

JAARVERSLAG 2023



Definitief

MEI 2024

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag	3
2. Verslag Raad van Commissarissen	11
3. Financiële overzichten	13
3.1 Balans per 31 december 2023	13
3.2 Winst- en verliesrekening 2023	15
3.3 Kasstroomoverzicht over 2023	16
4. Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling	17
4.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	17
4.2 Waarderingsgrondslagen voor de waardering van activa en passiva	17
4.3 Waarderingsgrondslagen voor de resultaatbepaling	19
4.4 Waarderingsgrondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	20
5. Toelichting Balans per 31 december 2023	21
5.1 Vaste activa	21
5.2 Vlottende activa	21
5.3 Vorderingen en overlopende activa	22
5.4 Liquide middelen	22
5.5 Eigen Vermogen	23
5.6 Overige voorzieningen	24
5.7 Langlopende schulden participant	24
5.8 Kortlopende schulden	25
5.9 Belastingen en premie sociale verzekeringen	25
5.10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen	25
6. Toelichting Winst- en - Verliesrekening 2023	26
6.1 Netto – omzet	26
6.2 Lonen en salarissen	26
6.3 Overige bedrijfskosten	26
6.4 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27
6.5 Rentelasten en soortgelijke kosten	27
6.6 Belastingen	27
7. Gebeurtenissen na balansdatum	27
7.1 Dienstverleningsovereenkomst met Gemeente Amstelveen	27
7.2 Start bouw nieuw zwembad	27
8. Overige informatie	27
8.1 Directiebeloningen in de jaarrekening	27
9. Overige gegevens	28
9.1 Resultaatbestemming	28
9.2 Ondertekening Jaarrekening 2023 AmstelveenSport B.V.	28
9.3 Controleverklaring 2023	28

1. Bestuursverslag

1.1 Algemeen

AmstelveenSport brengt Amstelveen in beweging. Dit door mensen te inspireren actief te zijn. Bewegen is van en voor iedereen, het is belangrijk voor de fysieke én mentale gezondheid. Sport verbindt mensen, ongeacht hun leeftijd, achtergrond of herkomst. Het is een eerste levensbehoefte, sport zou dan ook zo toegankelijk moeten zijn dat het voor iedereen als vanzelfsprekend geldt. Zie de stad als een stadion waar bewegen, sporten en van sport genieten overal kan, daarbij hoort een buitenruimte die zo is ingericht dat deze uitnodigt om te gaan bewegen, goede sportfaciliteiten heeft en het voor alle inwoners mogelijk maakt om lid te kunnen zijn van een sportvereniging. Amstelveen doet het goed! Er zijn mooie faciliteiten en bij de inrichting van de buitenruimte wordt meer rekening gehouden met het stimuleren van bewegen. AmstelveenSport helpt hierbij door met beweeginitiatieven te komen.

AmstelveenSport zet zich met een enthousiast team van ongeveer 80 medewerkers dagelijks in voor alle inwoners van Amstelveen. In de wijken organiseren we activiteiten, maar ook organiseren we grotere evenementen. Zien sporten is doen sporten. Belangrijk voor ons is dat iedereen met plezier mee kan doen met sport en bewegen, zich welkom en geaccepteerd voelt en eigen sportkeuzes kan maken. Om een bijdrage te leveren aan een gezondere samenleving van Amstelveen werken we samen met welzijnsorganisaties, zorginstellingen, scholen en andere organisaties. In 2023 hebben we ons netwerk verder uitgebreid en verstevigd.

Gewerkt wordt vanuit drie bedrijfsonderdelen:

- Zwembad De Meerkamp: zwemmen en recreëren.
- Sportfacility: verhuur / beheer / horeca / onderhoud en aanleg van sportparken en -hallen.
- Sportservice: advies & projecten over gezond bewegen, sportstimulering, verenigingsondersteuning, talentontwikkeling en (top)sportevenementen.

1.2 Terugblik 2023

1.2.1. Zwembad De Meerkamp

Meer bezoekers

In 2023 heeft zwembad De Meerkamp een totaal van 231.800 bezoekers verwelkomd. Gemiddeld is een stijging van 14,4% zichtbaar op alle categorieën ten opzichte van het herziene aantal bezoekers in 2022. De stijging in het aantal bezoekers is als volgt verdeeld 2,3% stijging in het aantal bezoekers aan doelgroep activiteiten, 0,7% stijging in het aantal deelnemers aan zwemlessen en 36,9 % stijging in het aantal recreatieve bezoekers. Het aantal bezoekers tijdens de verhuringen aan verenigingen laat een daling zien ten opzichte van 2022. Deze verandering kan worden toegeschreven aan de overgang naar Recreatex vanaf augustus 2022, wat resulteerde in een nieuwe methodiek om bezoekers nauwkeuriger te registreren. Als gevolg hiervan zijn de bezoekersaantallen voor 2022 naar beneden bijgesteld. In januari, week 1 t/m 3, vond er onderhoud aan het doelgroepenbad en het golfslagbad plaats en in de zomer werden in week 30 t/m 37, tijdens het groot onderhoud tegels en filters van het wedstrijdbad vervangen. Het buiten gebruik zijn van de baden heeft de bezoekerscijfers van het recreatief zwemmen negatief beïnvloed. Naast de vaste dagen dat het gehele bad gesloten is, nieuwjaarsdag, eerste paasdag, koningsdag en eerste en tweede kerstdag was het zwembad op 5 & 6 september dicht vanwege onderhoud en opleiding.

Zwemlescapaciteit en wachtlijstbeheer

In totaal is 21,5 uur per week beschikbaar voor zwemlessen. Wij geven gemiddeld aan 1.800 leerlingen per week zwemles. In 2023 hebben wij 1.586 diploma's kunnen uitreiken, te weten 602 A-diploma's, 506 B-diploma's, 337 C-diploma's en 141 zwemvaardigheidsbewijzen.

Het terugdringen van de wachtlijsten voor zwemlessen heeft in 2023 de hoogste prioriteit gehad. Gedurende 2023 is de wachtlijst met meer dan 25% gedaald. We hebben dit gerealiseerd door een efficiëntere planning, het benutten van medewerkers op basis van hun sterke punten en het sneller aanvullen of samenvoegen van groepen. De wachtlijst bevat op 31 december 2023 nog 550 kinderen. Daarnaast hebben wij het aantal zwemlessen uitgebreid en organiseren wij tijdens vakantieperiodes extra zwemlessen, zodat leerlingen eerder kunnen afzwemmen.

Extra activiteiten

Elke schoolvakantie worden in het zwembad diverse extra activiteiten georganiseerd om het zwem- en speelplezier te vergroten. Zo ligt de Jungle stormbaan in het wedstrijdbad en zijn er bijzondere activiteiten zoals VR snorkelen en watervoetbal. Een hoogtepunt zijn de periodieke zwemdisco's, waarbij telkens een ander thema centraal staat, op de vrijdagavond in het golfslagbad.

Amstelveen in 24 hrs

Op zaterdag 3 juni ging om 6:00 uur met een frisse ochtendduik in het buitenbad van zwembad De Meerkamp Amstelveen in 24hrs van start. Het was het startschot voor een dag waarop Amstelveners konden genieten van een divers aanbod aan sportieve en culturele activiteiten door heel Amstelveen.

Zwem4daagse

Van 11 tot en met 14 juli 2023 vond de jaarlijkse Zwem4daagse plaats. De festiviteiten werden ingeluid met een feestelijke opening door niemand minder dan voetbalscheidsrechter Serdar Gözübüyük, die optrad als ambassadeur van de Richard Krajicek Foundation. Deze foundation heeft tot doel om alle kinderen in Nederland gelijke kansen te bieden om dichtbij huis in een sociale veilige omgeving te kunnen sporten en spelen. De hele week werd er gezwommen om geld in te zamelen voor dit doel. Het totaalbedrag dat tijdens dit evenement voor de Foundation werd opgehaald, bedroeg 1.980 euro, waarmee een waardevolle bijdrage werd geleverd aan het creëren van sociale en veilige sportomgeving voor kinderen.

