

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT financiële subsidieverantwoording 2023

Aan: Stichting Zorgboerderij Slangenburg

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot financiële subsidieverantwoording 2023. 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 d.d 22 december 2022 met kenmerk 1597121 / 1751094, 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.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van 28 februari 2024.

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 2023 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 € 264.387 heeft besteedt aan (arbeidsmatige) dagbesteding en participatie op Zorgboerderij Slangenburg voor het boekjaar 2023.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:

- 1] De begroting zoals opgenomen in de financiële subsidieverantwoording 2023 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. Conform voorgaand jaar is er geadministreerd in 2 aparte administraties. De commerciële activiteiten in Hartwerk B.V. en de Zorgactiviteiten in Stichting Zorgboerderij Slangenburg.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

geen bevindingen

- 3] De verantwoorde gerealiseerde kosten, zoals opgenomen in de financiële subsidieverantwoording 2023 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 kosten geen betrekking hebben op de maatwerkindicaties voor begeleiding en de doorontwikkeling via een pilot in 2023 binnen de bestaande financiering is uitgevoerd, zoals benoemd in voorwaarden van beschikking van gemeente Doetinchem d.d 22 december 2022 met kenmerk 1597121 / 1751094.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:
geen bevindingen

- 5] De toelichting op de verschillen tussen de begrote en de gerealiseerde cijfers over 2023 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, 29 maart 2024

Veenhuis en Muijs Accountants en Adviseurs

Suzan Veenhuis

- Muis

drs. S. Veenhuis – Muis AA RC

Digitaal ondertekend door
Suzan Veenhuis - Muis
Datum: 2024.03.29 13:54:36 +
01'00'

Voor identificatie doeleinden gewaarmerkt:



Toelichting op de verschillen tussen de begrote en gerealiseerde cijfers over 2023 van Stichting Zorgboerderij de Slangenburg en haar 100% dochter onderneming Hartwerk B.V.

Vooraf:

Allereerst dient te worden opgemerkt dat 2023 een aanzienlijk negatief resultaat laat zien, echter is dit een vertekend beeld en moet worden gezien in relatie tot het positieve resultaat over 2022. Een groot deel van de extra fondsen welke in 2022 zijn ontvangen hadden wellicht geactiveerd moeten worden, omdat de uitgaven die hier tegenover stonden ook voornamelijk in 2023 hebben plaats gevonden.

Personeelskosten:

De personeelskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, dit komt vooral doordat Buuls gesloten is in 2023. Hiervoor gold een openingsplicht, welke na beëindiging van het huurcontract kwam te vervallen. Daarnaast was in de begroting rekening gehouden met een loonsverhoging van 7% met ingang van januari 2023, echter is deze pas vanaf juli doorgevoerd.

Verder is door ziekte/niet functioneren van één van de medewerkers, de druk bij de andere medewerkers hoger geweest dan de bedoeling was, waardoor voor hen geen tijd was voor het volgen van cursussen en opleidingen.

Er wordt wel gebruik gemaakt van vrijwilligers, echter deze zien af van een vergoeding.

Huisvestingskosten:

De huurlasten zijn lager uitgevallen doordat de huur van het pand waarin Buuls was gevestigd is opgezegd. Ook de energielasten zijn lager dan begroot, dit komt omdat bij het opstellen van de begroting er nog sprake was van een energiecrisis en er dus rekening is gehouden met een forse energielast.

De posten onderhoudskosten en diverse huisvestingskosten moeten als één worden gezien, verschil is veroorzaakt door keuzes bij het verwerken van de administratie.

Klein materiaal /afschrijving:

In plaats van kleinere uitgaven/aanschaffingen is er meer sprake geweest van grotere (samengevoegde) uitgaven, waardoor er een verschuiving plaats heeft gevonden van uitgaven voor klein materieel naar afschrijvingen.

Kantoorkosten:

Hier vallen vooral de hogere accountants-/administratiekosten op. Dit moet worden gezien als een na sleep/uitloop van de herstructurering 2022, waarbij er in 2022 wellicht een te lage reservering voor deze kosten is opgenomen.

Bestuur en RVT kosten:

Deze kosten zijn lager uitgevallen, doordat er geen extra declaratie zijn ingediend.

Algemene kosten:

Bij de begrote kantinekosten ad € 3.500 staan geen gerealiseerde cijfers vermeld. Deze post betreft het eten en drinken van de deelnemers en de medewerkers op de Zorgboerderij. Omdat deze kosten variabel zijn (afhankelijk van het aantal deelnemers en medewerkers) hebben we de gerealiseerde cijfers vermeld onder de productiekosten, als "directe kosten zorgboerderij". Deze kosten zijn wel hoger dan de begrote kosten, en dat komt doordat er voor gekozen is om iedereen iedere dag van een warme maaltijd te voorzien.

