

Jaarverslag 2020

Stichting Surplus Zorg

Breda

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening	
1.1.1 Balans per 31 december 2020	3
1.1.2 Resultatenrekening over 2020	4
1.1.3 Kasstroomoverzicht	5
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5 Toelichting op de balans	16
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	28
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	29
1.1.9 Toelichting op de resultatenrekening	30
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	36
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

1.1 JAARREKENING

Stichting Surplus Zorg

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	20.000
Materiële vaste activa	2	124.146.791	130.934.745
Financiële vaste activa	3	1.525.260	1.721.463
Totaal vaste activa		<u>125.672.051</u>	<u>132.676.208</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	3.745.015	1.692.149
Debiteuren en overige vorderingen	5	8.553.874	7.488.256
Liquide middelen	6	11.948.336	5.940.282
Totaal vlottende activa		<u>24.247.225</u>	<u>15.120.687</u>
Totaal activa		<u>149.919.276</u>	<u>147.796.895</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		97.705	97.705
Bestemmingsfondsen		27.096.871	25.036.114
Herwaarderingsreserve		10.870.980	10.870.980
Algemene en overige reserves		<u>364.723</u>	<u>1.236.953</u>
Totaal eigen vermogen		38.430.279	37.241.752
Voorzieningen	8	2.909.705	2.001.849
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	79.158.109	86.240.715
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	29.421.183	22.312.579
Totaal kortlopende schulden		<u>29.421.183</u>	<u>22.312.579</u>
Totaal passiva		<u>149.919.276</u>	<u>147.796.895</u>

Stichting Surplus Zorg

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	140.051.209	129.157.908
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	14	6.557.284	2.018.510
Overige bedrijfsopbrengsten	15	10.761.287	12.406.643
Som der bedrijfsopbrengsten		157.369.780	143.583.061
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	108.853.349	97.393.625
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	8.400.265	7.024.078
Overige bedrijfskosten	18	35.529.462	33.302.703
Som der bedrijfslasten		152.783.076	137.720.406
BEDRIJFSRESULTAAT		4.586.704	5.862.655
Financiële baten en lasten	19	-3.398.177	-3.696.396
RESULTAAT BOEKJAAR		1.188.527	2.166.259
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2020 €	2019 €
Toevoeging / onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		2.060.757	2.143.403
Algemene reserve		764.362	433.181
Reserve exploitatieresultaat Zorg voor Vastgoed B.V.		-1.636.592	-410.325
		1.188.527	2.166.259

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.586.704		5.862.655
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	8.871.270		7.321.392	
- bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa		0		0	
- mutaties voorzieningen	8	<u>907.856</u>		<u>407.134</u>	
			9.779.126		7.728.526
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	5	-1.065.618		616.442	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-2.052.866		-1.380.417	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	<u>7.108.604</u>		<u>-1.813.526</u>	
			3.990.120		-2.577.501
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>18.355.950</u>		<u>11.013.680</u>
Resultaat deelnemingen	19	-872.229		22.856	
Rentelasten	19	-3.513.948		-3.719.252	
Waardeveranderingen financiële vaste activa	19	<u>988.000</u>		<u>0</u>	
			<u>-3.398.177</u>		<u>-3.696.396</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			14.957.773		7.317.284
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-4.150.350		-4.598.339	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.139.992		0	
Ingebruik genomen projecten	2	947.042		1.708.942	
Investeringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	3	<u>196.203</u>		<u>17.090</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.867.113		-2.872.307
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen inzake herfinanciering	9	0		400.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-5.051.885		-5.501.009	
Mutatie kortlopende deel langlopende schulden	9	<u>-2.030.721</u>		<u>99.123</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-7.082.606		-5.001.886
Mutatie geldmiddelen			<u>6.008.054</u>		<u>-556.909</u>
Stand per 1 januari	6		5.940.282		6.497.191
Stand per 31 december	6		11.948.336		5.940.282
Mutatie geldmiddelen			<u>6.008.054</u>		<u>-556.909</u>

Toelichting:

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Vestigingsadres

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

Activiteiten

Stichting Surplus Zorg biedt in West- en Midden-Brabant een gevarieerd aanbod op het gebied van zorg, wonen en welzijn.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 is voor 2021 de verwachting dat passende financiële afspraken gemaakt worden met de diverse financiers met daarin opgenomen een financieel vangnet. Belangrijk hierbij is dat over 2020 is gebleken dat door gerichte acties en inzet de omzetsderving voor Stichting Surplus Zorg relatief beperkt is gebleken en daarmee de impact van de afspraken op de continuïteit defacto minder groot is.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Surplus Zorg haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling .

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Specifieke schattingen

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

Consolidatie

Stichting Surplus Zorg heeft een 100% belang in Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V. en een 100% belang in Zorg voor Vastgoed B.V. Deze beide vennootschappen zijn niet in een tussenconsolidatie met Stichting Surplus Zorg opgenomen. Voor beide is gebruik gemaakt van de vrijstelling op basis van artikel 407 lid 1 BW en zijn derhalve alleen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verbonden partijen

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

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Coöperatie de MARQ U.A. gevestigd te Breda, bieden geriatrische revalidatiezorg.