Start instructeursopleiding

In november 2023 zijn we gestart met de eerste interne opleiding tot zweminstructeur. Vier medewerkers nemen deel aan deze opleiding, twee toezichthouders en twee buurtsportcoaches. De opleiding is organisatie breed opgezet om interne doorgroei van medewerkers te stimuleren mogelijk te maken en tevens ter ondersteuning van de combi-banen.

1.2.2. Sportservice

De afdeling Sportservice organiseerde dit jaar naast de vele activiteiten in de wijken, een spetterend sportgala in het Hermann Wesselink College, het verenigingscafé en een zeer geslaagde Nationale Sportweek. En niet te vergeten het zeer succesvolle en zonnige AmstelveenBeach op het plein van het Stadshart. Twee nieuwe opdrachten vanuit de gemeente werden opgestart; JOGG (gezonde jeugd, gezonde toekomst) en BOR (bewegen op recept). Tevens zijn de buurtsportcoaches betrokken bij het opzetten van meerdere zelfstandige beweeggroepen. In totaal hebben 56.871 deelnemers deelgenomen aan evenementen en activiteiten in 2023.

Rol van verbinder

2023 stond in het teken van de transitie van uitvoerder naar verbinder. Een van onze doelen is het aantal beweeggroepen te vergroten zodat er meer Amstelveners kunnen bewegen. Daarom gaan de buurtsportcoaches als regisseur aan de slag door een groep op te starten en op te leiden, zodat zij vervolgens zelfstandig verder kunnen sporten. We houden de regie in handen door contact te onderhouden met de beweeggroepen en wij kunnen onze inzet als uitvoerder beperken. In 2023 zijn 2 wandelgroepen, 2 bootcamp groepen en een senioren padel groep opgeleid en opgestart. Ook zorgen wij ervoor dat de sportaanbieders in Amstelveen beter worden gevonden. Het buurtsportcoach spreekuur op locatie hebben we omgeruild voor een full time telefonisch

spreekuur. Hierdoor kunnen we meer mensen op weg helpen bij het vinden van een passend sportaanbod.

Verenigingsondersteuning

Een van de speerpunten van het afgelopen jaar was het verbeteren van het contact met de verenigingen. Naast het persoonlijk contact dat de buurtsportcoaches met de verenigingen hebben, willen wij vooral stimuleren dat de verenigingen met elkaar in gesprek gaan en op deze manier elkaar inspireren en enthousiasmeren. Sportservice faciliteert dat door onder andere drie keer per jaar het Verenigingscafé te organiseren met verschillende thema's die voortkomen uit vraagstukken van de verenigingen zelf. Daarnaast krijgen alle verenigingen de kans om via de website van Amstelveensport en onze evenementen extra zichtbaar te zijn en mee te liften op de exposure die wij genereren. Tijdens de Poeldag en AmstelveenBeach organiseren wij de SportExperience. Dit is een interactieve sportmarkt waarbij inwoners op een actieve manier kennis kunnen maken met (sport)verenigingen en andere sportaanbieders van Amstelveen.

Evenementen

Wij organiseren (grotere) evenementen onder het motto “zien sporten doet sporten”. Ons doel bij het organiseren van evenementen is om zoveel mogelijk doelgroepen tegelijkertijd te betrekken en te bedienen én de uitvoering altijd in samenwerking met de Amstelveense verenigingen te doen. In 2023 hebben wij 9 grote evenementen gehad en 25 verschillende activiteiten. De grote evenementen zijn onder andere de Nationale Sportweek, die opent met Denksportdag in het Oude Dorp in Amstelveen en AmstelveenBeach op het stadsplein. In een week tijd hebben we ruim 3.500 bezoekers kennis laten maken met het sportaanbod van een aantal Amstelveense verenigingen, waaronder 1200 leerlingen tijdens de scholenclinics. Amstelveen on Wheels is een nieuw evenement vanaf 2023.

JOGG & BOR

Halverwege het jaar zijn wij met twee nieuwe opdrachten vanuit de gemeente gestart JOGG (gezonde jeugd, gezonde toekomst) en BOR (bewegen op recept). Onze JOGG-regisseurs richten zich vooral op de gezondheid van de Amstelveense jeugd tussen de 4 en de 12 jaar. De BOR-coach zet zich in voor alle inwoners van Amstelveen die hulp nodig hebben bij het vinden van een passend sportaanbod. De meeste cliënten worden doorverwezen vanuit de eerstelijnszorg met behulp van Zorgdomein. Beide opdrachten hebben in 2023 de opstartfase afgerond en gaan in 2024 de uitvoeringsfase in.

1.2.3. Sportfacility

Renovatie baden

De gemeente Amstelveen heeft in samenwerking met AmstelveenSport in de zomermaanden van 2023 groot onderhoud laten uitvoeren aan het wedstrijdbad van Zwembad de Meerkamp. In dat geval stemt AmstelveenSport de openingsuren en de dienstverlening zo goed mogelijk af op de beschikbaarheid van het zwembad. De filters van het wedstrijdbad zijn voorzien van een nieuwe filterinhoud en de coating is vervangen. Omdat de baden leeg waren is er ook onderhoud aan de bassins uitgevoerd. De tegels zijn vervangen.

Start uitbreiding zwembad De Meerkamp

In het voorjaar werd door het plaatsnemen van het bouwboard voor de ingang van zwembad De Meerkamp aan iedereen zichtbaar gemaakt dat het zwembad wordt uitgebreid met een binnen wedstrijdbad van 25 meter en kantooruimte voor AmstelveenSport gebouwd. De gemeente Amstelveen is hiervoor de opdrachtgever. In de zomer en het najaar begonnen de eerste voorbereidende werkzaamheden met het verplaatsen van bomen en de fietsenstalling. In de winter gevolgd door het bouwklaar maken van het buitenterrein.

Keurmerk

In oktober is ons opnieuw het landelijke keurmerk Veilig & Schoon toegekend, uitgegeven door Stichting Zwembadkeur®. Het Keurmerk is een door de zwembadbranche ingestelde regeling met het wettelijk kader als basis en daarbovenop een aantal extra kwaliteitseisen. Naast de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden (Whvbz) zijn dit bijvoorbeeld: Waterleidingwetgeving en Legionella preventie en Hazard Analysis Critical Control Points (HACCP).

Schoonmaak

Voor alle binnensport accommodaties werkten we al meerdere jaren met één schoonmaakbedrijf. In 2023 zijn we overgestapt naar 5 verschillende schoonmaakbedrijven. Door deze kleinschaligere aanpak houden wij beter de regie en is de kwaliteit verbeterd.

Renovatie en aanleg velden

In 2023 hebben we een aantal velden gerenoveerd en vervangen. Bij Roda'23 is een grasveld in opdracht van de gemeente omgebouwd naar een kunstgrasveld en er is een kleiner kunstgrasveld vervangen van een rubber- naar een kurkveld. Er is een hockeyveld gerenoveerd bij MHC. Tevens zijn in 2023 noodzakelijke vervangingsinvesteringen gedaan.

1.3 Speerpunten 2024

In 2024 ligt voor de verschillende afdelingen de nadruk op:

Zwembad De Meerkamp

- Uitbreiding door de bouw van een nieuw 25 meter wedstrijdabad
- Terugdringen van de wachtlijsten zwemlessen
- Efficiënt inrichten en 'automatiseren' van administratie d.m.v. Recreatex
- Uitbreiden aantal zweminstructeurs en toezichthouders
- Recreatief en doelgroepen zwemmen bevorderen

Sportservice:

- Uitvoeringsfase JOGG & BOR
- Aanpassen van de website voor de activiteiten van sportservice met een webshop (Recreatex)
- Evenementen aanbod verder uitbreiden: Poeldag & Buitenspeeldag
- Passend Sporten meer promoten
- GoldenSport, beweeggroepen voor senioren
- Ondersteunen verenigingen

Sportfacility

- Renovatie asfalt wielervedaan
- Renovatie honk- softbal veld en aanleg warningtrack
- Renovatie kunstgrasvelden
- Oplevering nieuwbouw Landtong 14
- Verkoop Blaashal
- Overname HIC door gemeente, Exploitatie en onderhoud door AmstelveenSport
- Toegangscontrole implementatie verschillende locaties.

