op basis van kale huur (rente en afschrijving). De maandhuur per balansdatum bedraagt € 63.515 en wordt jaarlijks per 1 april neerwaarts bijgesteld.

Voor het onroerend goed, gelegen aan de Schorsmolenstraat 6 te Breda, is Zorg voor Vastgoed B.V. een huurovereenkomst aangegaan met Interesting Beleggingen B.V. De ingangsdatum is 1 november 2010 en loopt tot en met 31 oktober 2030. Stichting Surplus Zorg staat garant voor het nakomen van het huurcontract.

Door Surplus Welzijn zijn diverse huurovereenkomsten afgesloten, waarbij de huur jaarlijks wordt herzien.

De totale huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	Totaal
	€
Niet langer dan 1 jaar	6.936.107
Tussen 1 en 5 jaar	22.175.152
Langer dan 5 jaar	26.591.123
	<u>55.702.382</u>

Leasing

De geleasede 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:

	Lease
	auto's
	€
Niet langer dan 1 jaar	53.669
Tussen 1 en 5 jaar	67.768
Langer dan 5 jaar	0
	<u>121.437</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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

Project Overakker

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

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2021 relevant zijn voor Stichting Surplus Zorg:

- MBI-omzetplafond verpleging en verzorging (TB/REG-18641-01)
- MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg (TB/REG-18642-01)
- MBI-omzetplafond geriatrische revalidatiezorg en eerstelijns verblijf (TB/REG-18638-01)
- MBI-omzetplafond multidisciplinaire zorg (TB/REG-18621-01)

De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 heeft Stichting Surplus Zorg nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2021 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Stichting Surplus Zorg is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Gronden en terreinen €	Bedrijfsgebouwen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en €	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	3.331.395	133.265.256	29.093.248	26.694.264	998.190	193.382.353
- cumulatieve herwaarderings	10.870.980	0	0	0	0	10.870.980
- cumulatieve afschrijvingen	0	44.752.132	16.628.177	18.395.758	0	79.776.067
Boekwaarde per 1 januari 2021	14.202.375	88.513.124	12.465.071	8.298.506	998.190	124.477.266
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	15.422	30.271	84.017	1.376.473	3.175.284	4.681.467
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- herwaarderings (afwaarderings)	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	3.528.046	1.329.319	2.286.178	0	7.143.543
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0
- afgeronde projecten	0	0	1.432.390	1.504.803	-2.937.193	0
- bijzondere waardevermindering	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	4.379	2.450.761	8.888	55.502	0	2.519.530
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	1.661.781	1.481	17.757	0	1.681.019
per saldo	4.379	788.980	7.407	37.745	0	838.511
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	11.043	-4.286.755	-2.685.099	-2.452.253	238.091	-3.300.587
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	3.342.438	130.844.766	30.600.767	29.520.038	1.236.281	195.544.290
- cumulatieve herwaarderings	10.870.980	0	0	0	0	10.870.980
- cumulatieve afschrijvingen	0	46.618.397	17.956.015	20.664.179	0	85.238.591
Boekwaarde per 31 december 2021	14.213.418	84.226.369	12.644.752	8.855.859	1.236.281	121.176.679
Afschrijvingspercentage	0.0%	2.5% - 5%	5.0%	2.5% - 20%	0.0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen €	Overige deelnemingen €	Vorderingen op groepsmaat- schappijen €	Vorderingen op participanten en op maatschappi- en waarin wordt deelnemen (overige deelnemingen) €	Vordering op grond van transitievergoeding langdurig zieken €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2021		436.023	0	510.000	0	946.023
Resultaat deelnemingen		221.316	0	0	0	221.316
Ontvangen aflossing leningen	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	0	657.339	0	510.000	0	1.167.339
Som waardevermeerderingen	0	221.316	0	0	0	221.316