Coöperatie de MARQ U.A. is in 2017 opgericht door Stichting Avoord (Etten-Leur) en Stichting Surplus Zorg en kan worden geclassificeerd als een joint venture. De zeggenschap in deze entiteit is 50%. Deze vennootschap is op basis van artikel 2:406 BW niet in de consolidatie opgenomen maar verwerkt op basis van de netto vermogenswaarde.

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

Goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Uitzondering hierop vormt de waardering van gronden en terreinen. De gronden en terreinen van de zorg (gerelateerde) lokaties worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Op het moment van verkrijgen of vervaardigen van het actief vindt waardering plaats tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Daarna vindt waardering plaats tegen de actuele waarde. De actuele waarde wordt onder meer gebaseerd op beschikbare marktgegevens en samengesteld door een externe taxateur.

Waardevermeerderingen van gronden in eigendom worden rechtstreeks verwerkt in het eigen vermogen in een herwaarderingsreserve. De waardevermeerdering dient echter in de resultatenrekening te worden verwerkt, voor zover deze een terugneming van een waardevermindering van hetzelfde actief is die voorheen als last was verwerkt in de resultatenrekening.

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

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

In 2020 zijn ten behoeve van de bedrijfswaarde berekeningen de financiële gegevens van de intramurale gebouwen ingevoerd in het gehanteerde vastgoed-rekenmodel. Met behulp van dit model is een nadere analyse uitgevoerd op de gehanteerde parameters in de administratie waarbij onder andere gekeken is naar de huidige boekwaarde, restant levensduur en de economische levensduur van de gebouwen. In het geval waarbij uit de nadere analyse van deze gegevens onjuistheden in de administratie zijn aangetroffen, waardoor de resterende boekwaarde niet in lijn ligt met de economische levensduur zijn correcties toegepast.

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Surplus in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen de reële waarde.

Vorderingen op deelnemingen

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

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

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

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

Stichting Surplus Zorg heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

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

- * De locaties worden als kasstroomgenererende eenheden gezien;
- * De totale levensduur van het vastgoed is gesteld op gemiddeld 40 jaar;
- * Gehanteerde restwaarden zijn gesteld op de taxatiewaarden van grond minus de sloopkosten;
- * Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen bedraagt 2% voor de opbrengsten en 1,3% voor de kosten;
- * Uit meerjarenbegroting afgeleide kasstromen 2020 en de genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2021 tot aan einde levensduur;
- * Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- * Een disconteringsvoet van 4,65%, zijnde de gemiddelde externe vermogenskosten van de zorginstelling en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

De contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen ligt boven de boekwaarde per 31 december 2020 zodat er uit hoofde van impairment geen aanpassingen zijn gedaan aan de waardering van het vastgoed.

Vervreemding van vaste activa

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

Operationele leasing

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

Vorderingen op deelnemingen en overige vorderingen

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

Financiële instrumenten

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

Afgeleide financiële instrumenten

Stichting Surplus Zorg maakt gebruik van rentederivaten om renterisico's af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling wordt met betrekking tot deze derivaten (hedge instrumenten) kostprijs-hedgeaccounting toegepast.

Stichting Surplus Zorg stelt middels een test periodiek de effectiviteit van de hedge relatie vast. Dit gebeurt door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge instrument met die van de afgedekte positie.

Bij het toepassen van kostprijs hedge accounting is de eerste waardering en de grondslag van verwerking in de balans en de resultaatbepaling van het hedge-instrument afhankelijk van de afgedekte post. Dit betekent dat Stichting Surplus Zorg derivaten tegen kostprijs waardeert omdat de afgedekte leningen ook tegen kostprijs in de balans worden verwerkt.

Verstrekke leningen

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

Financieringsverschil

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Herwaarderingsreserve

Waardevermeerderingen van gronden in eigendom die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve indien voor deze activa geen frequente marktnoteringen bestaan. Worden waardeveranderingen van deze activa niet rechtstreeks in het resultaat verwerkt, dan worden waardeveranderingen direct in het eigen vermogen (herwaarderingsreserve) verwerkt. De herwaarderingsreserve van gronden wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van het resultaat. De reële waarde van de grond is bepaald op basis van geregeld uitgevoerde rapportages door een onafhankelijke, ter zake kundige externe taxateur en heeft in maart 2018 voor het laatst plaatsgevonden.

Voorzieningen

Algemeen

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

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

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Reorganisatievoorziening

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

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd voor de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode waarbij rekening gehouden is met de transitie vergoeding. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen

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

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen bedragen zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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

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

In maart 2021 bedroeg de dekkingsgraad 97,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het herstelplan van het pensioenfonds heeft een looptijd van 2017 - 2027 en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Het herstelplan eindigt als de dekkingsgraad op het vereiste niveau is.