Communicatie

- Versterken van het merk AmstelveenSport
- Samenwerking met stakeholders verder vergroten
- Netwerk LinkedIn verder uitbreiden
- Integrale zichtbaarheid en aanwezigheid evenement

1.4 Financieel

Financieel resultaat

AmstelveenSport B.V. sluit het jaar 2023 af met een positief resultaat van € 401.529. De omzet over 2023 bedraagt € 8.457.677. Dit is een stijging van 6,1% ten opzichte van 2022. De totale kosten over 2023 bedragen € 8.051.620. Dit is een stijging van 4% ten opzichte van 2022.

Versnelling in de Planning- en control cyclus

Om beter aan te sluiten bij de planning- en control cyclus van de Gemeente Amstelveen hebben wij al in het voorjaar van 2023 de eerste concept begroting 2024 opgesteld. We hebben op dat moment ook een meerjarenprognose opgesteld, waarin wij 4 jaar vooruitblikken. Daarmee is de planning- en control cyclus meer geformaliseerd in de vorm van periodiek financieel overleg en bespreken wij zowel het lopende jaar, als het jaar daarop volgend. Het is van belang dat AmstelveenSport jaarlijks een sluitende begroting indient bij de gemeente en dat alle uitgangspunten tijdig met elkaar zijn afgestemd. In het voorjaar van 2024 is de concept begroting 2025 al besproken met de gemeente.

Statutenwijziging en resultaatbestemming

De current-ratio 2023 is verbeterd naar 3,40 en de solvabiliteit (eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen) van AmstelveenSport stijgt van 8,26 eind 2022 naar 12,22% eind 2023. Om uitvoering te geven aan de wens van de gemeente Amstelveen om te komen tot een andere winstbestemming was een statutenwijziging noodzakelijk. De statutenwijziging voorziet er in dat AmstelveenSport vanaf een solvabiliteit van 8,0 een dividenduitkering moet doen van minimaal 25% van het behaalde resultaat. Vanaf een solvabiliteit van 15,0 dient AmstelveenSport 50% van het behaalde resultaat uit te keren. Voor winstbestemming van het resultaat over 2023 zou AmstelveenSport een hogere solvabiliteit dan 15,0 hebben, hetgeen uiteindelijk tot een dividenduitkering van 50% van het resultaat 2023 heeft geleid.

Business case exploitatie nieuw zwembad

Als de bouw van het nieuwe zwembad in opdracht van de gemeente is afgerond, zal AmstelveenSport het nieuwe zwembad naar verwachting vanaf medio 2025 gaan exploiteren in opdracht van de gemeente. In de nieuwbouw is ook kantooruimte voor AmstelveenSport voorzien. Hiervoor is in het voorjaar 2023 een business case uitgewerkt, waarin de financiële consequenties van de exploitatie en de nieuwe kantooruimte voor AmstelveenSport zijn uitgewerkt.

Financieel vooruitzicht

De exploitatie-overeenkomst tussen AmstelveenSport en de gemeente is met ingang van 2024 weer voor vier jaar verlengd. Wij zijn van mening dat de (toekomstige) kasstroom alsmede onze huidige financiële positie ons in staat stelt om aan onze betalingsverplichtingen in het komende jaar te voldoen. AmstelveenSport zal (en kan) blijven investeren om haar dienstverlening op peil te houden.

In 2024 krijgt AmstelveenSport enkele sportvelden meer in exploitatie. Het nieuwe zwembad komt naar verwachting vanaf medio 2025 bij AmstelveenSport in exploitatie.

1.5 Visie

Onze visie is dat sport bijdraagt aan meer gezondheid, meer welzijn, meer sociale samenhang en zo aan een mooiere en betere samenleving.

Deze uitgangspunten zijn vertaald in de volgende concrete doelstellingen:

- Inwoners van Amstelveen stimuleren te gaan en te blijven bewegen en sporten
- Integraal sportbeleid bevorderen en realiseren
- Vanuit sport(beleid) bijdragen aan de aantrekkelijkheid van Amstelveen als sportstad en als woon- en leefgemeenschap
- Zinnvolle vrijetijdsbesteding en actieve deelname aan de maatschappij bevorderen

- Door middel van sport en bewegen de gezondheid van de inwoners van Amstelveen bevorderen
- AmstelveenSport B.V. handelt daarbij overeenkomstig de doelstellingen van het beleid van de gemeente Amstelveen
- De gemeente wijzen op het afstemmen van de bevolkingsgroei van Amstelveen op de groei van de sportfaciliteiten
- Synergie bevorderen tussen de breedtesport, talentontwikkeling en daaruit resulterende topsport

1.6 Risicomanagement

Een goede beheersing van risico's en benutting van kansen zijn cruciaal. Risicobeheersing is een integraal onderdeel van onze dagelijkse bedrijfsvoering. Kansen en bedreigingen worden tijdig geïdentificeerd en beheerst binnen onze risicotolerantie.

AmstelveenSport hanteert het beleid dat de continuïteit van de bedrijfsvoering moet worden gewaarborgd met een gezonde balans tussen risico en rendement. Dit zien we terug in de wijze waarop we met de verschillende soorten risico's omgaan.

Voor de operationele risico's wordt een beperkte risicoacceptatie gehanteerd. Als het gaat om financiële risico's staan we voor een stabiel financieel beleid met minimale en goed beheersbare risico's. Op het gebied van compliance met wet- en regelgeving hanteren wij een zerotolerancebeleid. Waar nodig en mogelijk hebben we adequate verzekeringen afgesloten om een mogelijke impact van die risico's te beperken. We volgen de externe wet- en regelgeving. Daarnaast hanteren we interne richtlijnen zoals onze gedragscode en onze kernwaarden. Gezamenlijk vormen deze richtlijnen de beheersingskaders waarbinnen we onze doelen willen bereiken. De actuele regelingen zijn beschikbaar voor al onze medewerkers. Bij indiensttreding worden deze kaders aangeboden aan nieuwe medewerkers.

In de planning- en controlcyclus worden de operationele en financiële parameters nauwkeurig gevolgd en waar nodig wordt bijgestuurd om de risico's te mitigeren.

1.7 Communicatie

In 2023 lag de nadruk van communicatie op het versterken van het merk AmstelveenSport. Het in beweging brengen van Amstelveners vindt plaats uit naam van AmstelveenSport; er is één afzender. Om die reden zijn de twee afzonderlijke websites die beheerd werden, demeerkamp.nl en amstelveensport.nl samengevoegd tot amstelveensport.nl en in de navigatie een duidelijker overzicht gemaakt van de verschillende afdelingen en activiteiten van AmstelveenSport.

Evenals vorig jaar is de zichtbaarheid en daarmee de bekendheid van AmstelveenSport in Amstelveen en de regio verder vergroot door te communiceren over activiteiten en evenementen, zowel de aankondiging als de verslaglegging ervan, in de diverse lokale en regionale media en de social media kanalen.

1.8 Human Resources

AmstelveenSport is opgebouwd uit de volgende bedrijfsonderdelen:

- Zwembad de Meerkamp: zwemmen en recreëren
- Sportfacility: verhuur, horeca en beheer van sportaccommodaties
- Sportservice: advies & projecten over gezond bewegen, sportstimulering, verenigingsondersteuning, talentontwikkeling en bijdragen aan (top)sportevenementen.

Naast de drie bedrijfsonderdelen kent de organisatie uiteraard ook de Directie en de stafafdelingen (Human Resources, Finance en Communicatie).

