

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT financiële subsidieverantwoording 2024

Aan: Stichting Zorgboerderij Slangenburg

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot financiële subsidieverantwoording 2024. 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 21 december 2023 met kenmerk 1676367 / 1829743, 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 31 maart 2025.

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 2024 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 € 304.045 heeft besteedt aan (arbeidsmatige) dagbesteding en participatie op Zorgboerderij Slangenburg voor het boekjaar 2024.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:

- 1] De begroting zoals opgenomen in de financiële subsidieverantwoording 2024 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. Conform voorgaand jaar is er geadmineistreerd 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 2024 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 2024 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 2024 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, 31 maart 2025

Veenhuis en Muijs Accountants en Adviseurs

drs. S. Veenhuis – Muis AA RC

Suzan Veenhuis
- Muis

Digitaal ondertekend door
Suzan Veenhuis - Muis
Datum: 2025.03.31 17:07:
30 +02'00'

Toelichting op de verschillen tussen de begrote en gerealiseerde cijfers over 2024 van Stichting Zorgboerderij de Slangenburg en haar 100% dochter onderneming Hartwerk B.V.

Personeelskosten:

De personeelskosten zijn lager uitgevallen dan begroot, dit is veroorzaakt doordat per 1 maart één medewerker is vertrokken en hiervoor pas in september een geschikte vervanger is gevonden. Door deze tijdelijke onderbezetting was er ook te weinig ruimte om opleidingen en trainingen te volgen waar budget was ingepland.

Daarnaast is er in de begroting met een hoger bedrag voor de inhuur van derden (ZZP-ers) rekening gehouden, dan dat uiteindelijk heeft plaats gevonden.

Algemene kosten:

Deze post is bij de gerealiseerde cijfers lager uitgevallen, doordat een deel van de adviseurs- en PR kosten van de begroting opgenomen zijn bij de “directe kosten Hartenboeren” (vermeld onder de productkosten).

De begrote kantine kosten zijn opgenomen onder de “directe kosten zorgboerderij” (vermeld onder de productkosten).

Productkosten:

Deze post is hoger uitgevallen, de oorzaak hiervan ligt in de hierboven bij “Algemene kosten” genoemde verschuiving van posten.

Opbrengsten:

De opbrengsten van de camping zijn dit jaar lager uitgevallen doordat het een heel nat jaar is geweest.

De opbrengst van de productiekeuken is achtergebleven ten opzichte van de begroting, de aanloop van dit project heeft zo’n 3 a 4 maanden langer geduurd dan gedacht, hierdoor is deze omzet dit jaar achter gebleven.

Werkbegroting Zorboerderij Slangenburg geconsolideerd 2024
(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
289.196	74.346	363.542
75.414	19.861	95.275
4.680	-	4.680
4.202	-	4.202
-	-	-
-7.146	929	-6.217

Huisvestingskosten

huur (en servicekosten)
Energie kosten
Onderhoudskosten
Diverse huisvestingskosten

20.672	4.313	24.985
5.572	691	6.263
1.615	2.281	3.896
5.981	5.766	11.747

Klein materiaal / afschrijvingen

Klein materiaal incl onderhoud
Afschrijvingen

579	14.210	14.789
6.046	18.348	24.394

Kantoorkosten

Telefoon/internet
ICT
Salarisadministratie
Accountantskosten
Diverse kantoorkosten

1.704	943	2.647
9.400	1.071	10.471
3.897	1.269	5.166
13.782	6.240	20.022
2.794	376	3.170

Bestuur en RVT Kosten

Vergoedingen en reiskosten
Bestuurskosten divers

750	-	750
-	-	-

Algemene kosten

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

2.408	1.077	3.485
3.708	5.216	8.924
-	-	-
1.446	4.526	5.972
740	141	881

Kosten vervoersmiddelen

Productkosten

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

49.272	-	49.272
-	28.598	28.598
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
17.857	-	17.857
-	4.519	4.519
-	212	212

Opbrengsten

Bijzondere baten / lasten
Diverse gemeente aanbesteding
Opbrengsten camping
Opbrengsten hoveniersbedrijf / stratenmakerij
Opbrengsten buis / lobi / productiekeuken
Opbrengsten hartenboeren
Opbrengsten werkplaats
Opbrengsten fondsen (Kracht in NL / Oranje Fonds)
Opbrengsten onderaanneming / PGB
Gemeente Doetinchem aan te vragen subsidie PM

-1.493	10.291	8.798
-	-	-
-	33.987	33.987
-	161.570	161.570
-	53.230	53.230
1.370	-	1.370
-	1.225	1.225
58.530	-	58.530
115.374	-	115.374
304.045	-	304.045