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

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

Financiële baten en lasten

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

Resultaat deelnemingen (gewaardeerd op netto-vermogenswaarde)

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

Belastingen

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

1.1.4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2020 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Goodwill	0	20.000
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>20.000</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.000	40.000
Af: afschrijvingen	-20.000	-20.000
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>20.000</u>

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
Aanschafwaarde	0	100.000
Cumulatieve afschrijvingen	0	80.000

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Gronden en terreinen	14.202.375	14.202.375
Bedrijfsgebouwen	88.369.137	93.668.371
Machines en installaties	12.427.723	13.521.807
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.149.366	9.295.675
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	998.190	246.517
Totaal materiële vaste activa	<u>124.146.791</u>	<u>130.934.745</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	130.934.745	135.346.740
Bij: investeringen	4.150.350	4.598.339
Af: afschrijvingen	-8.851.270	-7.301.392
Af: ingebruik genomen projecten	-947.042	-1.708.942
Af: desinvesteringen	-1.139.992	0
Boekwaarde per 31 december	<u>124.146.791</u>	<u>130.934.745</u>

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
Aanschafwaarde	191.520.201	191.395.340
Cumulatieve herwaarderingen	10.870.980	10.870.980
Cumulatieve afschrijvingen	78.244.390	71.331.575

Toelichting:

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

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Deelnemingen	1.015.260	1.090.898
Vorderingen op verbonden maatschappijen	510.000	510.000
Vorderingen op deelnemingen	0	120.565
Totaal financiële vaste activa	<u>1.525.260</u>	<u>1.721.463</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2020</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	1.721.463
Af: aflossing lening Martha Flora Inventaris B.V.	-82.508
Af: aflossing lening Martha Flora Bavel B.V.	-38.057
Af: ontvangen dividend uitkering Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.	-840.000
Bij: deelneming de MARQ U.A.	362.867
Bij: deelneming Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.	401.495
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>1.525.260</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Waarde deelneming	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen					
Integrale Ondersteuning HbH-Begeleiding Gemeente Breda B.V.	Huishoudelijke hulp bij huishouden	579.237	100%	579.237	401.495
Zorg voor Vastgoed B.V.	Zorghotel	0	100%	-2.961.216	-1.636.592
Coöperatie de MARQ U.A.	Geriatrische revalidatiezorg	436.023	85%	512.968	426.902
Totaal deelnemingen		<u>1.015.260</u>		<u>-1.869.011</u>	<u>-808.195</u>

Toelichting:

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

Onder de vorderingen op verbonden maatschappijen is opgenomen een verstrekte lening aan Coöperatie de MARQ. De rente bedraagt 1,25% per jaar. De aflossing geschiedt in 5 gelijke jaarlijkse termijnen, voor het eerst als de solvabiliteit van de MARQ, ook na aflossing, 25% of hoger bedraagt. Omtrent zekerheden is niets overeengekomen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	2017	2018	2019	2020	totaal
		€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.692.149	0	1.692.149
Financieringsverschil boekjaar				3.745.015	3.745.015
Correcties voorgaande jaren		0	257.763		257.763
Betalingen/ontvangsten		0	-1.949.912		-1.949.912
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.692.149	3.745.015	2.052.866
Saldo per 31 december	0	0	0	3.745.015	3.745.015

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.745.015	1.692.149
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>3.745.015</u>	<u>1.692.149</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	110.496.237	99.912.041
Af: ontvangen voorschotten	106.751.222	98.219.892
Totaal financieringsverschil	<u>3.745.015</u>	<u>1.692.149</u>

Correcties voorgaande jaren

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	110.754.000	100.804.553
Correcties voorgaande jaren	-257.763	-892.512
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties boekjaar	<u>110.496.237</u>	<u>99.912.041</u>

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	3.200.906	3.261.941
Vorderingen op groepsmaatschappijen	170.905	205.366
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	56.779	0
Nog te factureren omzet zorgverzekeraars	2.142.604	1.956.595
Compensatie transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid	279.612	547.519
Overige vorderingen	150.255	80.147
Vooruitbetaalde bedragen	629.764	608.606
Nog te ontvangen bedragen	1.923.049	828.082
Totaal overige vorderingen	<u>8.553.874</u>	<u>7.488.256</u>

Toelichting:

De voorziening dubieuze debiteuren welke in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 73.338 (2019 € 64.575)

Onder de nog te factureren omzet zorgverzekeraars zijn vorderingen opgenomen in verband met declaraties nog over 2020 dienen te worden ingediend bij financierders. De impact hiervan per 31-12-2020 is € 2.142.604 (2019 € 1.956.595).

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

Op 1 april 2020 is de compensatieregeling transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid in werking getreden. Surplus kan vanaf die datum, indien na beëindiging van de arbeidsovereenkomst in verband met langdurige arbeidsongeschiktheid van de werknemer een (transitie)vergoeding is betaald, een verzoek indienen voor compensatie bij het UWV.