In onderstaande tabel wordt het aantal FTE (1 FTE = 38 uur) van 2023 ten opzichte van 2022 per afdeling weergegeven met als peildatum 31 december van het betreffende kalenderjaar.

Afdeling	FTE 2023 <i>(gemiddeld inclusief variabele fte)</i>	FTE 2022 <i>(gemiddeld inclusief variabele fte)</i>
Totaal	57,8	57,37
Directie en Staf	6,55	6,85
De Meerkamp	27,53	27,55
Sportservice	9,61	9,61
Sportfacility	14,11	13,36
- <i>Algemeen</i>	6,42	6,00
- <i>Schoonmaak</i>	6,06	5,71
- <i>Horeca</i>	1,63	1,65

Cao Zwembaden en loonontwikkeling

AmstelveenSport is aangesloten bij de Cao Zwembaden en heeft aanvullende arbeidsvoorwaarden voor haar medewerkers, waaronder een ruimer aantal verlofuren, een eindejaarsgratificatie en de aansluiting bij pensioenfonds ABP. In februari 2023 stemden de leden van de FNV in met het door de werkgevers ingezette eindbod betreft de Cao Zwembaden. De nieuwe Cao heeft een looptijd van 1 januari 2023 tot en met 30 september 2024. Binnen de looptijd van de Cao is de loonontwikkeling als volgt ingezet:

- 1 januari 2023 loonsverhoging van 5,5%
- 1 oktober 2023 loonsverhoging van 2,5%
- 1 april 2024 loonsverhoging van 2%

Tevens is er ingezet op de uitfasering van jeugdlonen volgens onderstaande tabel. Vanaf 2023 is er sprake van een vakvolwassen loon vanaf 20 jaar.

Leeftijd	Vakkracht 2022	Vakkracht 2023	Vakkracht 2024
15 jaar	35%	42,5%	50%
16 jaar	37,5%	50%	60%
17 jaar	42,5%	60%	70%
18 jaar	50%	70%	80%
19 jaar	60%	80%	100%
20 jaar	78%	100%	100%
21 jaar	97%	100%	100%

Partijen zijn overeengekomen om de onderhandelingen voor de opvolgende Cao een half jaar vóór het aflopen van de huidige Cao in te zetten. De ruimere tijd die wordt genomen, zorgt ervoor dat aanpassingen in bijvoorbeeld de salaristabellen direct kunnen worden doorgevoerd en niet met terugwerkende kracht aangepast hoeven te worden.

Functiewaardering en gecombineerde functies

In 2023 zijn de functies van het instructiepersoneel binnen AmstelveenSport hoger gewaardeerd en in schaal gestegen. Anders dan bij andere zwembaden is de inschaling van functies binnen AmstelveenSport vanaf 2023 zowel gebaseerd op de zwaarte van de functie, als op de verantwoordelijkheden. Hiermee meent AmstelveenSport meer recht te doen aan de waardering van haar medewerkers en in te spelen op een goed imago van de branche. Binnen het functieaanbod zijn combinaties in functies gerealiseerd, de zogenaamde combi-banen. Met deze combi-banen kan AmstelveenSport haar medewerkers ruimere contracten bieden door verschillende dagdelen te combineren binnen dezelfde inschaling.

Veilig klimaat en Vertrouwenspersoon

AmstelveenSport streeft naar een sportief en veilig klimaat waarin ieder respectvol met elkaar omgaat, zich houdt aan de regels, zich inzet om grensoverschrijdend gedrag te voorkomen en vooral plezier maakt. AmstelveenSport volgt hierin de Gedragscode Zwembranche, deze bevat omgangsregels in zwembaden waarop zowel klanten en/of bezoekers als medewerkers een beroep kunnen doen. In het kader van deze gedragscode zijn alle medewerkers binnen AmstelveenSport verplicht gesteld een Verklaring Omtrent Gedrag te kunnen overleggen.

AmstelveenSport heeft intern een vertrouwenspersoon aangesteld, daarnaast is er een centrale vertrouwenspersoon voor de bedrijfstak. De preventie adviseur en bedrijfsarts van arbodienst ArboNed fungeren tevens als aanspreekpunt en kunnen indien nodig doorverwijzen naar een vertrouwenspersoon binnen ArboNed.

Preventief verzuimbeleid

Het verzuimbeleid van AmstelveenSport is gericht op preventie en maatwerk bij re-integratie. De verzuimbegeleiding is ondergebracht bij arbodienst ArboNed, evenals de uitvoering van het periodieke Preventief Medisch Onderzoek en het advies op gebied van de uitvoering van de Arbowed. Binnen de organisatie zijn twee preventiemedewerkers aangesteld, zij zetten zich in om de arbeidsrisico's te verminderen en verzuim helpen te voorkomen. De preventiemedewerkers zijn verantwoordelijk voor het gevraagd en ongevraagd adviseren van medewerkers en leidinggevenden op het gebied van arbeidsomstandigheden. Daarnaast werken ze mee aan het uitvoeren van de Risico Inventarisatie en Evaluatie.

In onderstaande tabel zijn de verzuimcijfers van 2023 weergegeven ten opzichte van de verzuimcijfers van 2022.

Verzuim	2023	2022
Verzuimpercentage totaal	5,30%	5,00%
<i>kort - t/m 7 dagen</i>	2,1%	1,40%
<i>middellang - t/m 42 dagen</i>	0,60%	1,40%
<i>lang - langer dan 42 dagen</i>	4,10%	2,20%
Aantal verzuimde dagen	969	930
Aantal beschikbare dagen	18413	18615
Verzuimfrequentie	1,4	1,8
Aantal meldingen	112	140

Samenwerking met de Ondernemingsraad

In 2023 is het structurele overleg met de Ondernemingsraad, Directie en Senior Manager HR voortgezet. De verstandhouding en samenwerking tussen de partijen is onverminderd goed. In de overleggen hebben we aandacht besteed aan de gespreksonderwerpen herziening Toezichtplan, inschaling van functies, doorgroeimogelijkheden, update van het personeelshandboek, aanstelling vertrouwenspersoon, Cao-onderhandelingen en de bouw van het nieuwe zwembad.

Genomen besluiten in 2023 betreffen onder meer de herziening van het Toezichtplan en de invulling van de schaalindeling.

2. Verslag Raad van Commissarissen

2.1 Taken

De Raad van Commissarissen (RvC) heeft statutair de taak toezicht te houden op het beleid van de directeur-bestuurder en op de algemene gang van zaken bij AmstelveenSport. Voorts heeft de RvC de werkgeversrol naar de directeur-bestuurder en de taak om de directeur-bestuurder gevraagd of ongevraagd van advies te dienen. Tenslotte vervult de RvC een maatschappelijke rol.

Onderling hebben de leden van de RvC een aantal specifieke aandachtsgebieden benoemd. Zij functioneren als eerste aanspreekpunt op bepaalde gebieden. Qua coördinatie en eerste overlegkanaal heeft de RvC een voorzitter en vicevoorzitter. Er heeft regelmatig inhoudelijk overleg plaats gevonden tussen directeur-bestuurder, voorzitter en vicevoorzitter. De voorzitter functioneert ook als primair aanspreekpunt voor de gemeente (voor zover noodzakelijk). Op het gebied van financiën is er een auditcommissie. De auditcommissie gaat in gesprek met de directeur-bestuurder en de financieel manager meer gedetailleerd in op de begroting, tussentijdse financiële informatie en de jaarrekening. Ook heeft deze overleg met de accountant. Auditcommissie en andere RvC-leden, inclusief voorzitter, rapporteren aan de voltallige RvC, waar de besluitvorming plaatsvindt. Daarnaast is er een remuneratiecommissie die toeziet op de beloningsstructuur en overige arbeidsvoorwaarden van AmstelveenSport. De remuneratiecommissie onderhoudt ook contacten met de ondernemingsraad.

