



Jaarrekening 2018

Stichting Surplus

BREDA

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Geconsolideerde jaarrekening

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	18
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
1.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	30
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	31
1.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	38
1.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	39
1.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans	40
1.1.13	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	43
1.1.14	Toelichting op de resultatenrekening	44

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	45
1.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	47
1.2.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-12-2017</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	40.000	60.000
Materiële vaste activa	2	135.707.937	142.531.729
Financiële vaste activa	3	1.080.836	670.416
Totaal vaste activa		<u>136.828.773</u>	<u>143.262.145</u>
Vlottende activa			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	4	0	985.257
Vordering uit hoofde van financieringstekort	5	311.732	1.254.185
Overige vorderingen	6	9.332.881	9.821.538
Liquide middelen	7	10.817.531	9.206.275
Totaal vlottende activa		<u>20.462.144</u>	<u>21.267.255</u>
Totaal activa		<u><u>157.290.917</u></u>	<u><u>164.529.400</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-12-2017</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen	8		
Kapitaal		97.705	97.705
Bestemmingsfondsen		37.080.158	35.895.704
Algemene en overige reserves		93.344	74.980
Totaal eigen vermogen		<u>37.271.207</u>	<u>36.068.389</u>
Voorzieningen	9	1.259.598	2.903.430
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	91.686.039	96.791.831
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	27.074.073	28.765.750
Totaal kortlopende schulden		<u>27.074.073</u>	<u>28.765.750</u>
Totaal passiva		<u><u>157.290.917</u></u>	<u><u>164.529.400</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15	122.064.839	126.009.110
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	16	12.710.545	15.110.235
Overige bedrijfsopbrengsten	17	16.903.475	13.862.609
Som der bedrijfsopbrengsten		151.678.859	154.981.954
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	101.638.483	102.087.770
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	7.593.861	8.240.239
Overige bedrijfskosten	21	36.657.398	34.075.849
Som der bedrijfslasten		145.889.742	144.403.858
BEDRIJFSRESULTAAT		5.789.117	10.578.096
Financiële baten en lasten	22	-4.580.069	-5.198.253
RESULTAAT BOEKJAAR		1.209.048	5.379.843
Vennootschapsbelasting		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN		1.209.048	5.379.843
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2018 €	2017 €
Toevoeging / onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		1.184.454	3.521.498
Algemene reserves		24.594	1.858.345
		1.209.048	5.379.843

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.789.117		10.578.096
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeaanpassingen	18	7.610.867		10.150.133	
- mutaties voorzieningen	9	<u>-1.643.832</u>		<u>-4.423.385</u>	
			5.967.035		5.726.748
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden		0		0	
- vorderingen OHP DBC's/DBC-zorgproducten	4	985.257		-514.582	
- vorderingen	6	488.657		1.788.360	
- vrijval voorziening incurante vorderingen		0		-149.000	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	942.453		-3.219.756	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-33.093		522.969	
			2.383.274		-1.572.009
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>14.139.426</u>		<u>14.732.835</u>
Ontvangen interest	20	37.838		87.718	
Betaalde interest	20	-4.145.903		-4.828.263	
Waardeveranderingen financiële vaste activa	20	-472.004		-457.708	
			<u>-4.580.069</u>		<u>-5.198.253</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			9.559.357		9.534.582
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-4.274.925		-3.467.960	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.774.978		1.783.992	
In gebruik genomen projecten	2	1.732.872		1.042.082	
Afname eigen vermogen door deconsolidatie		-6.230		0	
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	3	0		-18.464	
Mutatie leningen u/g	3	18.183		-472.147	
Overige investeringen in financiële vaste activa	3	<u>-428.603</u>		<u>580.209</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.183.725		-552.288
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		21.649.028	
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-5.105.792</u>		<u>-30.819.611</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-5.105.792		-9.170.583
Mutatie geldmiddelen			<u>3.269.840</u>		<u>-188.289</u>
Stand per 1 januari	7		7.547.691		7.735.980
Stand per 31 december	7		10.817.531		7.547.691
Mutatie geldmiddelen			<u>3.269.840</u>		<u>-188.289</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, centrale leiding, van de Surplus-groep. Onder 'consolidatie' is een opgave van de groep opgenomen.

Sinds 1 augustus 2017 is Stichting Surplus een bestuurlijke fusie aangegaan met Stichting Elisabeth te Breda (welke voor 100% deelneemt in Zorg voor Vastgoed B.V. te Breda) en Stichting deBreedonk te Breda. Deze entiteiten zijn samen met Stichting Surplus Comfort, welke reeds deel uitmaakte van de Surplus groep, per 1 januari 2018 een juridische fusie aangegaan met Stichting Surplus Zorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Surplus hanteert voor haar financieel beleid de afspraken (waaronder de meerjarenprognose) die met de banken zijn gemaakt in 2017 in het kader van de fusie. De daarin opgenomen kritische ratio's worden op basis van de begroting 2019 en prognose 2019 behaald.

De Raad van Bestuur verwacht dat Surplus de komende 12 maanden en daarna aan de verplichtingen kan voldoen. Op grond van deze verwachting is de jaarrekening op basis van continuïteit opgesteld.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van het volgende:

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

Enkelvoudige jaarrekening

Er is geen sprake van afwijkingen tussen de grondslagen van waardering en resultaatbepaling tussen de geconsolideerde jaarrekening en de enkelvoudige jaarrekening.

Consolidatie

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

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Stichting Surplus, samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Surplus direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

In de jaarrekening 2018 van Stichting Surplus zijn de verbonden partijen weergegeven.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en vennootschappen 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%);
- * Zorg voor Vastgoed B.V. te Breda (zeggenschap 100%).

Op grond van artikel 7, lid 5 en 6, van de Regeling verslaggeving WTZi is de volgende entiteit buiten de consolidatie gebleven:

- Martha Flora Bavel B.V. te Bavel (zeggenschap 49%);

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 art. 2:389 BW niet in de consolidatie opgenomen maar verwerkt op basis van de netto vermogenswaarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. 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.

