

Accountantsverslag

over het boekjaar 2024

Stichting Detailhandelsfonds

stichting **SDF**
detailhandelsfonds



Aan het bestuur van
Stichting Detailhandelsfonds
T.a.v. het bestuur
Overgoo 13
2266 JZ Leidschendam

Barendrecht, 13-06-2025

Geachte bestuursleden,

In overeenstemming met de opdracht tot controle van de jaarrekening 2024 van uw organisatie bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en voor de Raad van Toezicht van uw organisatie en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Wij geven hier een controleverklaring bij.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de voorzitter en de penningmeester.

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de gastvrije ontvangst en medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend.



Inhoud

1. Opdracht, scope en uitkomsten	4
1.1 Controleopdracht	4
1.2 Opzet en reikwijdte controle	4
1.3 Controleverklaring	4
1.4 Grondslagen	4
1.5 Bestuursverslag	4
1.6 Schattingen	5
1.7 Administratieve Organisatie en Interne Beheersing	5
2. Jaarrekening	6
2.1 Resultaatontwikkeling 2024	6
2.2 Eigen vermogen	6
3. Controlebevindingen	7
3.1 Subsidies, algemene gelden	7
3.2 Subsidiebeschikking vereffeningssaldo HBD	7
4. Bevindingen Interne Beheersing	8
4.1 Wat hebben wij gedaan?	8
4.2 Bevindingen 2024	8
5. Overige onderwerpen	9
5.1 Fraude en naleving wet- en regelgeving	9
5.2 Bevestiging onafhankelijke positie	9
5.3 Wwft	9
6. Afsluiting	10



1. Opdracht, scope en uitkomsten

1.1 Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2024 van Stichting Detailhandelsfonds (hierna: SDF). Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn C1 'Kleine organisaties zonder winststreven' van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

1.2 Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 5.000. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 90 gehanteerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur van de organisatie. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

1.3 Controleverklaring

Wij zijn voornemens om u te machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2024.

1.4 Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het bestuur de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordeling onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2024 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

1.5 Bestuursverslag

Wij hebben het bestuursverslag gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Hierbij hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Het bestuursverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In het bestuursverslag is de begroting 2025 opgenomen.



1.6 Schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

1.7 Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: 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 het onderzoeken en beoordelen van de AO/IB. In hoofdstuk 3 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.



2. Jaarrekening

2.1 Resultaatontwikkeling 2024

De stichting heeft over 2024 een negatief resultaat behaald van € 81.768. Het begrote resultaat bedroeg € 126.000 negatief. Er is in 2024 circa € 600.000 minder besteed dan begroot. Dit is met name veroorzaakt door het feit dat er minder subsidies zijn vastgesteld dan verwacht. Dit komt omdat nog 2 subsidie niet zijn vastgesteld.

2.2 Eigen vermogen

Het eigen vermogen muteert met het resultaat 2024 en is met name in mindering gebracht op de algemene reserve.

Daarnaast is besloten om met terugwerkende kracht de uitvoeringskosten die gedekt dienen te worden door de subsidies van € 227.606 in het eigen vermogen te muteren. Het eigen vermogen van uw stichting is door deze mutatie, ondanks het verlies, gestegen naar 244.569.

Het eigen vermogen bestaat per jaareinde alleen nog uit de algemene reserve.

De jaarrekening is opgesteld na resultaatbestemming. Dit houdt in dat het jaarresultaat verwerkt is in de reserves ultimo 2024.



3. Controlebevindingen

Vanuit onze controle van de jaarrekening van SDF hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

3.1 Subsidies, algemene gelden

Er zijn, zoals de verwachting, ook is, geen nieuwe subsidietoekenningen geweest in 2024. Uitbetalingen zijn aan de juiste instanties gedaan. Van alle slotbetalingen van toekenningen hoger dan € 100.000 was in de eindrapportage een accountantsverklaring aanwezig. Het bestuur heeft derhalve geen gebruik gemaakt van haar bevoegdheid om hiervan af te wijken.