De Raad kende in 2023 vier leden. Eind 2022 heeft mevrouw C.M. Harmsen haar functie in de RvC voor een jaar neergelegd. Na dat jaar heeft zij besloten niet terug te keren. De raad heeft besloten haar niet te vervangen, omdat de aanwezige expertise en complementariteit voldoende is.

Het rooster van aftreden is als volgt:

Naam	Functie/portefeuille	Moment van eerste benoeming	Herbenoembaar *
A.W. Timmerman	Voorzitter RvC	06-06-2017	6-6-2025
M. Olfers	Vice voorzitter RvC, Auditcommissie	11-07-2017	11-7-2025
F. van Rooijen	Lid RvC, Remuneratiecommissie	06-06-2017	6-6-2025
P.J.H.M. Luijten	Lid RvC, Remuneratiecommissie	8-1-2019	8-1-2027

* Herbenoembaar volgens de statuten.

De Raad heeft in 2023 5x keer vergaderd waarbij belangrijke onderwerpen aan de orde zijn geweest. Naast de jaarlijks terugkeerde financiële rapportages (kwartaalrapportages over 2023, jaarrekening 2022 en begroting voor 2024) zijn de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- Nieuwbouw zwembad De Meerkamp en kantoren met businesscase
- Horeca exploitatie
- Plan van aanpak wachtlijsten zwemlessen
- Verlenging exploitatie-overeenkomst + statutenwijziging AmstelveenSport
- Interne organisatie en managementteam ontwikkeling
- Beloningsstructuur en de beoordeling directeur

Veiligheid en zorgplicht (waaronder crisismangement) staat jaarlijks in november op de agenda van de RvC. Ook is er in 2023 een Algemene Vergadering van Aandeelhouders geweest. In 2023 heeft de Raad tevens een zelfevaluatie gehouden.

De Raad heeft samen met de bestuurder een overleg gehad met de opdrachtgever. Dit constructief overleg is gehouden om in het belang van de fiscale positie / BTW kwalificatie tot een goede afstemming over de financiële situatie van AmstelveenSport inclusief een meerjarenprognose te komen. Bovendien is besproken dat AmstelveenSport jaarlijks dividend gaat uitkeren.

De RvC is van mening dat AmstelveenSport bij beleidsontwikkelingen van de gemeente actief betrokken moet (blijven) worden, zodat haar visie en inzichten kunnen worden meegenomen bij de uitwerking van dergelijke vraagstukken.

2.2 Personalia 2023

De Raad van Commissarissen van AmstelveenSport bestaat uit:

ANDRÉ TIMMERMAN

Voorzitter RvC AmstelveenSport

Overige functies:

- Eigenaar advies- en managementbureau A. Timmerman Management BV
- Procuratiehouder R. Timmerman Transport
- Voorzitter raad van toezicht Sport en Welzijn Stichtingen Leidschendam-Voorburg, Moerdijk, Bodegraven-Reeuwijk
- Extern lid rekenkamer gemeente Westland
- Voorzitter Commissie van Advies Keurmerk Veilig en Schoon voor zwembaden

MARJAN OLFERS

Vicevoorzitter RvC AmstelveenSport, Auditcommissie

Overige functies:

- Hoogleraar sport en recht Vrije Universiteit
- Lid RvT Sportservice
- Lid van de Vertrouwenscommissie VU Klokkeluiders
- Lid Commissie Mijnals KNVB
- Lid van de RVC SRO NV
- Lid Bestuur Stichting IT4Kids
- Directeur/bestuurder Verinorm BV

FRANK VAN ROOIJEN

Lid RvC AmstelveenSport, Remuneratiecommissie

Overige functies

- Manager commerciële zaken Topsport Amsterdam
- Volleybaltrainer bij US Amsterdam

PAUL LUIJTEN

Lid RvC AmstelveenSport, Remuneratiecommissie

Overige functies:

- Associate Director – Hill+Knowlton Strategies
- Ambassadeur Johan Crujff ArenA
- Bestuurslid Genootschap van Oud-Senatoren – Eerste Kamer der Staten-Generaal
- Voorzitter Raad van Toezicht – Stichting Nederlandse Lokale Publieke Omroepen (NLPO)
- Ambassadeur Artis
- Ambassadeur – Koninklijk Concertgebouw Orkest
- Lid Raad van Toezicht Invictus Games
- Lid Raad van Inspiratie Re:born

3. Financiële overzichten

3.1 Balans per 31 december 2023

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2023 met de vergelijkende cijfers per 31 december 2022:

		BALANS PER	
		(Na winstbestemming)	
		31 DECEMBER 2023	31 DECEMBER 2022
		€	€
ACTIVA			
Materiele vaste activa	5.1		
Andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 458.454	€ 585.299
		€ 458.454	€ 585.299
Vorraden	5.2		
Gereed product/ handelsgoederen		€ 10.416	€ 9.094
		€ 10.416	€ 9.094
Vorderingen en overlopende activa	5.3		
Handelsdebiteuren		€ 490.812	€ 485.526
Belastingen		€ -	€ 61.571
Overlopende activa		€ 276.199	€ 257.788
		€ 767.011	€ 804.885
Liquide middelen	5.4	€ 4.419.878	€ 4.543.083
		<u>€ 5.655.759</u>	<u>€ 5.942.361</u>

BALANS PER
(Na winstbestemming)

	31 DECEMBER 2023	31 DECEMBER 2022
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen	5.5	
Gestort en opgevraagd kapitaal	€ 196.000	€ 196.000
Statutaire reserve	€ 158.612	€ 150.696
Overige reserves	€ 337.098	€ 144.249
	<u>€ 691.710</u>	<u>€ 490.945</u>
Overige voorzieningen	5.6	
Voorziening meerjaren onderhoudsplan	€ 2.453.717	€ 2.432.237
	<u>€ 2.453.717</u>	<u>€ 2.432.237</u>
Langlopende schulden participant	5.7	
Gemeente inzake meerjaren onderhoudsplan	€ 982.748	€ 788.554
	<u>€ 982.748</u>	<u>€ 788.554</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva	5.8	
Schulden aan leveranciers	€ 84.241	€ 330.625
Vooruitontvangen bedragen	€ 526.924	€ 1.376.420
Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 241.762	€ 35.123
Te betalen pers. verplichtingen incl. vakantiegeld	€ 225.834	€ 192.430
Te betalen kosten	€ 448.823	€ 296.027
	<u>€ 1.527.584</u>	<u>€ 2.230.625</u>
	<u>€ 5.655.759</u>	<u>€ 5.942.361</u>

3.2 Winst- en verliesrekening 2023

Om inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2023 volgt hierna een overzicht winst- en verliesrekening 2023 met ter vergelijking de winst- en verliesrekening 2022.

		VERLIES EN WINSTREKENING	
		2023	2022
		€	€
Netto-omzet	6.1	<u>€ 8.457.677</u>	<u>€ 7.963.268</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 8.457.677	€ 7.963.268
Verbruik horeca		€ 57.229	€ 61.972
Lonen en salarissen	6.2	€ 3.060.067	€ 2.813.853
Sociale lasten		€ 383.253	€ 362.095
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	6.3	€ 262.391	€ 150.194
Overige bedrijfskosten	6.4	<u>€ 4.288.680</u>	<u>€ 4.363.925</u>
Som der bedrijfslasten		€ 8.051.620	€ 7.752.039
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		€ 36.072	€ 520
Rentelasten en soortgelijke kosten	6.5	<u>€ -10.196</u>	<u>€ -33.161</u>
		<u>€ 25.876</u>	<u>€ -32.641</u>
Resultaat voor belastingen		€ 431.933	€ 178.588
Belastingen	6.6	<u>€ 30.404</u>	<u>€ -19.046</u>
Resultaat na belastingen		<u>€ 401.529</u>	<u>€ 197.634</u>

