

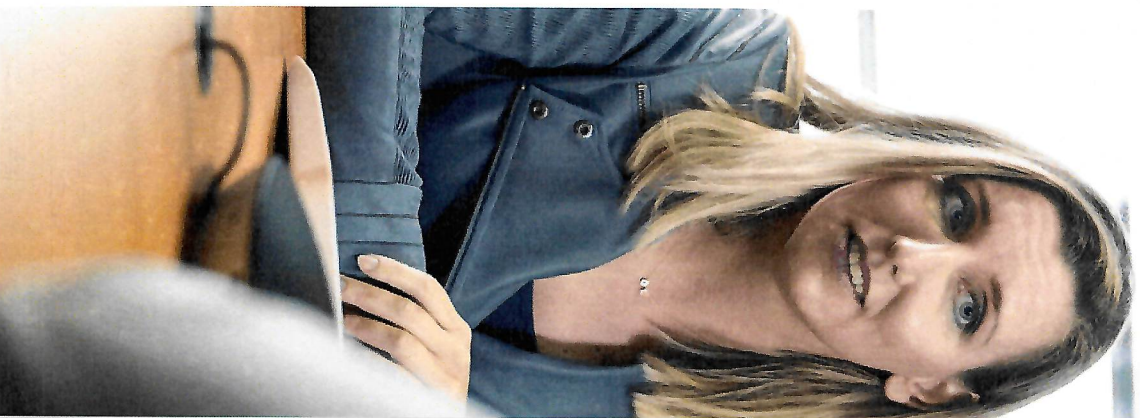
Accountantsverslag 2023

Stichting Surplus

WERKELIJK BETROKKEN

URPLUS

Per saldo persoonlijk



Stichting Surplus B.V.
Espoorstraat 165
7511 CJ Enschede

Enschede, 31 mei 2024

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 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven en met de bepalingen krachtens de WNT.”

Met vriendelijke groet,

Eshuis,
Registeraccountants

H. Schreur RA



1. Controleaanpak

1.1 Materialiteit

De materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van Stichting Surplus bedraagt voor 2023: 50.000 EUR. De materialiteit is gebaseerd op 2% van de totale lasten over 2023, vervolgens hebben wij deze naar beneden bijgesteld gezien het beperkte eigen vermogen. 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 80% van de materialiteit en bedraagt voor 2023: 40.000 EUR. Deze afslag is gebaseerd op onze ervaringen met correcties en fouten uit het verleden en de ervaringen in de aanlevering van controlebewijzen.

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 nageliefd. Daarnaast zal er voor de verschillende projectsubsidies één aparte controleverklaring worden verstrekt.	✓



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 subsidiebaten aangesloten met de ontvangsten 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 2023.</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>



Risico	Werkzaamheden	Risico afgedekt
<p>Risico dat de overige bedrijfskosten niet juist zijn verantwoord.</p>	<p>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.</p>	<p style="text-align: center;">✓</p>
<p>Risico op management override (MO) (bij schattingen en het tijdig opnemen van kosten)</p>	<p>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.</p>	<p style="text-align: center;">✓</p> <p>* met de opmerking dat tijdigheid van uitgevoerde werkzaamheden alleen inzichtelijk is voor projectleiders.</p>

1.3 Controleverschillen

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

4. Overige bespreekpunten

4.1 Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

In het kader van de controle van de jaarrekening 2023 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;
- Opbrengststromen;
- 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 toestandkoming 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".

Bespreekpunt: Terugdringen kasverkeer. Kasverkeer is fraudegevoelig. Afrekenen gaat makkelijker met pin.

Waarom zouden we niet cash-loos gaan bij de Forelderij?