Onder de nog te ontvangen bedragen is ook een bedrag opgenomen van € 638.604 inzake de nog te ontvangen compensatie vergoedingen inzake, WMO, wijkverpleging, ELV en de covid unit.

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

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	11.943.215	5.914.160
Kassen	4.589	23.432
Kruisposten	532	2.690
Totaal liquide middelen	<u>11.948.336</u>	<u>5.940.282</u>

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	97.705	97.705
Bestemmingsfondsen	27.096.871	25.036.114
Herwaarderingsreserve	10.870.980	10.870.980
Algemene en overige reserves	364.723	1.236.953
Totaal eigen vermogen	<u>38.430.279</u>	<u>37.241.752</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
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:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:	24.482.345	2.060.757	0	26.543.102
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	<u>25.036.114</u>	<u>2.060.757</u>	<u>0</u>	<u>27.096.871</u>

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	10.870.980	0	0	10.870.980
Totaal herwaarderingsreserve	<u>10.870.980</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.870.980</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	4.179.585	764.362	0	4.943.947
Res. exploitatieresultaat Zorg voor Vastgoed B.V.	-2.942.632	-1.636.592	0	-4.579.224
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.236.953</u>	<u>-872.230</u>	<u>0</u>	<u>364.723</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 herwaarderingsreserve ziet op de herwaardering van de gronden in eigendom van Stichting Surplus Zorg. Deze herwaardering is gebaseerd op een taxatierapport wat in maart 2018 is opgemaakt.

Het Legaat is gevormd uit een schenking, waarbij de schenker via een notariële akte heeft vastgelegd dat deze gelden ten goede moeten komen van bewoners van Stichting Surplus Zorg. Deze beperking is door de Raad van Bestuur derhalve aangebracht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Kapitaal

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
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-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten:	22.338.942	2.143.403	0	24.482.345
Reserve exploitatieresultaat Vastgoed SWNG	3.269.978	0	-3.269.978	0
Legaat	553.769	0	0	553.769
Totaal bestemmingsfondsen	<u>26.162.689</u>	<u>2.143.403</u>	<u>-3.269.978</u>	<u>25.036.114</u>

Herwaarderingsreserve

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	10.870.980	0	0	10.870.980
Totaal herwaarderingsreserve	<u>10.870.980</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.870.980</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-19	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Algemene reserves	476.426	433.181	3.269.978	4.179.585
Res. exploitatieresultaat Zorg voor Vastgoed B.V.	-2.532.307	-410.325	0	-2.942.632
Totaal algemene en overige reserves	<u>-2.055.881</u>	<u>22.856</u>	<u>3.269.978</u>	<u>1.236.953</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.

In afstemming met Stichting Welzijn Nieuw-Ginneken is besloten de reserve exploitatieresultaat SWNG niet langer een bestemmingsfonds te laten zijn maar deze toe te voegen aan de algemene reserve van Surplus Zorg.

De herwaarderingsreserve ziet op de herwaardering van de gronden in eigendom van Stichting Surplus Zorg. Deze herwaardering is gebaseerd op een taxatierapport wat in maart 2018 is opgemaakt.

Het Legaat is gevormd uit een schenking, waarbij de schenker via een notariële akte heeft vastgelegd dat deze gelden ten goede moeten komen van bewoners van Stichting Surplus Zorg. Deze beperking is door de Raad van Bestuur derhalve aangebracht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Jubileumverplichtingen	750.727	121.647	83.624	0	788.750
Reorganisatie	379.720	0	309.430	3.628	66.662
Langdurig zieken	487.986	706.786	487.986	0	706.786
Voorziening deelneming	383.416	964.091	0	0	1.347.507
Totaal voorzieningen	<u>2.001.849</u>	<u>1.792.524</u>	<u>881.040</u>	<u>3.628</u>	<u>2.909.705</u>

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

	31-dec-20
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.098.354
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	811.351
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	413.721

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubileumverplichtingen heeft betrekking op uitgestelde beloningen aan werknemers uit hoofde van een langjarig dienstverband. De waardering van deze voorziening voor jubileumverplichtingen vindt tegen contante waarde plaats, rekening houdend met een jaarlijkse salarisstijging alsmede een inschatting van de vertrekkans van het huidige personeelsbestand.

De voorziening reorganisatie is gevormd uit hoofde van de kosten voortvloeiende uit de dienstverbanden welke zullen worden beëindigd bij afloop van het project waarvoor de betrokkenen zijn ingezet, dan wel bij afloop van de financiering van de betreffende arbeidsplaatsen.

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor de eerste twee ziektejaren van medewerkers die langdurig ziek zijn. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode waarbij rekening is gehouden met de transitie vergoeding.

