Jaarverslag 2024

Stichting Surplus Welzijn

Breda

16 april 2025

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1	Verslag Raad van Bestuur en Raad van Toezicht	2
1.1	**Jaarrekening**	
1.1.1	Balans per 31 december 2024	4
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2024	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans	14
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening	20
1.2	**Overige gegevens**	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
1.2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26
1.3	**Bijlagen**	
1.3.1	Bijlage A, Regio Oosterhout	29

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1. Verslag Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

Voor de verslagen van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht verwijzen wij naar het jaarverslag 2024 van Stichting Surplus, alwaar deze zijn opgenomen.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1 JAARREKENING

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

ACTIVA

		Ref.		31-dec-24		31-dec-23
			€	€	€	€
A	***Vaste activa***					
I	**Materiële vaste activa**	1				
	1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		228.191		124.667	
	2. Machines en installaties		121.225		137.435	
	3. Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		333.880		381.868	
	4. Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële		183.504		0	
	Totaal materiële vaste activa			866.800		643.970
B	***Vlottende activa***					
I	**Vorderingen**	2				
	1. Vorderingen op handelsdebiteuren		440.508		432.045	
	2. Vorderingen op groepsmaatschappijen		6.461		6.789	
	3. Overige vorderingen		155.493		33.211	
	4. Overlopende activa		596.211		561.151	
	Totaal vorderingen			1.198.673		1.033.196
II	**Liquide middelen**	3		5.480.398		5.143.968
C	**Totaal activa**			**7.545.871**		**6.821.134**

PASSIVA

		Ref.		31-dec-24		31-dec-23
			€	€	€	€
D	***Eigen vermogen***	4				
I	Bestemmingsreserves		513		-28.840	
II	Overige reserves		3.129.294		2.660.623	
	Totaal eigen vermogen			3.129.807		2.631.783
E	***Voorzieningen***	5				
	1. Overige voorzieningen		62.373		31.913	
	Totaal voorzieningen			62.373		31.913
F	***Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)***	6				
	1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		441.638		419.638	
	2. Schulden aan groepsmaatschappijen		90.250		200.654	
	3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		821.772		806.021	
	4. Schulden ter zake van pensioenen		323.608		145.705	
	5. Overige schulden		1.267.839		1.163.932	
	6. Overige passiva		1.408.584		1.421.488	
	Totaal kortlopende schulden			4.353.691		4.157.438
G	**Totaal passiva**			**7.545.871**		**6.821.134**

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

		Ref.		2024		2023
			€	€	€	€
A	**Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**	8				
	1. VWS-subsidies		79.969		98.038	
	Totaal Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			79.969		98.038
B	**Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**	9				
	1. Overige subsidies		17.014.747		14.171.945	
	2. Overige bijdragen		974.901		830.841	
	3. Buffetopbrengsten		321.149		294.940	
	4. Opbrengst activiteiten		253.647		238.210	
	5. Verhuur		213.779		185.188	
	6. Opbrengst voeding		238.842		150.936	
	7. Dienstverband en projecten t.b.v. derden		134.432		80.306	
	8. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		913.722		483.582	
	Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			20.065.219		16.435.948
	Netto omzet			**20.145.188**		**16.533.986**
	Som der bedrijfsopbrengsten			**20.145.188**		**16.533.986**
	Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10		457.341		106.033
	Lonen en salarissen	11		10.239.373		8.586.381
	Sociale lasten	11		1.797.331		1.564.308
	Pensioenlasten	11		964.889		773.147
	Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12		96.988		80.180
	Overige bedrijfskosten	13		6.162.060		5.192.771
	Som der bedrijfslasten			**19.717.982**		**16.302.820**
	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14		-70.818		0
	Rentelasten en soortgelijke kosten	14		0		-29.346
	Resultaat voor belastingen			**498.024**		**260.512**
	Belastingen			0		0
	Resultaat na belastingen			**498.024**		**260.512**

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024	2023
	€	€
Toevoeging / onttrekking:		
Vermogen	202.279	258.635
Vermogen Regio Drimmelen	45.295	-1.422
Vermogen Regio Oosterhout	221.097	-187.020
Vermogen Regio Breda	29.353	190.319
	498.024	260.512