Kosten vervoersmiddelen:

Deze zijn hoger uitgevallen als gevolg van de hogere dieselprijzen en fors onderhoud aan één van de bussen.

Productiekosten:

Hier vallen de lagere kosten voor het hoveniersbedrijf / stratenmakerij op, dit komt doordat er in 2023 meer herstelwerk/onderhoud heeft plaats gevonden in plaats van nieuwe aanleg en er werd veel in onder aanneming gewerkt.

Zoals reeds eerder aangegeven is Lunchroom Buuls in 2023 gesloten, het liep niet en de inkomsten bleven uit, hierdoor natuurlijk ook minder/lagere inkoopkosten.

De hartwerkplaats is in 2023 nog niet van de grond gekomen, geen kosten, maar ook geen inkomsten, de verwachting is dat 2024 op dit punt een beter jaar gaat worden.

Voor het project Hartenboeren bleken op het moment van uitvoeren toch meer uitgaven nodig om het van de grond te krijgen dan op voorhand berekend.

Opbrengsten:

De opbrengst van Lunchroom Buuls is zoals hierboven aangegeven, als gevolg van de staking achtergebleven. De opbrengsten fondsen is ook lager, doordat – zoals in de introductie reeds aangegeven – een groot deel van de gelden reeds in 2022 zijn ontvangen toen ook in de exploitatie zijn opgenomen. Bij het opstellen van de begroting voor 2023, was de verwachting dat deze bedragen ook pas in 2023 ontvangen zouden worden.

Werkbegroting Zorboerderij Slangenburg geconsolideerd 2023
(St. Zorgboerderij Slangenbrug en Hartwerk B.V.)

Kosten:

Personeelskosten

brutosalaris incl. emolumenten
sociale lasten en pensioenpremie
opleidingskosten
reiskosten
Vrijwilligerskosten
overige kosten incl Loondispensatie

Stichting Zorgboerderij Slangenburg	Gerealiseerd Hartwerk B.V.	Geconsolideerd
274.618	69.302	343.920
66.383	18.913	85.296
899	-	899
5.349	-	5.349
-	-	-
-13.085	2.792	-10.293

Huisvestingskosten

huur (en servicekosten)
Energie kosten
Onderhoudskosten
Diverse huisvestingskosten

16.283	5.929	22.212
2.872	-	2.872
3.408	1.765	5.173
5.128	4.359	9.487

Klein materiaal / afschrijvingen

Klein materiaal incl onderhoud
Afschrijvingen

364	10.437	10.801
5.713	11.403	17.116

Kantoorkosten

Telefoon/internet
ICT
Salarisadministratie
Accountantskosten
Diverse kantoorkosten

1.755	790	2.545
8.864	1.790	10.654
4.018	-	4.018
14.085	15.445	29.530
2.441	488	2.929

Bestuur en RVT Kosten

Vergoedingen en reiskosten
Bestuurskosten divers

750	-	750
520	-	520

Algemene kosten

Verzekeringen
Adviseurskosten, Drukwerk en PR
Kantine
Rente lasten
Overige algemene kosten

3.499	449	3.948
10.182	11.294	21.476
-	-	-
716	3.880	4.596
2.923	-3	2.920

Kosten vervoersmiddelen

8.314	17.735	26.049
-------	--------	--------

Productkosten

Directe product kosten Hartenboeren
Directe kosten hoveniersbedrijf / Stratenmakerij
Directe kosten lunchroom
Directe kosten vriendentuin
Directe kosten houtwerkplaats
Directe kosten erfliken
Directe kosten zorgboerderij
Directe kosten camping
Inhuur werk derden

89.158	-	89.158
-	4.025	4.025
-	8.259	8.259
-	-	-
-	-	-
-	-	-
15.471	-	15.471
-	960	960
-	1.729	1.729

Opbrengsten

Bijzondere baten
Diverse gemeente aanbesteding
Opbrengsten camping
Opbrengsten hoveniersbedrijf / stratenmakerij
Opbrengsten lunchroom
Opbrengsten vriendentuin
Opbrengsten werkplaats
Opbrengsten fondsen (Doen en Fonds 2+3)
Opbrengsten onderaanneming / PGB
Gemeente Doetinchem aan te vragen subsidie PM

1.357	100	1.457
-	-	-
-	41.661	41.661
-	130.447	130.447
-	12.448	12.448
-	-	-
-	-	-
19.400	-	19.400
122.112	-	122.112
264.387	-	264.387

