



# Accountantsverslag 2019

## Stichting Surplus



Stichting Surplus  
Lasondersingel 133  
7514 BP ENSCHEDE

Enschede, 29 juni 2020

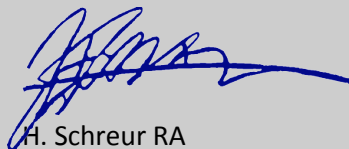
Geachte heer ten Haaf en leden van de raad van toezicht,

Hierbij brengen wij u ons accountantsverslag uit over onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2019 van Stichting Surplus.

Bij de jaarrekening van Stichting Surplus is reeds een **goedkeurende controleverklaring** afgegeven 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 2019 en van het resultaat over 2019 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 2019
3. Balans per 31 december 2019
4. Overige bespreekpunten
5. Overige onderwerpen (o.a. automatisering, onafhankelijkheid en fraude)
6. Slot



## 1. Controleaanpak

### Materialiteit

De materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van Stichting Surplus bedraagt voor 2019 € 36.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale opbrengsten over 2019. 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 90% van de materialiteit en bedraagt voor 2019 circa € 32.000. 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.

### 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 zijn er voor de verschillende projectsubsidies aparte controleverklaringen verstrekt.	✓



Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt
Risico dat netto-omzet onvolledig is opgenomen in de jaarrekening	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 2020.	✓
Risico van fouten in de verplichte toelichting die in de jaarrekening moet worden opgenomen op grond van de Wet Normering Topinkomens (WNT)	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.	✓

#### 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 2019

Het geconsolideerde resultaat van Stichting Surplus over 2019 en 2018 is als volgt te specificeren:

EUR 1.000	2019		2018	
Subsidies	2.266	78,9%	1.765	73,4%
Netto-omzet	189	6,6%	282	11,7%
Overige opbrengsten	417	14,5%	358	14,9%
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>2.872</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.405</b>	<b>100,0%</b>
Personeelskosten	1.822	63,4%	1.602	66,6%
Overige bedrijfskosten (incl. afschrijvingen)	1.063	37,0%	819	34,1%
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-13</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-16</b>	<b>-0,7%</b>
Rentelasten en soortgelijke kosten	34	1,2%	-56	-2,3%
<b>Resultaat</b>	<b>22</b>	<b>76,6%</b>	<b>-72</b>	<b>-3,0%</b>

Bron: Geconsolideerde jaarrekening Stichting Surplus 2019



### **Bedrijfsopbrengsten**

#### **Subsidies**

De subsidies zijn in 2019 met EUR 501.000 (28,4%) gestegen ten opzichte van 2018. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de subsidies die zijn ontvangen voor de Paradijsvogelwoningen en de opbrengsten Zon MW. De mutaties in de verschillende subsidies zijn als volgt:

Subsidie	2019	2018	Mutatie
Uurwerk	405.177	353.289	51.888
Kettingreactie	516.993	512.553	4.440
Presentus	251.998	190.905	61.093
Erasmus	100.180	51.955	48.225
Paradijsvogelwoningen	696.345	495.777	200.568
I&D-banen en BBJ	58.863	111.599	-52.736
Overige subsidies	59.324	17.483	41.841
Zon MW	123.750	0	123.750
1000Kansen	53.124	0	53.124
Provincie Overijssel	0	31.039	-31.039
<b>Totaal</b>	<b>2.265.754</b>	<b>1.764.640</b>	<b>501.114</b>

#### **Netto-omzet**

Onder de netto-omzet zijn een aantal subsidies (o.a. Ketenaanpak), omzet uit verrichte werkzaamheden en overige ontvangen vergoedingen opgenomen. De daling van de netto-omzet wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de daling in Ketenaanpak. Deze subsidie is in 2019 gehalveerd ten opzichte van 2018, doordat het deelnemersaantal hier sterk terugloopt. Daarnaast zijn er minder opbrengsten vanuit de onderaanneming RIBW voor de WMO en werd er vorig



jaar nog een subsidie van ZONMW verantwoord. Deze is nu opgenomen onder subsidies. Ook het onderhoud Enschede O.E. is in 2019 met 6.000 EUR gedaald ten opzichte van 2018.

#### *Overige opbrengsten*

De overige opbrengsten zijn in 2019 gestegen met EUR 59.000 naar EUR 417.000. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de stijging van WMO opbrengsten (EUR 87.000), een stijging van de baten Forelderij (EUR 39.000). daar staat tegenover dat de overige opbrengsten zijn gedaald met EUR 44.000. Dit betreft een andere wijze van presenteren van de WMO-opbrengsten. Deze worden nu apart gepresenteerd.

