



Accountantsverslag 2020
Stichting Surplus B.V.



Stichting Surplus B.V.
Lasondersingel 133
7514 BP ENSCHEDE

Enschede, 5 juli 2021


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 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 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 2020
3. Balans per 31 december 2020
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 2020 € 30.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale opbrengsten over 2020. 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 2020 circa € 27.000. 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 zijn er voor de verschillende projectsubsidies aparte controleverklaringen 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 2021.</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.	✓

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.

Per saldo **persoonlijker**



2. Analyse van het resultaat 2020

Het geconsolideerde resultaat van Stichting Surplus over 2020 en 2019 is als volgt te specificeren:

EUR 1.000	2020		2019	
Subsidies	2.118	79,3%	2.266	78,9%
Netto-omzet	142	5,3%	189	6,6%
Overige opbrengsten	413	15,4%	417	14,5%
Som der bedrijfsopbrengsten	2.673	100,0%	2.872	100,0%
Personeelskosten	1.729	64,7%	1.822	63,4%
Overige bedrijfskosten (incl. afschrijvingen)	913	34,2%	1.063	37,0%
Exploitatieresultaat	32	1,9%	-13	-0,5%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-8	-0,3%	34	1,2%
Resultaat	24	0,9%	22	0,8%

Bron: Geconsolideerde jaarrekening Stichting Surplus 2020

Per saldo **persoonlijker**



2.1 Bedrijfsopbrengsten

Subsidies

De subsidies zijn in 2020 met EUR 148.000 (6,5%) gedaald ten opzichte van 2019. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door daling in de subsidie voor het Erasmus. In 2020 is hier echter wel een bedrag van EUR 100.000 voor ontvangen. Deze post is echter als overlopende schuld opgenomen, omdat er nog geen kosten zijn gemaakt voor dit project. De mutaties in de verschillende subsidies zijn als volgt:

Subsidie	2020	2019	2018	Mutatie (2020-2019)
Uurwerk	397.562	405.177	353.289	-7.615
Kettingreactie	496.255	516.993	512.553	-20.738
Presentus	280.686	251.998	190.905	28.688
Erasmus		100.180	51.955	-100.180
Paradijsvogelwoning en	720.287	696.345	495.777	23.942
I&D-banen en BBJ	35.487	58.863	111.599	-23.376
Overige subsidies	63.059	59.324	17.483	3.735
Zon MW	86.100	123.750	0	-37.650
1000Kansen	38.670	53.124	0	-14.454
Provincie Overijssel	0	0	31.039	0
Totaal	2.118.106	2.265.754	1.764.640	-147.648

Per saldo **persoonlijker**



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 doordat er in 2020 minder omzet in Surplus Projecten zijn verricht. Dit heeft alles te maken dat door corona werkzaamheden niet of in mindere mate kon worden uitgevoerd. Ook in Startpunt dalen de opbrengsten. De opbrengsten onderaanneming RIBW zijn in 2020 verantwoord onder de overige opbrengsten en niet meer onder de netto-omzet. In Startpunt zijn vooral de mindere opbrengsten vanuit Twence debet aan de daling van de netto-omzet (EUR - 12.000).

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten zijn in 2020 redelijk in lijn gebleven met 2019. De kleine daling wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de forse daling in de opbrengsten bij de Forelderij als gevolg van COVID-19-maatregelen. Hier staat tegenover dat de opbrengsten WMO en WMO onderaanneming met EUR 41.000 zijn gestegen. Ook de bijdrage fondsen is ten opzichte van 2019 gestegen. Dit komt doordat in 2020 een bijdrage van EUR 22.500 is ontvangen voor 'Statushouders in beweging'.