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.		2024		2023
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			427.206		231.166
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	12	97.581		79.363	
- mutaties voorzieningen	5	30.460		-10.441	
			128.041		68.922
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-165.477		-151.988	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	6	196.253		1.205.728	
			30.776	368.358	1.053.740
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			586.023		1.353.828
Ontvangen interest	14	70.818		29.346	
			70.818		29.346
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			656.841		1.383.174
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-320.411		-189.467	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-320.411		-189.467
Mutatie geldmiddelen			336.430		1.193.707
Stand per 1 januari	3		5.143.968		3.950.261
Stand per 31 december	3		5.480.398		5.143.968
Mutatie geldmiddelen			336.430		1.193.707

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

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

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

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

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

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

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW),* met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling
Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Surplus Welzijn haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2024 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

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

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

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.
Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

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

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

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

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

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en -verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.
Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

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

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

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

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

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

Voorzieningen

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

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

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

Voorziening langdurig zieken
De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd voor de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2024 vallen. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van de salariskosten inclusief sociale lasten gedurende de ziekte periode waarbij rekening gehouden is met de transitie vergoeding. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Opbrengstverantwoording

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

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

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

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

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

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

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

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

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

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

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

Eind december 2024 bedroeg de dekkingsgraad 109,5%. 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 Welzijn heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Surplus Welzijn heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord als personeelskosten en voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

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

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

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

1.1.4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

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

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

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

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

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2024 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	228.191	124.667
Machines en installaties	121.225	137.435
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	333.880	381.868
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	183.504	0
Totaal materiële vaste activa	866.800	643.970

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	643.970	533.866
Bij: investeringen	320.411	189.467
Af: afschrijvingen	-97.581	-79.363
Boekwaarde per 31 december	866.800	643.970

	31-dec-24	31-dec-23
Aanschafwaarde	2.359.841	2.039.430
Cumulatieve afschrijvingen	-1.493.041	-1.395.460

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

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

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	440.508	432.045
Vorderingen op groepsmaatschappijen	6.461	6.789
Overige vorderingen:		
Compensatie transitievergoeding langdurige arbeidsongeschiktheid	11.324	14.547
Overige posten	144.169	18.664
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	120.980	93.656
Nog te ontvangen bedragen	475.231	467.495
Totaal overige vorderingen	1.198.673	1.033.196

Toelichting:
De voorziening dubieuze debiteuren welke in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 5.181,45.

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

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	5.454.729	5.110.114
Kassen	14.128	21.274
Kruisposten	11.541	12.580
Totaal liquide middelen	5.480.398	5.143.968

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

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bestemmingsreserve	513	-28.840
Overige reserves	3.129.294	2.660.623
Totaal eigen vermogen	3.129.807	2.631.783

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-24	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Regio Breda egalisatiereserve	-28.840	29.353	0	513
Totaal bestemmingsfondsen	-28.840	29.353	0	513

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-24	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Vermogen	2.965.884	202.279	0	3.168.163
Vermogen Regio Oosterhout	-211.146	221.097	0	9.951
Vermogen Regio Drimmelen	-94.115	45.295	0	-48.820
Totaal overige reserves	2.660.623	468.671	0	3.129.294

Bestemmingsreserve

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Regio Breda egalisatiereserve	-219.159	190.319	0	-28.840
Totaal bestemmingsfondsen	-219.159	190.319	0	-28.840

Overige reserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Vermogen	2.707.249	258.635	0	2.965.884
Vermogen Regio Oosterhout	-24.126	-187.020	0	-211.146
Vermogen Regio Drimmelen	-92.693	-1.422	0	-94.115
Totaal overige reserves	2.590.430	70.193	0	2.660.623

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting:

Conform Artikel 9 lid 4, sub e van de Statuten van de Stichting Surplus Welzijn stelt het Bestuur de jaarrekening vast.
De in het verleden gevormde bestemmingsreserves zijn per regio vrijgevallen en toegevoegd aan de algemene reserves.
De definitieve afrekeningen met de diverse gemeenten inzake Algemeen Maatschappelijk Werk, Sociaal Cultureel Werk en Ouderenwerk moeten nog plaatsvinden.