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

		KASSTROOMOVERZICHT	
		2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		€ 406.057	€ 211.229
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1	€ 262.391	€ 150.194
Mutatie voorzieningen	5.6	<u>€ 21.480</u>	<u>€ -305.326</u>
		€ 283.871	€ -155.132
Veranderingen in werkkapitaal:			
Voorraden	5.2	€ -1.322	€ -1.977
Vorderingen	5.3	€ 37.874	€ 1.074.817
Kortlopende schulden (excl. bankkrediet)	5.8	<u>€ -703.041</u>	<u>€ -1.872.466</u>
		€ -666.489	€ -799.626
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			
		€ 23.439	€ -743.529
Ontvangen interest		€ 36.072	€ 520
Vennootschapsbelasting	6.8	€ -30.404	€ 19.046
Betaalde interest	6.7	<u>€ -10.196</u>	<u>€ -33.161</u>
		€ -4.528	€ -13.595
Kasstroom uit operationele activiteiten			
		€ 18.911	€ -757.124
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings	5.1	€ -135.545	€ -172.029
Desinvesterings		€ -	€ -
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			
		€ -135.545	€ -172.029
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Uitgekeerd dividend		€ -200.765	€ -
Ontvangst uit langlopende schulden	5.7	<u>€ 194.194</u>	<u>€ -113.701</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			
		€ -6.571	€ -113.701
Mutatie geldmiddelen		€ -123.205	€ -1.042.854

4. Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling

4.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

De activiteiten van AmstelveenSport B.V. bestaan voornamelijk uit:

- Het (commercieel) exploiteren van sport-, recreatie-, onderwijs- en welzijnsfaciliteiten waaronder het exploiteren en ter beschikking stellen van ruimte en faciliteiten.
- Het in opdracht uitvoeren van beweeg- en sportbeleid en het (commercieel) beheren, exploiteren en onderhouden van het door haar toebehorende of gehuurde onroerend goed.

Afzetgebied van de verleende diensten is Amstelveen en omstreken.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Alle genoemde bedragen luiden in euro (€), tenzij anders vermeld.

Stichting Sportbedrijf Amstelveen is per 16 mei 2019 per notariële akte omgezet naar een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid en draagt de naam: AmstelveenSport B.V. Op 12 december 2023 is er een statutenwijziging doorgevoerd, waarmee artikel 6 lid 3 van de statuten inzake de winstbestemming is gewijzigd en opnieuw is vastgesteld.

De besloten vennootschap is statutair gevestigd in Amstelveen, aan de Sportlaan 25, 1185TB en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 34136046.

4.2 Waarderingsgrondslagen voor de waardering van activa en passiva

Uitgangspunt

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteits-veronderstelling van AmstelveenSport.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. De feitelijke uitkomsten kunnen van deze schattingen afwijken. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige periode waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Materiele vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Op de inventaris (inclusief verbouwingen) wordt op basis van verwachte economische levensduur met 20% of 10% per jaar lineair afgeschreven. Op hardware aanschaffingen wordt 20% per jaar afgeschreven. Afschrijving van de activa vindt plaats vanaf het moment van beschikbaarheid voor gebruik. Restwaarde wordt gehanteerd op de bedrijfsauto's en indien van toepassing incidenteel op de inventaris.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiele en immateriële activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in de huidige staat te brengen.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief de transactiekosten van de tegenprestatie, indien materieel.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar, tenzij anders vermeld.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd door in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde en voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Er wordt rekening gehouden met een indexatie voor inflatie.

Voor uitgaven voor groot onderhoud conform het meerjarenonderhoudsplan wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Het meerjarig onderhoudsplan vormt de basis voor de voorziening meerjarenonderhoudsplan

Langlopende schulden

Langlopende schulden, betreffen schulden die niet binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist, worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist. Deze worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4.3 Waarderingsgrondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen enerzijds de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar.

Ontvangsten en uitgaven worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Subsidies die betrekking hebben op investeringen anders dan in materiële activa worden als vooruit ontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van het karakter langlopend en/of kortlopend. Jaarlijks valt een gedeelte van deze subsidie vrij met inachtneming van de wijze waarop de besteding zelf in de jaarrekening wordt verwerkt.

Pensioenen

AmstelveenSport heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De toegezegde pensioenrechten zijn ondergebracht bij het ABP. Pensioenrechten worden sinds 1 januari 2004 opgebouwd volgens de middelloonsystematiek. In het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds heeft de vennootschap geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Na een ongewijzigde premie in 2021 en 2022 steeg de pensioenpremie fors in 2023 van 25,9% naar 27,9%. Een stijging was al aangekondigd: de geplande premieverhoging van 2022 zou worden gecompenseerd in 2023 tegelijk met het vervallen van de 3% VPL-premie (Vut, Prepensioen en Levensloop).

De positie van ABP was in 2023 stabiel, dit vanwege de gelijke dekkingsgraden van ruim 110% aan het begin en einde van 2023. De pensioenen konden per januari 2024 met ruim 3% worden verhoogd.

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiele vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Vennootschapsbelasting

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compenseerbare verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

4.4 Waarderingsgrondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichtingen zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

5. Toelichting Balans per 31 december 2023

5.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

Het verloop van de andere vaste bedrijfsmiddelen kan als volgt worden weergegeven:

	<i>Inventaris</i>	<i>Computer apparatuur</i>	<i>Vervoers- middelen</i>	<i>Vooruitbetaalde activa</i>	Totaal
	€	€	€		€
Per 31-12-2022					
Aanschafwaarde	1.231.074	141.157	77.990	39.132	1.489.353
Cumulatieve afschrijving	733.317	95.328	70.191	5.218	904.054
Boekwaarde	<u>497.757</u>	<u>45.829</u>	<u>7.799</u>	<u>33.914</u>	<u>585.299</u>
Mutaties 2023:					
Investerings	102.727	21.229	11.589	0	135.545
Afschrijvingen 2023	-103.751	-12.698	-1.159	5.218	-112.390
Bijzondere waardevermindering	-150.000	0	0	0	-150.000
	<u>-151.024</u>	<u>8.531</u>	<u>10.430</u>	<u>-5.218</u>	<u>-126.845</u>
Per 31-12-2023					
Aanschafwaarde	1.333.801	162.386	89.579	39.132	1.624.898
Cumulatieve afschrijving	987.068	108.026	71.350	0	1.166.444
Boekwaarde	<u>346.733</u>	<u>54.360</u>	<u>18.229</u>	<u>39.132</u>	<u>458.454</u>

De geschatte levensduur van de materiële vaste activa bedraagt tussen de 3 en 10 jaar.
De bijzondere waardevermindering betreft de blaashal.

5.2 Vlottende activa

Voorraden

De voorraad in het kader van de horeca-activiteiten is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Voorraad drank en voedingsmiddelen	7.977	6.894
Voorraad emballage	2.439	2.200
Totaal	<u>10.416</u>	<u>9.094</u>

Voorraden betreffen de drank- en voedingsmiddelen ten behoeve van de horeca-activiteiten, alsmede de emballage waarin de drank wordt aangeleverd. De voorraden zijn gewaardeerd tegen inkoopprijs. Voor eventuele incurante voorraden wordt een voorziening gevormd. Een voorziening voor incurante voorraden wordt niet noodzakelijk geacht.

5.3 Vorderingen en overlopende activa

Handelsdebiteuren

Het openstaande debiteurensaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige debiteuren	450.163	482.199
Debiteur – gemeente Amstelveen	47.454	9.245
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-6.805</u>	<u>-5.918</u>
Totaal	490.812	485.526

De voorziening voor dubieuze debiteuren is bepaald op basis van individuele beoordeling van het debiteurenrisico. Onder de debiteuren zijn vorderingen opgenomen tot een bedrag van € 0 met een resterende looptijd langer dan een jaar.