#### **Personeelskosten**

De personeelskosten van Stichting Surplus over 2019 zijn als volgt te specificeren:

<b>EUR 1.000</b>	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
Lonen en salarissen	1.364.869	100,0%	1.211.694	100,0%
Sociale lasten	249.048	18,2%	219.848	18,1%
Pensioenlasten	102.479	7,5%	89.241	7,4%
	<b>1.716.396</b>		<b>1.520.783</b>	
Overige personeelskosten	105.477		81.125	
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.821.873</b>		<b>1.601.908</b>	
Aantal FTE	32		30	
<b>Gemiddelde personeelskosten per FTE</b>	<b>42.652</b>		<b>40.390</b>	

*Bron: Geconsolideerde jaarrekening Stichting Surplus 2019*





De lonen en salarissen zijn gestegen met EUR 153.000 ten opzichte van 2018. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de start van nieuwe projecten. De gemiddelde loonkosten per FTE zijn met 5,6% gestegen van EUR 40.390 in 2018 naar EUR 42.652 in 2019.

#### *Sociale lasten en pensioenpremies*

Sociale lasten in percentage van de lonen en salarissen stijgen met 0,1%-punt. De kosten voor de pensioenen zijn ook stabiel op 7,5%. De beperkte stijging wordt veroorzaakt door de reguliere stijging van de premiepercentages. Tevens zijn de brutolonen verhoudingsgewijs hoger door de lagere uitkering ziekengeld ten opzichte van voorgaand jaar.

#### *Overige personeelskosten*

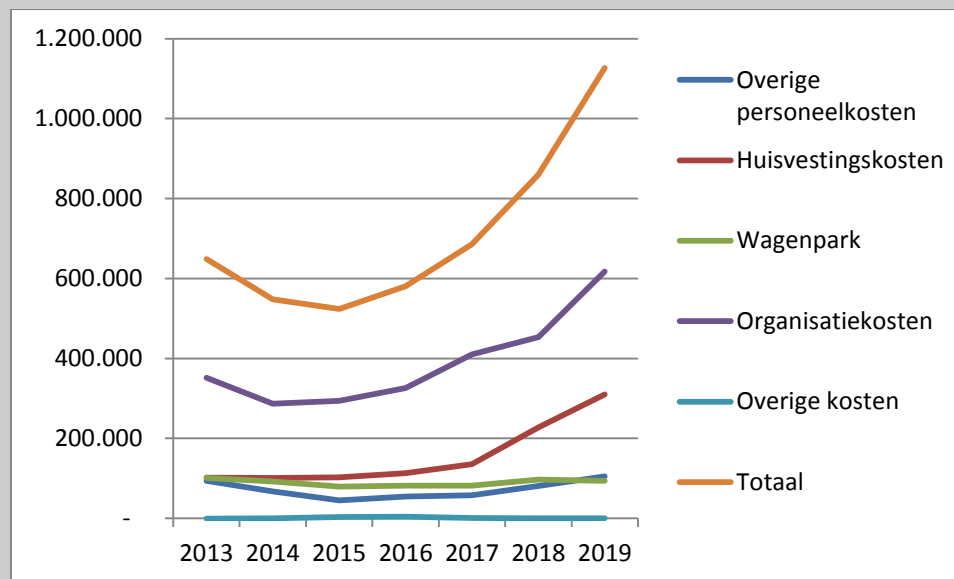
De overige personeelskosten zijn gestegen van EUR 81.125 in 2018 naar EUR 105.477 in 2019. De afgelopen jaren is deze post behoorlijk opgelopen van EUR 51.000 in 2017 naar EUR 105.000 in 2019.

De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere verzuimverzekering. Surplus heeft te maken (gehad) met een aantal langdurig zieken. Dit is terug te zien in de kosten voor de verzuimverzekering die jaarlijks worden verhoogd. Ook de detacheringskosten zijn hoger dan in 2018. Door de uitval van een aantal zieke medewerkers zijn deze kosten gestegen. Dit is ook te zien in de kosten inhuur derden onder de organisatiekosten.



### Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn in 2019 flink gestegen ten opzichte van 2018. De overige kosten in 2018 bedroegen EUR 789.000 en in 2019 bedroegen deze EUR 1.021.000. Deze stijging van 232.000 EUR is als volgt te specificeren:



Vanuit deze grafiek is duidelijk te zien dat de kosten vanaf 2015 fors zijn gestegen naar een totaalniveau van 1,1 miljoen euro in 2019. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging van organisatiekosten en huisvestingskosten. Deze kosten zorgen ook voor de grootste mutatie tussen de boekjaren 2018 en 2019.

De huisvestingskosten zijn gestegen door de beveiliging die sinds 2018 rondom de paradijsovogelwoningen is ingesteld. De kosten over 2019 hiervoor bedroegen EUR 152.398 (2018: EUR 87.275).



De organisatiekosten zijn gestegen door een aantal zaken. De opvallendste stijging zit in de kosten inhuur derden. Deze zijn met ruim EUR 130.000 gestegen. Dit wordt veroorzaakt doordat onder andere de uitval van een langdurig zieke projectleider is opgevangen door inhuur van derden.

