



Accountantsverslag 2021  
**Stichting Surplus B.V.**



Stichting Surplus B.V.  
Lasondersingel 133  
7514 BP ENSCHEDE

Enschede, 25 mei 2022


Geachte heer ten Haaf en leden van de raad van toezicht,

Hierbij brengen wij u ons accountantsverslag uit over onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2021 van Stichting Surplus.

**Bij de jaarrekening van Stichting Surplus zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven met de volgende opinieparagraaf:**

*“Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Surplus per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven en met de bepalingen krachtens de WNT.”*

Met vriendelijke groet,  
Eshuis,  
Registeraccountants



H. Schreur RA



## Inhoudsopgave

1. Controleaanpak
2. Analyse van het resultaat 2021
3. Balans per 31 december 2021
4. Overige bespreekpunten
5. Overige onderwerpen
6. Ten slotte



## 1. Controleaanpak

### 1.1 Materialiteit

De materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van Stichting Surplus bedraagt voor 2021 € 30.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale opbrengsten over 2021. Deze berekening wordt veel gehanteerd in het (semi-)publieke domein en achten we daarom ook voor Surplus relevant. De uitvoeringsmaterialiteit bepaalt de diepgang van onze controlewerkzaamheden en het door ons te verstrekken oordeel. Deze tolerantie is bepaald op 70% van de materialiteit en bedraagt voor 2021 € 21.000. Deze afslag is gebaseerd op onze ervaringen met correcties en fouten uit het verleden en de ervaringen in de aanlevering van controlebewijs.

Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit, gebaseerd op het controleprotocol WNT. Voor subsidiecontroles wordt de materialiteit berekend op basis van de richtlijnen uit het bijbehorende controleprotocol.

### 1.2 Jaarrekeningrisico's

Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt
Risico dat Stichting Surplus niet voldoet aan subsidievoorwaarden	Om dit risico af te dekken hebben wij de subsidiebeschikkingen met de subsidievoorwaarden en de Algemene Subsidieverordening van de gemeente Enschede doorgelezen en vastgesteld dat de formele voorwaarden zijn nageleefd. Daarnaast zal er voor de verschillende projectsubsidies één aparte controleverklaring worden verstrekt.	✓

Per saldo **persoonlijker**



Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt
<p>Risico dat de subsidieopbrengsten niet juist zijn verantwoord.</p>	<p>Om dit risico af te dekken hebben we de verantwoorde subsidiebatens aangesloten met de ontvangen beschikkingen. Voor de overlopende posten met betrekking tot de subsidies hebben we ook de verantwoorde kosten gecontroleerd om vast te stellen dat deze overlopende posten terecht zijn opgenomen.</p>	<p>✓</p>
<p>Risico dat netto-omzet onvolledig is opgenomen in de jaarrekening</p>	<p>Om dit risico af te dekken hebben we het proces rondom de verkoop (netto-omzet) in kaart gebracht. Dit proces is toereikend ingericht om het risico op een materiele fout af te dekken. Tijdens de balanscontrole hebben wij een marge-analyse uitgevoerd en hebben wij op basis van mutaties uit het grootboek de ontvangst van de verkoopbaten vastgesteld. Tevens hebben wij vastgesteld dat de (verkoop)opbrengsten in het juiste jaar zijn verantwoord door een afgrenzingscontrole uit te voeren op de mutaties in 2022.</p>	<p>✓</p>
<p>Risico van fouten in de verplichte toelichting die in de jaarrekening moet worden opgenomen op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT)</p>	<p>Om dit risico af te dekken hebben wij de toelichting op grond van de Wet Normering Topinkomens gecontroleerd aan de hand van de vereisten uit de wetgeving.</p>	<p>✓</p>

Per saldo **persoonlijker**



Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt
Risico dat de overige bedrijfskosten niet juist zijn verantwoord.	Om dit risico af te dekken hebben wij het inkoopproces in kaart gebracht, dit proces is toereikend ingericht om het risico op een materiele fout af te dekken. Tijdens de balanscontrole hebben wij een cijferbeoordeling uitgevoerd (kosten versus begroting) en hebben wij voor diverse overige kostencategorieën een detailcontrole uitgevoerd o.b.v. brondocumenten.	✓
Risico op management override (MO) (bij schattingen en het tijdig opnemen van kosten)	Om dit risico af te dekken hebben we gedurende de gehele controle gelet op aanwijzingen omtrent het opzettelijk verhogen of verlagen van schattingsposten om zo het resultaat te beïnvloeden. Daarnaast hebben we werkzaamheden uitgevoerd om de tijdigheid van facturatie en verantwoording in de administratie vast te stellen.	✓  * met de opmerking dat tijdigheid van uitgevoerde werkzaamheden alleen inzichtelijk is voor projectleiders.