De bestemmingsreserve Regio Breda egalisatiereserve wordt gemuteerd met de resultaatbestemming.
Inzicht in het vermogen voor de gemeente Breda is noodzakelijk om zodoende afspraken over de maximale omvang te kunnen blijven monitoren.

Voor Regio Oosterhout en Drimmelen wordt het resultaat gemuteerd op vermogen van de betreffende regio.

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-24**	**Dotatie**	**Onttrekking**	**Vrijval**	**Saldo per 31-dec-24**
	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	31.913	72.814	42.354	0	62.373
Totaal voorzieningen	31.913	72.814	42.354	0	62.373

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

	31-dec-24
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	62.373
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

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

6. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:	**31-dec-24**	**31-dec-23**
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	441.638	419.638
Schulden aan groepsmaatschappijen	90.250	200.654
Belastingen en premies sociale verzekeringen	821.772	806.021
Schulden ter zake van pensioenen	323.608	145.705
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	23.992	96.629
Te betalen vaststellingsovereenkomsten	130.192	116.119
Vakantiedagen	656.333	548.942
Loopbaanbudget	457.322	402.242
Overige passiva:		
Nog aan te wenden investeringssubsidies	177.306	170.909
Vooruitontvangen bedragen	257.350	370.086
Nog te betalen kosten	900.283	773.267
Overige overlopende passiva	73.645	107.226
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	4.353.691	4.157.438

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.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Vervolg toelichting:
Bij de ABN-AMRO Bank N.V. bedraagt de gezamenlijke kredietfaciliteit van Stichting Surplus Zorg en Stichting Surplus Welzijn per ultimo 2024 € 8.000.000 (2023: € 4.000.000). De kredietfaciliteit bij de ING Bank N.V. is per ultimo 2024 verlaagd tot nihil (2023: € 4.000.000).

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

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

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

De afspraken zoals opgenomen in de bilaterale overeenkomsten zien specifiek toe op de informatieverplichtingen vanuit de kredietnemer, alsmede de te behalen ratio’s en de definities ter bepaling hiervan. De Solvabiliteitsratio (S-Ratio) moet gedurende het boekjaar 2024 minimaal 24% bedragen. De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) moet gedurende het boekjaar 2024 minimaal 1,4 bedragen. Onderdeel van de afspraken wordt gevormd door het Compliance Certificaat, dat onder andere de berekeningen met betrekking tot de naleving van de verplichtingen ten aanzien van de te behalen financiële ratio’s bevat.

Wij bevestigen dat:

- De S-Ratio voor de meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2024 zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van Stichting Surplus over het verslagjaar 2024 29,0% bedraagt;
- De DSCR voor de meetperiode 1 januari tot en met 31 december 2024 zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van Stichting Surplus over het verslagjaar 2024 2,2 bedraagt;

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur
Stichting Surplus Welzijn is huurverplichtingen aangegaan voor in totaal € 1.079.139. De huurverplichting wordt jaarlijks herzien en heeft betrekking op diverse huurpanden in de regio Breda, Oosterhout en Etten-Leur.

De resterende looptijd van de huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:	**31-dec-24**
	€
Niet langer dan 1 jaar	632.667
Tussen 1 en 5 jaar	347.931
Langer dan 5 jaar	98.541
	1.079.139

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024					
- aanschafwaarde	631.664	162.091	1.245.675	0	2.039.430
- cumulatieve afschrijvingen	506.997	24.656	863.807	0	1.395.460
Boekwaarde per 1 januari 2024	124.667	137.435	381.868	0	643.970
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	126.193	0	10.714	183.504	320.411
- afschrijvingen	22.669	16.210	58.702	0	97.581
- afgeronde projecten	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	103.524	-16.210	-47.988	183.504	222.830
Stand per 31 december 2024					
- aanschafwaarde	757.857	162.091	1.256.389	183.504	2.359.841
- cumulatieve afschrijvingen	529.666	40.866	922.509	0	1.493.041
Boekwaarde per 31 december 2024	228.191	121.225	333.880	183.504	866.800
Afschrijvingspercentage	2,5 % - 10%	5% - 15%	5% - 33,33%	0,0%	

