

**SRO Kennemerland B.V.**

**Jaarverslag 2022**

## **INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

### **FINANCIËEL VERSLAG**

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

### **JAARREKENING**

1	Balans per 31 december 2022	9
2	Winst-en-verliesrekening over 2022	10
3	Kasstroomoverzicht 2022	11
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	21
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022	28
7	Overige toelichting	30

### **OVERIGE GEGEVENS**

1	Statutaire regeling winstbestemming	32
2	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021	32
3	Voorstel bestemming resultaat 2022	32

# **FINANCIËEL 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 met name 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.

Zwembad de Houtvaart is in 2022 gewaardeerd met een 8,5. De binnenbaden kregen een 7,7 als rapportcijfer. De huurders/gebruikers van de binnen- en buitensportaccommodaties waardeerden de dienstverlening met een 7,7.

### **Binnensport**

In de binnensport is in 2022 geïnvesteerd in nieuwe sportmaterialen. Er zijn tribunes geplaatst in de Spaarnehal en ook in andere binnensportlocaties zijn nieuwe materialen aangeschaft. Dit is onderdeel van een meerjareninvesteringsplan dat de komende jaren verder wordt uitgewerkt. Begin maart is de nieuwe Yvonne van Genniphel in gebruik genomen door de Haarlemse sporters. Deze accommodatie is een voorbeeld van een moderne en duurzame sportaccommodatie.

### **Buitensport**

In 2022 zijn bij diverse verenigingen kunstgrasvelden vervangen. Meer verenigingen zijn overgegaan op duurzame LED verlichting. Er is veel voortgang gemaakt in het Europese subsidieproject voor het duurzaam aanbesteden van sportvelden. Er is een start gemaakt om de huurovereenkomsten en demarcaties met de verenigingen te verbeteren en vernieuwen.

### **Zwembaden**

In 2022 is de achterstand bij de zwemlessen volledig ingelopen. We kijken terug op een mooie zomer en dat is te zien in de bezoekcijfers van de Houtvaart. Er is hard gewerkt aan het houden en vinden van nieuwe medewerkers. We merken de krapte op de arbeidsmarkt vooral in de zwembaden. Het was een opgave om dit niet teveel te laten merken in de openstelling. Op het gebied van productontwikkeling hebben we het vroegere ouder- en kindzwemmen gemoderniseerd en gepromoot. Dit heeft tot veel nieuwe aanmeldingen geleid.

## Vastgoed

De grootste verandering voor SRO in 2022 in Haarlem betreft het uitbreiden van de dienstverlening met het uitvoeren van het technisch beheer van alle maatschappelijk vastgoed van de gemeente Haarlem. Dat heeft geleid tot het opzetten van een nagenoeg geheel nieuw organisatie onderdeel. Er is hard gewerkt om zowel de interne als externe organisatie vorm te geven. Helaas hebben we niet altijd de gewenste kwaliteit kunnen leveren in dit opstartjaar. Een oorzaak is de krappe arbeidsmarkt. Met de gemeente zijn afspraken gemaakt om onze performance te verbeteren.

Doordat de vastgoedafdeling qua omvang verviervoudigd is, bestaat de totale vastgoedportefeuille van SRO Kennemerland nu uit bijna 400 objecten in Haarlem, samen met de 27 objecten in Zandvoort, goed voor ruim 600.000 m<sup>2</sup> BVO. Deze vastgoedportefeuille bestaat uit een grote diversiteit aan objecten: monumenten, gemeentelijke huisvestingslocaties, scholen, kinderdagverblijven en overig maatschappelijk vastgoed. Daarnaast is de aandacht gericht op het continueren van het beheer en onderhoud van het sportvastgoed.

De basis voor het uitvoeren van de vastgoedtaken is vastgelegd in de raamovereenkomst technisch vastgoedmanagement. De interne focus heeft is met name gericht op het inrichten van voldoende formatie, het koppelen van ICT-systemen, het opstellen van duidelijke processen en krijgen van ondersteuning vanuit de vestiging in Amersfoort.

De externe samenwerking richtte zich vooral op de samenwerking tussen de vastgoedafdeling van de Gemeente Haarlem en vastgoedafdeling van SRO. Het ging hierbij vooral om zaken als verhuur, vastgoedadvies, energiemanagement, verduurzaming en bouwmanagement van de diverse portefeuilles.

Er is op verschillende lagen veel afstemming en bijsturing geweest. In de monumentenportefeuille bleken veel meerjarenonderhoudsplannen onvolledig of incompleet te zijn. In het 4<sup>e</sup> kwartaal is dan ook opdracht gegeven om voor die hele portefeuille een nulmeting uit te laten voeren. Deze meting is gepland in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2023. Deze stap is nodig het planmatig onderhoud in overeenstemming met de afspraken uit te kunnen voeren.

Ook was er bijsturing nodig in de demarcatie-afspraken rondom het dagelijks onderhoud. In eerste instantie bleken de afspraken niet te passen bij de diversiteit van de portefeuilles en moest er bijgestuurd worden. Onder andere door de grote hoeveelheid vragen was er veel afstemming nodig tussen de assetmanagers van de Gemeente en het klantcontact centrum van SRO.