2.2 Personeelskosten

De personeelskosten van Stichting Surplus over 2020 zijn als volgt te specificeren:

EUR 1.000	2020		2019	
Lonen en salarissen	1.372.147	100,0%	1.364.869	100,0%
Sociale lasten	249.030	18,1%	249.048	18,2%
Pensioenlasten	108.139	7,9%	102.479	7,5%
	1.729.316		1.716.396	
Overige personeelskosten	50.278		105.477	
Totaal personeelskosten	1.779.594		1.821.873	
Aantal FTE	32		32	
Gemiddelde personeelskosten per FTE	42.880		42.652	

Bron: Geconsolideerde jaarrekening Stichting Surplus 2020

De lonen en salarissen liggen sterk in lijn met voorgaand jaar. Hoewel er een aantal mutaties zijn geweest, is het aantal FTE stabiel gebleven en daarmee ook de lonen en salarissen. De situatie omtrent COVID-19 heeft nog niet (direct) tot minder personeel geleid. De projecten, ook die in 2019 zijn gestart, zijn blijvend bemand. De gemiddelde loonkosten per FTE zijn met 0,5% gestegen en zijn logischerwijs ook stabiel te noemen.

Verzuimverzekering

In 2020 is de verzuimverzekering opgezegd. De kosten hiervoor werden jaarlijks hoger. Aan de andere kant kent Surplus jaarlijks langdurig zieken. Het management heeft de afweging gemaakt om de verzekering op te zeggen. Langdurig zieken die voor 1 januari 2019 bekend waren, worden nog doorbetaald. In 2020 is er nog een bedrag van bijna EUR 85.000 uitgekeerd.



Sociale lasten en pensioenpremies

Sociale lasten in percentage van de lonen en salarissen dalen met 0,1%-punt. De kosten voor de pensioenen zijn licht gestegen naar 7,9%. De daling van de sociale lasten is feitelijk hoger dan hierboven aangegeven, omdat in de lonen en salarissen ten opzichte van voorgaand jaar een hogere uitkering ziekengeld (EUR + 21.000) en uitkering WAZO (EUR + 21.000) is meegenomen. Deze daling wordt veroorzaakt door de nieuwe wetgeving WAB. Voor Surplus heeft deze wetgeving gunstig uitgepakt, omdat relatief veel medewerkers een onbepaald contract hebben. Hierdoor wordt er een lagere sociale premie afgedragen.

Overige personeelskosten

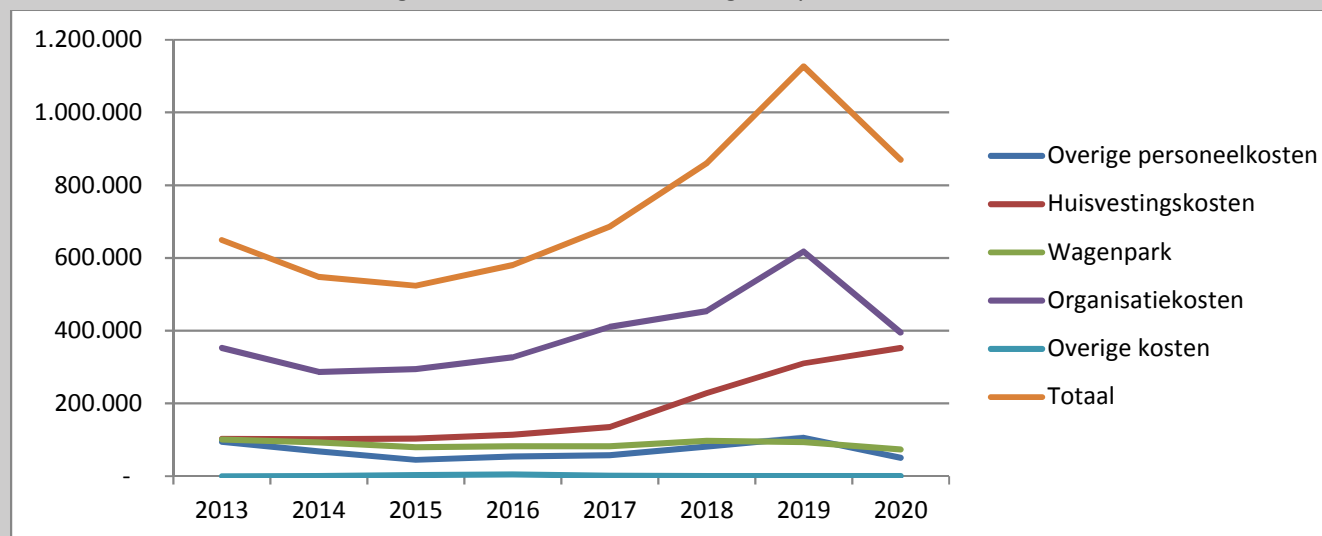
De overige personeelskosten zijn gedaald van EUR 105.477 in 2019 naar EUR 50.278 in 2020. De afgelopen jaren was deze post behoorlijk opgelopen, maar de kosten zijn nu weer terug op het niveau van 2017.