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.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de onderneming.

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 deze materiële vaste activa (niet zijnde vastgoedbeleggingen), 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Herwaarderingen worden gevormd en aangehouden per actief. Waardeverminderingen worden direct ten laste van de resultatenrekening gebracht voor zover zij niet ten laste van een eerder gevormde herwaarderingsreserve kunnen worden gebracht. Een waardevermindering ontstaat indien de actuele waarde van een materieel vast actief lager is dan de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0-5 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 2,5-20 %.
- Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoeringen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa: 0 %.

Groot onderhoud:

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

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.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs.

De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

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 beschikt over vastgoed waar zorg wordt verleend waarop aanspraken bestaan ingevolge artikel 6 van de Wlz. Voor dit vastgoed zijn in 2011 de bekostigingsregels aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van goedgekeurde investeringen is vervangen door prestatiebekostiging. Hierbij geldt een overgangstermijn van 6 jaar (tot en met 2017) waarin deze overgang gefaseerd wordt doorgevoerd. Als gevolg van deze wijziging in de bekostiging is geconcludeerd dat sprake is van indicaties die kunnen duiden op een mogelijke duurzame waardevermindering. Als gevolg hiervan dient Stichting Surplus overeenkomstig RJ 121 te toetsen of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige opbrengsten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stichting Surplus heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit 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 2018. 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 2019 en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2020 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 5,25%, zijnde de gemiddelde externe vermogenskosten van de zorginstelling en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

De contante waarde van de toekomstige kasstromen ligt boven de boekwaarde per 31 december 2018 zodat er uit hoofde van impariment geen aanpassingen zijn gedaan aan de waardering van het vastgoed.

Stichting Surplus heeft ten aanzien van de panden die gebruikt worden voor de kinderopvangactiviteiten een vergelijking uitgevoerd van de boekwaarde van deze panden met de realiseerbare waarde, zijnde de directe opbrengstwaarde. Hiertoe zijn de betreffende panden getaxeerd door een extern deskundige.

Bijzondere waardeverminderingen financiële instrumenten

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Operationele leasing

Bij de Stichting Surplus kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden veranwoord 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 en overige vorderingen

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

Vervreemding van vaste activa

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

Verstrekte leningen

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Stichting Surplus maakt gebruik van rentederivaten. Deze worden tegen geamortiseerde kostprijs opgenomen. De wijze van verwerking van waardeveranderingen van het afgeleide instrument is afhankelijk van of er met het afgeleide financiële instrument hedge accounting wordt toegepast. Indien er geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, wordt er door Stichting Surplus een schuld opgenomen voor een eventuele negatieve reële waarde van het derivaat.

Stichting Surplus past waar mogelijk kostprijs hedge accounting toe. Op het moment van aangaan van een hedge relatie, wordt dit door Stichting Surplus gedocumenteerd. 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, of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie indien de kritische kenmerken van het hedge instrument en die van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Het ineffectieve deel van de hedgerelatie wordt direct in de resultatenrekening verwerkt indien het hedge instrument een negatieve reële waarde heeft.

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

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de DBC / DBC-zorgproduct indien deze lager is. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden project worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Financieringsverschil

Dit betreft het nog in tarieven te verrekenen overschot/tekort aan het einde van het boekjaar en bestaat uit het verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het budget. Hierbij worden de per balansdatum bestaande tekorten en overschotten over diverse jaren gesaldeerd.

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 activa 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 onmiddellijk in het resultaat verwerkt, dan worden waardeveranderingen direct in het eigen vermogen (herwaarderingsreserve) verwerkt. De herwaarderingsreserve 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 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 beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de reële of de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Reorganisatievoorziening

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

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 2018 vallen. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode vermeerderd met de transitie vergoeding. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening nabetaling onregelmatigheidstoelage (ORT)

In de CAO VVT die in het najaar 2016 van kracht is geworden is het recht op een nabetaling van onregelmatigheidstoelage vastgelegd. Dit houdt in dat (ex-)werknemers die daarvoor in aanmerking komen, deze toelage met terugwerkende kracht tot 2012 ontvangen. De berekeningswijze is in grote lijnen overeengekomen tussen werkgevers en werknemers. Op basis daarvan is een berekening gemaakt van de naar verwachting ontstane verplichting. De terugbetaling mag in drie jaarlagen geschieden. De eerste daarvan ligt in 2017, de laatste in 2019. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). Bij de berekening van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is wel/geen rekening gehouden met de na-indexering.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Uitgangspunten Wijkverpleging

Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie van de Wlz zorg (onder meer wijkverpleging) overgeheveld van de zorgkantoren naar de zorgverzekeraars. Zoals dit ook al in 2013 is gebeurd met de geriatrische revalidatiezorg. Als gevolg van deze decentralisatie is er voor 2017 sprake van een bepaalde mate van omzet onzekerheden. Overeenkomstig de landelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in de omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan liggen een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat binnen de wijkverpleging er sprake is sprake van inherent ontbrekende onafhankelijke indicatie (wettelijk zo verankert) door zorgaanbieders en het ontbreken van een onafhankelijk indicatieorgaan. Hetgeen kan leiden tot discussies over de prikkels in het stelsel en in individuele gevallen zou kunnen leiden tot bijstelling van het oorspronkelijk geïndiceerde niveau met mogelijke effecten voor de financiële verrekening en verantwoording bij materiële controles door de zorgverzekeraars. Dergelijke materiële controles kunnen ook plaatsvinden op de geriatrische revalidatiezorg met nagekomen effecten. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2017 of later.

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.