### 1.3 Controleverschillen

Tijdens de controle hebben wij geen verschillen geconstateerd tussen de jaarrekening en de financiële administratie en/of de brondocumentatie, welke niet zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.



## 2. Analyse van het resultaat 2021

Het geconsolideerde resultaat van Stichting Surplus over 2020 en 2021 is als volgt te specificeren:

EUR 1.000	2021		2020	
Subsidies	1.686	57,7%	2.118	79,3%
Netto-omzet	130	4,4%	142	5,3%
Overige opbrengsten	1.105	37,8%	413	15,4%
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>2.922</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.673</b>	<b>100,0%</b>
Personeelskosten	1.919	65,7%	1.729	64,7%
Overige bedrijfskosten (incl. afschrijvingen)	994	34,0%	913	34,2%
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>9</b>	<b>0,3%</b>	<b>32</b>	<b>1,9%</b>
Incidentele baten en lasten	37	1,3%		
Rentelasten en soortgelijke kosten	- 8	-0,3%	-7	-0,3%
<b>Resultaat</b>	<b>38</b>	<b>1,3%</b>	<b>24</b>	<b>0,9%</b>

Bron: Geconsolideerde jaarrekening Stichting Surplus 2021

Per saldo **persoonlijker**



## 2.1 Bedrijfsopbrengsten

### Subsidies

De subsidies zijn in 2021 met EUR 577.000 (27%) gedaald ten opzichte van 2020. Dit is een zeer forse daling, maar hierbij moet worden opgemerkt dat de daling in de subsidies wordt gecompenseerd vanuit de nieuwe WLZ-financiering (EUR 609.000). De omvang van de verschillende subsidies is als volgt:

Subsidie	2021	2020	2019	2018
Uurwerk	349.085	397.562	405.177	353.289
Kettingreactie	516.091	496.255	516.993	512.553
Presentus	311.307	280.686	251.998	190.905
Erasmus	61.131	0	100.180	51.955
Paradijsvogelwoning en	180.167	720.287	696.345	495.777
I&D-banen en BBJ	0	35.487	58.863	111.599
Overige subsidies	74.864	63.059	59.324	17.483
Zon MW	28.250	86.100	123.750	0
1000Kansen	6.824	38.670	53.124	0
Provincie Overijssel	0	0	0	31.039
RVO	13.033	0	0	0
Extra subsidie gemeente Enschede	145.571	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>2.921.529</b>	<b>2.118.106</b>	<b>2.265.754</b>	<b>1.764.640</b>

Per saldo **persoonlijker**





#### *Netto-omzet*

Onder de netto-omzet zijn een aantal subsidies, omzet uit verrichte werkzaamheden en overige ontvangen vergoedingen opgenomen. De daling van de netto-omzet wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat in 2021 Stage053 is verkocht. Positief is dat de projecten voor Twence in 2021 weer zijn aangetrokken waarbij de opbrengsten van EUR 23.000 naar bijna EUR 50.000. Ten opzichte van de begroting blijven de opbrengsten echter achter.

#### *Overige opbrengsten*

De overige opbrengsten zijn in 2021 bijna verdrievoudigd. Deze stijging komt voor het grootste gedeelte op het conto van de WLZ-opbrengsten waaruit over 2021 bijna EUR 610.000 is gefinancierd en de WMO-opbrengsten ad EUR 153.000 (2020: 93.000). Daarnaast laat ook de Forelderij een flinke stijging van de opbrengsten zien ten opzichte van 2020. Doordat met name in de zomerperiode de Forelderij als gevolg van afnemende coronamaatregelen weer open mocht, is hier in 2021 nog een flinke groei in omzet behaald. Deze is echter in vergelijking met de begroting nog fors lager.