Redenen van deze daling zijn het wegvallen van detacheringskosten en het opzeggen van de verzuimverzekering. De detacheringskosten betreffen een persoon die gedurende 2019 in dienst is gekomen.



2.3 Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn in 2020 flink gedaald ten opzichte van 2019. In 2019 bedroegen deze EUR 1.021.000 en in 2020 EUR 820.000. Deze daling van 201.000 EUR is als volgt te specificeren:



Vanuit deze grafiek is duidelijk te zien dat de kosten vanaf 2015 een stijgende trend laten zien met een piek van 1,1 miljoen euro in 2019. Deze stijging werd in 2019 voornamelijk veroorzaakt door een stijging van organisatiekosten en huisvestingskosten. Voor 2020 geldt dat met name de organisatiekosten weer naar het niveau van voor 2019 dalen. De grootste reden hiervan is de daling in de inhuur derden (- EUR 86.000) en de overige organisatiekosten (- EUR 76.000). Doordat de zieke projectleider in 2020 hersteld is, was inhuur niet meer nodig. Doordat in 2020 geen kosten zijn gemaakt voor Vakschool Diekman (2019: EUR 21.000) vallen deze kosten over 2020 lager uit.

Opvallend is verder de stijging van de huisvestingskosten. De stijging in 2020 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een stijging van de huurlasten en onderhoud. In 2020 is onder andere het dak van de loods bij de Forelderij gerepareerd (EUR 10.000).



3. Balans per 31 december 2020

3.1 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.

3.2 Eigen vermogen – weerstandsvermogen

	2020	2019
Eigen vermogen Surplus geconsolideerd	EUR 94.121	EUR 70.474

Het resultaat dat over 2020 is behaald wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.

Gemeente Enschede

De ontvangen subsidies over 2019 waren ten tijde van de controle nog niet door de gemeente Enschede definitief vastgesteld. D.d. 29 juni 2021 zijn de vaststellingen van de subsidies ontvangen.

Voor het jaar 2021 is er nog geen beschikking voor de verschillende subsidieprojecten ontvangen. Maandelijks wordt er wel een bevoorschotting ontvangen. In overleggen met de gemeente Enschede is het doel om te komen tot één subsidie, van waaruit Surplus de gesubsidieerde activiteiten kan bekostigen in plaats van een subsidie per project.



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.

3.2 Overige schulden

Onder de overige schulden is geen schuld vakantiedagen opgenomen. Over 2020 is hier geen actueel beeld van aan te geven, doordat deze administratie niet up-to-date is. In 2021 is gestart met het vastleggen van vakantiedagen in Zilliz. Wij adviseren u om deze administratie verder te actualiseren, zodat deze schuld in 2021 inzichtelijk wordt. Hiermee voorkomt u tevens discussie over nog eventueel uit te betalen dagen met uw werknemers.



4. Overige bespreekpunten

4.1 Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

In het kader van de controle van de jaarrekening 2020 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.

4.3 Vaststelling en afwikkeling subsidies 2019

De ontvangen subsidies over 2019 waren ten tijde van de controle nog niet door de gemeente Enschede definitief vastgesteld. D.d. 29 juni 2021 zijn de vaststellingen van de subsidies door de gemeente Enschede ontvangen. Voor de projecten Paradijsvogelwoningen, Uurwerk en Kettingreactie ontvangt men als nog een nabetaling vanuit 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 2020 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Bij de bespreking van de controlebevindingen gaf u aan dat ook bij de directie gedurende 2020 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 en controller zijn, behoudens de in deze rapportage genoemde bevindingen, tevens de volgende zaken besproken:

- Ontwikkelingen 2021;

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

Hoogachtend,

Eshuis Registeraccountants B.V.

H. Schreur RA