

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT financiële subsidieverantwoording 2022

Aan: Stichting Zorgboerderij Slangenburg

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot financiële subsidieverantwoording 2022. 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 23 februari 2022 met kenmerk 1503411 / 1689663, voorschotbeschikkingen d.d. 26 januari 2022 met kenmerk 1500780/1687116 en d.d. 3 februari 2022 met kenmerk 1503348/1689599) 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 mei 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 2022 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 € 265.075 heeft besteedt aan (arbeidsmatige) dagbesteding en participatie op Zorgboerderij Slangenburg voor het boekjaar 2022.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:

- 1] De begroting zoals opgenomen in de financiële subsidieverantwoording 2022 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. Het eerste kwartaal 2022 conform voorgaand jaar geadministreerd in 2 aparte administraties. Het

tweede tot en met het vierde kwartaal, zijn de commerciële activiteiten in Hartwerk B.V. voortgezet 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 2022 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 2022 binnen de bestaande financiering is uitgevoerd, zoals benoemd in voorwaarden van de beschikking van gemeente Doetinchem d.d 23 februari 2022 met kenmerk 1503411 / 1689663, voorschotbeschikkingen d.d. 26 januari 2022 met kenmerk 1500780/1687116 en d.d. 3 februari 2022 met kenmerk 1503348/1689599)

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:
geen bevindingen

- 5] De toelichting op de verschillen tussen de begrote en de gerealiseerde cijfers over 2022 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, 2 juni 2023

Veenhuis en Muijs Accountants en Adviseurs

drs. S. Veenhuis – Muis AA RC

Toelichting op de verschillen tussen de begrote en gerealiseerde cijfers over 2022 van Stichting Zorgboerderij de Slangenburg en haar 100% dochter onderneming Hartwerk B.V.

Vooraf:

Allereerst dient te worden opgemerkt dat als gevolg van keuze voor een niet voor de hand liggende rechtsvorm er veel “uitzoekwerk” is geweest. Op veel vlakken moest zelf het wiel uitgevonden worden aangezien er geen “afkijk mogelijkheden” waren.

Daarnaast was er in het begin al sprake van langdurig ziekte verzuim, wat zorgde voor een (te) krappe bezetting. Hierdoor was er minder tijd om aandacht te besteden aan de transitie van de Eenmanszaak naar de huidige structuur.

Vervolgens werden we geconfronteerd met een na sleep van corona, de aangegeven onderbezetting en de langdurige procedures bij het omzetten van de gegevens van de eenmanszaak naar de Stichting of de BV, waarbij een belangrijk – negatief - aandeel was weggelegd voor de Rabobank, waarbij pas eind september de nieuwe rekeningnummers in de lucht komen.

Omzet:

Op dit punt bleef voor de omzet bij Lunchroom Buuls sterk achter. Hiervoor was een omzet van € 70.000 begroot, uiteindelijk is hiervan maar € 23.000 voor heel 2022 gerealiseerd. Op dit punt hadden we erg veel last van de krapte op de arbeidsmarkt waardoor onder andere de horeca zwaar getroffen werd. Gekwalificeerd personeel was dan ook moeilijk te vinden, wat resulteerde dat in de periode maart tot en met juli de Lunchroom maar beperkt geopend was en hierdoor “de loop” er uit ging. Vervolgens kreeg de kok in november een klein bedrijfsongeval, waardoor zij 12 weken uit de running was met alle gevolgen voor de bezetting van dien.

Overige donaties:

In 2022 zijn in totaal € 135.000 aan extra donaties ontvangen. Deze bedragen zijn geormerkt als ondersteuning van het opzetten van de tuinderij. Hierdoor worden uiteindelijk 2.500 extra dagdelen voor dagbesteding gecreëerd. De gelden zijn bedoelt voor investeringen in materieel, inhuur van expertise en vervanging van Falco. (Om de werkzaamheden op de zorgboerderij door te laten gaan, werd er vervanging voor Falco ingehuurd). Tevens is het de bedoeling dat medio 2023 hiervan 250 personen wekelijks structureel groentepakketten kunnen ontvangen.

Personeelskosten:

De personeelskosten vielen in 2022 lager uit dan begroot, doordat er als gevolg van langdurige ziekte er 1 beroepskracht minder was. De loonkosten werden door het UWV gedekt en er werd geen vervanger aangetrokken.