## 2.2 Personeelskosten

De personeelskosten van Stichting Surplus over 2021 zijn als volgt te specificeren:

EUR 1.000	2021		2020	
Lonen en salarissen	1.570.596	100,0%	1.372.147	100,0%
Sociale lasten	228.462	14,5%	249.030	18,1%
Pensioenlasten	119.917	7,6%	108.139	7,9%
	<b>1.918.975</b>		<b>1.729.316</b>	
Overige personeelskosten	96.430		50.278	
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>2.015.405</b>		<b>1.779.594</b>	
Aantal FTE	32		32	
<b>Gemiddelde personeelskosten per FTE</b>	<b>49.081</b>		<b>42.880</b>	

*Bron: Geconsolideerde jaarrekening Stichting Surplus 2021*

De lonen en salarissen liggen bijna EUR 200.000 hoger dan voorgaand jaar. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het opnemen van de schuld vakantiedagen ad EUR 64.800, en het wegvallen van de opbrengsten uit de uitkeringen ziekengeld (- EUR 77.000) en WAZO (- EUR 18.000).

De gemiddelde loonkosten per FTE zijn met 14,5% gestegen. Dit is een heel fors percentage, maar wederom te verklaren door bovengenoemde oorzaken. Daarnaast hebben in 2021 de normale cao-stijgingen plaatsgevonden (per juli 2020: 3,25% en per december 2021: 2,5%).



### *Sociale lasten en pensioenpremies*

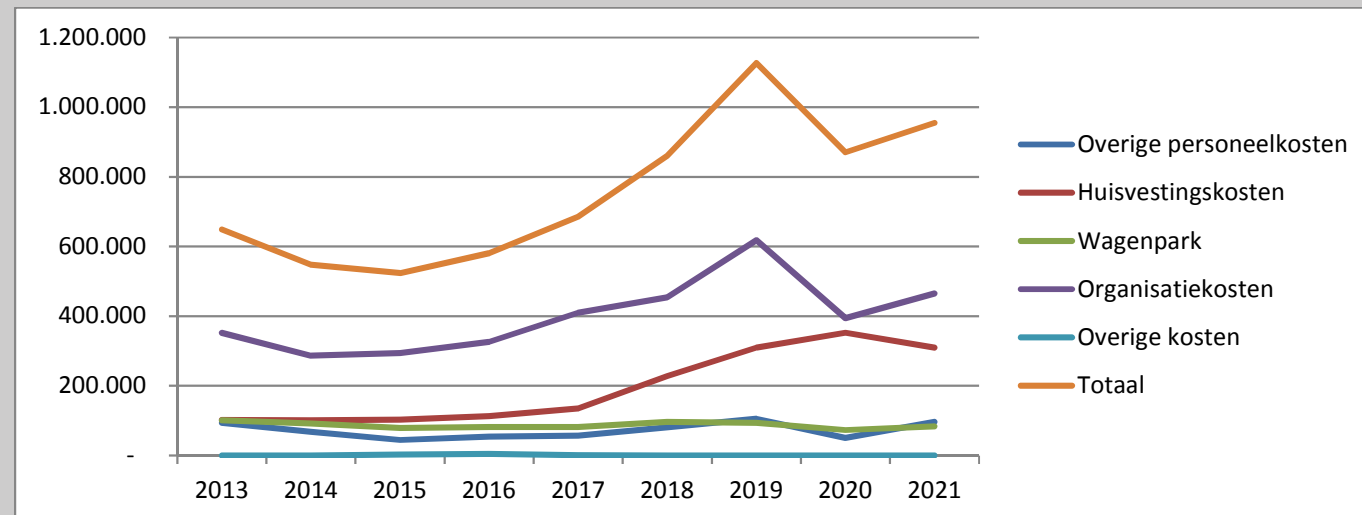
Sociale lasten in percentage van de lonen en salarissen dalen met 3,6%-punt. De kosten voor de pensioenen zijn licht gedaald naar 7,6%. De daling van de sociale lasten wordt enerzijds veroorzaakt door de daling van de wettelijke premiepercentages en daarnaast ook door de WAB, waardoor werknemers met een vast contract een lagere premie betalen.

### *Overige personeelskosten*

De overige personeelskosten zijn gestegen van EUR 50.278 in 2020 naar EUR 96.430 in 2021. Stijging van de kosten zit met name in de lasten uitzendkrachten ad EUR 14.070 en detacheringskosten ad EUR 11.178. Over 2020 waren hier geen kosten voor verantwoord.

### **2.3 Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten zijn in 2021 licht gestegen ten opzichte van 2020. De stijging van EUR 819.689 naar EUR 858.837 in 2021 wordt hier onder in grafiekvorm weergegeven.





Ten opzichte van 2020 zijn bijna alle kostencategorieën weer gestegen. Dit heeft uiteraard ook te maken dat de stichting in 2020 meer en langer last had van de coronamaatregelen. Ook in 2021 hebben deze maatregelen nog een beperkend effect gehad, maar is in de kosten een stijgende lijn te zien.