Belastingen

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Te vorderen Vennootschapsbelasting	<u>0</u>	<u>61.571</u>
Totaal	0	61.571

Alle vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

Overige vorderingen en transitoria

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten	112.582	101.526
Vordering participant inzake vooruitbetaalde kosten	<u>163.617</u>	<u>156.252</u>
Totaal	276.199	257.788

De overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. Een vordering heeft een looptijd langer dan 1 jaar, dat betreft een nota die vooruitbetaald is à € 4000,- voor het Sportgala 2025.

5.4 Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van AmstelveenSport B.V.

5.5 Eigen Vermogen

Het vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

Specificatie vermogen na winstbestemming

	Geplaatst en gestort kapitaal €	Statutaire reserve €	Overige reserves €	Totaal €
Stand per 31 december 2022	196.000	150.696	144.249	490.945
Resultaat 2023	0	0	200.765	200.765
Oprenting statutaire reserve	0	7.916	-7.916	0
Stand per 31 december 2023	196.000	158.612	337.098	691.710

Het maatschappelijke kapitaal van AmstelveenSport bedraagt € 196.000, verdeeld in 196.000 gewone aandelen van € 1. Hiervan zijn 196.000 gewone aandelen geplaatst.

Statutaire reserve

Het verloop kan als volgt worden weergegeven:

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		€	€
Beginstand		150.696	143.089
Oprenting:			
12 maands gemiddeld Euribor 2023 +/- 2%	5,53%	7.916	7.607
Eindstand		158.612	150.696

Overeengekomen is dat de statutaire reserve jaarlijks wordt opgerent met het 12 maands gemiddelde Euribor + 2% waarbij de oprenting nooit negatief kan zijn. Voor 2023 is gerekend met 5,53%.

Overige reserve

Het verloop kan als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Stand per 31 december	144.249	-45.778
Resultaat	200.765	197.634
Oprenting statutaire reserve	-7.916	-7.607
Totaal	337.098	144.249

5.6 Overige voorzieningen

Voorziening meerjarenonderhoudsplan

Het verloop van de voorziening meerjarenonderhoudsplan kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.432.237	2.737.563
Dotatie ten laste van het resultaat	490.785	685.506
Dotatie ten laste van de langlopende schulden participant	0	65.691
Oprenting voorziening meerjarenonderhoudsplan	9.815	15.764
Onttrekking / Uitgevoerde werkzaamheden	-/- 479.120	-/- 1.072.287
Stand per 31 december	<u>2.453.717</u>	<u>2.432.237</u>

Dit betreft de voorziening voor de onderhouds- en vervangingsverplichting van buitensportvelden welke in november 2014 door de gemeente Amstelveen aan AmstelveenSport is overgedragen. De voorziening wordt jaarlijks geëvalueerd. Het meerjarenonderhoudsplan ligt hieraan ten grondslag.

5.7 Langlopende schulden participant

Het verloop van de langlopende schulden participant kan als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	788.554	902.255
Toevoeging vanuit exploitatiebijdrage	194.194	-/- 113.701
Stand per 31 december	<u>982.748</u>	<u>788.554</u>

Deze schuld komt voort uit de overeenkomst van november 2014 inzake het meerjarenonderhoudsplan en betreft het terug te betalen bedrag aan de gemeente Amstelveen inzake te veel ontvangen gelden per balansdatum. Deze balanspost wordt gemuteerd vanuit het in de exploitatiebijdrage opgenomen bedrag voor groot onderhoud aan de sportvelden, de mutaties in de voorziening van het meerjarenonderhoudsplan en andere gerelateerde uitgaven. Er is geen rentevergoeding overeengekomen.

5.8 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige crediteuren	80.860	330.625
Crediteur – gemeente Amstelveen	3.381	0
Schulden aan leveranciers	<u>84.241</u>	<u>330.625</u>
Vooruit ontvangen bedragen	526.924	1.059.283
Vooruit ontvangen bedragen gemeente Amstelveen	0	317.137
Te betalen personeelsverplichtingen	225.834	192.430
Te betalen kosten (incl. waarborgsommen)	219.607	296.027
Te betalen Gemeente Amstelveen	<u>229.216</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>1.285.822</u>	<u>2.230.625</u>

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

De overige schulden met een looptijd langer dan een jaar hebben een saldo van € 49.305,- Dit betreffen o.a. posten nog te betalen Waterschapsbelasting en OZB belastingen over meerdere jaren.

5.9 Belastingen en premie sociale verzekeringen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Te betalen omzetbelasting	105.282	33.960
Te betalen loonbelasting	103.589	1.163
Te betalen vennootschapsbelasting	2.776	0
Te betalen Dividendbelasting	30.115	0
Totaal	<u>241.762</u>	<u>35.123</u>

5.10 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Er zijn niet in de balans opgenomen verplichtingen met betrekking tot de exploitatie van de sportfaciliteiten van AmstelveenSport. Het betreft langlopende huurcontracten aangaande met de gemeente Amstelveen. Per 31 december 2023 bedroeg de waarde van de toekomstige jaarlijkse verplichtingen uit deze contracten € 5.611.525, waarvan € 1.870.508 < 1 jaar en € 3.741.017 > 1 jaar en < 5 jaar. De gemiddelde resterende looptijd van deze contracten bedraagt ultimo balansdatum drie jaar.

Met betrekking tot overige contracten heeft AmstelveenSport een langlopende verplichtingen inzake het onderhoud aan de sportvelden en het nieuwe kassa- en registratiesysteem Recreatex. De waarde van de toekomstige verplichtingen hiervan bedraagt in totaal € 631.450 waarvan € 207.730 < 1 jaar en € 423.720 > 1 jaar en < 5 jaar. De gemiddelde resterende looptijd van deze contracten bedraagt ultimo balansdatum drie jaar.

De leaseverplichtingen inzake de huur van printers en toebehoren, koffiemachines en een elektrische bromfiets-voertuig een resterende looptijd van vier jaar per ultimo balansdatum. De waarde van de toekomstige verplichtingen hiervan bedraagt in totaal € 23.330, waarvan € 6.890 < 1 jaar en € 16.442 > 1 jaar en < 5 jaar.

Investeringsverplichting

Amstelveen Sport is in 2022 een verplichting aangegaan wat betreft software. Voor de implementatie van het gebouwenbeheer moet nog € 58.700 gefactureerd worden. Dit betreft een investeringsverplichting per balansdatum.

6. Toelichting Winst- en - Verliesrekening 2023

6.1 Netto – omzet

De bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Zwembadopbrengsten recreatief	532.522	661.039
Zwembadopbrengsten doelgroepen	970.910	659.609
Overige zwembadopbrengsten	49.237	48.865
Verhuuropbrengsten sporthallen	2.098.061	2.069.349
Horeca opbrengsten	150.697	133.676
Overige opbrengsten	184.555	156.085
Exploitatiebijdrage en subsidie opbrengsten	4.471.695	4.234.645
Totaal	8.457.677	7.963.268

De netto-omzet is in 2023 ten opzichte van 2022 met 6,2% gestegen doordat we meer subsidie opbrengsten en bezoekers en reserveringen hebben gehad dan een jaar eerder.

6.2 Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden uitgesplitst :

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	2.446.841	2.302.259
Pensioenpremies	299.500	322.686
Overige personeelslasten	34.515	32.805
Totaal personeel in loondienst	2.780.856	2.657.750
Inhuur externe ondersteuning	279.211	156.103
Totaal personele kosten	3.060.067	2.813.853

Het gemiddelde aantal fte's daalde in 2023 naar 54,3 (2022: 54,46). Door de inhuur van personeel vervullen wij een aantal vacatures.

6.3 Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Huisvestingskosten	3.699.663	3.871.574
Sportservice	142.889	132.210
Exploitatiekosten de Meerkamp	58.598	50.611
Algemene kosten	367.178	294.273
Bank- en financieringskosten	20.351	15.257
Totaal	4.288.679	4.363.925

6.4 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden weergegeven:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Ontvangen Rente	36.072	520
Totaal	36.072	520

6.5 Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden weergegeven:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Betaalde rente	381	17.397
Oprenting voorziening meerjarenonderhoudsplan	9.815	15.764
Totaal	10.188	33.162

6.6 Belastingen

AmstelveenSport maakt gebruik van de winstvrijstelling voor quasi-inbesteding voor de werkzaamheden die worden verricht voor gemeente Amstelveen. Dit betekent dat het deel van de winst dat betrekking heeft op de dienstverlening verricht voor de gemeente Amstelveen en vastgelegd is in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) vrijgesteld mag worden van vennootschapsbelasting.