In de slotbetalingen is één afwijking geconstateerd. Op project 210 Thuiswinkel B.V., afrekening Data Studio is € 100 te weinig uitbetaald.

3.2 Subsidiebeschikking vereffeningssaldo HBD

In 2020 is een subsidiebeschikking ontvangen van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (hierna EZK) inzake het vereffeningssaldo HBD ad € 1.775.407. De subsidie is met name verleend voor activiteiten zoals verwoord in de Retailagenda. De looptijd van de activiteiten is verlengd tot 1 juli 2025.

Van het bedrag van € 1.775.407 is in 2020 80% ontvangen, dit is een bedrag van € 1.420.326.

3.3 Continuïteit stichting

Wij hebben kennis genomen van het eigen vermogen en de begroting van 2025 € 126.000 negatief. Dit negatief resultaat wordt gefinancierd door de algemene reserves.

In de nog toe te kennen subsidies vanaf 1 mei 2023 is een aanvullende voorwaarde opgenomen dat de uitbetaling van de laatste deel van de subsidie afhankelijk is van de resterende 20% van de beschikkingsbedrag van de subsidie pot HBD 2. Stichting 3M heeft in haar subsidie als voorwaarden gekregen dat de laatste termijnen afhankelijk zijn van uitbetaling EZK. Daarnaast wordt onderzocht of met instemming van de Retailagenda de stichting kan worden voortgezet.



4. Bevindingen Interne Beheersing

4.1 Wat hebben wij gedaan?

Bij de controle van de jaarrekening hebben wij de interne beheersingsmaatregelen welke deel uitmaken van de administratieve organisatie betrokken in onze overwegingen. Wij hebben onderzoek gedaan naar de opzet, het bestaan en werking van de interne beheersingsmaatregelen, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekeningcontrole noodzakelijk achten. Hiermee verschaffen wij geen zekerheid omtrent het interne beheersingssysteem, onze beoordeling behoeft derhalve niet alle materiële leemtes in de beheersingsmaatregelen aan het licht te hebben gebracht.

4.2 Bevindingen 2024

Wij hebben geen nieuwe bevindingen vanuit onze controle.

Wel hebben wij door afwezigheid van de ambtelijk secretaris gecontroleerd of de functiescheidingen in stand zijn gebleven. Bij onze controle hebben we vastgesteld dat dit zo was.



5. Overige onderwerpen

5.1 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij **geen** bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

5.2 Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

5.3 Wwft

De Wet ter voorkoming van Witwassen en het Financieren van Terrorisme (WWFT) is in 2008 ingevoerd en is erop gericht om het witwassen van geld en het financieren van terrorisme te voorkomen en te bestrijden. Doel is om de integriteit van de financiële markten te waarborgen.

Een belangrijke wijziging is de invoering van het zogeheten UBO-register. Met ingang van 27 september 2020 dienen stichtingen en andere juridische entiteiten gegevens en bescheiden in te winnen (en bij te houden) over wie hun uiteindelijk belanghebbenden (UBO = Ultimate Beneficial Owner of pseudo-UBO) zijn. De aanpassing van de WWFT heeft plaatsgevonden op 27 september 2020 en UBO-registratie had plaats moeten vinden voor 27 maart 2022.

Wij kunnen helaas niet zelf vaststellen of de UBO registratie gedaan is en juist is. Wij hebben daarom aan u deze vraag gesteld en hebben de UBO-registratie ontvangen. In de UBO-registratie van 7 januari 2025 staat echter mevrouw M.G.J. Beldsnijder nog vermeld als UBO. Wij raden u aan om deze UBO-registratie aan te passen.

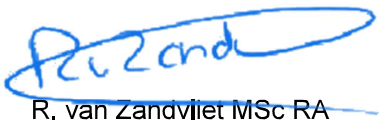


6. Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Top en Co., Accountants en Belastingadviseurs



R. van Zandvliet MSc RA