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente vervaldatum	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN AMRO 52.06.71.953	29-okt-07	5.310.781	20	Onderhandse	4,90%		258.773	0	258.773	0	0	0	lineair	0	Hyp. Verklaring
ABN AMRO 52.06.72.089	29-okt-07	2.570.558	30	Onderhandse	5,12%	29-okt-27	1.735.127	0	64.264	1.670.863	1.349.543	18	lineair	64.264	Hyp. Verklaring
ABN AMRO 52.09.16.964	31-dec-08	14.000.000	30	Onderhandse	2,39%	1-okt-28	8.383.998	0	468.000	7.915.998	5.575.998	17	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	3.250.000	0	200.000	3.050.000	2.050.000	16	lineair	200.000	Geen
BNG 40.0090052	31-dec-99	1.951.255	30	Hypothecaire	0,50%	1-jul-29	874.742	0	95.266	779.476	295.954	8	annuitair	95.742	Gemeentegarantie
BNG 40.074027	31-dec-88	2.168.162	40	Onderhandse	4,91%		829.891	0	87.188	742.703	238.189	7	annuitair	91.468	Gemeente garantie
BNG 40.104268	14-apr-09	5.000.000	25	Onderhandse	2,40%		2.700.000	0	200.000	2.500.000	1.500.000	13	lineair	200.000	Gemeente garantie
BNG 40.104916	1-apr-10	28.000.000	25	Onderhandse	4,13%	2-jan-30	17.360.000	0	1.120.000	16.240.000	10.640.000	13	lineair	1.120.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.106164	31-dec-10	5.124.000	25	Onderhandse	1,50%	31-dec-35	3.074.400	0	204.960	2.869.440	1.844.640	14	lineair	204.960	Hyp. Verklaring
BNG 40.106165	31-dec-10	6.000.000	25	Onderhandse	2,75%	31-dec-30	3.600.000	0	240.000	3.360.000	2.160.000	14	lineair	240.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.109268	1-aug-14	1.800.000	15	Onderhandse	2,05%		1.080.000	0	120.000	960.000	360.000	8	lineair	120.000	Garantie WfZ
BNG 40.109457	16-dec-14	600.000	20	Onderhandse	1,80%		420.000	0	30.000	390.000	240.000	13	lineair	30.000	Garantie WfZ
BNG 40.111134	13-apr-17	12.625.000	25	Onderhandse	4,10%	2-jan-30	10.875.000	0	500.000	10.375.000	7.875.000	20	lineair	500.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.111135	13-apr-17	7.400.000	20	Onderhandse	2,15%	13-apr-22	6.105.000	0	370.000	5.735.000	3.885.000	15	lineair	370.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.99669	30-dec-04	2.009.112	23	Onderhandse	0,00%	30-dec-27	611.468	0	87.353	524.115	87.350	6	lineair	87.353	Gemeente garantie
ING 065.29.94.970	1-okt-12	29.017.500	18	Onderhandse	1,89%+euribor	1-okt-24	21.827.500	0	730.000	21.097.500	17.447.500	9	lineair	730.000	Pos/neg hyp.verkl
ING 065.66.02.325	4-jan-10	4.350.000	25	Hypothecaire	2,85%	1-jan-21	2.206.000	0	2.206.000	0	0	0	lineair	0	Hypotheek verpanding
ING 066.20.99.370	31-dec-02	850.000	25	Hypothecaire	2,55%		229.500	0	34.000	195.500	25.500	6	lineair	34.000	Hypotheekrecht
ING 066.68.92.943	31-dec-99	500.883	28	Hypothecaire	2,25%	1-jul-27	119.708	0	18.151	101.557	10.802	6	lineair	18.151	Hypotheekrecht
ING 066.88.99.387	31-dec-94	408.402	30	Hypothecaire	2,45%	1-sep-24	47.647	0	13.613	34.034	0	3	lineair	13.612	Pandrecht vord.
ING 067.65.97.467	31-dec-99	328.991	25	Hypothecaire	2,25%		39.477	0	13.160	26.317	0	1	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	1-apr-09	409.360	20	annuiteit	4,45%		212.484	0	21.879	190.605	65.710	8	annuitair	22.852	geen
Intresting Beleggingen B.V.	1-1-2010	825000	20	Onderhandse			402.187	0	402.187	0	0	0		0	
Totaal							86.642.902	0	7.484.794	79.158.108	56.051.186			4.623.562	

