

**SRO Amersfoort B.V.**

**Jaarverslag 2022**

## **INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

### **FINANCIËEL VERSLAG**

1	Bestuursverslag	2
---	-----------------	---

### **JAARREKENING**

1	Balans per 31 december 2022	12
2	Winst-en-verliesrekening over 2022	14
3	Kasstroomoverzicht 2022	15
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	24
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022	34
7	Overige toelichting	36

### **OVERIGE GEGEVENS**

1	Overige gegevens	38
2	Statutaire regeling winstbestemming	38
3	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021	38
4	Voorstel bestemming resultaat 2022	38

# **FINANCIEEL VERSLAG**

## 1 BESTUURSVERSLAG

### **Algemeen**

Het begin van het jaar is gekenmerkt door de overgang van de situatie waarin als gevolg van corona sprake was van maatregelen die ene normale exploitatie onmogelijk maakten, naar een meer of min normale situatie. Wel is er in 2022 nog steeds veel aandacht en energie gestoken in de regelingen die tot doel hadden exploitanten tegemoet te komen in de exploitatieverliezen als gevolg van corona. Bijzonderheden in 2022 waren met name de effecten van de oorlog in Oekraïne, in het bijzonder voor wat de prijzen van energie betreft en de enorme inflatie die daarvan het gevolg was. Dat had zowel gevolgen voor de relatie tussen SRO en de gemeente, maar ook tussen SRO en de gebruikers. Inzet was vooral om kostenstijgingen waar mogelijk te beperken of voorkomen. Een en ander heeft ook de noodzaak tot verduurzamen versneld. Waar mogelijk zijn vooral in de zwembaden al energiebesparende maatregelen getroffen. Tot slot merkte SRO in 2022 ook nadrukkelijk dat het steeds moeilijker wordt medewerkers te werven. Dat raakt SRO in de volle breedte, maar leidt in de zwembaden tot grote uitdagingen om te voorkomen dat activiteiten moesten worden geschrapt.

In 2022 bestond het moederbedrijf, de NV SRO, 25 jaar. Vanwege dit jubileum zijn diverse consumentenacties gedaan. Zo is er aan de besturen van de sportverenigingen een communicatietraining aangeboden.

### **Zwembaden**

#### *Amerena*

In 2023 hebben we afspraken kunnen maken met KNZB en zwemvereniging ZPC over de organisatie van het NK lange baanzwemmen tot en met 2025. Een en ander heeft ook tot gevolg dat Amerena nadrukkelijk in beeld is als topsport(trainings)locatie voor waterpolo en zwemmen. Dat is belangrijk omdat de paralympische zwemploeg in 2025 in Eindhoven gaat trainen. In algemene zin is de samenwerking met huurders en gebruikers versterkt.

Er is gewerkt aan het versterken van onze zwemschool, onder andere door het optimaliseren van de groepsgrootte en de uitbreiding van het aantal lessen. We zijn gestart met een nieuw lesprogramma voor ouder en kind zwemmen als voorbereiding op het zwem ABC.

Bijna 1.500 kinderen hebben in 2023 hun diploma A, B of C behaald in Amerena. Ook valt het grote aantal aanvragen op voor het Jeugdportfonds (216).

Het was nog steeds nodig om aandacht te besteden aan de gebreken aan het gebouw die zich sinds de opening hebben voorgedaan.

#### *Zwembad Hoogland*

In 2022 was er sprake van een groei in de omzet van de activiteiten voor doelgroepen. De nieuwe activiteit voor ouder en kindzwemmen is geïmplementeerd. De aanpak bij de zwemlessen is gewijzigd, zodat het niveau omhoog en het aantal zwemlessen omlaag gaat. Het vinden van nieuwe medewerkers is lastig, dit beperkt de mogelijkheden om de omzet verder te laten groeien. Zwembad Hoogland heeft opnieuw het Keurmerk Veilig en Schoon behaald. Er is tijd en energie gestoken in de overgang naar een nieuw en beter kassa- en toegangscontrolesysteem. Ook is er input geleverd voor de discussie over het renoveren dan wel nieuw bouwen van zwembad Hoogland. In zwembad Hoogland zijn meerdere duurzaamheidsmaatregelen doorgevoerd, gericht op het besparen van energie. Zo is de watertemperatuur iets verlaagd en is er LED verlichting aangebracht. In overleg met de vaste gebruikers maken we afspraken over toezicht en het gebruik van het bad voor verenigingsactiviteiten.

### *Bosbad*

In 2022 zijn we gestart met de online verkoop van de entree kaartjes voor het Bosbad. Dit is zowel door ons als door onze gasten als heel prettig ervaren. Het stelt ons in staat de veiligheid goed te borgen. Het was namelijk een hele uitdaging om voldoende toezichthouders voor het bad te hebben. Het seizoen is afgesloten met een zonnige augustus maand en met het vooruitzicht dat het Bosbad wordt gerenoveerd voordat seizoen 2023 begint. Er zijn afgelopen seizoen opnieuw meerdere leuke voorstellingen in het openluchttheater georganiseerd.

Bij het Bosbad/Out2Enjoy werken we met heel veel plezier samen met Roads, een 24 uren opvang voor mensen met een alcoholverslaving. Zij hebben hun dagbesteding op ons terrein. De cliënten van Roads doen allerhande onderhouds- & schoonmaakklassen. In ruil daarvoor hebben ze hun thuis op het terrein en zorgen wij voor de catering.

De bezoekers hebben het Bosbad gewaardeerd met een 8,7. De beide binnenbaden zijn gewaardeerd met een 7,8. De gebruikers/huurders hebben de Amersfoortse sportaccommodaties gewaardeerd met een gemiddelde van 7,6.

### **Buitensport**

In 2022 is er een nieuwe bedrijfsleider buitensport van start gegaan.

Bij VV Hooglanderveen en AFC Quick zijn op beide parken twee nieuwe kunstgrasvelden gerenoveerd. Bij korfbalvereniging MIA is een nieuw korfbalveld aangelegd waar ook op getennist kan worden. Alle projecten zijn binnen het beschikbare budget uitgevoerd.

2022 was een jaar met extreme droogte. Omdat op een aantal parken nog geen automatische beregening is, hebben beheerders ook 's nachts gewerkt om de velden van voldoende water te voorzien.

AVK is dit jaar georganiseerd door ASC Nieuwland en dat was een groot succes. SRO heeft ondersteuning geboden bij de organisatie van het Amersfoorts Voetbal Kampioenschap bij ASC Nieuwland, onder andere door het mogelijk maken van een fietsenstalling en het bestraten van een gedeelte van het park dat onveilig was.