Klein materiaal / afschrijving:

De uitgaven aan klein materiaal zijn in 2022 wat achtergebleven. Wellicht dat de geplande uitgaven minder zijn geweest, maar daarnaast ook groter qua bedragen er derhalve geactiveerd dienen te worden. Dit zou deels de hogere afschrijving ten opzichte van begroting verklaring. Echter belangrijk deel van deze hogere afschrijving is toe te schrijven aan de extra afschrijving van een tweetal bedrijfsbussen welke in 2022 kapot zijn gegaan.

Kantoorkosten:

Hier valt vooral de veel hogere accountantskosten/administratiekosten op de begeleiding van het administratieve traject van de eenmanszaak naar de huidige structuur koste veel meer tijd dan begroot.

Algemene kosten:

Hier valt vooral de post Drukwerk en PR op, hierin zijn vooral de kosten voor Hartwerk hoger geweest dan begroot. Ontwerp van een nieuwlogo, met website en bedrijfskleding zorgde voor dit hogere bedrag.

Kosten vervoermiddelen:

In 2022 zijn zoals hiervoor aangegeven 2 bussen kapot gelopen, dit komt voornamelijk tot uiting in hogere afschrijvingskosten. Verder zijn de vervoerskosten hoger dan begroot.

Productiekosten:

Zoals hiervoor aangegeven is de omzet van Buuls en Hartwerk (Q1 t/m Q3) achter gebleven bij de begroting, dit heeft natuurlijk ook een effect op de directe (inkoop) kosten, die hierdoor lager zijn uitgevallen.

Werkbegroting Zorboerdij Slangenborg geconsolideerd 2022

Kosten	Stichting Zorboerdij Slangenborg		Gerealiseerd Hartwerk B.V.		Begroting		Verschil	
		Geconsolideerd		Geconsolideerd	Geconsolideerd	Geconsolideerd		Geconsolideerd
Personeleelkosten								
inzakalans incl emolumenten	230.408	306.636	76.228		337.816		-31.180	
sociale lasten en pensioenpremie	55.668	74.874	19.206		87.269		-12.395	
opleidingskosten	2.580	454	454		12.752		-9.718	
reiskosten	3.608	456	456		3.000		1.266	
Vrijwilligerskosten	-	-	-		7.200		-7.200	
Subsidies / ondersteuning	-16.955	-26.873	-9.918		-24.000		-2.873	
overige kosten incl Loondispensatie	12.723	14.687	1.964		-		14.687	
		88.392					-47.413	
Huisvestingskosten								
huur (en servicekosten)	15.935	26.285	10.330		25.163		1.102	
Energie kosten	6.236	6.303	67		6.000		303	
Onderhoudskosten	5.827	10.308	4.481		12.000		-1.692	
Diverse huisvestingskosten	2.762	3.272	510		6.000		-2.728	
		15.388					-3.015	
Klein materiaal / afschrijvingen								
Klein materiaal incl onderhoud	73	8.827	8.754		25.000		-16.173	
Afschrijvingen	4.766	17.714	12.918		12.000		5.714	
		21.672					-10.459	
Kantoorkosten								
Telefoon/internet	1.875	2.515	640		1.200		1.315	
ICT	7.039	9.145	2.106		13.000		-3.855	
Salarisadministratie	4.813	7.475	2.652		2.640		4.835	
Accourantkosten	13.601	21.197	7.596		10.000		11.197	
Diverse kantoorkosten	3.035	3.601	566		5.000		-1.399	
		13.570					12.093	
Bestuur en RVT Kosten								
Vergoedingen en reiskosten	750	750	-		1.000		-250	
Bestuurskosten divers	520	520	-		1.000		-480	
		1.270					-730	
Algemene kosten								
Verzekeringen	2.516	3.508	962		2.000		1.508	
Adviseurskosten	3.055	4.383	1.328		5.000		-617	
Drukwerk en PR	2.674	7.606	4.932		3.500		4.106	
Kantine	-	-	-		3.000		-3.000	
Rente lasten	700	2.363	1.693		2.000		393	
Overige algemene kosten	4.819	4.909	90		3.200		1.709	
		9.035					4.099	
Kosten verduersmiddelen								
	4.555	21.102	16.517		14.000		7.102	
		16.517						
Productkosten								
Diverse directe inkopen en materiaalkosten	12.217	39.515	27.288		53.500		-13.985	
Inhuur werk derden	-	402	402		3.225		-2.823	
		27.700					-16.808	
		192.274					-55.131	
Opbrengsten								
Diverse gemeente aanbesteding	-	-	-		13.200		-13.200	
Opbrengsten camping	-	28.731	28.731		37.000		-8.269	
Opbrengsten Jovenarbeid / stratenmakerij	-	100.625	100.625		140.000		-39.375	
Opbrengsten lunchroom	-	23.003	23.003		70.000		-46.997	
Opbrengsten werkplaats	-	121.395	121.395		25.000		-96.395	
Opbrengsten onderaanneming / PGB	121.395	135.000	-		82.500		52.500	
Overige donaties	135.000	135.000	-		135.000		-	
Gemeente Doerlichem aan te vragen subsidie PM	265.076	265.076	-		265.765		-689	
		521.471					40.365	
		135.411					95.495	
Per saldo								
		578.334			633.465		-55.131	
		673.630			633.465		40.365	
		-39.915			0		95.495	

