

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT financiële subsidieverantwoording 2020

Aan: Stichting Zorgboerderij Slangenburg (tot en met 23 december 2021 Zorgboerderij Slangenburg)

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot financiële subsidieverantwoording 2020. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel de rechtmatigheid van de bestedingen te toetsen aan het gemeentelijke protocol en de voorwaarden zoals vereist in de beschikking van gemeente Doetinchem met kenmerk 1273091 / 1500122 gericht aan Zorgboerderij Slangenburg. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde Gemeente Doetinchem, specifiek de heer M. ten Pas van de Gemeente Doetinchem. In ons overleg van 7 juli 2021 met Falco Jansen, Eric Bruil en de heer M. ten Pas.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van 14 februari 2022.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u en Gemeente Doetinchem om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor financiële subsidieverantwoording 2020 in zijn totaliteit. U en Gemeente Doetinchem zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en Gemeente Doetinchem gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij zijn nagegaan of Zorgboerderij Slangenburg de ontvangen subsidiegelden van € 250.000 heeft besteedt aan (arbeidsmatige) dagbesteding en participatie op Zorgboerderij Slangenburg voor het boekjaar 2020.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:

- 1] De begroting zoals opgenomen in de financiële subsidieverantwoording 2020 overeenkomt met de begroting zoals in de aanvraag van de subsidie is opgenomen.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

geen bevindingen

- 2] De verantwoorde gerealiseerde kosten overeenkomen met de verantwoording van de kosten in de financiële administratie van Zorgboerderij Slangenburg en Lunchroom Buuls.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

geen bevindingen

- 3] De verantwoorde gerealiseerde kosten, zoals opgenomen in de financiële subsidieverantwoording 2020 overeenkomt met de begrote kosten en zijn besteedt aan de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend. Waarbij wij het grootboek in detail hebben doorgelopen, de uitgaven hebben besproken met de externe boekhouder, met de eigenaar Falco Jansen en medewerkster Vera Budel. Daarnaast hebben wij de uitgaven van > € 100 aangesloten met onderliggende documenten, zoals inkoopfacturen, bonnen en bankbetalingen.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:
geen bevindingen

- 4] De toelichting op de verschillen tussen de begrote en de gerealiseerde cijfers over 2020 overeenkomen met de financiële verantwoording in de administratie en de verklaringen van de direct betrokkenen binnen de organisatie.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:
geen bevindingen

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor Gemeente Doetinchem. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Zutphen, 16 maart 2022

Veenhuis en Muijs Accountants en Adviseurs

drs. S. Veenhuis – Muis AA RC

	Begroting 2020		Gerealiseerd		Vershil
	€	€	€	€	€
Kosten:					
Personeelskosten					
brutosalaris	166.788		103.814		
sociale lasten en pensioenpremie	41.002		25.385		
opleidingskosten	10.390		-		
reiskosten	2.530		4.641		
vrijwilligerskosten	6.800		-		
overige kosten	1.000		5.811		
		228.510		139.651	88.859
Huisvestingskosten					
huur	15.000		15.910		
Energiekosten	6.000		3.629		
Diverse huisvestingskosten	6.000		12.315		
Diverse algemene verzekeringen	3.000		-		
		30.000		31.854	-1.854
Kantoorkosten		21.100		14.955	6.145
Bestuur en RVT kosten					
Vergoedingen en reiskosten	1.000		-		
Bestuurskosten divers	1.000		-		
		2.000		-	2.000
Algemene kosten					
Advieskosten	1.500		-		
Afschrijvingskosten	5.000		9.021		
Overige algemene kosten	20.397		34.931		
		26.897		43.952	-17.055
Kosten vervoermiddelen		21.300		11.333	9.967
Productiekosten					
Diverse materiaalkosten (ook sport)	4.000		-		
Oprichtingskosten/Goodwill etc.	3.600		-		
<i>Directe kosten t.b.v. omzet</i>	-		47.568		
<i>Exploitatiekosten</i>	-		-		
<i>(kleine aanschaf / huur inventaris)</i>	-		20.785		
<i>Verkoopkosten</i>	-		4.938		
<i>Rente lasten</i>	-		2.212		
		7.600		75.503	-67.903
		<u>337.407</u>		<u>317.248</u>	<u>20.159</u>
Opbrengsten:					
Gemeente Oude IJsselstreek + overige zorg	22.600		68.930		
Omzet camping	18.000		31.605		
Omzet brandhout	6.172				
Gemeente Doetinchem subsidie	250.635		250.000		
Omzet hovenierswerk	40.000		42.882		
<i>Omzet Buuls</i>	-		2.092		
Overig	-		1.000		
		<u>337.407</u>		<u>396.509</u>	<u>-59.102</u>
Resultaat		-		79.261	-79.261

* de *cursief* gedrukte omschrijvingen zijn toegevoegd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Toelichting op de verschillen tussen de begrote en de gerealiseerde cijfers over 2020 van Zorgboerderij de Slangenburg.