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Rijkssubsidies

Exploitatie subsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

De stichting heeft in 2018 de volgende overheidssubsidies verwerkt:

- Subsidie Stagefonds 2017-2018;
- Subsidieregeling praktijkleren;

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

In februari 2019 bedroeg de dekkingsgraad 100,8%. 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 en voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en

Resultaat deelnemingen (gewaardeerd op netto-vermogenswaarde)

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

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

De overheadkosten zijn door middel van verdeelseutels naar de verschillende werksoorten doorbelast. De overheadkosten bestaan uit salariskosten, overige personeelskosten, huisvestingskosten en organisatiekosten. De verdeling heeft zoveel mogelijk plaatsgevonden volgens een algemene sleutel op basis van de personeelsaantallen bij de afzonderlijke werksoorten. De aan huisvesting gerelateerde kosten zijn op basis van het werkelijke verbruik per werksoort op de lokale situaties.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening Zorg voor vastgoed B.V. is zelfstandig belastingplichtig. Echter, gezien de resultaten is voor het boekjaar 2018 geen

Grondslagen van segmentering

Segmentatie van de resultatenrekening heeft niet plaatsgevonden

1.1.4.4. Financiële instrumenten en risicobeheersing

Rente- en kasstroomrisico

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

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot het renterisico gecontracteerd. Met betrekking tot bepaalde variabel rentende schulden (schulden aan kredietinstellingen) heeft Stichting Surplus een renteswap gecontracteerd, zodat zij variabele rente ontvangt en vaste rente betaalt.

Kredietrisico

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

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. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. 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 instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract 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 2017 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Goodwill	40.000	60.000
Totaal immateriële vaste activa	40.000	60.000

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

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	60.000	198.628
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	20.000	138.628
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	40.000	60.000

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Aanschafwaarde	100.000	100.000
Cumulatieve afschrijvingen	60.000	40.000

Toelichting:

Eind 2015 heeft Surplus Zorg een aandelenbelang van 49% in Martha Flora Bavel B.V. verworven. Martha Flora is een organisatie gespecialiseerd in (particuliere) dementiezorg. De goodwill hiervoor bedraagt € 100.000 en wordt in 5 jaar afgeschreven.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Gronden en terreinen	14.202.375	15.462.550
Bedrijfsgebouwen	97.164.711	100.373.752
Machines en installaties	14.728.138	15.776.122
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	9.057.130	9.872.236
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	555.583	1.127.836
Totaal materiële vaste activa	135.707.937	142.612.496

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

	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	142.531.729	154.340.298
Bij: investeringen	4.194.158	3.467.960
Bij: herwaarderingen (waardevermindering)	0	-2.438.950
Bij: correctie voorg. jaren	80.767	0
Af: afschrijvingen	7.590.867	8.320.435
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	1.691.070
Af: in gebruik genomen projecten	1.732.872	1.042.082
Af: desinvesteringen	1.774.978	1.783.992
Boekwaarde per 31 december	135.707.937	142.531.729

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Aanschafwaarde	190.221.280	202.787.779
Cumulatieve herwaarderingen	10.870.980	9.179.910
Cumulatieve afschrijvingen	65.384.323	69.355.193

Toelichting:

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Vorderingen op verbonden maatschappijen	510.000	510.000
Vorderingen op deelnemingen	142.233	160.416
Vordering transitie vergoeding langdurig zieken	428.603	0
Totaal financiële vaste activa	1.080.836	670.416

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2018
	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	670.416
Bij: kapitaalstorting de MARQ U.A.	472.004
Bij: transitievergoeding langdurig zieken	428.603
Bij: lening Martha Flora Inventaris B.V.	25.000
Af: ontvangen aflossing leningen	43.183
Af: aandeel resultaat de MARQ U.A.	472.004
Boekwaarde per 31 december 2018	1.080.836

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Martha Flora Bavel B.V.	Verpleeghuiszorg	4.900	49%	-298.492	33.292

Toelichting:

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

In de Algemene Leden Vergadering van 2 april 2019 is door de leden van de MARQ U.A. het besluit genomen om over te gaan tot het aanvullen van het onstane tekort als gevolg van het gerealiseerde verlies in 2018. De aanzuivering van het verlies over 2018, wordt in tegenstelling tot 2017, verwerkt via een kapitaalstorting. Reden is dat aanzuivering 2017 nog gezien werd als een bijdrage in de aanloopkosten.

De vorderingen op deelnemingen heeft betrekking op verstrekte leningen aan Martha Flora Inventaris B.V. en Martha Flora Bavel B.V. De rente bedraagt 12-maands Euribor plus een opslag van 1,25%. De aflossing geschiedt in 60 maandelijks opeenvolgende termijnen. Omtrent zekerheden is niet overeengekomen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

4. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten	0	1.873.953
Af: ontvangen voorschotten	0	888.696
Totaal onderhanden projecten	0	985.257

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2015	2016	2017	2018	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.254.185	0	1.254.185
Financieringsverschil boekjaar				311.732	311.732
Correcties voorgaande jaren	0	0	1.352		1.352
Betalingen/ontvangsten		0	-1.255.537		-1.255.537
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.254.185	311.732	-942.453
Saldo per 31 december	0	0	0	311.732	311.732

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	311.732	1.254.185
- schulden uit hoofde van financieringsoverschottekort	0	0
	311.732	1.254.185

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2018	2017
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	88.423.238	85.899.350
Af: ontvangen voorschotten	88.111.506	84.645.165
Totaal financieringsverschil	311.732	1.254.185

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

6. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.078.713	4.793.876
Nog te factureren omzet zorgverzekeraars	2.310.597	2.457.916
Belastingen en sociale premies	68.083	41.284
Overige vorderingen	78.556	682.231
Vooruitbetaalde bedragen	642.523	522.457
Nog te ontvangen bedragen	2.154.409	1.323.774
Totaal overige vorderingen	9.332.881	9.821.538

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.

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 77.063 (2017 € 62.061).

Onder de nog te factureren omzet zorgverzekeraars zijn vorderingen opgenomen in verband met declaraties nog over 2018 dienen te worden ingediend bij financierders. De impact hiervan per 31-12-2018 is € 2.310.597 (2017 € 2.457.916).

