

# stichting SDF

## detailhandelsfonds

### Stichting Detailhandelsfonds

Verslag van de Raad van Toezicht over het jaar 2017. Dit verslag wordt samen uitgebracht met het jaarverslag 2017 van de Stichting Detailhandelsfonds (SDF).

#### 1. Inleiding

In dit verslag geeft de Raad van Toezicht zijn oordeel over het bestuursbeleid en de algemene gang van zaken in de SDF. Daarnaast geeft de Raad van Toezicht zijn goedkeuring aan het jaarverslag 2017. In de bijlage bij dit verslag kunt u lezen over:

- De Raad van Toezicht en zijn bevoegdheden.
- De informatie op grond waarvan de Raad van Toezicht zijn oordeel heeft gevormd.
- De werkzaamheden en het gevoerde overleg.
- De uitoefening van de bevoegdheden in 2017.
- De (realisatie) van het budget 2017 van de Raad van Toezicht.

#### 2. Intern Toezicht

Op 1 januari 2015 is krachtens de Wet opheffing bedrijfslichamen het Hoofd Bedrijfschap Detailhandel (HBD) opgeheven. Het HBD heeft derhalve op 17 december 2014 met de SDF een overeenkomst gesloten op grond waarvan zij aan de Stichting een subsidie heeft verstrekt ad € 12.785.000,--. De SDF mag deze subsidie alleen gebruiken voor de financiering van projecten en activiteiten die bijdragen aan een goede sociaal-economische ontwikkeling van de sector detailhandel en die niet uit reguliere middelen gefinancierd kunnen worden, met inachtneming van het door de Stichting opgestelde beleidsplan. Het vermogen dat is opgebracht door sectorgenoten binnen een bepaalde branche dienen te worden besteed aan deze sectorgenoten overeenkomstig het overzicht reserves bestemmingsheffingen. Zowel het beleidsplan als dit overzicht maken onderdeel uit van de overeenkomst. In 2016 heeft het Ministerie van Economische Zaken goedkeuring verleend aan een verlenging van de uitvoering van deze overeenkomst met één jaar tot en met 31 december 2020. De Raad van Toezicht van de SDF heeft de eerder genoemde overeenkomst als referentiekader gehanteerd voor het uitoefenen van het intern toezicht en rapporteert hierover.

#### 3. Opgvolging verbeterpunten, adviezen en aanbevelingen 2016

In het oordeel over 2016 heeft de Raad van Toezicht de volgende adviezen aan het bestuur ter overweging meegegeven: in overleg te gaan met de Raad van Toezicht over de aanbevelingen 2014-2015, de meerjarenbegroting ter goedkeuring voor te leggen, te onderzoeken of SDF onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) valt, aandacht te besteden aan risicobeheersing, een goede benchmark voor performancemeting en kosten vermogensbeheer en een informatiebijeenkoms t te organiseren ten behoeve van de detailhandel over SDF. De Raad vroeg zich af of er voldoende aandacht is besteed aan het uitsluiten van een mogelijke plicht in de zin van de Vennootschapsbelasting.

De Raad van Toezicht heeft via het overleg tussen voorzitters van het bestuur en de Raad van Toezicht in reactie op het vorenstaande het volgende vernomen en tot op heden vastgesteld:

- Het bestuur heeft haar besluit geen bezwaar- en beroepsprocedure in heroverweging genomen, maar gehandhaafd. In de vergadering van 6 december 2017 is de meerjarenbegroting ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht voorgelegd.
- Het bestuur heeft de toepassing van de AVG onderzocht op aanvullende maatregelen die nodig zijn om compliant te zijn. Uit dit onderzoek heeft het bestuur geconcludeerd dat SDF slechts zeer beperkt persoonsgegevens verwerkt en dat een implementatie van de AVG v.w.b. verwerkingsregister, Privacy-statement en het aanstellen van een Functionaris Gegevensbescherming niet nodig is. In het kader van de dienstverlening worden er persoonsgegevens gedeeld met de administrateur. Wel heeft het bestuur bij de administrateur een onderzoek ingesteld naar een verantwoorde inrichting van de ICT, administratie en logistiek. De administrateur heeft een verklaring afgegeven, waarin zij verklaart dat inrichting van haar bedrijfsvoering voldoet aan de nieuwe privacyregels. De accountant adviseert het bestuur om een verwerkingsovereenkomst met de administrateur aan te gaan. De Raad van Toezicht onderschrijft het advies van de accountant.
- De accountant heeft bij de controle van het Jaarverslag 2017 vastgesteld dat er geen beschrijving van alle processen bij de administrateur aanwezig. De processen voldoen op hoofdlijnen, maar op onderdelen is verbetering mogelijk. Accountant adviseert de belangrijkste processen in beeld + eventuele knelpunten in beeld te brengen. Verder heeft de accountant een hoog belang toegekend aan de IT-onduidelijkheden inzake de back