De voorziening deelneming heeft betrekking op het aandeel van de vennootschap in de negatieve nettovermogenswaarde van Zorg voor Vastgoed B.V. te Breda, aangezien door de vennootschap een aansprakelijkheidsstelling is afgegeven voor Zorg voor Vastgoed B.V.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	78.967.504	86.028.232
Overige langlopende schulden	190.605	212.483
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>79.158.109</u>	<u>86.240.715</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	91.292.600	96.393.609
Bij: nieuwe leningen	0	400.000
Af: aflossingen	-5.051.885	-5.501.009
Stand per 31 december	<u>86.240.715</u>	<u>91.292.600</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-7.082.606	-5.051.885
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>79.158.109</u>	<u>86.240.715</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Vervolg langlopende schulden:

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

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	7.082.606	5.051.885
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	79.158.109	86.240.715
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	60.673.586	66.799.155

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.8 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	2.645.999	2.366.250
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	7.082.606	5.051.885
Belastingen en sociale premies	4.027.355	1.725.007
Schulden terzake pensioenen	173.923	274.851
Nog te betalen salarissen	931.716	1.024.667
Vakantiegeld	2.824.244	2.711.928
Vakantiedagen	5.044.043	4.284.098
Te betalen eindejaarsuitkering	437.889	384.111
Nog te besteden / terug te betalen subsidie zorgbonus	258.800	0
Overige schulden:		
Schulden aan groepsmaatschappijen	546.410	681.218
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	319.419
Nog te betalen kosten	3.993.947	2.486.717
Overige overlopende passiva:		
Nog te betalen rente	467.750	532.184
Overige overlopende passiva	986.501	470.244
Totaal overige kortlopende schulden	<u>29.421.183</u>	<u>22.312.579</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Op de onderlinge schulden aan groepsmaatschappijen en de schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen zijn geen contractuele bepalingen (zekerheden en rente) van toepassing.

De toename van de post "belastingen en sociale premies" wordt veroorzaakt door het gegeven dat de zorgbonus netto is uitgekeerd aan de zorgprofessionals waarbij de verschuldigde belasting door middel van eindheffingsloon wordt afgedragen.

Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg per ultimo 2020 € 4.000.000 (2019: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,65% per jaar.

Bij de ING Bank N.V. bedraagt de kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg per ultimo 2020 € 4.000.000 (2019: € 4.000.000) en de debetrente Euribor plus 1,7% per jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vervolg toelichting:

Uit hoofde van de kredietfaciliteiten in rekening courant, alsmede de door de gezamenlijke financiers verstrekte langlopende leningen aan Stichting Surplus Zorg zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- Een Verhaalsregeling zekerheidsrechten tussen Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ), N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), ABN AMRO Bank N.V. (ABN), ING Bank N.V. (ING) en BNG in de functie van Zekerhedenagent;
- Een bankhypotheek verstrekt door Stichting Surplus Zorg, eerste in rang, op de registergoederen zoals omschreven in de hypotheekakte. Deze zekerheid is verstrekt aan de Zekerhedenagent;
- Een pandrecht verstrekt door Stichting Surplus Zorg, eerste in rang, op roerende zaken;
- Een pandrecht op vorderingen, versterkt door Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn;
- Een negatieve pledge/pari passu en cross default verklaring door Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn;
- Hoofdelijke verbondenheid van Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn als schuldenaars.

Naar aanleiding van de juridische fusie per 1 januari 2018 tussen Stichting Surplus Zorg, Stichting Elisabeth, Stichting deBreedonk en Stichting Surplus Comfort is er met de gezamenlijke financieringspartijen, namelijk ABN AMRO Bank N.V. (ABN), ING Bank N.V. (ING) en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), een Common Terms Agreement (CTA) opgesteld met als doel om voor de fusieorganisatie een stabiele financiering te bewerkstelligen en diverse afspraken met de diverse kredietverleners uniform vast te stellen. Bij deze afspraken worden Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn beschouwd als de gezamenlijke kredietnemers.

De afspraken zoals opgenomen in de CTA zien specifiek op de informatieverplichtingen vanuit de gezamenlijke kredietnemers, alsmede de te behalen ratio's en de definities ter bepaling hiervan. De Solvabiliteitsratio (S-Ratio) moet gedurende het boekjaar 2020 minimaal 19% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2020 minimaal 1,3 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 2020 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2020 24,6% bedraagt;
 - De DSCR voor de Meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2020 zoals opgenomen in de samengevoegde enkelvoudige jaarrekeningen over het verslagjaar 2020 1,54 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.

11. Financiële instrumenten

Stichting Surplus Zorg maakt gebruik van derivaten om renterisico's af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, wordt met betrekking tot deze derivaten (hedge-instrumenten) kostprijs-hedgeaccounting toegepast. Derivaten waarbij op het moment van afsluiten van het instrument niet exact te bepalen is welk mogelijk verlies geleden kan worden (open eind derivaten), zijn niet toegestaan.