Ook in 2022 hebben aandacht besteed aan duurzaamheid. Naast het verduurzamen van klein materieel gaan we de aankomende jaren flink verduurzamen op het gebied van aanleg kunstgras sportvelden en onderhoud natuurgrasvelden. Vanaf 2026 mogen we geen rubber infill voetbalvelden aanleggen, zoals het er nu uitziet, SRO/ gemeente hebben alternatieven in beeld gebracht. Insteek is om in 2023 het eerste duurzame voetbalveld aan te leggen waar alleen zand wordt toegevoegd als infill materiaal.

### **Binnensport**

De verhuur van de binnensportaccommodaties is in het eerste kwartaal van 2022 weer aangetrokken. Verder waren er in 2022 geen grote bijzonderheden, anders dan dat er steeds meer ontwikkelingen spelen bij het vervangen of uitbreiden van binnensportaccommodaties. Dat speelt in meerdere delen van de stad, zoals Schothorst en Vathorst.

### **Natuurboerderij Brinkhorst**

In het begin van het jaar was de boerderij nog gesloten als gevolg van corona. In het voorjaar konden er weer op een normale manier bezoekers worden ontvangen. De boerderij is goed bezocht, gemiddeld circa 100-150 bezoekers per dag. Ook de evenementen zijn goed bezocht. De kerstmarkt heeft ongeveer 600 bezoekers getrokken.

De ruimte die bij de boerderij verhuurd wordt is in 2022 voor ongeveer 85% volledig bezet geweest voor activiteiten als BSO, yoga, losse verhuur en eigen activiteiten (cursussen en vergaderingen). In het voorjaar en in de zomer zijn er twee avonden georganiseerd waarbij er onder leiding van een onafhankelijk voorzitter vanuit verschillende organisaties, maar ook samen met burens, vrijwilligers en stagiaires gewerkt is om onze ambities voor de komende jaren op te stellen. Het document dat naar aanleiding hiervan is opgesteld, is onze leidraad voor de komende vier jaren.

### **Vastgoed/Technische dienst**

2022 was het jaar waarin vanuit de afdelingen Vastgoed en Technische Dienst Eemland volop is ingezet op het verduurzamen van het vastgoed. In samenwerking met de gemeente Amersfoort zijn de voorbereidingen getroffen voor een aanbesteding voor het verduurzamen van de circa 70 gebouwen, waaronder multifunctionele accommodaties en monumenten.

SRO adviseert de gemeente Amersfoort hierin als technisch adviseur en gebouwbeheerder. Tegelijkertijd zijn er ook diverse verduurzamingsmaatregelen en projecten in uitvoering gebracht. Zo zijn er bij een aantal MFA's, wijkcentrums en binnensportaccommodaties PV-installaties geïnstalleerd, waaronder een uniek lichtgewicht systeem bij het Eemhuis. Diverse locaties zijn voorzien van LED-verlichting, installatieonderdelen zijn (extra) geïsoleerd en gasinstallaties zijn vervangen door elektrische alternatieven.

Energiemanagement en circulariteit zijn ook onderwerpen die nauw zijn verbonden met het verduurzamen van het vastgoed. We hebben 3 categorieën gedefinieerd om het energieverbruik van gebouwen zichtbaar te maken, hierop te sturen en maatregelen te benoemen om energieverbruik te verminderen en CO2 emissie te reduceren, te weten: monitoren, managen en optimaliseren. In 2022 is alle focus gezet op het monitoren, aangezien dit de eerste en noodzakelijke fase is. Er is een online portal ingericht waarin een groot gedeelte van alle aansluitingen uitgelezen worden, prognoses worden opgesteld en piekverbruiken geanalyseerd worden.

Circulariteit is bij (onderhouds)projecten inmiddels een onderdeel van de denkwijze en de uitvoering. Zo is er bij diverse verduurzamingsprojecten de bestaande verlichting vervangen door gebruik te maken van de bestaande armaturen. Hierdoor is met minder gebruik van nieuwe materialen voorzien in een duurzame oplossing.

In sporthal Bieshaar en gymzaal Twentseweg zijn de sportvloeren vervangen. De ondervloer van de nieuwe vloeren is gefabriceerd uit granulaat van oude sportvloeren. Een ander voorbeeld is dat we bij een sloopopdracht voor een loods gezocht hebben naar een meer duurzame oplossing. De loods is gedemonteerd, verkocht en elders in het land opnieuw opgebouwd. Zelfs de bestrating is volledig uitgenomen, getransporteerd en opnieuw gebruikt.

2022 was ook het jaar van een bijzonder hoge inflatie. De (bouw)kosten zijn enorm opgelopen en abnormale levertijden waren aan de orde van de dag. De inflatie betekende ook dat wij de huren van door ons verhuurde panden fors hebben moeten verhogen, hetgeen tot de nodige discussies heeft geleid. Met de gemeente Amersfoort is hierover afgestemd, voor wat betreft de toe te passen indexen en de communicatie hierover met de huurders.

Eind 2022 heeft Vastgoed Eemland de opdracht van de gemeente Amersfoort gekregen om 2 nieuwe sportzalen te gaan ontwikkelen en realiseren. In Schothorst wordt een gymzaal gesloopt en wordt een nieuwe sportzaal gebouwd en in Vathorst betreft het een uitbreiding van het accommodatiebestand.

Tot slot: we hebben stappen gezet om te komen tot de samenvoeging van onze afdelingen Vastgoed en de technische dienst. De naam van de technische dienst wijzigt in 'Vastgoed Service en Onderhoud'.

De huurders/gebruikers van het door SRO beheerde gemeentelijk vastgoed hebben de dienstverlening gewaardeerd met een 7.0.

### **Sportservice**

In 2022 heeft SRO 26,23 fte buurtsportcoaches ingezet. De Sportnota 2019 – 2024 'Amersfoort in Beweging' vormt het kader voor de uitvoering van de activiteiten en interventies voor de verschillende doelgroepen.

De buurtsportcoach neemt een centrale plaats in de wijk in als het gaat over sport & bewegen. Van naschoolse activiteiten voor het onderwijs tot een cursus valpreventie, van de beweegvriendelijke inrichting van de openbare ruimte tot dagactiviteiten voor senioren in wijkcentra. Na de Coronapandemie is het besef van het belang van bewegen nóg groter geworden, met als gevolg dat de samenwerking tussen de verschillende domeinen verder is versterkt. Vanuit wijkteams en huisartsenpraktijken worden meer patiënten doorverwezen naar de buurtsportcoaches. De vraag naar vakleerkrachten in het basisonderwijs groeit, maar de krapte op de arbeidsmarkt zorgt voor een grote uitdaging voor onze vakgroep Bewegingsonderwijs, die op 36 scholen actief is. Tegelijkertijd hebben sportverenigingen het moeilijk. In 2022 hebben onze verenigingsadviseurs een start gemaakt met een uitgebreide ronde langs de velden. Vanuit de gesprekken met de verenigingsbesturen worden knelpunten gesignaleerd en vertaald in concrete acties. Ook de tweejaarlijkse monitor, die in 2023 weer wordt afgenomen brengt nuttige informatie over de te bieden ondersteuning.