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijk ondersteuning

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	24.942.449	24.233.817
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	117.651.264	111.197.796
Opbrengsten WMO	7.746.857	8.284.827
Overige zorgprestaties	672.236	708.655
Totaal	<u>151.012.806</u>	<u>144.425.095</u>

Toelichting:

De toename Wlz-zorg wordt onder andere veroorzaakt door de indexering van de tarieven met 3,2%. Anderzijds wordt de toename veroorzaakt door de hogere kwaliteitsgelden € 10.634.751 (2020 € 8.406.855) en doordat beschermd wonen € 1,4 miljoen vanaf 2021 onder de WLZ valt (voorheen WMO).

In het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg is in 2021 een compensatie vergoeding voor de corona effecten meegenomen van € 5.742.424 (2020 € 4.833.802).

De Wlz-opbrengsten zijn met € 117.849 gecorrigeerd als gevolg van de vastgestelde nacalculatie 2020 (2020 € 257.763).

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige subsidies	10.788.650	10.766.909
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	0	404.536
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	694.285	593.430
Zorgbonus	2.364.718	5.836.350
Totaal	<u>13.847.653</u>	<u>17.601.225</u>

Toelichting:

De overige subsidies betreffen grotendeels subsidies toegekend aan Stichting Surplus Welzijn voor het verrichten van welzijnswerkzaamheden voor de diverse gemeenten.

De subsidie zorgbonus is aangevraagd en ontvangen voor de zorgprofessionals die ten tijde van de uitbraak COVID-19 een uitzonderlijke prestatie hebben geleverd.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Dienstverlening aan derden	895.467	1.688.834
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten voeding	2.297.319	2.432.382
Opbrengsten verhuur	4.490.641	4.924.653
Resultaat vastgoedtransacties	1.721.829	0
Overige opbrengsten	2.134.445	2.072.916
Totaal	<u>11.539.701</u>	<u>11.118.785</u>

Toelichting:

Onder de dienstverlening aan derden zijn de doorbelastingen verantwoord inzake werkzaamheden die voor derden zijn verricht.

Het resultaat vastgoed transacties vloeit voort uit de verkoop van een tweetal kinderopvang panden in Etten-Leur en Prinsenbeek.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	78.785.564	75.773.604
Sociale lasten	13.138.283	12.950.359
Pensioenpremies	6.623.550	6.011.383
Dotatie vrijval personele voorzieningen	1.754.219	-44.049
Andere personeelskosten	3.065.083	2.978.031
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	<u>2.124.557</u>	<u>5.277.240</u>
Subtotaal	105.491.256	102.946.568
Personeel niet in loondienst	19.164.657	16.423.439
Onderaanneming	1.784.380	1.936.708
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	289.494	666.750
Totaal personeelskosten	<u>126.729.787</u>	<u>121.973.465</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Stichting Surplus	1.852	1.877
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.852</u>	<u>1.877</u>

Toelichting:

Ondanks een daling van het aantal fte's is er een stijging te zien van de salariskosten ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging wordt grotendeels verklaard door de CAO-verhogingen in 2020 en 2021.

Net als in 2020 is de zorgbonus in 2021 uitgekeerd aan zowel eigen personeel, stagiaires als externe zorgkrachten. Doordat binnen Surplus is besloten, ongeacht de voorwaarden, aan alle medewerkers en stagiaires de zorgbonus toe te kennen zijn de kosten hoger dan de ontvangen zorgbonus subsidie.