Onder de nog te ontvangen bedragen zijn vorderingen opgenomen in verband met afrekeningen energie, door te belasten services en diensten en nog te ontvangen subsidies subsidies.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Bankrekeningen	10.762.832	9.150.294
Kassen	38.752	44.350
Kruisposten	15.947	11.631
Totaal liquide middelen	10.817.531	9.206.275

Toelichting:

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Kapitaal	97.705	97.705
Bestemmingsfondsen	37.080.158	35.895.704
Algemene en overige reserves	93.344	74.980
Totaal eigen vermogen	<u>37.271.207</u>	<u>36.068.389</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	97.705	0	0	97.705
Totaal kapitaal	<u>97.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>97.705</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	21.200.977	1.184.454	0	22.385.431
Reserve exploitatieresultaat Vastgoed SWNG	3.269.978	0	0	3.269.978
Legaat	553.769	0	0	553.769
Herwaarderingsreserve	10870980	0	0	10.870.980
Totaal bestemmingsfondsen	<u>35.895.704</u>	<u>1.184.454</u>	<u>0</u>	<u>37.080.158</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserves	2.466.329	165.553	-6.231	2.625.651
Reserve exploitatieresultaat Merlinde	-2.391.349	-140.958	0	-2.532.307
Totaal algemene en overige reserves	<u>74.980</u>	<u>24.595</u>	<u>-6.231</u>	<u>93.344</u>

Toelichting:

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

De reserve exploitatieresultaat SWNG betreft een bestemmingsreserve Stichting Welzijn Nieuw Ginneken.

Het Legaat is gevormd uit een schenking, waarbij via een notariële akte is 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 herwaardering van de gronden in eigendom. Deze herwaardering is gebaseerd op een taxatierapport dat in maart 2018 is opgemaakt.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	1.209.049	5.379.843
Overige mutaties herwaarderingsreserve	0	-2.438.950
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	-2.438.950
Totaalresultaat van de instelling	<u>1.209.049</u>	<u>2.940.893</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	573.130	134.593	68.613	0	639.110
Voorziening reorganisatie	225.289	0	86.277	0	139.012
Voorziening langdurig zieken	714.592	126.467	172.178	187.405	481.476
Nabetaling ORT	1.227.577	0	834.956	392.621	0
Overige voorzieningen	162.842	0	162.842	0	0
Totaal voorzieningen	2.903.430	261.060	1.324.866	580.026	1.259.598

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

	31-dec-2018 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	704.032
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	501.911
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	333.520

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 vetrekkans 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 vermeerderd met de transitie vergoeding.

Voorziening nabetaling ORT

In het najaar 2016 is een nieuwe cao VVT van kracht geworden. In deze cao is het recht op een nabetaling van onregelmatigheidstoeslag vastgelegd. Dit houdt in dat werknemers die daarvoor in aanmerking komen, deze toeslag met terugwerkende kracht tot 2012 ontvangen. De berekeningswijze is in grote lijnen overeengekomen tussen werkgevers en werknemers. Op basis daarvan is een berekening gemaakt van de naar verwachting ontstane verplichting. De terugbetaling mag in drie jaarlagen geschieden. De eerste daarvan ligt in 2017, de laatste in 2019. De termijn die in 2019 wordt uitbetaald is onder de kortlopende schulden opgenomen.

Overige voorzieningen

Hieronder was opgenomen een reservering voor van Gemeente Breda ontvangen gelden in het kader van het project 'duurzaam HV' waartoe in 2018 kosten gemaakt zijn.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Schulden aan banken	91.686.039	96.791.831
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>91.686.039</u>	<u>96.791.831</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	103.638.005	110.865.291
Bij: nieuwe leningen	0	21.649.028
Af: aflossingen	6.759.708	28.876.314
Stand per 31 december	<u>96.878.297</u>	<u>103.638.005</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.192.258	6.846.174
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>91.686.039</u>	<u>96.791.831</u>

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

	31-dec-18	31-12-2017
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.192.258	6.846.174
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	91.686.039	96.791.831
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	71.865.972	76.715.212

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

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	1.658.584
Crediteuren	4.557.748	3.557.058
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	5.192.258	6.846.174
Belastingen en sociale premies	2.625.634	2.232.682
Schulden terzake pensioenen	482.462	169.377
Nog te betalen salarissen	1.106.279	1.082.528
Vakantiegeld	2.616.474	2.511.026
Vakantiedagen	4.576.693	4.569.315
Eindejaarsuitkering	390.379	203.708
Verplichting ORT	412.923	0
Loopbaanbudget	311.051	238.608
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	675.611	518.274
Nog te betalen kosten	3.070.555	4.450.185
Vooruitontvangen opbrengsten:	0	331.438
Overige overlopende passiva:		
Nog niet aangewende investeringssubsidies	153.428	151.559
Overige schulden	902.578	245.234
Totaal overige kortlopende schulden	27.074.073	28.765.750

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.

Voor de nabetaling ORT is in het verleden een voorziening getroffen, de laatste tranche van deze verplichting zal in 2019 worden uitbetaald.

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit per ultimo 2018 € 4.000.000 (2017: € 1.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,65% per jaar.

Bij de ING Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit per ultimo 2018 € 4.000.000 (2017: € 500.000) 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Vervolg toelichting:

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 2018 minimaal 17% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2018 minimaal 1,1 bedragen. Onderdeel van de afspraken in de CTA wordt gevormd door het Compliance Certificaat, dat onder andere de berekeningen met betrekking tot de naleving van de verplichtingen ten aanzien van de te behalen financiële ratio's bevat.

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

- a) Wij verwijzen naar de CTA. Dit is een Compliance Certificaat. De termen die zijn omschreven in de CTA, hebben in dit Compliance Certificaat dezelfde betekenis, tenzij hieraan in dit Compliance Certificaat een andere betekenis wordt gegeven;
- b) Wij bevestigen dat:
 - De S-Ratio voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2018 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2018 22,3% bedraagt;
 - De DSCR voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2018 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2018 1,23 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.