Per saldo

-123.372	-7.085	-130.457
----------	--------	----------

Waarvan Co-financiering project Hartenboeren
Waarvan regulier resultaat

Begroting Geconsolideerd	Analyse Verschillen
393.869	-49.949
91.903	-6.607
16.214	-15.315
5.000	349
3.716	-3.716
-11.500	1.207
499.202	-74.031
28.018	-5.806
6.350	-3.478
12.350	-7.177
1.800	7.687
48.518	-8.774
23.000	-12.199
12.000	5.116
35.000	-7.083
1.830	715
14.000	-3.346
3.480	538
17.000	12.530
2.000	929
38.310	11.366
1.250	-500
1.250	-730
2.500	-1.230
2.000	1.948
22.500	-1.024
3.500	-3.500
2.500	2.096
5.300	-2.380
35.800	-2.860
22.500	26.049
43.500	45.658
25.000	-20.975
27.500	-19.241
3.000	-
-	-3.000
-	-
3.000	15.471
960	960
3.000	-1.271
102.000	17.602
783.830	-783.830
789.677	-197.765
5.847	-136.304
-22.648	
28.495	

Werkbegroting Zorgboerderij Slangenbrug geconsolideerd 2023
(St. Zorgboerderij Slangenbrug en Hartwerk B.V.)

Kosten:

Personeelskosten

brutosalaris incl. emolumenten
sociale lasten en pensioenpremie
opleidingskosten
reiskosten
Vrijwilligerskosten
overige kosten incl Loondispensatie

Gerealiseerd
Geconsolideerd

343.920
85.296
899
5.349
-
-10.293

425.171

Begroting
Geconsolideerd

393.869
91.903
16.214
5.000
3.716
-11.500

499.202

Analyse
Verschillen

-49.949
-6.607
-15.315
349
-3.716
1.207

-74.031

Huisvestingskosten

huur (en servicekosten)
Energie kosten
Onderhoudskosten
Diverse huisvestingskosten

22.212
2.872
5.173
9.487

39.744

28.018
6.350
12.350
1.800

48.518

-5.806
-3.478
-7.177
7.687

-8.774

Klein materiaal / afschrijvingen

Klein materiaal incl onderhoud
Afschrijvingen

10.801
17.116

27.917

23.000
12.000

35.000

-12.199
5.116

-7.083

Kantoorkosten

Telefoon/internet
ICT
Salarisadministratie
Accountantskosten
Diverse kantoorkosten

2.545
10.654
4.018
29.530
2.929

49.676

1.830
14.000
3.480
17.000
2.000

38.310

715
-3.346
538
12.530
929

11.366

Bestuur en RVT Kosten

Vergoedingen en reiskosten
Bestuurskosten divers

750
520

70

1.250
1.250

2.500

-500
-730

-1.230

Algemene kosten

Verzekeringen
Adviseurskosten, Drukwerk en PR
Kantine
Rente lasten
Overige algemene kosten

3.948
21.476
-
4.596
2.920

32.940

2.000
22.500
3.500
2.500
5.300

35.800

1.948
-1.024
-3.500
2.096
-2.380

-2.860

Kosten vervoersmiddelen

26.049

22.500

3.549

Productkosten

Directe product kosten Hartenboeren
Directe kosten hoveniersbedrijf / Stratenmakerij
Directe kosten lunchroom
Directe kosten vriendentuin
Directe kosten houtwerkplaats
Directe kosten erflaken
Directe kosten zorgboerderij
Directe kosten camping

89.158
4.025
8.259
-
-
-
15.471
960

43.500
25.000
27.500
-
3.000
-

45.658
-20.975
-19.241
-
-3.000
-
15.471
960



Inhuur werk derden	1.729		3.000	102.000	-1.271	17.602
		119.602				
		722.369		783.830		-61.461
Opbrengsten						
Bijzondere baten	1.457				1.457	
Diverse gemeente aanbesteding	-		-		-	
Opbrengsten camping	41.661		40.000		1.661	
Opbrengsten hoveniersbedrijf / stratenmakerij	130.447		110.000		20.447	
Opbrengsten lunchroom	12.448		80.000		-67.552	
Opbrengsten vriendentuin	-		-		-	
Opbrengsten werkplaats	-		15.000		-15.000	
Opbrengsten fondsen (Doen en Fonds 2+3)	19.400		155.290		-135.890	
Opbrengsten onderaanneming / PGB	122.112		125.000		-2.888	
Gemeente Doetinchem aan te vragen subsidie PM	264.387		264.387		-	
		591.912		789.677		-197.765
Per saldo		-130.457		5.847		-136.304
Waarvan Co-financiering project Hartenboeren				-22.648		
Waarvan regulier resultaat				28.495		