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

Er zijn geen werknemers buiten Nederland werkzaam.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	20.000
- materiële vaste activa	7.143.543	8.952.696
Doorbelasting afschrijvingen	0	-457.001
Totaal afschrijvingen	<u>7.143.543</u>	<u>8.515.695</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.967.095	8.560.495
Algemene kosten	9.549.414	11.464.731
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.775.209	6.026.725
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.709.846	2.951.383
- Energiekosten gas	982.567	819.843
- Energiekosten stroom	1.115.424	1.091.577
- Energie transport en overig	441.114	377.282
Subtotaal	<u>5.248.951</u>	<u>5.240.085</u>
Huur en leasing	5.795.321	7.765.884
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.398.481	8.763
Totaal overige bedrijfskosten	<u>36.734.471</u>	<u>39.066.683</u>

Toelichting:

De toename van de hotelmatige kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere uitgaven voor meubilair, aanschaf linnengoed en disposables (handschoenen en verpleegartikelen).

De daling van de algemene kosten wordt veroorzaakt doordat in 2020 een aantal posten vanuit projecten (o.a. fusie en implementatie AFAS-HRM) direct ten laste van de exploitatie zijn gebracht.

De daling van de huurkosten is het gevolg van het gegeven dat de afkoop van de toekomstige huur Merlinde in 2020 ten laste van de exploitatie is geboekt.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	89
Resultaat deelnemingen	221.316	362.867
Subtotaal financiële baten	<u>221.316</u>	<u>362.956</u>
Rentelasten	-3.219.944	-3.513.948
Overige opbrengsten financiële vaste activa	0	988.000
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.219.944</u>	<u>-2.525.948</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.998.628</u>	<u>-2.162.992</u>

Toelichting:

De afname van de rentelasten ligt in lijn met de afname van langlopende leningen.

Eind 2020 heeft Surplus Zorg haar kapitaalbelang van 49% in Martha Flora Bavel B.V. terug verkocht aan Martha Flora Bavel B.V..

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Honoraria van de onafhankelijke accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria (incl. omzetbelasting) van de onafhankelijke accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	213.750	213.750
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	28.250	28.250
3 Fiscale advisering	128.978	92.670
4 Niet-controlediensten	0	7.375
Totaal honoraria van de onafhankelijke accountant	<u>370.978</u>	<u>342.045</u>

21. 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.

22. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. WNT-VERANTWOORDING 2021 Stichting Surplus

De WNT is van toepassing op Stichting Surplus. Het voor Stichting Surplus toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (Het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	E.A.A. van Mansum	A.L. Maranus
Functiegegevens	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	193.561	189.891
Beloningen betaalbaar op termijn	12.794	12.772
<i>Subtotaal</i>	<i>206.355</i>	<i>202.663</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	206.355	202.663
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	E.A.A. van Mansum	A.L. Maranus
Functiegegevens	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12 *	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	161.501	185.662
Beloningen betaalbaar op termijn	10.300	11.808
<i>Subtotaal</i>	<i>171.801</i>	<i>197.470</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	175.875	201.000
Bezoldiging	171.801	197.470
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
	* In 2020 is sprake van 6 weken onbetaald verlof.	

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	F.H. van de Werfhorst	M.A.M. Bekkers	A.J.M. Hoyng
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	25.080	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	F.H. van de Werfhorst	M.A.M. Bekkers	A.J.M. Hoyng
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	24.120	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	J.M.M. Taks	S.V.A. de Kort	J.F.M. van den Broek
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/01 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.720	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	J.M.M. Taks	S.V.A. de Kort	J.F.M. van den Broek
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	N.v.t.	1/12 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.080	1.340	1.340
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	1.675	1.675

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	B.T.J. Hooghiemstra	A.J.H.W. Coppelmans	E.J.M.A. Smits
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1- 31/12	1/1 - 31/01	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.720	1.394	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	1.742	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	B.T.J. Hooghiemstra	A.J.H.W. Coppelmans	E.J.M.A. Smits
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	-	1/1 - 31/12	1/1 - 05/10
Bezoldiging			
Bezoldiging	-	16.080	12.060
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	20.100	15.075

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	P. Vlaardingerbroek	M.J.J.M. Malmberg	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	P. Vlaardingerbroek	M.J.J.M. Malmberg	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/10	1/1 - 31/08	
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.354	10.720	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.750	13.400	