Opvallende ontwikkelingen in 2022 waren onder andere de nauwe samenwerking met de Afdeling Leefomgeving van de gemeente als adviseur en programmeur van nieuw te ontwikkelen beweegplekken in de stad en de individuele begeleiding van kwetsbare inwoners voor wie de stap naar het beweegaanbod te groot is. Een groot succes, aangezien 86 % van de 43 deelnemers structureel is blijven bewegen na onze begeleiding.

Tenslotte hebben we op de valreep van 2022 samen met enkele leefstijlcoaches een nieuw product ontwikkeld: "Wat Kies jij?" Vijf groepen met deelnemers van onze beweegactiviteiten volgden de leefstijlcursus van 5 weken. Met als doel: laat mensen zélf de keuze maken hoe zij regie nemen over hun eigen leefstijl. Vanuit de evaluatie bleek dat men deze benadering als zeer prettig en succesvol heeft ervaren.

### **De cijfers**

<b>Doelgroep</b>	<b>Aantal deelnemers-contactmomenten</b>	<b>Unieke deelnemers</b>	<b>Toelichting</b>
Jongeren/Jeugd (12-18) in de wijk inclusief IJslands Model op de VO-scholen	2.610	Niet gemeten	Wekelijks 12 activiteiten in de wijken en op 5 VO-scholen in samenwerking met sociale partners en sportaanbieders. (o.a. zwemmen, zaalvoetbal, kickboksen, dans en weerbaarheidstrainingen) Wintergames en Summergames

Senioren (Blijf Fit en Sociaal Vitaal)	31.000	900 - 1100	68 beweeggroepen per week, gemiddeld 36 weken uitgevoerd + evenementen (o.a. Diabetes Challenge, fittesten, fiets- en wandeltochten) Valpreventiecurssussen, Doortrappen, Fit bij de Koffie
Bijzondere (kwetsbare) doelgroepen	12.000	550	o.a. Cliënten Amerpoort, 's Heerenloo, De Boogh en Kwintes, Life Goals, Oncovitaal, kinderen met motorische achterstand en volwassenen met NAH. In totaal 30 groepen per week.
Onderwijs (Buurtsportcoach activiteiten, exclusief vakgroep!)	330.000	3.600	Lessen Lichamelijke Opvoeding en naschoolse activiteiten op 12 basisscholen (ABC) in 4 verschillende wijken
Schoolsport		Zie aantallen hiernaast	16 schoolsporttoernooien BO(4.280), 2 toernooien VO (227 ) 145 clinics op 26 scholen (3.625) en Kies je Sport (1.510) en Zomerpretpas (1.312)
Stedelijke activiteiten (eenmalig)	1.800		Koningsspelen, Girlz Allowed en Ladies Lifestyle, Urban Sports, StreetWise, Sportzomer, BuurtsportExperience en Optimist on Tour .
Jeugdfonds Sport		1.090 (sport) 162 (cultuur)	Via 182 intermediairs verspreid over de stad; kinderen uit gezinnen met financiële problemen kunnen via het Jeugdfonds Sport sporten bij een club.
Individuele doorverwijzingen		746	Inactieve bewoners die via verschillende kanalen zijn doorverwezen en individueel worden begeleid naar passend beweegaanbod

	2019		2020		2021		2022	
Zwembad Hoogland	99.157	18%	52.281	20%	36.197	16%	50.108	11%
Bosbad Amersfoort/OiA <sup>1</sup>	59.628	11%	17.112	7%	22.490	10%	47.073	11%
Amerena	395.438	71%	192.663	74%	173.669	75%	341.695	78%
<b>Totaal</b>	<b>554.223</b>	<b>100%</b>	<b>262.056</b>	<b>100%</b>	<b>232.356</b>	<b>100%</b>	<b>438.876</b>	<b>100%</b>

Bezoekersaantallen zwembaden per groep	2019		2020		2021		2022	
Verenigingen	115.960	21%	54.393	21%	46.099	20%	62.769	16%
Onderwijs	4.799	1%	4.604	2%	1.911	1%	2.986	1%
Speciale doelgroepen	250.023	45%	113.835	43%	102.021	44%	223.657	57%
Recreanten	183.441	33%	89.224	34%	82.325	35%	104.768	26%
<b>Totaal</b>	<b>554.223</b>	<b>100%</b>	<b>262.056</b>	<b>100%</b>	<b>232.356</b>	<b>100%</b>	<b>394.180</b>	<b>100%</b>



Uren zaalverhuur binnensport	2019	2020	2021	2022
Onderwijs Amersfoort	44.265	25.222	33.066	39.592
Verenigingen Amersfoort	23.667	14.509	11.691	20.736
<b>Totaal</b>	<b>67.932</b>	<b>39.731</b>	<b>44.757</b>	<b>60.328</b>

Bezoekersaantallen binnensport	2019	2020	2021	2022
Sporthallen/-zalen Amersfoort	1.106.625	586.850	679.550	996.933
Gymnastieklokalen Amersfoort	473.340	325.140	351.480	571.557
<b>Totaal</b>	<b>1.579.965</b>	<b>911.990</b>	<b>1.031.030</b>	<b>1.568.490</b>

### Ontwikkeling bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat van SRO Amersfoort B.V. bedraagt in 2022 € 132.664 (vorig jaar € 426.467). Het bedrijfsresultaat heeft de afgelopen jaren onder sterke invloed gestaan van de gevolgen van het Corona virus. Door middel van Rijksregelingen als de Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties en de SPUK IJZ heeft het bedrijfsresultaat zich positief ontwikkeld. Voor 2022 waren er gedurende het jaar nog wel maatregelen ter bestrijding van het virus en is er ook gebruik gemaakt van de steunmaatregelen. Onderstaand overzicht geeft aan wat de invloed van de Rijksregelingen zijn geweest op het resultaat.