De grootste stijging zit in de organisatiekosten (EUR 71.000). Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging in overige organisatiekosten (EUR 41.000), kleine inventaris (EUR 15.000) en de inkoop voor Forelderij (EUR 12.000). De kosten zijn allemaal te relateren aan het feit dat in 2021 meer activiteiten en opdrachten konden worden uitgevoerd, waardoor deze operationele kosten toenemen.

Verder is opvallend dat de huisvestingskosten in 2021 zijn gedaald van EUR 352.000 naar EUR 310.000. Deze daling wordt veroorzaakt door een daling in de huurkosten. In 2021 zijn de huren opgezegd van de Grotestraat en de Bothofstraat in verband met de afloop van het project 1000 kansen en tijdelijke huur. Daarnaast zijn de onderhoudskosten gedaald, evenals de energiekosten.



### 3. Balans per 31 december 2021

#### 3.1 Materiële vaste activa

De paradijsvogelwoningen zijn niet geactiveerd onder de materiele activa, omdat deze volledig zijn gefinancierd vanuit de subsidieopbrengsten.

Dit betekent wel dat Stichting Surplus een 'stille reserve' met betrekking tot deze woningen heeft.

In 2021 is er een flinke investering gedaan in de Forelderij en de omliggende visvijvers. In de jaarrekening is hiervan ongeveer EUR 48.000 investering te zien. De totale investering bedroeg zo'n EUR 128.000. De ontvangen subsidie ad EUR 80.000 is op deze investering in mindering gebracht.

#### 3.2 Eigen vermogen – weerstandsvermogen

	2021	2020
Eigen vermogen Surplus geconsolideerd	EUR 132.013	EUR 94.121

Het resultaat dat over 2021 is behaald, wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.

In de jaarrekening is in het eigen vermogen een reserve vermogensopbouw opgenomen. Hierin wordt de 2% subsidiegelden verantwoord welke via verschillende subsidies is ontvangen.

Het vermogen in relatie tot de totale opbrengsten bedraagt 5%. Ten opzichte van de verantwoorde subsidies bedraagt dit percentage 9%.

#### *Gemeente Enschede*

De ontvangen subsidies over 2020 zijn inmiddels door de gemeente Enschede definitief vastgesteld conform de afrekening.



### **3.2 Voorziening Paradijsvogelwoningen**

Jaarlijks wordt de voorziening paradijsvogelwoningen gedoteerd met de ontvangen huurgelden vanuit de subsidie van de gemeente Enschede. Omdat vanaf 2022 alle zorg voor de bewoners van de paradijsvogelwoningen vanuit de WLZ wordt geleverd, zullen er geen huurgelden meer ontvangen worden. Er is nog onduidelijkheid over de besteding van deze voorziening, welke aangewend dient te worden voor onderhoud dan wel vervanging van de paradijsvogelwoningen. Er zijn in 2021 geen kosten op deze voorziening in mindering gebracht.

### **3.3 Overige schulden**

In de jaarrekening 2021 zijn per 31-12-2021 onder de overige schulden de schuld vakantiedagen opgenomen ad EUR 64.800. Vanuit Zilliz worden de overuren en verlofuren vastgelegd. Hieraan is een gemiddeld tarief gekoppeld. Wij raden u aan om in 2022 deze post verder te specificeren, zodat per medewerker inzichtelijk is wat de schuld is.

Daarnaast is er voor de kosten langdurig zieken een schuld opgenomen. In 2022 worden er nog kosten gemaakt voor deze medewerkers, terwijl zij geen prestaties leveren. Daarnaast zal in 2022, na het tweejarige ziektraject afscheid van deze medewerkers worden genomen, waarbij een transitievergoeding betaald zal moeten worden. De kosten hiervan worden door het management geschat op EUR 18.000.

### **NOW**

In 2020 en 2021 is er NOW aangevraagd. Voor NOW 1 en 2 is de vaststelling aangevraagd en voor NOW 2 is deze ook ontvangen. Voor NOW 3 is een volledige schuld opgenomen, aangezien Surplus niet aan het omzetverlies zal voldoen. Voor NOW 4 is de controle inmiddels gestart.