Voor de variabel rentende lening is voor € 27.557.500 een renteswap aangegaan met de ING-Bank om het variabel renterisico op deze lening af te dekken. De renteswap loopt tot 1 oktober 2024. Gedurende de looptijd wordt een variabele rente ter hoogte van 3-maands Euribor met een opslag van 1,89% geruild tegen een vaste rente van 3,215%. Rekening houdende met de geldende debiteurenopslag van 1,89% is sprake van een effectieve rentevoet van 5,1%. Het gegeven dat er sinds het 3e kwartaal 2015 sprake is van negatieve waarde van het 3-maands Euribor, is hierop niet van invloed. De negatieve waarde van de renteswap bedraagt ultimo 2020 € 3.108.215 (ultimo 2019 € 3.660.869). De effectiviteit van de hedge bedraagt ultimo 2020 100%.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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.

Kredietrisico

Stichting Surplus Zorg heeft geen significante concentraties van kredietrisico's.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Zekerheden en garanties

Positieve en negatieve hypotheekverklaring

Als zekerheid voor de aflossing van de schulden aan kredietinstellingen is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Surplus Zorg ad € 51.718.000 betreffende diverse panden van Stichting Surplus Zorg te Zevenbergen.

Garanties

Stichting Surplus Zorg heeft per jaareinde ten behoeve van derden een tweetal huurgaranties afgesloten bij financiële instellingen. De totale garantie ultimo 2020 bedraagt € 17.216.

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 € 520.896, voor de komende 5 jaar € 2.724.347 en daarna € 2.913.441. De resterende looptijd van het huurcontract bedraagt 10 jaar.

Borgstelling

Stichting Surplus Zorg heeft zich garant gesteld voor de rekening-courant financiering door de Rabobank aan Coöperatie De MARQ U.A. voor een bedrag van € 1.700.000.

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur

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

De resterende looptijd van de huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:	31-dec-20
	€
Niet langer dan 1 jaar	6.006.957
Tussen 1 en 5 jaar	14.555.523
Langer dan 5 jaar	21.527.286
	<u>42.089.766</u>

Leasing

De geleasede auto's strekken tot zekerheid van de leaseverplichting.

De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

De resterende looptijd van de leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:	31-dec-20
	€
Niet langer dan 1 jaar	43.229
Tussen 1 en 5 jaar	89.528
Langer dan 5 jaar	0
	<u>132.757</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Obligoverplichting

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen, zijnde € 107.205.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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 2020 relevant zijn voor Stichting Surplus Zorg:

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

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 heeft Stichting Surplus Zorg nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2019 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 voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020.

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 administratieve uitrusting	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020							
- aanschafwaarde	3.331.395	133.738.372	28.746.532	25.332.524	246.517	0	191.395.340
- cumulatieve herwaarderingen	10.870.980	0	0	0	0	0	10.870.980
- cumulatieve afschrijvingen	0	40.070.001	15.224.725	16.036.849	0	0	71.331.575
Boekwaarde per 1 januari 2020	14.202.375	93.668.371	13.521.807	9.295.675	246.517	0	130.934.745
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	45.569	81.082	1.377.942	1.698.715	0	3.203.308
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	4.826.170	1.325.116	2.699.984	0	0	8.851.270
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0
- afgeronde projecten	0	0	150.670	796.372	-947.042	0	0
- herwaardering gronden (waardevermindering)	0	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	1.217.747	90.541	1.770.159	0	0	3.078.447
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	699.114	89.821	1.149.520	0	0	1.938.455
per saldo	0	518.633	720	620.639	0	0	1.139.992
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	-5.299.234	-1.094.084	-1.146.309	751.673	0	-6.787.954
Stand per 31 december 2020							
- aanschafwaarde	3.331.395	132.566.194	28.887.743	25.736.679	998.190	0	191.520.201
- cumulatieve herwaarderingen	10.870.980	0	0	0	0	0	10.870.980
- cumulatieve afschrijvingen	0	44.197.057	16.460.020	17.587.313	0	0	78.244.390
Boekwaarde per 31 december 2020	14.202.375	88.369.137	12.427.723	8.149.366	998.190	0	124.146.791
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	2,5 % - 10%	5% - 15%	5% - 33,33%	0,0%	0,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	1.090.898	120.565	510.000	1.721.463
Kapitaalstortingen	0			0
Resultaat deelnemingen	764.362			764.362
Ontvangen dividend	-840.000			-840.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen		-120.565		-120.565
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>1.015.260</u>	<u>0</u>	<u>510.000</u>	<u>1.525.260</u>