7. Gebeurtenissen na balansdatum

7.1 Dienstverleningsovereenkomst met Gemeente Amstelveen

De dienstverleningsovereenkomst met de Gemeente Amstelveen is voor vier jaar verlengd en loopt tot en met 31 december 2027.

7.2 Start bouw nieuw zwembad

Begin 2024 zijn de bouwwerkzaamheden gestart voor een extra binnenzwembad bij zwembad de Meerkamp. De gemeente Amstelveen is de opdrachtgever voor de uitbreiding van Zwembad de Meerkamp. Doordat de bouwwerkzaamheden op een afgesloten deel van het terrein plaats vinden, blijft het zwembad geopend tijdens de werkzaamheden. AmstelveenSport bewaakt dat de reguliere bedrijvigheid zo min mogelijk hinder ondervindt van de werkzaamheden. Het nieuwe binnenbad zal medio 2025 gereed zijn en door AmstelveenSport in exploitatie genomen worden.

Naast het nieuwe zwembad wordt er tevens een nieuwe kantoorruimte voor AmstelveenSport gebouwd en zal AmstelveenSport medio 2025 verhuizen naar de nieuwe kantoorruimte.

8. Overige informatie

8.1 Directiebeloningen in de jaarrekening

AmstelveenSport maakt gebruik van de vrijstelling om de bestuurdersbeloningen niet nader toe te lichten, omdat deze te herleiden is tot één natuurlijk persoon.

9. Overige gegevens

9.1 Resultaatbestemming

De directie stelt het resultaat na belastingen over 2023 ad € 401.529 vast.

In de statuten is in artikel 6.3 lid 1 t/m 5 het onderstaande opgenomen inzake de winstbestemming:

1. De Algemene Vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden en waarbij de Vennootschap een solvabiliteit heeft bij jaarrekening van ten minste acht procent (8%).
2. Bij een solvabiliteit tussen de acht procent (8%) en de vijftien procent (15%) dient er minimaal vijftientwintig(25%) van de winst aan dividend uitgekeerd te worden.
3. Bij een solvabiliteit tussen de vijftien procent (15%) en de twintig procent (20%) dient er minimaal vijftig procent (50%) van de winst aan dividend uitgekeerd te worden.
4. Bij een solvabiliteit boven de twintig procent (20%) wordt de volledige winst als dividend uitgekeerd (eenhonderd procent 100%).
5. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

Conform dit artikel van de statuten heeft de directie voorgesteld om € 200.764 (50%) van het resultaat uit te keren als dividend en het resterende deel van het resultaat na belastingen over 2023 ad € 200.765 toe te voegen aan de reserves van de B.V. Dit is in de jaarrekening als zodanig verwerkt.

9.2 Ondertekening Jaarrekening 2023 AmstelveenSport B.V.

De originele jaarrekening is getekend door mevrouw H.C. van Ketwich Verschuur (directeur).

Namens de raad van commissarissen is de originele jaarrekening getekend door de heer A.W. Timmerman (voorzitter), mevrouw M. Olfers, de heer F. van Rooijen en de heer P.J.H.M. Luijten.

Amstelveen, 22 mei 2024

9.3 Controleverklaring 2023

De accountantsverklaring is hierna opgenomen.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van AmstelveenSport B.V.

A. Verklaring over de in het accountantsrapport opgenomen jaarrekening 2023**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van AmstelveenSport B.V. te Amstelveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit accountantsrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van AmstelveenSport B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023;
3. het kasstroomoverzicht 2023; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van AmstelveenSport B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's*Risico omtrent onvolledigheid van de opbrengstverantwoording*

Een onjuiste registratie van verhuur en zwembadopbrengsten kan een te lage voorstelling van de omzet tot gevolg hebben. Een lagere omzet resulteert daarnaast in een lager resultaat en uiteindelijk in een lagere vennootschapsbelasting. Hierdoor zou druk op het management kunnen bestaan om een te lage omzet weer te geven.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben ten aanzien van de verkoopprocessen verhuur ruimten en zwembadopbrengsten de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing en de effectieve werking van de aanwezige relevante interne beheersingsmaatregelen vastgesteld.

Per jaareinde hebben wij door middel van de uitdraai vanuit het reserveringssysteem de omzetaansluiting verhuur en zwembadopbrengsten vastgesteld. Daarnaast hebben wij een bezettingsanalyse uitgevoerd, waarbij de werkelijke bezetting is afgezet tegen de vooraf bepaalde norm. Wij hebben onderzocht of de omzet volgens het reserveringssysteem overeenkomt met de omzet volgens de financiële administratie. Daarnaast hebben wij onderzocht of in het volgende boekjaar onrechtmatige creditnota's zijn geboekt die een indicatie kunnen geven van onjuist geboekte omzet in het huidige boekjaar. Per jaareinde hebben wij afgrenzings-werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de omzet in het juiste boekjaar is verantwoord.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de volledigheid van de omzetverantwoording.

Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Een bestuur bevindt zich per definitie in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken.

Wij besteden bij de controle aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het management.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces.

Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de omzetverantwoording en journaalposten met betrekking tot de waardering van de voorzieningen. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening. Daarnaast hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het management, waaronder de waardering van de voorziening groot onderhoud.

Het risico dat een medewerker misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden

De finance manager heeft superrechten in de financiële administratie, kan crediteurenstamgegevens aanmaken/aanpassen, kan betalingen klaarzetten en kan tevens de eerste autorisatie voor betaling in de bank afgeven. Daarnaast geldt een zelfstandige betalingsbevoegdheid tot € 2K. Ditzelfde geldt voor de financieel medewerker, echter geldt dat zij geen superrechten heeft en tevens geen zelfstandige betalingsbevoegdheid heeft tot € 2K. Daarnaast geldt dat de facility manager en MT assistent tot € 1K middels een online key IDEAL betalingen kunnen verrichten. Dit leidt tot een verhoogd frauderisico van misbruik van de betalingsbevoegdheden. Wij hebben daarom significante aandacht besteed aan dit risico.

Controlewerkzaamheden

Wij hebben onder andere aan de hand van een overzicht van de betalingsbevoegdheden van de bank vastgesteld dat de bevoegdheid voor het doen van zelfstandige betalingen beperkt is tot een bedrag van € 2.000.

Wij hebben verschillende analyses verricht op de banktransacties. We hebben onder andere gecontroleerd of er betalingen zijn verricht aan de functionarissen waarvoor het risico is aangemerkt. Daarnaast hebben we gecontroleerd of er meerdere ontvangers zijn gekoppeld aan één bankrekeningnummer en middels data-analyse gecontroleerd of er crediteuren bestaan met meerdere bankrekeningnummers.

Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het bestuursverslag heeft het bestuur zijn continuïteitsbeoordeling voor de periode van 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening uitgevoerd en geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's), mits de gemeente de mondelinge toegezegde bijdrage nakomt. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben door inlichtingen, notulen en marktinformatie en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. Wij hebben hierbij onder andere aandacht besteed aan de marktomstandigheden wat fluctuerende prijzen tot gevolg heeft;
- Evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening rekening houdend met de marktomstandigheden die tot fluctuerende prijzen hebben geleid en onze kennis uit de controle;
- Analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd;
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en er geen continuïteitsrisico's zijn geïdentificeerd mits de gemeente de mondelinge toegezegde bijdrage nakomt.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het accountantsrapport omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Voorburg, 23 mei 2024

w.g.

C.L. van Leeuwen AA
Directeur Stolp+KAB audit