1c. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder
Deze tabel is in 2021 niet van toepassing voor de instelling

1d. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is
Deze tabel is in 2021 niet van toepassing voor de instelling

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking
Deze tabel is in 2021 niet van toepassing voor de instelling

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	0	2.126
Totaal vaste activa		<u>0</u>	<u>2.126</u>
Vlottende activa			
Overige vorderingen	2	1.248	7.946
Liquide middelen	3	87.488	80.978
Totaal vlottende activa		<u>88.736</u>	<u>88.924</u>
Totaal activa		<u><u>88.736</u></u>	<u><u>91.050</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	4	55.667	55.667
Totaal eigen vermogen		<u>55.667</u>	<u>55.667</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	5	33.069	35.383
Totaal passiva		<u><u>88.736</u></u>	<u><u>91.050</u></u>

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	6	2.126	4.434
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>2.126</u>	<u>4.434</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8	2.126	4.434
Overige bedrijfskosten	9	0	0
Som der bedrijfslasten		<u>2.126</u>	<u>4.434</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	0
Financiële baten en lasten		0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	2.126
Totaal materiële vaste activa	<u>0</u>	<u>2.126</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.126	6.560
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	2.126	4.434
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>2.126</u>
Aanschafwaarde	125.208	125.208
Cumulatieve afschrijvingen	125.208	123.082

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZI-vergunningplichtige vaste activa, de WTZI-meldingsplichtige vaste activa, de WMG-gefinancierde vaste activa en de Kleinschalige Woonvoorzieningen per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.14. In toelichting 1.1.15 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

2. Overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.248	7.946
Totaal overige vorderingen	<u>1.248</u>	<u>7.946</u>

Toelichting:

De vorderingen en overlopende activa hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen en overlopende activa benadert de boekwaarde vanwege het doorlopende karakter ervan.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

3. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	87.488	80.978
Totaal liquide middelen	<u>87.488</u>	<u>80.978</u>

Toelichting:
De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van Stichting Surplus.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	55.667	55.667
Totaal eigen vermogen	<u>55.667</u>	<u>55.667</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2021</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	55.667	0	0	55.667
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>55.667</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>55.667</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>Eigen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	55.667	0
Stichting Surplus Zorg	41.038.263	2.607.976
Stichting Surplus Welzijn	2.090.615	199.824
Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding gemeente Breda B.V.	983.918	404.681
Eliminaties	-983.918	-404.681
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>43.184.545</u>	<u>2.807.800</u>

5. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Overige schulden	33.069	35.383
Totaal overige kortlopende schulden	<u>33.069</u>	<u>35.383</u>

Toelichting:
De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopend 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.

Stichting Surplus

1.1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	125.208	125.208
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	123.082	123.082
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>2.126</u>	<u>2.126</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- herwaarderingen	0	0
- afschrijvingen	2.126	2.126
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0
- afgeronde projecten	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.126</u>	<u>-2.126</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	125.208	125.208
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	125.208	125.208
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% - 20%	

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN**6. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	2.126	4.434
Totaal	<u>2.126</u>	<u>4.434</u>

LASTEN**7. Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: Stichting Surplus	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>0</u>	<u>0</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

8. Afschrijvingen op immateriële en materiele vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige afschrijvingen: - materiële vaste activa	2.126	4.434
Totaal afschrijvingen	<u>2.126</u>	<u>4.434</u>

9. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige bedrijfskosten: - overige kosten	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>0</u>	<u>0</u>

10. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.11.

11. Gebeurtenissen na balansdatum

Voor gebeurtenissen na balansdatum wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening van Surplus.

12. Nevenvestigingen

Stichting Surplus heeft geen nevenvestigingen.

13.VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Surplus heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Surplus heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

De heer Drs. E.A.A. van Mansum
Raad van Bestuur

W.G.

De heer Drs. A.L. Maranus MBA-H
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. A.J.M. Hoyng
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

5.2 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.