Bedrijfsopbrengsten	29.117
Bedrijfskosten	-29.429
Financiële baten en lasten	
Resultaat uit gewone bedrijfsuitvoering	-312
Rijksregelingen	516
Vennootschapsbelasting	-71
Resultaat na belasting	133

De Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties heeft ook deels bijgedragen aan het kwijtschelden van al in rekening gebracht vergoedingen aan verenigingen.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van de veronderstelling van continuïteit. SRO Amersfoort heeft als doel om de continuïteit van haar dienstverlening te waarborgen. Hierbij worden zowel operationele als financiële aspecten in ogenschouw genomen. Er is een meerjarenplan opgesteld waarin de kernprocessen en de continuïteit daarvan nauwlettend worden gevolgd. De financiële gevolgen worden daarbij zo goed mogelijk ingeschat en worden in een meerjarenbegroting tot uitdrukking gebracht.

Het boekjaar 2022 was een goedjaar voor SRO Amersfoort B.V. De belangrijkste kengetallen in het kader van de continuïteitsveronderstelling zijn ultimo 2022 als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Jaar 2022	Jaar 2021	Jaar 2020	Jaar 2019
Eigen vermogen	1.755	1.622	1.196	1.267
Totaal vermogen	12.094	10.139	9.782	9.065
Vaste activa	1.294	1.335	1.514	1.631
Voorzieningen inclusief onderhoudsvoorziening	6.960	4.659	4.312	4.653
Resultaat voor en na belasting	133	426	70	142
Langlopende schulden	-	-	-	-
Vlottende activa inclusief onderhanden werk	10.800	8.804	8.268	7.434
Vlottende passiva inclusief termijn onderhandenwerk	3.379	3.858	4.274	3.145
Solvabiliteit	14,51%	16,00%	12,23%	13,98%
Jaarresultaat t.o.v. totaal vermogen	1,10%	4,20%	0,72%	1,57%
Jaarresultaat t.o.v. eigen vermogen	7,58%	26,26%	5,85%	11,21%
Liquiditeit (vlottende activa t.o.v. vlottende passiva)	3,20	2,28	1,93	2,36

SRO Amersfoort B.V. heeft geen vreemd vermogen van banken en andere kredietverstrekkers en derhalve geen financieringsafspraken. In 2022 was geen sprake van een breach van afspraken of convenanten. Op basis van de meerjaren-prognose is onze verwachting dat SRO Amersfoort B.V. ook in de (nabije) toekomst voldoende kasstromen blijft genereren om aan haar verplichtingen te blijven voldoen. Op grond hiervan is de directie van mening dat de continuïteit van SRO Amersfoort B.V. is gewaarborgd.

#### **Frauderisico**

De directie van SRO is zich bewust van het inherente risico van fraude dat zij, zowel intern als extern, loopt bij het uitvoeren van haar activiteiten en dienstverlening.

De directie heeft in 2022 potentiële frauderisico's besproken, zowel intern als extern met haar accountant. Op enkele onderdelen in de bedrijfsvoering is sprake van een hoger dan normaal risico op non-compliance. Deze risico's hebben in 2022 extra aandacht gekregen, waarbij aanvullende interne beheersingsmaatregelen zijn ingevoerd.

Externe partijen moeten er op kunnen vertrouwen dat SRO en haar medewerkers op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier zaken doen. Daarom heeft SRO een gedragscode opgesteld die aan iedere medewerker bij indiensttreding wordt overhandigd. Het belang van de gedragscode en de naleving wordt periodiek benadrukt en is onderwerp van gesprek tussen leidinggevende en medewerker. Er is een vertrouwenspersoon en meldpunt ingesteld waarbij eventuele misstanden vertrouwelijk kunnen worden gemeld. Onze (financiële) processen kenmerken zich door de aanwezigheid van functiescheiding. Hiermee voorkomen we dat slechts één persoon ongecontroleerd transacties of verplichtingen kan aangaan, autoriseren, verwerken en afwikkelen en toegang heeft tot activa.

Ondanks alle beheersingsmaatregelen resteert het risico dat management of directie maatregelen doorbreekt en het risico van samenspanning tussen medewerkers. Transparante besluitvorming, de governance structuur, een open cultuur waarbij we elkaar durven aan te spreken, de aanwezigheid van een vertrouwenspersoon om niet-integer handelen (anoniem) te melden, periodieke interne en externe audits op de naleving van beheersingsmaatregelen moeten er toe bijdragen dat override of controls wordt gesignaleerd.

Gezien de aard van het product, de markt waarin SRO zich begeeft, onderkent de directie een risico op non-compliance. De in 2022 besproken frauderisico's geven ons goed inzicht gegeven in deze risico's en het belang van het aanscherpen van een aantal procedures. In 2023 gaan we een uitgebreide frauderisico-analyse uitvoeren.

De afgelopen jaren zijn er regelmatig berichten in de media over cyberaanvallen, gevallen van ransomware en datalekken. Gezien de activiteiten van SRO heeft informatiebeveiliging vanuit de perspectieven continuïteit, fraude en privacy en daarmee samenhangende reputatie een hoge prioriteit.

Tijdens de dagelijkse bedrijfsvoering vinden controles plaats om vast te stellen of gewerkt wordt volgens de daarover gemaakte afspraken, waaronder de diverse protocollen voor informatiebeveiliging. Daarnaast worden de kwaliteit en naleving van de getroffen beheersingsmaatregelen periodiek beoordeeld.

Periodiek wordt de beheersing van informatiebeveiliging getoetst, zowel intern via interne audits. Met behulp van een externe partij heeft SRO in 2022 de ISO 27001 audit doorlopen zonder zich daarvoor te willen certificeren. Eventuele verbeterpunten vormen de input voor verdere aanscherping en/of naleving van het informatiebeveiligingsproces.

#### Conclusie

De directie/het management is van mening dat, met alle analyses en getroffen beheersingsmaatregelen, de risico's met betrekking tot een beheerste en integere bedrijfsvoering inzichtelijk zijn en op een adequate wijze worden gemitigeerd.

### **Vooruitzichten**

Ook het jaar 2023 zal deels in het teken van duurzaamheid staan. Zo is er de wens om een kunstgras voetbalveld aan te leggen met alleen zand als infillmateriaal. Ook wordt er gekeken naar de mogelijkheden van waterberging op de sportcomplexen. Begin 2023 wordt een deel van de sportparken voorzien van automatische beregening.

In 2023 zal het Bosbad worden gerenoveerd. Er zal een besluit worden genomen over de toekomst van zwembad Hoogland. Ook zijn er de nodige ontwikkelingen rond het vervangen of uitbreiden van accommodaties voor zowel de binnen- als buitensport.

Het vernieuwen van de overeenkomsten met de gemeente Amersfoort zal in 2023 worden afgerond

Amersfoort, 19 april 2023.