12. 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 2018 € 3.896.677 (ultimo 2017 € 4.311.695). De effectiviteit van de hedge bedraagt ultimo 2018 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.

13. 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 bankhypotheek verstrekt door Stichting Surplus Zorg, eerste in rang, op de registergoederen zoals omschreven in de hypotheekakte. Deze zekerheid is verstrekt aan de Zekerhedenagent;
- Een pandrecht verstrekt door Stichting Surplus Zorg, eerste in rang, op roerende zaken;
- Een pandrecht op vorderingen, versterkt door Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn;
- Een negative pledge/pari passu en cross default verklaring door Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn;
- Hoofdelijke verbondenheid van Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn als schuldenaars.

Garanties

Stichting Surplus Zorg heeft per jaareinde ten behoeve van derden een tweetal garanties afgesloten bij financiële instellingen. De totale garantie ultimo 2018 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 (Vredenberg, Fendertshof, Ganshoek en Mauritsshof) langdurige langdurige huurcontracten afgesloten met respectievelijk Custodian Vesteda Fund, Woonkwartier, Woningstichting Woonvizier en Woningstichting Brabants Waard.

Stichting Surplus Zorg heeft zich aansprakelijk gesteld voor de huurverplichting van Zorg voor Vastgoed B.V. inzake "Hotel Merlinde". Het jaarlijkse bedrag van de door Zorg voor Vastgoed aangegane huurverplichting van onroerende zaken bedraagt het komende jaar € 642.696, voor de komende 5 jaar € 3.361.389 en daarna € 5.243.900. De resterende looptijd van het huurcontract bedraagt 12 jaar.

Ten behoeve van de extramurale zorgverlening door Stichting deBreedonk in het woon-zorg complex Heksenwiel wordt binnen dat complex een aantal ruimten gehuurd van woningbouwvereniging Singelveste.

Per balansdatum bedraagt de maandhuur € 1.912. Deze huur wordt jaarlijks per 1 juli geïndexeerd. De huurovereenkomst heeft een looptijd tot 14 juli 2020.

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 € 66.853 en wordt jaarlijks per 1 april neerwaarts bijgesteld.

Stichting Surplus Zorg heeft zich aansprakelijk gesteld voor de huurverplichting van Zorg voor Vastgoed B.V. inzake "Hotel Merlinde". Het jaarlijkse bedrag van de door Zorg voor Vastgoed aangegane huurverplichting van onroerende zaken bedraagt het komende jaar € 642.696, voor de komende 5 jaar € 3.361.389 en daarna € 5.243.900. De resterende looptijd van het huurcontract bedraagt 12 jaar.

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	6.324.148
Tussen 1 en 5 jaar	16.357.905
Langer dan 5 jaar	31.479.062
	<u>54.161.115</u>

Leasing

De geleasede auto's, kopieerapparaten en koffiezetautomaten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting.

De contracten inzake de koffiezetautomaten zijn per 31-12-2017 beëindigd.

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	Kopieer- apparaten	Totaal
	€	€	€
Niet langer dan 1 jaar	58.520	273.648	332.168
Tussen 1 en 5 jaar	57.054	68.412	125.466
Langer dan 5 jaar	0	0	0
	<u>115.574</u>	<u>342.060</u>	<u>457.634</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 voornamelijk 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 2018 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 geriatrie 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 2018 heeft Stichting Surplus Zorg nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2018 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 2018.

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 2018						
- aanschafwaarde	4.591.570	136.684.660	28.920.165	31.463.658	1.127.636	202.787.779
- cumulatieve herwaarderings	10.870.980	0	0	0	0	10.870.980
- cumulatieve afschrijvingen	0	36.310.798	13.144.043	21.591.422	0	71.046.263
Boekwaarde per 1 januari 2018	15.462.550	100.373.752	15.776.122	9.872.236	1.127.636	142.612.486
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	27.117	39.703	1.233.847	1.160.619	2.461.286
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- herwaarderings (afwaardering)	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	3.293.638	1.392.809	2.904.420	0	7.590.867
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0
- afgeronde projecten	0	123.767	322.299	1.286.806	-1.732.872	0
- bijzondere waardevermindering	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	0	8.390.910	0	8.390.910
.cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	8.390.910	0	8.390.910
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	1.260.175	2.446.704	529.441	2.400.555	0	6.636.875
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	2.380.417	512.264	1.969.216	0	4.861.897
per saldo	1.260.175	66.287	17.177	431.339	0	1.774.978
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.260.175	-3.456.575	-1.692.582	-3.388.718	-572.253	-6.904.559
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	3.331.395	134.388.730	28.752.726	23.192.846	555.583	190.221.280
- cumulatieve herwaarderings	10.870.980	0	0	0	0	10.870.980
- cumulatieve afschrijvingen	0	37.224.019	14.024.588	14.135.716	0	65.364.323
Boekwaarde per 31 december 2018	14.202.375	97.164.711	14.728.138	9.057.130	555.583	135.707.937
Afschrijvingspercentage	0,0%	2,5% - 6%	5,0%	2,5% - 20%	0,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaatschappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaatschappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Vordering op grond van transitievergoeding langdurig zieken	Vordering op grond van compensatieregeling	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	0	670.416	0	0	670.416
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0
Vervreemding deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	25.000	0	0	25.000
Nog te ontvangen rente leningen	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen aflossing leningen	0	0	0	-43.183	0	0	-43.183
Transitie vergoeding langdurig zieken	0	0	0	0	428.603	0	428.603
Boekwaarde per 31 december 2017	0	0	0	652.233	428.603	0	1.080.836
Som waardevermeerderingen	0	0	0	-18.183	428.603	0	410.420