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Rente vervaldatum	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ABN AMRO 52.06.71.953	29-okt-07	5.310.781	20	Onderhandse	4,90%		524.312	0	265.539	258.773	0	1	lineair	258.773	Hyp. Verklaring
ABN AMRO 52.06.72.089	29-okt-07	2.570.558	30	Onderhandse	5,12%	29-okt-27	1.799.390	0	64.264	1.735.127	1.413.907	19	lineair	64.264	Hyp. Verklaring
ABN AMRO 52.09.16.964	31-dec-08	14.000.000	30	Onderhandse	2,39%	1-okt-28	8.851.998	0	468.000	8.383.998	6.043.998	18	lineair	468.000	Pos/neg hyp.verkl
ABN AMRO 52.09.17.308	31-dec-07	6.000.000	30	Onderhandse	4,61%	14-mrt-27	3.450.000	0	200.000	3.250.000	2.250.000	17	lineair	200.000	Geen
BNG 40.0090052	31-dec-99	1.951.255	30	Hypothecaire	0,50%	1-jul-29	969.534	0	94.792	874.742	393.626	9	annuitair	95.266	Gemeentegarantie
BNG 40.074027	31-dec-88	2.168.162	40	Onderhandse	4,91%		912.998	0	83.107	829.891	348.989	8	annuitair	87.188	Gemeente garantie
BNG 40.104268	14-apr-09	5.000.000	25	Onderhandse	2,40%		2.900.000	0	200.000	2.700.000	1.700.000	14	lineair	200.000	Gemeente garantie
BNG 40.104916	1-apr-10	28.000.000	25	Onderhandse	4,13%	2-jan-30	18.480.000	0	1.120.000	17.360.000	11.760.000	14	lineair	1.120.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.106164	31-dec-10	5.124.000	25	Onderhandse	1,50%	31-dec-35	3.279.360	0	204.960	3.074.400	2.049.600	15	lineair	204.960	Hyp. Verklaring
BNG 40.106165	31-dec-10	6.000.000	25	Onderhandse	2,75%	31-dec-30	3.840.000	0	240.000	3.600.000	2.400.000	15	lineair	240.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.109268	1-aug-14	1.800.000	15	Onderhandse	2,05%		1.200.000	0	120.000	1.080.000	480.000	9	lineair	120.000	Garantie WIZ
BNG 40.109457	16-dec-14	600.000	20	Onderhandse	1,80%		450.000	0	30.000	420.000	270.000	14	lineair	30.000	Garantie WIZ
BNG 40.111134	13-apr-17	12.625.000	25	Onderhandse	4,10%	2-jan-30	11.375.000	0	500.000	10.875.000	8.375.000	21	lineair	500.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.111135	13-apr-17	7.400.000	20	Onderhandse	2,15%	13-apr-22	6.475.000	0	370.000	6.105.000	4.255.000	16	lineair	370.000	Hyp. Verklaring
BNG 40.99669	30-dec-04	2.009.112	23	Onderhandse	0,00%	30-dec-27	698.821	0	87.353	611.468	174.703	7	lineair	87.353	Gemeente garantie
ING 065.29.94.970	1-okt-12	29.017.500	18	Onderhandse	1,89%+euribor	1-okt-24	22.557.500	0	730.000	21.827.500	18.177.500	10	lineair	730.000	Pos/neg hyp.verkl
ING 065.66.02.325	4-jan-10	4.350.000	25	Hypothecaire	2,85%	1-jan-21	2.380.000	0	174.000	2.206.000	0	1	lineair	2.206.000	Hypotheek verpanding
ING 066.20.99.370	31-dec-02	850.000	25	Hypothecaire	2,70%		263.500	0	34.000	229.500	59.500	7	lineair	34.000	Hypotheekrecht
ING 066.68.92.943	31-dec-99	500.883	28	Hypothecaire	2,25%	1-jul-27	137.859	0	18.151	119.708	28.953	7	lineair	18.151	Hypotheekrecht
ING 066.88.99.387	31-dec-94	408.402	30	Hypothecaire	2,45%	1-sep-24	61.260	0	13.613	47.647	0	4	lineair	13.612	Pandrecht vord.
ING 067.65.97.467	31-dec-99	328.991	25	Hypothecaire	5,15%		52.637	0	13.160	39.477	0	2	lineair	13.160	Hypotheekrecht
Stg. De Plus van Surplus	1-jan-19	400.000	1	Onderhandse	4,00%		400.000	0	0	400.000	400.000	0	Aflossingsvrij	0	
Custodian Vesteda Fund I BV	1-apr-09	409.360	20	annuiteit	4,45%		233.430	0	20.946	212.484	92.910	9	annuitair	21.879	geen
Totaal							91.292.599	0	5.051.885	86.240.715	60.673.586			7.082.606	

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijk ondersteuning

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	24.233.817	22.795.474
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	110.754.000	100.804.553
Opbrengsten WMO	4.354.737	4.828.353
Overige zorgprestaties	708.655	729.528
Totaal	<u>140.051.209</u>	<u>129.157.908</u>

Toelichting:

De toename Wlz-zorg vloeit voort uit enerzijds de hogere kwaliteitsgelden € 8.406.855 (2019 € 4.865.255) en anderzijds door de vergoeding van de extra kosten als gevolg van het Covid virus (€ 5.687.611).