M.J. van Vilsteren-van Oostveen

Directeur/bestuurder

M.C. Bloemsma

Directeur/bestuurder

# JAARREKENING

(in duizenden euro's)

**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(voor winstbestemming)

		<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	(1)	1.199	1.210
Financiële vaste activa	(2)	<u>95</u>	<u>125</u>
		1.294	1.335
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	(3)	107	84
Onderhanden projecten	(4)	781	351
Vorderingen	(5)	9.698	8.148
Liquide middelen	(6)	<u>214</u>	<u>221</u>
		10.800	8.804
		<u><u>12.094</u></u>	<u><u>10.139</u></u>

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

		<u>31 december 2022</u>	<u>31 december 2021</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	(7)		
Geplaatst kapitaal		18	18
Overige reserves		1.604	1.178
Onverdeelde winst		<u>133</u>	<u>426</u>
		1.755	1.622
<b>Vorzieningen</b>	(8)	6.960	4.659
<b>Kortlopende schulden</b>	(9)	3.379	3.858
		<u><u>12.094</u></u>	<u><u>10.139</u></u>

**2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Netto-omzet</b>	(10)	18.153	14.459
Overige bedrijfsopbrengsten	(11)	11.480	10.493
<b>Som van de bedrijfsopbrengsten</b>		<u>29.633</u>	<u>24.952</u>
<b>Kosten</b>			
Kosten projecten		3.221	2.546
Kosten exploitatie en andere externe kosten	(12)	13.045	9.890
Personeelskosten	(13)	9.754	8.693
Afschrijvingen materiële vaste activa		300	387
Algemene beheerskosten		3.109	2.860
<b>Som van de bedrijfskosten</b>		<u>29.429</u>	<u>24.377</u>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>		<u>204</u>	<u>576</u>
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(14)	-41	-142
Belastinglatentie	(15)	-30	-8
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u>133</u></u>	<u><u>426</u></u>



*(in duizenden euro's)***3 KASSTROOMOVERZICHT 2022**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	2021
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	204	576
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	300	387
Mutatie voorzieningen	2.301	347
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie voorraden	-22	-26
Mutatie onderhanden projecten	-430	103
Mutatie vorderingen	-1.551	-828
Mutatie kortlopende schulden	-479	-416
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	323	143
Vennootschapsbelasting	-41	-142
Mutatie belastinglatentie	-30	-8
	-71	-150
Kasstroom uit operationele activiteiten	252	-7
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investeringen in materiële vaste activa	-288	-216
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Afname overige vorderingen	30	8
<b>Netto kasstroom</b>	-6	-215
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>		
	2022	2021
Geldmiddelen per 1 januari	221	436
Mutatie liquide middelen	-7	-215
Geldmiddelen per 31 december	214	221

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

	<u>Liquide middelen</u>
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>	
Geldmiddelen per 1 januari 2021	436
Mutatie 2021	-215
	<hr/>
Geldmiddelen per 31 december 2021	221
	<hr/> <hr/>
Geldmiddelen per 1 januari 2022	220
Mutatie 2022	-6
	<hr/>
Geldmiddelen per 31 december 2022	214
	<hr/> <hr/>

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

## **4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **ALGEMEEN**

#### **Oprichting en activiteiten**

SRO Amersfoort B.V. (geregistreerd onder KvK-nummer 32090798), statutair gevestigd te Amersfoort, heeft tot doel het verrichten van werkzaamheden, verlenen van diensten en adviezen, beheren en exploiteren van voorzieningen voor sport, onderwijs en welzijn.

#### **Continuïteit**

De jaarrekening is opgemaakt op basis van de veronderstelling van continuïteit. SRO Amersfoort B.V. heeft als doel om de continuïteit van haar dienstverlening te waarborgen. Hierbij worden zowel operationele als financiële aspecten in ogenschouw genomen. Er is een meerjarenplan opgesteld waarin de kernprocessen en de continuïteit daarvan nauwlettend worden gevolgd. De financiële gevolgen worden daarbij zo goed mogelijk ingeschat en worden in een meerjarenbegroting tot uitdrukking gebracht.

SRO Amersfoort B.V. heeft geen vreemd vermogen van banken en andere kredietverstrekkers en derhalve geen financieringsafspraken. In 2022 was geen sprake van een breach van afspraken of convenanten. Op basis van de meerjaren-prognose is onze verwachting dat SRO Amersfoort B.V. ook in de (nabije) toekomst voldoende kasstromen blijft genereren om aan haar verplichtingen te blijven voldoen. Op grond hiervan is de directie van mening dat de continuïteit van SRO Amersfoort B.V. is gewaarborgd.

#### **Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

SRO Amersfoort B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Soesterweg 556 te Amersfoort en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 32090798.

#### **Groepsverhoudingen**

SRO Amersfoort B.V. is een 100% dochteronderneming van NV Sport, Recreatie en Onderwijsvoorzieningen (SRO) te Amersfoort, hierna te noemen NV SRO. De financiële gegevens van SRO Amersfoort B.V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van NV SRO.

#### **Oordelen en schattingen**

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van SRO Amersfoort B.V. zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. 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 betreffende jaarrekeningposten.

### **ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING**

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

*(in duizenden euro's)*

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## **Vergelijkende cijfers**

De vergelijkende cijfers zijn daar waar nodig aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.

## **Pensioenen**

### **Pensioenverplichtingen**

De gehanteerde pensioenregelingen van de vennootschap en haar geconsolideerde maatschappijen zijn toegezegde pensioenregelingen die zijn ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds. De pensioenlasten en -verplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioen uitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Onder een toegezegde pensioenregeling wordt verstaan een regeling waarbij aan de werknemers een pensioen wordt toegezegd, waarvan de hoogte afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. De pensioenregeling bij het ABP / Pensioenfonds Recreatie is een middelloon regeling.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioen uitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De kosten voor indexaties zijn verdisconteerd in de jaarlijkse premie.

Ultimo 2022 waren er voor de groep geen pensioen vorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioen uitvoerder verschuldigde premie.

ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de prijzen. Wanneer de beleidsdekkingsgraad lager is dan 110% vindt er geen indexatie plaats. De beleidsdekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP per 31 december 2022 is 118,6%. Zolang de beleidsdekkingsgraad lager is dan 110% worden de pensioenen van de werknemers niet geïndexeerd, tussen de 110 - 125% vindt een gedeeltelijke indexering van de pensioenen plaats. Vanaf een beleidsdekkingsgraad van 125% is volledige indexatie mogelijk (en vindt eventueel een na-indexatie plaats).

*(in duizenden euro's)*

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigen vermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering van het eigen vermogen gebracht als onderdeel van de winstverdeling.

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder de schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

#### **Materiële vaste activa**

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

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

#### **Financiële vaste activa**

##### ***Deelnemingen***

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

##### ***Latente belastingvorderingen***

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen of nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden kunnen worden gecompenseerd.