Werkbegroting Zorboerdienj Slangenborg geconsolideerd 2022

Kosten	Geraaiserd		Begroting		Verschil	
	Geconsolideerd		Geconsolideerd		Geconsolideerd	
Personneelskosten						
brutasalaris incl. emolumenten	305.635		337.816		-31.180	
sociale lasten en pensioenpremie	74.874		87.289		-12.395	
opleidingskosten	3.034		12.752		-9.718	
reiskosten	4.266		3.000		1.266	
Vrijwilligerskosten	-		7.200		-7.200	
Subsidies / ondersteuning	-25.873		-24.000		-2.873	
overige kosten incl. Loondispensatie	14.687	376.624	-	424.037	14.687	-47.413
Huisvestingskosten						
huur (en servicekosten)	25.265		25.163		1.102	
Energie kosten	6.303		6.000		303	
Onderhoudskosten	10.308		12.000		-1.692	
Diverse huisvestingskosten	3.272		6.000		-2.728	
Klein materiaal / afschrijvingen	8.827	46.148	25.000	49.163	-16.173	-3.015
Klein materiaal incl. onderhoud	17.714		12.000		5.714	
Afschrijvingen		26.541		37.000		-10.459
Kantoorkosten						
Telefoon/internet	2.515		1.200		1.315	
ICT	9.145		13.000		-3.855	
Salarisadministratie	7.475		2.640		4.835	
Accountantskosten	21.197		10.000		11.197	
Diverse kantoorkosten	3.601	43.933	5.000	31.840	-1.399	12.093
Bestuur en RVT Kosten						
Vergoedingen en reiskosten	750		1.000		-250	
Bestuurskosten divers	520	1.270	1.000	2.000	-480	-730
Algemene kosten						
Verzekeringen	3.508		2.000		1.508	
Adviseurskosten	4.383		5.000		-617	
Drukwerk en PR	7.606		3.500		4.106	
Kantine	-		3.000		-3.000	
Rente lasten	2.393		2.000		393	
Overige algemene kosten	4.909	22.799	3.200	18.700	1.709	4.099
Kosten vervoermiddelen						
	21.102		14.000		7.102	
Productkosten						
Diverse directe inkopen en materiaalkosten	39.515	21.102	53.500	14.000	-13.985	7.102
Inhuur werk derden	402	39.917	3.225	56.725	-2.823	-16.808
		578.334		633.465		-55.131
Opbrengsten						
Diverse gemeente aanbesteding	-		13.200		-13.200	
Opbrengsten camping	28.731		37.000		-8.269	
Opbrengsten hoveniersbedrijf / stratenmakerij	100.625		140.000		-39.375	
Opbrengsten lunchroom	23.003		70.000		-46.997	
Opbrengsten werkplaats	-		25.000		-25.000	
Opbrengsten onderaanneming / FGB	121.395		82.500		38.895	
Overige donaties	135.000		265.765		135.000	
Gemeente Doerlichem aan te vragen subsidie P.M.	265.076	673.830		633.465	-699	40.365
Per saldo		95.496		0		95.496