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente vervaldatum	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG 400090331	31-dec-99	2.495.791	20	Onderhandse	3,60%		249.578	0	124.789	124.789	0	1	lineair	124.789	Garantie WfZ
ABN AMRO 520917308	31-dec-07	6.000.000	30	Onderhandse	4,61%	14-mrt-27	3.850.000	0	200.000	3.650.000	2.650.000	19	lineair	200.000	Geen
ABN AMRO 520916964	31-dec-08	14.000.000	30	Onderhandse	2,39%	1-okt-28	9.787.998	0	468.000	9.319.998	6.980.000	20	lineair	468.000	Pos/neg hyp.verkl
Stichting S.K.G.	31-dec-89	149.747	30	Onderhandse	3,40%		14.345	0	14.345	0	0		annuitair		Gemeentegarantie
Stichting S.K.G.	31-dec-90	45.378	30	Onderhandse	3,40%		9.786	0	9.786	0	0		annuitair		Gemeentegarantie
Stichting S.K.G.	31-dec-93	181.512	20	Onderhandse	3,40%		63.767	0	63.767	0	0		annuitair		Pandrecht vord.
Stichting S.K.G.	31-dec-00	794.115	20	Hypothecaire	2,60%		334.115	0	334.115	0	0		lineair		Hypotheekrecht
BNG 400090052	31-dec-99	1.951.255	30	Hypothecaire	4,88%	1-jul-19	1.113.911	0	70.469	1.043.442	636.029	11	annuitair	73.908	Gemeentegarantie
ING 662099370	31-dec-02	850.000	25	Hypothecaire	2,70%		331.500	0	34.000	297.500	127.500	9	lineair	34.000	Hypotheekrecht
ING 668899387	31-dec-94	408.402	30	Hypothecaire	4,95%	1-feb-19	88.488	0	13.615	74.873	6.828	6	lineair	13.612	Pandrecht vord.
ING 668892943	31-dec-99	500.883	28	Hypothecaire	5,10%	1-nov-19	174.161	0	18.151	156.010	65.253	9	lineair	18.151	Hypotheekrecht
ING 676597467	31-dec-99	328.991	25	Hypothecaire	5,15%		78.957	0	13.160	65.797	0	4	lineair	13.160	Hypotheekrecht
ING 652994970	1-okt-12	29.017.500	18	Onderhandse	1,89%+euribor	1-okt-24	24.017.500	0	730.000	23.287.500	19.637.500	12	lineair	730.000	Pos/neg hyp.verkl
BNG 40.109268	1-aug-14	1.800.000	15	Onderhandse	2,05%		1.440.000	0	120.000	1.320.000	720.000	11	lineair	120.000	Garantie WfZ
BNG 40.109457	16-dec-14	600.000	20	Onderhandse	1,80%		510.000	0	30.000	480.000	330.000	16	lineair	30.000	Garantie WfZ
ING Bank	4-jan-10	4.350.000	25	Hypothecaire	2,85%	1-jan-21	2.728.000	0	174.000	2.554.000	1.684.000	16	lineair	174.000	Hypotheek, verpanding
BNG	31-dec-88	2.168.162	40	Onderhandse	4,91%		1.067.726	0	75.510	992.216	555.274	10	annuitair	79.218	Gemeente garantie
BNG	30-dec-04	2.009.112	23	Onderhandse	3,74%	31-dec-19	873.525	0	87.351	786.174	349.411	9	lineair	87.353	Gemeente garantie
ABN AMRO	29-okt-07	2.570.558	30	Onderhandse	5,12%	29-okt-27	1.927.918	0	64.264	1.863.654	1.542.335	19	lineair	64.264	Hyp. Verklaring
ABN AMRO	29-okt-07	5.310.781	20	Onderhandse	4,90%		1.055.391	0	265.539	789.851	0	3	lineair	265.539	Hyp. Verklaring
BNG	14-apr-09	5.000.000	25	Onderhandse	2,40%		3.300.000	0	200.000	3.100.000	2.100.000	16	lineair	200.000	Gemeente garantie
St. Vrienden	15-okt-09	350.000	1	Onderhandse	4,00%		350.000	0	0	350.000	350.000		Aflossingsv	0	
BNG	1-apr-10	28.000.000	25	Onderhandse	4,13%	2-jan-30	20.720.000	0	1.120.000	19.600.000	14.000.000	16	lineair	1.120.000	Hyp. Verklaring
BNG	31-dec-10	6.000.000	25	Onderhandse	2,75%	31-dec-30	4.320.000	0	240.000	4.080.000	2.880.000	17	lineair	240.000	Hyp. Verklaring
BNG	31-dec-10	5.124.000	25	Onderhandse	5,01%	31-dec-30	3.689.280	0	204.960	3.484.320	2.459.520	17	lineair	204.960	Hyp. Verklaring
BNG 40111134	13-apr-17	12.625.000	26	Onderhandse	4,10%	2-jan-30	12.375.000	0	500.000	11.875.000	9.375.000	24	lineair	500.000	Hyp. Verklaring
BNG 40111135	13-apr-17	7.400.000	20	Onderhandse	2,15%	13-apr-22	7.215.000	0	370.000	6.845.000	4.995.000	18	lineair	370.000	Hyp. Verklaring
Dutch Rental Estate	25-apr-17	1.550.000	2	Onderhandse	4,00%		1.150.000	0	1.150.000	0	0		lineair	0	Hyp. Inschrijving
Vesteda	1-apr-09	409.360	20	annuiteit	4,45%		272.684	0	19.200	253.484	143.883	11	annuitair	20.054	geen
Lening inventaris							529.375	0	44.687	484.688	278.438	12		41.250	
Totaal							103.638.005	0	6.759.708	96.878.297	71.865.972			5.192.258	

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijk ondersteuning

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	23.295.169	29.721.691
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	88.626.665	85.803.730
Opbrengsten WMO	8.637.987	8.700.478
Overige zorgprestaties	1.503.700	1.781.068
Correctie budget AWBZ voorgaande jaren	1.318	2.143
Totaal	122.064.839	126.009.110

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn gedaald als gevolg van het gegeven dat alle GRZ-activiteiten sinds oktober 2017 zijn ondergebracht bij Coöperatie de MARQ U.A..