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

### **Overige vorderingen**

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

### **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 vastgesteld. 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-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

### **Voorraden**

De voorraden grond- en hulpstoffen, gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs dan wel de lagere opbrengstwaarde.

### **Onderhanden projecten**

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten vermeerderd met de winst die aan dat deel van het project waarvoor prestaties zijn verricht is toe te rekenen ('percentage of completion'- methode), indien deze winst op verantwoorde wijze bepaald kan worden en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. Als de winst niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, wordt de winst geheel verantwoord in het boekjaar waarin het project wordt opgeleverd respectievelijk voltooid ('percentage of completion with zero profit'- methode).

De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebbende kosten. De mate waarin de prestaties zijn verricht is bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten.

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

Onderhanden projecten waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden projecten waarvan het saldo een creditstand vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd op basis van reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en er zijn geen vreemde valuta aanwezig.

### **Voorzieningen**

#### ***Algemeen***

Voorzieningen worden gevormd voor 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

#### ***Overige voorzieningen***

##### ***Personeelsregelingen***

De voorziening personeelsregelingen is gevormd in verband met jubileumaanspraken voortkomend uit de CAO-afspraken, aanspraken uit spaarovereenkomsten en aanspraken van oud-medewerkers.

##### ***Groot onderhoud gebouwen***

De voorzieningen voor groot onderhoud zijn opgenomen op basis van conditie gestuurd onderhoud volgens de NEN 2767. Om de fluctuerende uitgaven te egaliseren wordt jaarlijks een vast bedrag toegevoegd aan de voorziening. De jaarlijkse uitgaven voor het verrichtte groot onderhoud worden onttrokken aan de voorziening.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

## **GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING**

### **Opbrengstverantwoording**

#### ***Algemeen***

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

#### ***Verkoop van goederen***

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

#### ***Verlenen van diensten***

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

#### ***Projectopbrengsten en projectkosten***

Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst- en verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode).

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de opbrengsten als netto-omzet verwerkt in de winst- en verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald; de projectkosten worden dan verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode waarin ze zijn gemaakt. Zodra het resultaat wel op betrouwbare wijze kan worden bepaald, vindt opbrengstverantwoording plaats volgens de PoC-methode naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de projectopbrengsten en projectkosten.

Projectopbrengsten zijn de contractueel overeengekomen opbrengsten en opbrengsten uit hoofde van meer- en minderwerk, claims en vergoedingen indien en voor zover het waarschijnlijk is dat deze worden gerealiseerd en ze betrouwbaar kunnen worden bepaald. Projectkosten zijn de direct op het project betrekking hebbende kosten, die in het algemeen aan projectactiviteiten worden toegerekend en toegewezen kunnen worden aan het project, en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

Indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de kostprijs van de omzet.

De voorziening voor het verlies maakt deel uit van de post onderhanden projecten op de balans.



*(in duizenden euro's)*

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden de exploitatie bijdragen van de Gemeente verantwoord. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

### **Kosten**

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. (Voorzienbare) verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en overigens wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

### **Kosten exploitatie en andere externe kosten**

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten omvatten de kosten die door derden in rekening zijn gebracht in het kader van de uitbesteding of ondersteuning van de werkzaamheden. Deze kosten bestaan uit de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten.

### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. Software wordt in het jaar van aanschaf ten laste van het resultaat gebracht.

### **Belastingen**

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) worden gevormd.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

## 5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>1. Materiële vaste activa</b>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>1.199</u>	<u>1.209</u>
		<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>
<i>Boekwaarde per 1 januari 2022</i>		
Aanschaffingswaarde		7.378
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen		<u>-6.169</u>
		<u>1.209</u>
<i>Mutaties</i>		
Investeringsen		289
Desinvesteringen		-52
Afschrijving desinvesteringen		38
Afschrijvingen		<u>-286</u>
		<u>-11</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2022</i>		
Aanschaffingswaarde		7.614
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen		<u>-6.415</u>
		<u>1.199</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>		%
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2,50-33,33
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>2. Financiële vaste activa</b>		
Overige vorderingen	<u>95</u>	<u>125</u>

SRO Amersfoort B.V. neemt voor 0,2% deel in SRO Servicecentrum B.V.

*(in duizenden euro's)*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Latente belastingvorderingen</i>		
Stand per 1 januari	125	133
Mutatie boekjaar	-30	-8
Stand per 31 december	<u>95</u>	<u>125</u>

**3. Voorraden**

Onder deze post worden de voorraden bij de horeca gelegenheden verantwoord.

**4. Onderhanden projecten**

Onder deze post zijn opgenomen de projecten in opdracht van derden. De projecten waarvan de gefactureerde termijnen de waarde van het verrichte werk overtreffen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Projectkosten	3.409	3.527
Gedeclareerde termijnen	-3.447	-3.578
Projectvoorzieningen	-6	-26
	<u>-44</u>	<u>-77</u>
Projecten in uitvoering waarvan de geactiveerde kosten hoger zijn dan de gedeclareerde termijnen	781	351
Projecten in uitvoering waarvan de gedeclareerde termijnen hoger zijn dan de geactiveerde kosten	-825	-428
	<u>-44</u>	<u>-77</u>

De winst van de onderhanden projecten is volgens de 'percentage of completion methode' verantwoord. Voor het bepalen van het percentage gereedheid is uitgegaan van de gerealiseerde kosten.

**5. Vorderingen**

Een specificatie van de vorderingen volgt hieronder:

Handelsdebiteuren	<u>573</u>	<u>535</u>
transporteren	573	535

*(in duizenden euro's)*

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Transport	573	535
Vorderingen op groepsmaatschappijen	8.143	6.179
Vorderingen op aandeelhouder gemeente Amersfoort	982	1.363
Overlopende activa	1	72
	<u>9.699</u>	<u>8.149</u>

**Handelsdebiteuren**

Debiteuren	714	902
Voorziening dubieuze debiteuren	-141	-367
	<u>573</u>	<u>535</u>

20222021*Voorziening dubieuze debiteuren*

Stand per 1 januari	367	193
Dotatie	-	343
Onttrekking	-1	-2
Vrijval	-225	-167
Stand per 31 december	<u>141</u>	<u>367</u>

**Vorderingen op groepsmaatschappijen**

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de onderlinge rekening courant verhoudingen.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>Overlopende activa</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	1	21
Te ontvangen bedragen	-	51
	<u>1</u>	<u>72</u>

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

## **6. Liquide middelen**

De liquide middelen zijn vrij opneembaar. De stijging van de liquide middelen komt voort uit het beschikbaar maken van de liquiditeiten op concern niveau van de liquiditeiten.