Van de Wlz-opbrengsten heeft € 257.763 betrekking op de toekenning overproductie voorgaande jaren (2019 € 892.512).

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	404.536	658.826
Subsidie zorgbonus	5.037.550	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	593.430	832.233
Overige subsidies	521.768	527.451
Totaal	<u>6.557.284</u>	<u>2.018.510</u>

Toelichting:

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

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Doorberekende personeelskosten	1.199.771	1.636.141
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten voeding	1.084.205	1.168.376
Restauratieve voorzieningen	1.159.566	2.237.023
Huren overig	4.413.209	4.455.728
Overige opbrengsten	1.107.775	1.151.911
Doorbelastingen overige opbrengsten	1.796.761	1.757.464
Totaal	<u>10.761.287</u>	<u>12.406.643</u>

Toelichting:

Met name de omzet restauratieve voorziening blijft als gevolg van het Covid virus flink achter ten opzichte van vorig jaar.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	66.876.907	63.932.692
Sociale lasten	11.377.926	11.158.266
Pensioenpremies	5.318.579	5.271.332
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	-56.235	370.997
Andere personeelskosten	2.601.219	2.230.804
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	4.524.120	0
Subtotaal	<u>90.642.516</u>	<u>82.964.091</u>
Personeel niet in loondienst	15.684.375	12.084.058
Onderaanneming	1.936.708	2.345.476
Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	589.750	0
Totaal personeelskosten	<u>108.853.349</u>	<u>97.393.625</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus Zorg	1.630	1.541
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.630</u>	<u>1.541</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de salariskosten wordt deels verklaard door de toename van het gemiddeld aantal personeelsleden. Deze toename wordt onder andere veroorzaakt door het inzetten van extra personeel vanuit de kwaliteitsgelden.

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

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

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	20.000	20.000
- materiële vaste activa	8.851.270	7.301.392
Doorbelasting afschrijvingen	-471.005	-297.314
Totaal afschrijvingen	<u>8.400.265</u>	<u>7.024.078</u>

Toelichting:

De hogere afschrijvingskosten worden veroorzaakt door een extra afschrijving op één van de intramurale locaties.

De doorbelasting afschrijvingskosten betreffen doorbelastingen aan projecten en het aandeel in de afschrijvingskosten van de overhead van verbonden maatschappijen welke door Stichting Surplus Zorg aan deze entiteiten zijn doorbelast.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.098.765	8.478.260
Algemene kosten	10.504.635	10.862.056
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.741.335	3.851.355
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.620.116	2.426.392
- Energiekosten gas	819.843	736.949
- Energiekosten stroom	1.091.577	1.060.044
- Energie transport en overig	377.282	338.086
Subtotaal	<u>4.908.818</u>	<u>4.561.471</u>
Huur en leasing	6.267.146	5.547.220
Dotatie voorzieningen	8.763	2.341
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>35.529.462</u></u>	<u><u>33.302.703</u></u>

Toelichting:

Als gevolg van de Corona crisis is er een duidelijke daling te zien in de kosten van voedingsmiddelen als gevolg van sluitingen restaurants en dagbestedingen. Daar tegen over staat een behoorlijke stijging in de hotelmatige kosten (schoonmaak en afvalverwijdering) en patiënt- en bewonersgebonden kosten (handschoenen en verpleegartikelen).

De daling van de algemene kosten wordt veroorzaakt doordat in 2019 een post van circa € 725.000 vanuit het fusie project ten laste van de exploitatie is gebracht.

De stijging van de huurkosten is het gevolg van de reguliere huurindexaties en het huren van locatie Merlinde.

19. Financiële baten en lasten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	-872.229	22.856
Rentelasten	-3.513.948	-3.719.252
Overige opbrengsten financiële vaste activa	988.000	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.398.177</u>	<u>-3.696.396</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-3.398.177</u></u>	<u><u>-3.696.396</u></u>

Toelichting:

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

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. WNT verantwoording

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

21. Honoraria van de onafhankelijke accountant

Voor het honoraria van de onafhankelijke accountant wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus, alwaar deze zijn verantwoord.

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.

23. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

25. Nevenvestigingen

Stichting Surplus Zorg heeft geen nevenvestigingen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2021.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

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

W.G.

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

W.G.

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

W.G.

De heer M.A.M. Bekkers
Lid Raad van Toezicht

W.G.

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

W.G.

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

W.G.

Mevrouw Drs. J. van den Broek
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw Dr. B.T.J. Hooghiemstra
Lid Raad van Toezicht

W.G.

De heer Drs. S.V.A. de Kort MHA CPC
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 2020

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Surplus Zorg ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Surplus Zorg te Breda gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de resultatenrekening over 2020; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens ('WNT') 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

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

ADVPRKTAYPS4-842608611-85

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.



De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Utrecht, 19 mei 2021
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. L.R. Streefkerk RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2020 van Stichting Surplus Zorg

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

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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