Kosten:

Personeelskosten:

De lagere personeelskosten worden door verschillende factoren veroorzaakt:

1. De onderneming wordt op dit moment nog als een eenmanszaak geëxploiteerd, in de begroting is er vanuit gegaan dat Falco ook op de loonlijst zou komen te staan. Hierdoor valt de post € 53.000 lager uit.
2. De verklaring onder sub 1 is ook grotendeels de verklaring voor de lagere post bij de sociale lasten en pensioenpremies. Daarnaast is in de pensioenpremies nog een correctie (credit € 2.061) opgenomen in verband met ultimo 2019 te veel gereserveerde te betalen pensioenpremie.
3. Tevens is de post bruto-salaris lager als gevolg van een langdurige ziekteperiode van één van de medewerkers, hierdoor werd een deel van de salariskosten vergoed (€ 11.215) door het UWV.
4. Daarnaast zijn er als gevolg van de corona zeer minimaal opleidingen gevolgd (€ 10.390) en zijn er ook nauwelijks vergoedingen aan vrijwilligers uitbetaald (€ 6.800)

De totaal direct aanwijsbare verschillen zijn zoals hierboven genoemd € 79.344.

Huisvestingskosten:

Per saldo komen de totale huisvestingskosten overeen met de begroting. Wel vielen de energiekosten lager uit dan begroot, dit verschil is gebruikt voor onderhoud aan de boerderij.

Kantoorkosten:

De implementatie van een nieuw computersysteem (in de cloud) duurt langer dan gepland, hierdoor zijn de kosten ook verder naar voren geschoven en komen deze nog niet tot uitdrukking in de cijfers van 2020.

Bestuur en RVT kosten:

De onderneming wordt op dit moment nog als eenmanszaak geëxploiteerd, dus van deze kosten is nog geen sprake geweest in 2020.

Algemene kosten:

De hogere algemene kosten worden door verschillende factoren veroorzaakt:

1. Bij de begroting is er geen rekening mee gehouden dat een groot deel van de voorbelasting niet als voorheffing bij de Belasting mag worden teruggevraagd, omdat de zorg vrijgesteld is van de Btw-heffing. Dit zorgt voor een extra kosten post van € 21.000.
2. Tevens is als gevolg van de investeringen in 2020 de post afschrijvingen € 4.021 hoger dan begroot.
3. Daarnaast was onder deze post een bedrag ad € 5.000 opgenomen onder de noemer "kantinekosten". Dit betreft de kosten voor het eten en drinken van de cliënten tijdens hun verblijf op de zorgboerderij. Deze zijn nu opgenomen onder de "productiekosten".

Vervoermiddelen:

In de begroting was rekening gehouden met "meer wielen op de weg", deze uitgaven zijn uitgesteld en inmiddels in 2021 gerealiseerd.

Productiekosten:

Onder dit kopje zijn een aantal rubrieken toegevoegd, dit omdat deze te belangrijk zijn om eenvoudig onder de algemene kosten samen te voegen. Dit betreft een viertal rubrieken:

Directe kosten t.b.v. de omzet:

Dit zijn namelijk kosten welke direct te koppelen zijn aan de aanwezigheid van de "omzet" van de zorgboerderij. Hierbij moet worden gedacht aan het eten en drinken van de cliënten tijdens hun aanwezigheid op de boerderij, maar ook directe inkoopkosten voor de werkzaamheden op de boerderij of extern in de hovenierswerkzaamheden. Ook vallen hier de kosten welke rechtstreeks met de camping te maken hebben onder.

Kleine aanschaf / huur inventaris:

Dit betreft de aanschaf van kleine inventaris welke te gering zijn om te activeren en de kosten van inventaris welke gehuurd wordt.

Verkoopkosten:

Dit betreft kosten om de Zorgboerderij verder "in de markt" te zetten en zo bij een breder publiek onder de aandacht te brengen.

Rente lasten:

Een gedeelte van investeringen is gefinancierd, hierop wordt maandelijks op afgelost en rente betaald.

Opbrengsten:

Op de begroting stond "gemeente Oude IJsselstreek aanbesteding" vermeld. Echter onder deze rubriek vallen alle zorg inkomsten welke in 2020 door de Zorgboerderij zijn ontvangen.

De "omzet brandhout" is in de administratie in 2020 niet separaat bijgehouden, maar opgenomen onder "omzet hovenierswerk", derhalve is deze niet vermeld bij de gerealiseerde cijfers.

Ook "omzet buuls" was niet in de begroting opgenomen, omdat deze plannen pas in 2020 zijn ontwikkeld. De exploitatie van de Lunchroom Buuls, is begonnen in het laatste kwartaal van 2020, echter door de coronamaatregelen, was dit in 2020 maar een zeer beperkte periode. Wel zijn de investeringen/kosten welke hieraan vooraf zijn gegaan in het resultaat van 2020 opgenomen.

FOR IDENTIFICATION
PURPOSES