Hieronder is de schuld NOW nader toegelicht:

	Aangevraagd	Ontvangen	Overlopende 2020	Overlopend 2021	W&V 2021
NOW 1	16.737	13.389	- 13.389	- 13.389	
NOW 2	23.935	19.148	- 19.148		17.685
NOW 3	26538	21.231	- 21.231	- 21.231	
NOW 4	55.167	44.133	- 44.133	- 44.133	
Accountants- kosten			-7.075	-6.225	-11.837
<b>Totaal</b>			<b>90.826</b>	<b>84.978</b>	<b>5.848</b>

In de jaarrekening is voorzichtigheidshalve alleen de opbrengst van NOW 2 opgenomen. Deze is door het UWV vastgesteld en kan dan ook met zekerheid worden opgenomen. De accountantskosten die in 2021 zijn gemaakt ten bate van de controleverklaringen zijn op dit bedrag in mindering genomen. Over de andere perioden is er nog geen zekerheid over de definitieve bedragen. Deze blijven dan vooralsnog als schuld op de balans staan.

Per saldo **persoonlijker**



## 4. Overige bespreekpunten

### 4.1 Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 hebben wij onder meer de administratieve organisatie en interne beheersing (hierna: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole.

Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de volgende processen en onderwerpen:

- Planning en control;
- Inkoopproces;
- Opbrengstenstromen;
- HRM/Salarisadministratie;
- Automatisering.

Wij zijn van mening dat binnen Stichting Surplus, naast een adequate financiële administratie, het management een goede bijdrage heeft geleverd aan het inzicht van de totstandkoming van het resultaat op de diverse onderdelen in het bedrijf.

Overigens zijn wij van mening dat de AO/IB van de organisatie van een goed niveau is en voldoet aan de daaraan redelijkerwijs te stellen eisen. Ondanks de beperkte omvang van de organisatie is de organisatie naar onze mening “in control”.





#### **4.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)**

Wij hebben de verantwoording in het kader van de WNT zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd. De verantwoording voldoet aan de vereisten die hier wettelijk aan worden gesteld.

De verantwoording van de WNT dient openbaar gepubliceerd te worden. Stichting Surplus publiceert de jaarrekening inclusief de WNT-verantwoording op de website van de stichting. Hiermee wordt voldaan aan de publicatieplicht.

Voor de WNT is er uitgegaan van de algemene bezoldigingsnorm. Nu Surplus meer zorggerelateerde inkomsten ontvangt (WMO en WLZ) adviseren wij de Raad van Toezicht om periodiek de bezoldigingsnorm te beoordelen met het oog op de activiteiten die worden uitgevoerd binnen Stichting Surplus.

#### **4.3 Vaststelling en afwikkeling subsidies 2020**

De ontvangen subsidies over 2020 zijn inmiddels door de gemeente Enschede definitief vastgesteld. Voor het project Kettingreactie wordt op basis van de afrekening nog een vordering van EUR 1.897 terug ontvangen. Voor de projecten Paradijsvogelwoningen (EUR 1.480), Uurwerk (EUR 2.138) en Presentus (EUR 2.821) moet de stichting als nog een nabetaling doen aan de gemeente Enschede conform de ingediende verantwoording.



## 5. Overige onderwerpen

### 5.1 Automatisering

Op grond van de wet dienen wij aandacht te besteden aan de geautomatiseerde gegevensverwerking en u te rapporteren over onze bevindingen. Deze aandacht gaat echter niet verder dan wat noodzakelijk is in het kader van de jaarrekeningcontrole. Het onderzoek van de jaarrekening is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Op grond van de wijze waarop uw administratie is ingericht, onze daarop afgestemde controleaanpak en het wettelijk kader bestond niet de noodzaak om de geautomatiseerde gegevensverwerking in onze controle te betrekken. Wij zijn van mening dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

### 5.2 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de stichting. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de WTA gehouden hiervan een melding te doen bij de Nationale Politie. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij de bespreking van de controlebevindingen gaf u aan dat ook bij de leden van de raad van toezicht en de directie gedurende 2021 geen indicaties van fraude zijn gebleken.

Per saldo **persoonlijker**



### **Onafhankelijkheid**

Bij onze dienstverlening zijn wij gehouden aan de “Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)”. In dat kader dienen wij na te gaan of er zaken of omstandigheden bestaan die onze onafhankelijkheid als controlerend accountant significant beïnvloeden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd, die van invloed zouden kunnen zijn op onze rol als controlerend accountant van Stichting Surplus.



## 6. Ten slotte

Bij de bespreking van onze bevindingen met de directie, controller en leden van de Raad van Toezicht zijn, behoudens de in deze rapportage genoemde bevindingen, tevens de volgende zaken besproken:

- Ontwikkelingen 2022;

Wij vertrouwen erop u met deze rapportage voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Eshuis Registeraccountants B.V.

H. Schreur RA