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
VWS-subsidies	79.969	98.038
Totaal	79.969	98.038

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

9. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Overige subsidies	17.014.747	14.171.945
Overige bijdragen	974.901	830.841
Buffetopbrengsten	321.149	294.940
Opbrengst activiteiten	253.647	238.210
Verhuur	213.779	185.188
Opbrengst voeding	238.842	150.936
Dienstverband en projecten t.b.v. derden	134.432	80.306
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	913.722	483.582
Totaal	20.065.219	16.435.948

Toelichting:
In diverse gemeente (met name in de gemeenten als Breda en Oosterhout) zijn de subsidie opbrengsten gestegen. Daarnaast zijn in de gemeenten Altena en Geertruidenberg medio 2023 activiteiten overgenomen van een andere organisatie. De hiermee samenhangende subsidie opbrengsten zitten sinds 2024 pas voor een heel jaar in de exploitatie.

De stijging van de opbrengst voeding wordt veroorzaakt doordat de opbrengst van de maaltijden service in de gemeenten Altena en Geertruidenberg in 2023 maar een half jaar betrof.

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

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

10. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:	2024 €	2023 €
Personeel niet in loondienst	329.493	61.033
Kosten uitbesteding onderaanneming	127.848	45.000
Totaal Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	457.341	106.033

Toelichting:
De stijging van personeel niet in loondienst is het gevolg van externe inzet ten behoeve van het project herinrichting teams Welzijn en tijdelijke vervanging van leidinggevenden.

11. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:	2024 €	2023 €
Lonen en salarissen	10.208.913	8.596.822
Sociale lasten	1.797.331	1.564.308
Pensioenlasten	964.889	773.147
Dotatie personele voorzieningen	30.460	-10.441
Totaal personeelskosten	13.001.593	10.923.836
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Surplus Welzijn	187	167
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	187	167
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:
De stijging van de kosten voor lonen en salarissen inclusief sociale lasten wordt verklaard door de CAO-verhogingen en door een toename van het aandeel van management en staf in de brutoloonkosten.

12. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2024 €	2023 €
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
- Bedrijfsgebouwen en -terreinen	22.669	16.992
- Machines en installaties	16.210	8.314
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	58.702	54.057
Doorbelasting afschrijvingen	-593	817
Totaal afschrijvingen	96.988	80.180

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

13. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	**2024**	**2023**
	€	€
Huishouding/beveiliging	684.124	542.653
Algemene kosten	3.633.595	3.093.206
Activiteitkosten	804.092	713.212
Terein- en gebouwgebonden kosten	344.024	270.893
Huur en leasing	696.225	572.807
Totaal overige bedrijfskosten	6.162.060	5.192.771

Toelichting:
Door prijsstijgingen en de toename van activiteiten (heel 2024 in gemeenten Altena en Geertruidenberg) zijn de kosten voor huishouding en activiteitkosten sterk gestegen ten opzichte van vorig jaar. Echter ook de hiermee samenhangende opbrengsten zijn meegestegen.

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 521.138 (2023 € 597.095) begrepen aan overige personeelskosten.

De toename van de algemene kosten wordt veroorzaakt door de toename in kosten van automatiseringsaparatuur en advieskosten inzake ontwikkeling strategie en governance structuur.

14. Rentelasten

	2024	2023
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-70.818	-29.346
Totaal rentelasten	-70.818	-29.346

Toelichting:
De hogere rentebaten is het logische gevolg dat banken inmiddels weer rentevergoeding betalen over tegoeden.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

15. Bezoldiging bestuurders

Voor de bezoldiging bestuurders heeft Stichting Surplus Welzijn zich geconformeerd aan de wet- en regelgeving inzake de WNT en deze als normenkader gehanteerd bij het opmaken van deze jaarrekening.
Voor de bezoldiging van de bestuurders, toezichthouders en overige (niet-) topfunctionarissen in het kader van de WNT wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Surplus, alwaar deze zijn verantwoord.
De kosten van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht van Stichting Surplus zijn verdeeld over Stichting Surplus Zorg, Stichting Surplus Welzijn en Surplus Thuisondersteuning B.V..
Het aandeel 2024 voor Stichting Surplus Welzijn bedraagt 5% (2023 6,4%).