4.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)

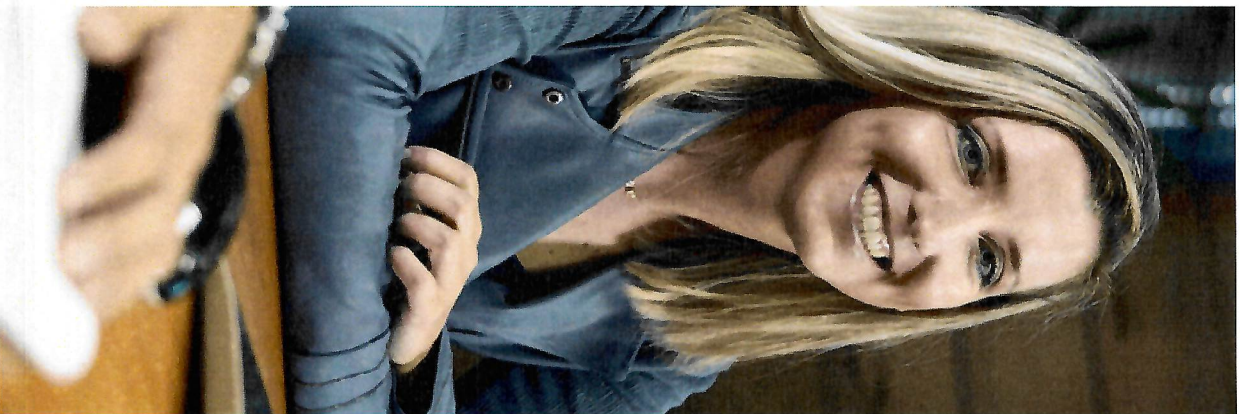
Wij hebben de verantwoording in het kader van de WNT zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd. De verantwoording voldoet aan de vereisten die hier wettelijk aan worden gesteld.

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 zorg gerelateerde 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 2022

De ontvangen subsidies over 2022 zijn inmiddels door de gemeente Enschede definitief vastgesteld. We kunnen bevestigen dat de gemeente Enschede de subsidies voor het jaar 2022 heeft vastgesteld en dat de door Surplus ontvangen subsidiebedragen in overeenstemming zijn met de subsidiebeschikkingen.



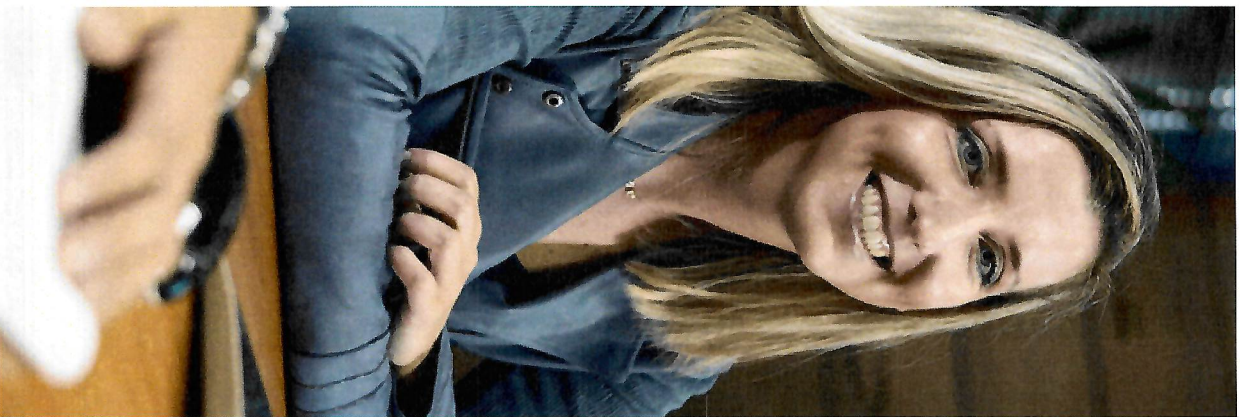
5. Overige onderwerpen

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 2023 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 2023 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. 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 2023;

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

Hoogachtend,

Eshuis Registeraccountants B.V.

H. Schreur RA



Harold Schreur
2024.05.31
08:46:28 +02'00'