Begroting Geconsolideerd	Analyse Verschillen
389.143	-25.601
100.243	-4.968
19.577	-14.897
7.000	-2.798
3.000	-3.000
13.500	-19.717
532.463	-70.981
24.193	792
6.600	-337
12.600	-8.704
2.880	8.867
46.273	618
23.000	-8.211
13.000	11.394
36.000	3.183
2.515	132
14.000	-3.529
4.200	966
17.000	3.022
1.500	1.670
39.215	2.261
1.250	-500
1.250	-1.250
2.500	-1.750
5.000	-1.515
24.000	-15.076
3.500	-3.500
2.500	3.472
7.000	-6.119
42.000	-22.738
22.200	4.627
35.000	14.272
20.000	8.598
30.000	-30.000
-	-
3.000	-3.000
-	-
-	17.857
-	4.519
3.000	-2.788
91.000	9.458
811.651	-811.651
824.381	-86.252
12.730	-10.930

Werkbegroting Zorboerderij Slangenburg geconsolideerd 2024
(St. Zorgboerderij Slangenbrug en Hartwerk B.V.)

	Gerealiseerd Geconsolideerd		Begroting Geconsolideerd	Analyse Verschillen	
Kosten:					
Personeelskosten					
brutosalaris incl. emolumenten	363.542		389.143	-25.601	
sociale lasten en pensioenpremie	95.275		100.243	-4.968	
opleidingskosten	4.680		19.577	-14.897	
reiskosten	4.202		7.000	-2.798	
Vrijwilligerskosten	-		3.000	-3.000	
overige kosten incl Loondispensatie	-6.217		13.500	-19.717	
		461.482			-70.981
Huisvestingskosten					
huur (en servicekosten)	24.985		24.193	792	
Energie kosten	6.263		6.600	-337	
Onderhoudskosten	3.896		12.600	-8.704	
Diverse huisvestingskosten	11.747		2.880	8.867	
		46.891			618
Klein materiaal / afschrijvingen					
Klein materiaal incl onderhoud	14.789		23.000	-8.211	
Afschrijvingen	24.394		13.000	11.394	
		39.183			3.183
Kantoorkosten					
Telefoon/internet	2.647		2.515	132	
ICT	10.471		14.000	-3.529	
Salarisadministratie	5.166		4.200	966	
Accountantskosten	20.022		17.000	3.022	
Diverse kantoorkosten	3.170		1.500	1.670	
		41.476			2.261
Bestuur en RVT Kosten					
Vergoedingen en reiskosten	750		1.250	-500	
Bestuurskosten divers	-		1.250	-1.250	
		750			-1.750
Algemene kosten					
Verzekeringen	3.485		5.000	-1.515	
Adviseurskosten, Drukwerk en PR	8.924		24.000	-15.076	
Kantine	-		3.500	-3.500	
Rente lasten	5.972		2.500	3.472	
Overige algemene kosten	881		7.000	-6.119	
		19.262			-22.738
Kosten vervoersmiddelen		26.827			4.627
Productkosten					
Directe product kosten Hartenboeren	49.272		35.000	14.272	
Directe kosten hoveniersbedrijf / Stratenmakerij	28.598		20.000	8.598	
Directe kosten lunchroom	-		30.000	-30.000	
Directe kosten vriendentuin	-		-	-	
Directe kosten houtwerkplaats	-		3.000	-3.000	
Directe kosten erflaken	-		-	-	
Directe kosten zorgboerderij	17.857		-	17.857	
Directe kosten camping	4.519		-	4.519	

Inhuur werk derden	212	100.458	3.000	91.000	-2.788	9.458
				811.651		-811.651
Opbrengsten						
Bijzondere baten / lasten	8.798				8.798	
Diverse gemeente aanbesteding	-		-		-	
Opbrengsten camping	33.987		50.000		-16.013	
Opbrengsten hoveniersbedrijf / stratenmakerij	161.570		135.000		26.570	
Opbrengsten buuls / lobi / productiekeuken	53.230		125.000		-71.770	
Opbrengsten hartenboeren	1.370		96.631		-95.261	
Opbrengsten werkplaats	1.225		7.500		-6.275	
Opbrengsten fondsen (Kracht in NL / Oranje Fonds)	58.530		-		58.530	
Opbrengsten onderaanneming / PGB	115.374		130.000		-14.626	
Gemeente Doetinchem aan te vragen subsidie PM	304.045		280.250		23.795	
		738.129		824.381		-86.252
Per saldo		1.800		12.730		-10.930