# stichting SDF

## detailhandelsfonds

up en recoveryprocedures van de diverse kritische applicaties en heeft aanbevolen hierover SLA afspraken met de administrateur te maken.

- De Raad van Toezicht concludeert dat niet is komen vast te staan dat de verklaring AVG van de administrateur door een bevoegde persoon is getekend. Voorts is het de vraag of de bevindingen van de accountant inzake de procesbeschrijvingen en de IT in overeenstemming zijn met deze verklaring.
- De Raad van Toezicht heeft waargenomen dat het bestuur een passende benchmark voor de performancemeting heeft onderzocht en heeft geconcludeerd de benchmark te handhaven. Het bestuur heeft vastgesteld dat de Triodosactiviteiten onder de ISAE 3402 II verklaring van ABN Amro valt. Het bestuur ontvangt een rendement-risico-rapportage. De Raad stelt aan de hand van de bestuursnotulen vast dat het bestuur de (relatieve) performance van de beleggingen beoordeeld maar niet in relatie tot de risico's. Uit de rapportages van Rendtmeester kan niet een beoordeling van de ISAE 3402 II worden opgemaakt. Evenmin wordt structureel gerapporteerd hoe de kosten van het vermogensbeheer zich verhouden tot het gemaakte rendement.
- Het bestuur heeft vastgesteld dat er geen volstrekte zekerheid is dat SDF niet VPB-plichtig is. Op advies van de accountant is geconcludeerd dat overleg hierover met de Belastingdienst niet noodzakelijk is, vanwege de negatieve jaarresultaten van SDF. De Raad van Toezicht onderschrijft de conclusie van de accountant.
- De Raad van Toezicht heeft het bestuur in overweging gegeven om voor de sector detailhandel een informatie-bijeenkomst te organiseren waar uitleg gegeven wordt over de resultaten die bereikt zijn met de toegekende projectaanvragen. Het bestuur heeft besloten om medio 2018 te beoordelen of SDF een meer proactieve en initiërende rol moet vervullen.

#### **4. Oordeel van de Raad van Toezicht**

Hieronder geven wij een weergave van onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen.

##### *Governance*

De SDF heeft een bestuur en een Raad van Toezicht. De statuten van de Stichting regelen de bevoegdheden van deze gremia. Het bestuur informeert de Raad van Toezicht regelmatig over de belangrijke onderwerpen aangaande SDF. Via het voorzittersoverleg en de gezamenlijke vergaderingen bestuur en Raad van Toezicht is een goede basis gelegd voor een dialoog. Bestuur en Raad van Toezicht hebben afgesproken om in het jaarwerkproces 2018 een overleg te plannen tussen de Raad van Toezicht en de accountant.

##### *Organisatie, beleidsprocedures en kwaliteit besluitvorming*

De Stichting Detailhandelsfonds is goed georganiseerd om de opgedragen taak tot uitvoering te brengen. Er zijn bestuurlijke processen die dit op een adequate en transparante wijze mogelijk maken. Naar aanleiding van de informatie die aan de Raad van Toezicht ter beschikking is gesteld merken wij over de besluitvorming met betrekking tot de aansturing van de Stichting op dat er meer aantoonbaar aandacht besteed moet worden aan de realisatie van de begroting en het monitoren van de risico's.