Ook de kosten voor de inkoop Forelderij zijn toegenomen. Dit ligt overigens in lijn met de stijging in de opbrengsten van de Forelderij. De totale marge over 2019 van de Forelderij bedraagt 48,8%. Over 2018 was de marge 43,6%. Naast de stijging van de omzet is de marge dus ook met 5% verbeterd.

Daarnaast is er in de overige organisatiekosten ook nog een forse stijging te zien van EUR 33.000. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een stijging van de kosten voor Vakschool Diekman ad EUR 21.000. In 2019 is hier in het kader van het project Erasmus voor het eerst een volledig jaar verantwoord. Daarnaast zit hier ook nog een Tactus-training in de kosten ad EUR 7.000.

Alleen de post kleine inventaris aanschaffingen laat een daling zien van EUR 10.000. In 2017 en 2018 lagen de kosten hiervoor rond de EUR 60.000. Een specifieke oorzaak voor deze daling kan niet gegeven worden.



### 3. Balans per 31 december 2019

#### Paradijsvogelwoningen

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.

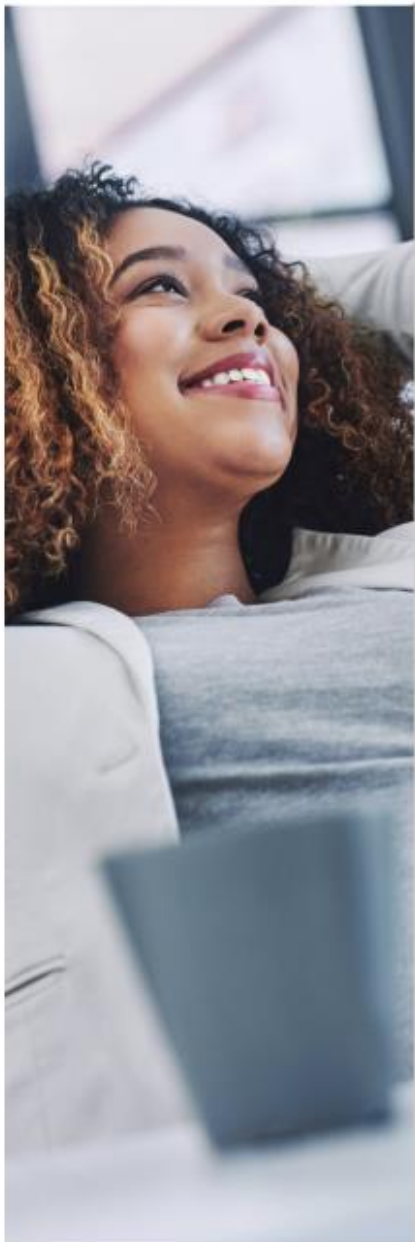
#### Eigen vermogen – weerstandsvermogen

	2019	2018
Eigen vermogen Surplus geconsolideerd	EUR 70.474	EUR 48.881

Het resultaat dat over 2019 is behaald wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.

Om tot een gezonde weerstandsvermogen te komen zijn er met de gemeente Enschede verschillende overleggen geweest. Inmiddels is de gemeente Enschede akkoord gegaan met het opbouwen van het eigen vermogen tot maximaal 300.000 EUR.

Een ander onderdeel van deze overleggen is om te komen tot één subsidie, van waaruit Surplus de gesubsidieerde activiteiten kan bekostigen in plaats van een subsidie per project.



## 4. Overige bespreekpunten

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

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 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.

Met betrekking tot de facturatie vanuit Zilliz hebben we vastgesteld dat dit een foutgevoelig proces is. Vanuit Zilliz wordt een concept-factuur geboekt, waarna de daadwerkelijk te verzenden factuur handmatig in Word wordt opgesteld en ingeboekt in Exact. Vanuit Zilliz zijn er mogelijkheden om deze facturen rechtstreeks naar de debiteur te verzenden en in Exact te laten inlezen, waardoor de foutgevoeligheid verminderd kan worden en het proces ook sneller kan verlopen.

Vanaf 1 januari 2020 wordt de facturatie rechtstreeks via Zilliz uitgevoerd. De facturen worden nog niet automatisch ingeboekt in Exact.





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”.

#### **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. Dit kan bijvoorbeeld via plaatsing op de website van Stichting Surplus. Tot op heden is dit voor de verantwoording 2019 (en 2018) nog niet gedaan. Wij raden u aan de verantwoording zo spoedig mogelijk openbaar te publiceren.



## 5. Overige onderwerpen

### **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.

### **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 2019 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken. *Bij de bespreking van de controlebevindingen gaf u aan dat ook bij de directie gedurende 2019 geen indicaties van fraude zijn gebleken.*



### **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. Overige onderwerpen


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

- Ontwikkelingen 2020;
- Verrekening van onderlinge rekening-courantverhoudingen;
- Eigen projecten (m.n. Forelderij)

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

Hoogachtend,

Eshuis Registeraccountants B.V.



H. Schreur RA