16. 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.

17. 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.

18. Resultaatbestemming

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

19. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

20. Nevenvestigingen

Stichting Surplus Welzijn heeft geen nevenvestigingen.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

21. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 16 april 2025.

De Raad van Toezicht van Stichting Surplus Zorg heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 16 april 2025.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

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

W.G.
De heer J.H.L. Jansen
Raad van Bestuur a.i.

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

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

W.G.
De heer A. Kolen
Lid Raad van Toezicht

W.G.
Mevrouw Drs. J.F.M. van den Broek
Lid Raad van Toezicht

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

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

W.G.
De heer Dr. J.W.G. Meijer
Lid Raad van Toezicht

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.2 OVERIGE GEGEVENS

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

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.

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.3 BIJLAGEN

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.3.1 Bijlage A, Regio Oosterhout

Overzicht subsidiebeschikkingen 2024 Regio Oosterhout

€ 36,17	beheer
€ 69,85	(MBO)
€ 95,85	(HBO)

omschrijving	subsidie		Uren maal tarief	Vrijwilligerskosten	Huisvestingskosten	Overige kosten	Totale kosten	Opmerking
tbv verantwoording Gemeente Oosterhout:								
OPC 2024 totaal								
HBO inzet	€ 2.480.502		€ 2.704.168				€ 2.704.168	
MBO inzet	€ 164.986		€ 192.891				€ 192.891	
Beheer act. Centra	€ 290.083		€ 289.034				€ 289.034	
Overige kosten	€ 379.995			€ 15.929	€ 225.113	€ 180.711	€ 421.753	
totaal	€ 3.315.566		**€ 3.186.093**	**€ 15.929**	**€ 225.113**	**€ 180.711**	**€ 3.607.846**	
							€ -	
Totaal mbt OPC	**€ 3.315.566**		**€ 3.186.093**	**€ 15.929**	**€ 225.113**	**€ 180.711**	**€ 3.607.846**	
Impulssubsidies/overige:								
Zaak 1632 Impulssubsidie uitbreiding Jongerenwerk	€ 95.017		€ 137.257	€ -	€ -	€ -	€ 137.257	
Zaak 1990 impulssubsidie Welzijn op recept	€ 32.000		€ 28.947	€ -	€ -	€ -	€ 28.947	
Zaak 10038 Impulssubsidie begeleiding Statushouders	€ 73.083		€ 72.271	€ -	€ -	€ -	€ 72.271	uit overschot 2023
Zaak 1868 Impulssubs; Statushouders	€ 28.154		In OPC ed	€ -	€ -	€ -	In OPC ed	restant naar 2025.
Zaaknummer 150 Impulssubsidie Jeugd Maatschappelijk Werk	€ 60.557		€ 59.523	€ -	€ -	€ -	€ 59.523	
Zaak 1893 JeugdMaats Werk de Strijene	€ 7.657		€ 3.027	€ -	€ -	€ -	€ 3.027	
Zaak 3277 Impulssubsidie HAR	€ 32.055		In OPC ed	€ -	€ -	€ -	In OPC ed	restant naar 2025.
Totaal mbt impulssubsidies/overige	**€ 328.523**		**€ 301.025**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 301.025**	
Totaal	**€ 3.644.089**		**€ 3.487.118**	**€ 15.929**	**€ 225.113**	**€ 180.711**	**€ 3.908.871**	

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 2024

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Surplus Welzijn (‘de stichting’) een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Surplus Welzijn te Breda gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2024;
- de winst-en-verliesrekening over 2024; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

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

Onafhankelijkheid

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag raad van toezicht en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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

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

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

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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

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

Rotterdam, 17 april 2025
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door: drs. H.A.B. de Coninck RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2024 van Stichting Surplus Welzijn

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

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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

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

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