De toename in Wlz-opbrengsten vloeit voort uit tariefsaanpassingen, ontvangen kwailiteitsgelden en wijzigingen (toename) in volumes.

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Overige subsidies	11.459.070	11.766.476
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	664.250	2.374.328
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	587.225	969.431
Totaal	12.710.545	15.110.235

Toelichting:

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

De subsidies Wlz/Zvw-zorg betreffen subsidies zoals Zorginfrastructuur, behandeling en overgang kapitaallasten. De daling wordt veroorzaakt doordat in 2018 de subsidie voor Zorginfrastructuur is komen te vervallen.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Dienstverlening aan derden	1.920.934	1.957.040
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten voeding	3.711.535	2.611.563
Huren aanleunwoningen	4.647.433	3.013.810
Overige opbrengsten	6.623.573	6.280.196
Totaal	16.903.475	13.862.609

Toelichting:

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

De hogere huuropbrengsten zijn voor een belangrijk deel toe te wijzen aan de huur welke in rekening wordt gebracht bij de MARQ.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Lonen en salarissen	69.615.402	71.339.647
Sociale lasten	11.837.430	11.254.646
Pensioenpremies	5.704.445	5.618.685
Andere personeelskosten	1.644.474	3.261.280
Subtotaal	88.801.751	91.474.258
Personeel niet in loondienst	12.836.732	10.613.512
Totaal personeelskosten	<u>101.638.483</u>	<u>102.087.770</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus	1.757	1.792
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.757</u>	<u>1.792</u>

Toelichting:

De daling van de salariskosten wordt deels verklaard door de afname het gemiddeld aantal personeelsleden. Deze afname wordt onder andere veroorzaakt door het afstoten van de GRZ zorg waarbij tevens het personeel is overgegaan.

De overige personele kosten dalen onder andere doordat dit jaar de terug te vorderen transitievergoeding inzake langdurig zieken en de vrijval van de nabetaling ORT in mindering zijn gebracht op de kosten. Daarnaast was ultimo 2017 het vakantie-uren tegoed van de medewerkers dusdanig gestegen dat dit in 2017 een extra last meebracht.

Er zijn geen werknemers buiten Nederland werkzaam.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	20.000	138.628
- materiële vaste activa	7.590.867	8.320.435
Doorbelasting afschrijvingen	-17.006	-218.824
Totaal afschrijvingen	<u>7.593.861</u>	<u>8.240.239</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.493.697	7.981.194
Algemene kosten	11.210.669	10.686.142
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.341.909	3.963.526
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.647.916	2.685.599
- Energiekosten gas	726.978	765.189
- Energiekosten stroom	978.310	869.266
- Energie transport en overig	329.855	183.427
Subtotaal	4.683.059	4.503.481
Huur en leasing	6.852.573	7.145.854
Dotaties en vrijval voorzieningen	75.491	-204.348
Totaal overige bedrijfskosten	36.657.398	34.075.849

Toelichting:

De stijging voor kosten voedingsmiddelen en hotelmatige kosten is te verklaren door een hogere productie van het aantal maaltijden voor externe afnemers.

Onder de algemene kosten zijn voor een bedrag van € 1.372K (2017 € 1.142) fusiekosten opgenomen. Verder is onder de algemene kosten een reservering meegenomen voor de de overproductie WLZ waarvan nog onzeker is of deze volledig wordt gehonoreerd.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten	37.838	69.254
Resultaat deelnemingen	-472.004	18.464
Subtotaal financiële baten	-434.166	87.718
Rentelasten	-4.145.903	-4.829.880
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	-457.708
Overige financiële lasten	0	1.617
Subtotaal financiële lasten	-4.145.903	-5.285.971
Totaal financiële baten en lasten	-4.580.069	-5.198.253

Toelichting:

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

21. Honoraria van de onafhankelijke accountant

	2018	2017
	€	€
De honoraria (incl. omzetbelasting) van de onafhankelijke accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	293.425	233.531
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	48.575	81.560
3 Fiscale advisering	54.660	81.947
4 Niet-controlediensten	12.100	81.386
Totaal honoraria van de onafhankelijke accountant	408.760	478.424

22. Transacties met verbonden partijen

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

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

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. WNT-VERANTWOORDING 2018 Surplus

De WNT is van toepassing op Stichting Surplus. Het voor Stichting Surplus toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 187.000 (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

bedragen x € 1	E.A.A. van Mansum	A.L. Maranus	J.W.A. Verbaal
Functiegegevens	Lid RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.102	174.465	161.770
Beloningen betaalbaar op termijn	11.460	11.432	11.422
<i>Subtotaal</i>	<i>184.562</i>	<i>185.897</i>	<i>173.192</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	187.000	187.000	187.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totale bezoldiging	184.562	187.531	173.192
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 2017			
bedragen x € 1	E.A.A. van Mansum	A.L. Maranus	J.W.A. Verbaal
Functiegegevens	Lid RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/8 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	171.643	173.076	62.541
Beloningen betaalbaar op termijn	11.123	11.103	4.612
<i>Subtotaal</i>	<i>182.766</i>	<i>184.179</i>	<i>67.153</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.000	166.000	69.584
Totale bezoldiging	182.766	184.179	67.153

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	F.H. van de Werfhorst	M.J.J.M. Malmberg	A.J.M. Hoyng
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	22.688	15.208	15.208
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.050	18.700	18.700
-/- 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 2017			
bedragen x € 1	F.H. van de Werfhorst	M.J.J.M. Malmberg	A.J.M. Hoyng
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	N.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	N.v.t.	13.468	13.528
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	16.600	16.600

bedragen x € 1	J.M.M. Taks	P. Vlaardingerbroek	M.A.M. Bekkers
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.208	15.208	15.208
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.700	18.700	18.700
-/- 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 2017			
bedragen x € 1	J.M.M. Taks	P. Vlaardingerbroek	M.A.M. Bekkers
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/8 - 31/12	3/11 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	13.528	5.637	2.181
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.600	10.438	2.683