**7. Eigen vermogen**

	Geplaatst kapitaal	Overige reserves	Onverdeelde winst	Totaal
Stand per 1 januari 2022	18	1.178	426	1.622
Onverdeeld resultaat boekjaar	-	-	133	133
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-	426	-426	-
Stand per 31 december 2022	<u>18</u>	<u>1.604</u>	<u>133</u>	<u>1.755</u>

De directie stelt voor om het resultaat over 2022 ad € 132.664 toe te voegen aan de algemene reserve. In afwachting van de goedkeuring van dit voorstel door de algemene vergadering is dit voorstel nog niet in de jaarrekening verwerkt maar opgenomen onder de post onverdeelde winst.

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Geplaatst kapitaal</b>		
Geplaatst en volgestort zijn 18 gewone aandelen nominaal € 1.000,00	<u>18</u>	<u>18</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>

**Overige reserves**

Stand per 1 januari	1.178	1.107
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	<u>426</u>	<u>71</u>
Stand per 31 december	<u>1.604</u>	<u>1.178</u>

**8. Voorzieningen****Overige voorzieningen**

De voorziening personeelsregelingen is gevormd in verband met jubileumaanspraken voortkomend uit de CAO-afspraken, aanspraken uit spaarovereenkomsten en aanspraken van oud-medewerkers.

	Stand per 1 januari 2022	Dotatie	Onttrekking	Stand per 31 december 2022
Personeelsregelingen	29	16	-8	38
Groot onderhoud gebouwen	4.630	2.931	-638	6.922
	<u>4.659</u>	<u>2.947</u>	<u>-646</u>	<u>6.960</u>

Voor het komende uitvoeringsjaar staat een bedrag van circa € 1,7 mln. aan onderhoudswerkzaamheden gepland.

	31-12-2022	31-12-2021
<b>9. Kortlopende schulden</b>		
Onderhanden projecten	825	427
Vooruitontvangen bedragen	586	753
Crediteuren	1.061	228
Vennootschapsbelasting	183	142
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	-	369
Schulden terzake van pensioenen	-	97
Vakantiegeld en -dagen	573	501
Overlopende passiva	151	1.342
	<u>3.379</u>	<u>3.859</u>

Onder de crediteuren is een bedrag opgenomen aan te betalen loonheffing van 405 en aan te betalen pensioenen van 105

<b>Vooruitontvangen bedragen</b>	540	706
Vooruitontvangen bedragen	46	47
Waarborgsommen	<u>586</u>	<u>753</u>

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>Overige belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	-	369
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
<b>Vakantiegeld en -dagen</b>		
Overige schulden	573	501
	<u>                    </u>	<u>                    </u>

## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN EN ACTIVA

### Voorwaardelijke verplichtingen

#### *Fiscale eenheid*

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting van NV SRO; op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingsschuld van de fiscale eenheid als geheel.

De fiscale eenheid bestaat uit:

SRO Bunschoten B.V. te Amersfoort

SRO Leusden B.V. te Amersfoort

SRO Services B.V. te Amersfoort

SRO Vastgoed B.V. te Amersfoort

SRO Amersfoort B.V. te Amersfoort

SRO Kennemerland B.V. te Amersfoort

SRO Zandvoort B.V. te Amersfoort

SRO Servicecentrum B.V. te Amersfoort

SRO Zandvoort maakt alleen deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

#### *Zwembad regeling / SPUK IJZ*

In het kader van de corona crisis zijn er door het ministerie van VWS diverse financiële regelingen in het leven geroepen om de sport sector te ondersteunen. Er zijn sector specifieke steun maatregelen om de sport sector te ondersteunen. Zo kunnen gemeenten een specifieke uitkering aanvragen voor de exploitanten van ijsbanen en zwembaden (SPUK IJZ). Deze regeling was door het ministerie voor het eerst in 2020 in het leven geroepen. Voor 2021 (tweede en derde aanvraagronde) en 2022 (vierde aanvraagronde) is door SRO ook gebruik gemaakt van regeling. Voor alle aanvraagrondes geldt dat het uitkeringsplafond niet is overschreden volgens de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen (DUS-I). In de huidige jaarrekening is rekening gehouden met de toekenning van deze SPUK uitkering tot de hoogte van € 204.



SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

*Overige Rijksregelingen in het kader van de Corona crisis*

Er is binnen SRO gebruik gemaakt van diverse overige rijksregelingen als gevolg van de Corona crisis. Zo is er binnen SRO gebruik gemaakt van de NOW regelingen en de Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties (TVS).

In de jaarrekening zijn de te verwachte bijdragen verantwoord, te weten:

TVS           € 312

*(in duizenden euro's)*

Onderstaand overzicht geeft de statussen weer van de diverse steunmaatregelen en de verantwoording daarvan.

Regeling	Aanvraag ingediend	Verantwoording opgesteld	Controle Accountant	Definitieve beschikking
NOW 1	Ja	Ja	Afgerond	Ja
NOW 2	Ja	Ja	Afgerond	Ja
NOW 3	Ja	Ja	Afgerond	Nog niet
NOW 4	Ja	Ja	Afgerond	Nog niet
NOW 5	Nee	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
NOW 6	Ja	Ja	Afgerond	Nog niet
NOW 7	Nee	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
NOW 8	Ja	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Regeling	Aanvraag ingediend	Controle DUS-I	Definitieve beschikking
TVS 1 2020	Ja	Ja	Ja
TVS Q4-2020	Ja	Ja	Ja
TVS Q1-2021	Ja	Ja	Ja
TVS Q2-2021	Ja	Ja	Ja
TVS 4e periode	Ja	Nee	Nog niet



Regeling	Aanvraag ingediend	Status	Definitieve beschikking
SPUK IDZ 2020	Ja	Toegekend - uiterlijk 31-03-2023 over de vaststelling van de uitkering	Toegekend - uiterlijk 31-03-2023 over de vaststelling van de uitkering
SPUK IDZ Q1-Q2-2021	Ja	Toegekend - uiterlijk 31-03-2023 over de vaststelling van de uitkering	
SPUK IDZ 3e-4e tranche	Ja	Verleend - verwoordingsinformatie over de derde en vierde tranche uiterlijk 15 juli 2023 aanleveren - 37 weken na ontvangst vaststelling dus ergens in 2024	

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

### **Meerjarige financiële verplichtingen**

*Huurverplichtingen onroerende zaken*

SRO Amersfoort heeft met de gemeente Amersfoort een huurovereenkomst afgesloten van ruim € 5.000 per jaar.

