

Vertrouwelijk

Aan de Raad van Toezicht van
Stichting Retourboulevard Amersfoort
Brabantsestraat 14
3812 RP AMERSFOORT

Amersfoort, 21 december 2023

Onze ref.: [REDACTED]

Betreft: Rapport van feitelijke bevindingen

Geachte Raad,

Opdracht

Tijdens de bespreking van de bevindingen van uitgevoerde jaarrekeningcontrole over de jaren 2021, 2022 en 2023, heeft u mij verzocht een rapport van bevindingen op te stellen, ten einde de vraag beantwoorden, waarom zo kort na het verstrekken van een aanvullend bedrag van subsidie ad € 80.000 het besluit moest worden genomen om de activiteiten van de Stichting te beëindigen. Zij er indicaties, dat ten tijde van het indienen van het verzoek tot aanvullend verzoek tot subsidieverlening, omzetten te rooskleurig zijn ingeschat, of kosten tot een te laag bedrag zijn ingeschat.

Object van onderzoek

In het onderzoek zijn betrokken :

- De jaarrekeningen 2021-2022-2023 (t/m 30-06-2023);
- De aan de subsidieverlening ten grondslag liggende (liquiditeit)begrotingen 2022-2023-2024-2025, zoals deze op 9 november 2022 aan de Gemeente Amersfoort zijn toegezonden, ter onderbouwing van de aanvraag.

Bevindingen

Uit de opgestelde liquiditeitsbegrotingen, blijkt dat het verstrekken van een éénmalige aanvullende subsidie van € 80.000 toereikend moest zijn, om het liquiditeitstekort, zoals dat zich eind 2022 openbaarde, op te vangen, waarna de Stichting positieve kasstromen zou kunnen realiseren.

De opgestelde begroting over de maanden november en december 2022 ging uit van € 20.000 aan inkomsten. In werkelijkheid bedroegen de inkomsten in deze periode € 35.800.

In 2023 was voor de eerste zes maanden een bedrag van € 116.250 aan inkomsten begroot. Gerealiseerd werd echter een bedrag van € 70.180. Hierin schuilt een tekort van afgerond € 46.000. We zien vanaf februari 2023 zien we iedere maand een tekort van € 5.000, in mei een tekort van € 11.000 en in juni een tekort van € 20.000.

Voorts zien we in het 1e kwartaal 2023 € 10.000 aan energiekosten, in het tweede kwartaal € 23.000, terwijl in de begroting € 9.000 was opgenomen. Hierin schuilt een tekort van € 24.000. Andere bedrijfskosten vertonen weinig opvallende afwijking van de begroting.

Deze twee posten zorgen voor een gat van € 70.000 in de liquiditeitsprognose.

Voorts zijn de investeringen ongeveer € 10.000 hoger uitgevallen.

Deze optelling, maakte, dat er al vrij vroeg in 2023 opnieuw druk op liquiditeit ontstond, waardoor niet meer aan betalingsverplichtingen kon worden voldaan.

Conclusie

Met de wetenschap van nu, kunnen we terugkijkend de conclusie trekken, dat de ontvangsten in de begroting te optimistisch zijn ingeschat, hoewel daar ten tijde van het opstellen van de begroting geen aanleiding toe was. Mogelijk was destijds al bekend, dat huurders / deelnemers hun contract beëindigd hadden, maar daar kan ik geen uitspraak over doen. Hier zou aanvullend onderzoek noodzakelijk naar zijn.

Hoogachtend