##### *Uitbesteding en checks en balances*

###### Administratief beheer

Het administratief beheer en daarmee samenhangend de secretariële ondersteuning is uitbesteed aan Mr. M. J. Roos B.V. De Raad heeft in haar oordeel over 2017 niet kunnen vaststellen dat het bestuur zich heeft overtuigd van een afdoende beveiliging tegen cybercriminaliteit en implementatie van Europese Privacywetgeving. Het bestuur heeft in 2017/2018 een onderzoek ingesteld bij de administrateur naar een verantwoorde inrichting van de ICT, administratie en logistiek. Als uitkomst van dit onderzoek is er door Mr. M. J. Roos B.V. een verklaring afgegeven dat zij voldoet aan de nieuwe privacyregels. Het bestuur heeft verder geconcludeerd dat zij geen verdere aanvullende maatregelen hoeft te treffen als gevolg van de AVG. Wij bevelen, in navolging van de accountant, het bestuur aan:

- een spoedige implementatie en handhaving van de AVG te verzorgen;
- het laten beschrijven van de processen bij de administrateur;
- het laten beschrijven van de belangrijkste IT-processen (back-up en recovery) bij de administrateur;
- een SLA met de administrateur hierover aan te gaan.

# stichting SDF

## detailhandelsfonds

Het vermogensbeheer is deels uitbesteed aan Triodos Private Banking en ondergebracht op deposito- en vermogensspaarrekeningen van ABN AMRO en Rabo. Het rendement over 2017 is 0,7%. Wij vragen het bestuur om extra aandacht voor de beoordeling van de rapportages van Rendtmeester, de risicobeheersing en de performance in relatie tot de kosten van het vermogensbeheer.

### *Verantwoording en toezicht*

Het bestuur heeft gekozen voor een overlegstructuur met de Raad van Toezicht via de voorzitters van de beide gremia. De voorzitters komen periodiek bij elkaar voor het bespreken van diverse onderwerpen aangaande intern toezicht en de algemene zaken van SDF. Daarnaast overleggen het Bestuur en de Raad van Toezicht van SDF twee keer per jaar in een vergadering. Bij de vaststelling van het jaarverslag geeft de Raad van Toezicht zijn oordeel en goedkeuring aan het jaarverslag. Dit oordeel wordt samen met het jaarverslag van de Stichting toegezonden aan het Ministerie van Economische Zaken, KvK en degene die het jaarverslag opvraagt.

### *Subsidiebeoordeling*

De Raad van Toezicht heeft zich meerdere malen laten informeren over de stand van zaken van de projectaanvragen en subsidietoekenningen c.q. -afwijzingen. Het beeld dat de Raad van Toezicht hierover heeft gekregen is dat het Bestuur van SDF deze beoordeling objectief en zorgvuldig uitvoert. Daarbij wordt getoetst aan een format projectaanvraag welk format gebaseerd is op het beleidsplan, welk plan onderdeel is van de overeenkomst d.d. 17 december 2014 tussen het Hoofdbedrijfschap Detailhandel en SDF. SDF geeft op grond van deze overeenkomst uitvoering aan het subsidiebeleid. De Raad onderschrijft de aanbevelingen van de accountant om: een subsidieregister te maken, het grootboek en de brief eindoordeel subsidie inzichtelijker in te richten.

### *Communicatie*

Het bestuur heeft een communicatieplan vastgesteld. De communicatie over de mogelijkheid tot indienen van een projectaanvraag loopt via de koepelorganisaties naar de achterban. Op de website van de Stichting is voldoende informatie over de wijze waarop een projectaanvraag kan worden ingediend en over de toegekende subsidies. Daarnaast is het jaarverslag en het oordeel van de Raad van Toezicht via de website raadpleegbaar.

### **Conclusie**

Op grond van onze waarnemingen (bevindingen en aanbevelingen) verlenen wij goedkeuring aan het jaarverslag en de jaarrekening 2017.

### **Tot slot**

Er is door het bestuur van SDF en het secretariaat hard en goed gewerkt en er is daardoor een mooi resultaat over 2017 behaald. De Raad bedankt het bestuur en het secretariaat hiervoor en ook voor de goede samenwerking.

Woerden, 26 juni 2018  
De Raad van Toezicht,

Mr. A.C. Doeser lid  
Mw. I. van Duijn-Pennenburg lid  
Mr. E.W. Martens voorzitter