**6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022****10. Netto-omzet**

Onder de netto-omzet worden verantwoord: de horeca opbrengsten, huren en pachten, opbrengsten zwemactiviteiten, de in het boekjaar gemaakte kosten van projecten en deel van de winst, en overige inkomsten. De netto-omzet is in 2022 ten opzichte van 2021 met 25,5% gestegen.

**11. Overige bedrijfsopbrengsten**

De ontvangen exploitatiebijdragen van de gemeente Amersfoort worden hier verantwoord.

**12. Kosten exploitatie en andere externe kosten**

Hier worden de kosten verantwoord van de uitbestede werkzaamheden zoals: huren, energie, inkoop horeca, inkoop materialen, verzekeringen, belastingen en heffingen.

	2022	2021
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>13. Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	6.546	6.005
Sociale lasten	737	539
Pensioenlasten	940	841
Overige personeelskosten	1.531	1.308
	<u>9.754</u>	<u>8.693</u>

**Bezoldiging van (voormalige) bestuurders en commissarissen**

In het verslagjaar werden geen vergoedingen toegekend aan bestuurders en aan commissarissen. Gedurende het verslagjaar zijn geen voorschotten en kredieten verstrekt, noch zijn enige verplichtingen aangegaan.

**Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2022 waren 129,73 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 120,82).

**14. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening**

De belasting over het resultaat ten bedrage van 41.024,00 kan als volgt worden toegelicht:

Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	<u>204</u>	<u>576</u>
Vennootschapsbelasting	<u>-41</u>	<u>-142</u>

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

Effectief belastingtarief	23,61	24,96
Toepasselijk belastingtarief over 395.000,00	15,00	15,00
Toepasselijk belastingtarief over bedrag groter dan 395.000,00	25,80	25,00

Het toepasselijke belastingtarief voor de fiscale eenheid bedraagt over de eerste 395.000 15,0% (2021: 15,0%) en over het meerdere wordt 25,8% (2021: 25,0%) vennootschapsbelasting geheven. De tariefsopstap wordt in de moedermaatschappij tot uitdrukking gebracht.

Het effectieve belastingtarief bedraagt 23,61% (2021: 24,96%). Het effectieve belastingtarief wijkt af ten opzichte van het toepasselijke belastingtarief als gevolg van afwijkingen tussen de commerciële winst en de fiscale winst als gevolg van fiscaal (niet) aftrekbare kosten en (energie) investeringsaftrek, waardoor de fiscale winst over 2022 hoger uitvalt dan de commerciële winst.

### **15. Belastinglatentie**

Belastinglatentie	<u>-30</u>	<u>-8</u>
-------------------	------------	-----------

SRO is met ingang van 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De bedrijfseconomische en fiscale boekwaarde wijken af van elkaar. In 2016 is de vorming van de actieve belastinglatentie verantwoord en in de volgende jaren de mutatie op deze latentie.

SRO Amersfoort B.V.

*(in duizenden euro's)*

## **7 OVERIGE TOELICHTING**

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan.

### **Transacties met verbonden partijen**

#### **Geen niet-marktconforme transacties**

Gedurende het boekjaar hebben geen van betekenis zijnde transacties met verbonden partijen onder niet-marktconforme voorwaarden plaatsgevonden.

# **JAARREKENING**

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **1 Statutaire regeling winstbestemming**

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 19 van de statuten. Daarin wordt bepaald dat de winst, zoals die blijkt uit de vastgestelde winst-en-verliesrekening, geheel ter beschikking staat van de aandeelhouders.

### **2 Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021**

De jaarrekening 2021 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 18 mei 2022. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

### **3 Voorstel bestemming resultaat 2022**

De directie stelt voor om de winst over 2022 ad € 132.664 te reserveren. In afwachting van de goedkeuring van dit voorstel door de algemene vergadering is dit voorstel nog niet in de jaarrekening verwerkt maar opgenomen onder de post onverdeelde winst.



# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van SRO Amersfoort B.V.

## A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van SRO Amersfoort B.V. te Amersfoort gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SRO Amersfoort B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst-en-verliesrekening over 2022; en
3. 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 SRO Amersfoort 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.

## B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

### **Controleaanpak continuïteit**

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 17 van de jaarrekening en in het onderdeel 'Ontwikkelingen financiële resultaten' op pagina 7 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).

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- ▶ nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de onderneming om haar continuïteit te handhaven;
- ▶ evalueren van de financiële situatie van de onderneming op balansdatum, waaronder de beoordeling van solvabiliteits- en liquiditeitsratio's;
- ▶ 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 ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- ▶ 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.

### **Controleaanpak frauderisico's**

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen van N.V. SRO (aandeelhouder van SRO Amersfoort B.V.) toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar pagina 8 van het bestuursverslag, waarin het bestuur zijn frauderisicoanalyse heeft opgenomen.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscodes en de klokkenluidersregeling. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Op basis van deze evaluatie hebben we, buiten de hieronder weergegeven frauderisico's, geen aanvullende frauderisico's geïdentificeerd.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt	
Frauderisico	Controlewerkzaamheden en waarnemingen
<p>Het bestuur bevindt zich in een positie om fraude te 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.</p> <p>Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt.</li> <li>- Schattingen en schattingsprocessen.</li> <li>- Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.</li> </ul>	<p>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. We hebben het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld en daarbij met name de opzet en implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen.</p> <p>Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.</p> <p>Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en bijzondere combinaties, zoals handmatige memoriaalboekingen in de omzetverantwoording, memoriaalboekingen binnen het bankdagboek en kosten die direct zijn verantwoord vanuit het bankboek. 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 bestuur, waaronder de waardering van de onderhanden projecten en de voorziening groot onderhoud.</p> <p>Wij hebben de frauderisicoanalyse zoals opgenomen op pagina 8 van het bestuursverslag geëvalueerd.</p> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.</p>

Het veronderstelde frauderisico rondom routinematige transacties binnen de omzetstromen is weerlegd. Het veronderstelde frauderisico op niet-routinematige transacties binnen de omzetstromen is niet weerlegd. Voor een toelichting op dit punt verwijzen wij naar de het geïdentificeerde frauderisico omtrent doorbreking van de interne beheersing door het bestuur.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij de het bestuur, de raad van commissarissen en ook anderen binnen SRO Amersfoort B.V. waaronder de Manager Financieel Management & ICT. Hieruit volgden geen signalen van fraude die mogelijk kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

## B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens.

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.

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 de andere informatie, waaronder 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 van N.V. SRO (aandeelhouder van SRO Amersfoort B.V.) 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 inadequaaf 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.
- ▶ 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.

---

Utrecht, 2 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g.  
J. de Groot MSc RA

---