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1	A.J.H.W. Coppelmans	E.J.M.A. Smits
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	15.208	15.208
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.700	18.700
-/- 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 2017		
bedragen x € 1	A.J.H.W. Coppelmans	E.J.M.A. Smits
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/8 - 31/12	1/8 - 31/12
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	5.547	5.641
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	6.958	6.958

1c. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder
Deze tabel is in 2018 niet van toepassing voor de instelling

1c. In het geval een topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het
Deze tabel is in 2018 niet van toepassing voor de instelling

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking
Deze tabel is in 2018 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 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-12-2017</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	10.994	15.332
Financiële vaste activa	2	0	0
Totaal vaste activa		<u>10.994</u>	<u>15.332</u>
Viottende activa			
Overige vorderingen	3	57.554	0
Liquide middelen	4	<u>71.724</u>	<u>118.519</u>
Totaal viottende activa		<u>129.278</u>	<u>118.519</u>
Totaal activa		<u><u>140.272</u></u>	<u><u>133.851</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-12-2017</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Algemene en overige reserves		<u>55.667</u>	<u>55.667</u>
Totaal eigen vermogen		<u>55.667</u>	<u>55.667</u>
Voorzieningen	6	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	7	84.605	78.184
Totaal passiva		<u><u>140.272</u></u>	<u><u>133.851</u></u>

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Overige bedrijfsopbrengsten	8	4.652	25.903
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>4.652</u>	<u>25.903</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	9	4.338	5.351
Overige bedrijfskosten	10	314	-89.000
Som der bedrijfslasten		<u>4.652</u>	<u>-83.649</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	109.552
Financiële baten en lasten	11	0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>0</u>	<u>109.552</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>0</u></u>	<u><u>109.552</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		0	109.552
		<u>0</u>	<u>109.552</u>

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.994	15.332
Totaal materiële vaste activa	10.994	15.332

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

	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	15.332	20.683
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	4.338	5.351
Boekwaarde per 31 december	10.994	15.332
Aanschafwaarde	125.208	125.208
Cumulatieve afschrijvingen	114.214	109.876

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. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Deelnemingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Boekwaarde per 1 januari 2018	0
Af: waardeverminderingen	0
Bij: getroffen voorziening deelneming	0
Boekwaarde per 31 december 2018	0

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:		0	0%	0	0

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	57.554	0
Totaal overige vorderingen	57.554	0

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.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Bankrekeningen	71.724	118.519
Totaal liquide middelen	71.724	118.519

Toelichting:

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

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Algemene en overige reserves	55.667	55.667
Totaal eigen vermogen	55.667	55.667

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserves	55.667	0	0	55.667
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	55.667	0	0	55.667

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018 en resultaat over 2018

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	55.667	0
Stichting Surplus Zorg	35.121.982	1.381.542
Stichting Surplus Welzijn	2.093.558	-172.494
Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding gemeente Breda B.V.	657.717	338.047
Zorg voor Vastgoed B.V.	-914.309	-140.958
Eliminaties	256.592	-197.089
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	37.271.207	1.209.048

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-12-2017
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	49.631	54.725
Overige schulden	34.974	23.459
Overige overlopende passiva	0	0
Totaal overige kortlopende schulden	84.605	78.184

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.

1.1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2018		
- aanschafwaarde	125.208	125.208
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	109.876	109.876
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>15.332</u>	<u>15.332</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- herwaarderingen	0	0
- afschrijvingen	4.338	4.338
- 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>-4.338</u>	<u>-4.338</u>
Stand per 31 december 2018		
- aanschafwaarde	125.208	125.208
- cumulatieve herwaarderingen	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	114.214	114.214
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>10.994</u>	<u>10.994</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5% - 20%	

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

8. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Overige bedrijfsopbrengsten	4.652	25.903
Totaal	4.652	25.903

LASTEN

9. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	0	0
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

10. Afschrijvingen op immateriële en vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.338	5.351
Totaal afschrijvingen	4.338	5.351

11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Overige bedrijfskosten:		
- overige kosten	314	-89.000
Totaal overige bedrijfskosten	314	-89.000

Toelichting:

Onder de overige bedrijfskosten in 2017 was opgenomen een gedeeltelijke vrijval van de eerder getroffen voorziening op de vordering op Surplus Holding in verband met aflossing.

12. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

13. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

15.VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Surplus heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Surplus heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2019.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
De heer Drs. E.A.A. van Mansum
Voorzitter Raad van Bestuur

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

W.G.
De heer Drs J.W.A. Verbaal MBA
Lid Raad van Bestuur

W.G.
De heer Drs. F.H. van de Werfhorst
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.
Mevrouw Drs. E.J.M.A. Smits MMO
Lid Raad van Toezicht

W.G.
Mevrouw Mr. A.J.H.W. Coppelmans
Lid Raad van Toezicht

W.G.
De heer Ir. Th. Malmberg
Lid Raad van Toezicht

W.G.
Mevrouw Drs. A.J.M. Hoyng
Lid Raad van Toezicht

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

W.G.
De Heer M.A.M. Bekkers
Lid Raad van Toezicht

W.G.
De heer Prof. dr. mr. P. Vlaardingerbroek
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van Stichting Surplus is opgenomen dat de Raad van Bestuur jaarlijks binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar een jaardocument opmaakt, met daarin een jaarverslag en een jaarrekening. De jaarrekening bestaat uit een balans, incl. resultaatbestemming, en een staat van baten en lasten van de Stichting. Het besluit tot resultaatbestemming kan pas door de bestuurder worden genomen na voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht.

5.2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