Het preventief onderhoud is in 2022 grotendeels uitgevoerd door de bestaande leveranciers van de Gemeente. De contracten waren voor 1 jaar verlengd tot eind 2022.

Andere ontwikkelingen in 2022 waren:

- Werven van medewerkers. Het bleek moeilijk om kandidaten te vinden, dus is er voor sommige functies gekozen om met interim medewerkers te werken. Ook zijn er werving- & selectiebureaus aan het werk gezet;
- Er is een start gemaakt om het beheer van het sportvastgoed in de raamovereenkomst technisch vastgoedmanagement te integreren. Deze gesprekken lopen nog door in 2023;
- Alle voorbereidingen zijn getroffen om per 1 januari 2023 voor 53 locaties de facilitaire werkzaamheden (bouwkundig binnenkant en gebouwgebonden installaties) door SRO te laten uitvoeren.
- Er is gestart met het opvolgen van de storingsmeldingen bij 8 opvanglocaties voor Oekraïense vluchtelingen. Dit project loopt nog door in 2023;
- Er is gestart met het uitvoeren van het projectplan duurzaamheid. Dit plan is op initiatief van SRO opgesteld en betreft de uitvoer van meerdere werkpakketten aan duurzaamheidsmaatregelen.

## De cijfers

Bezoekersaantallen per locatie	2019		2020		2021		2022	
	Boerhaavebad	212.211	45%	93.844	39%	82.150	37%	138.072
Planeet	201.138	43%	127.530	53%	123.018	55%	180.818	49%
Houtvaart	58.092	12%	17.077	7%	18.933	8%	50.998	14%
<b>Totaal</b>	<b>471.441</b>	<b>100%</b>	<b>238.451</b>	<b>100%</b>	<b>224.101</b>	<b>100%</b>	<b>369.888</b>	<b>100%</b>

Bezoekersaantallen zwembaden per groep	2019		2020		2021		2022	
	recreatief	193.772	41%	79.814	33%	65.055	29%	143.805
doelgroepen	114.380	24%	72.949	31%	92.086	41%	101.108	27%
schoolzwemmen	28.182	6%	12.614	5%	7.989	4%	22.589	6%
verenigingen	135.107	29%	73.074	31%	58.971	26%	102.386	28%
<b>Totaal</b>	<b>471.441</b>	<b>100%</b>	<b>238.451</b>	<b>100%</b>	<b>224.101</b>	<b>100%</b>	<b>369.888</b>	<b>100%</b>

Bezettingspercentages binnensportaccommodaties	2019	2020	2021	2022
Beijneshal	57%	36%*	27%	48%
Kennemer sportcenter	71%	45%	67%**	61%
Spaarnehal	60%	40%	37%	22%
PNH Hal	22%	23%	25%	28%
Planetenlaan		17%	14%	59%
Y. van Genniphal				57%
Gymnastieklokalen	36%	25%	26%	35%

\* Percentage is exclusief de uren gereserveerd voor opvang van daklozen in corona tijd

\*\* Percentage is inclusief GGD-uren voor vaccinatie.

**Ontwikkeling bedrijfsresultaat**

Het bedrijfsresultaat van SRO Kennemerland B.V. bedraagt in 2022 € 383.183 (vorig jaar € 274.981). 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 echter zijn de steunmaatregelen minder ruimhartig geweest. Onderstaand overzicht geeft aan wat de invloed van de Rijksregelingen zijn geweest op het resultaat.

Bedrijfsopbrengsten	24.041
Bedrijfskosten	-23.942
Financiële baten en lasten	-
Resultaat uit gewone bedrijfsuitvoering	99
Rijksregelingen	458
Vennootschapsbelasting	-174
Resultaat na belasting	383

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. De directie SRO Kennemerland 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 Kennemerland 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	2.994	2.611	2.336	2.090
Totaal vermogen	10.877	7.149	5.835	5.470
Vaste activa	2.858	2.186	2.108	2.293
Voorzieningen inclusief onderhoudsvoorziening	5.130	2.580	1.928	1.869
Resultaat voor en na belasting	383	275	354	108
Langlopende schulden	-	-	-	-
Vlottende activa inclusief onderhanden werk	8.019	4.963	3.727	3.177
Vlottende passiva inclusief termijn onderhandenwerk	2.753	1.958	1.571	1.511
Solvabiliteit	27,53%	36,52%	40,03%	38,21%
Jaarresultaat t.o.v. totaal vermogen	3,52%	3,85%	6,07%	1,97%
Jaarresultaat t.o.v. eigen vermogen	12,79%	10,53%	15,15%	5,17%
Liquiditeit (vlottende activa t.o.v. vlottende passiva)	2,91	2,53	2,37	2,10

SRO Kennemerland 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 meerjarenprognose is onze verwachting dat SRO Kennemerland 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 Kennemerland 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 afwickelen 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 signaleerd.

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

Op het gebied van vastgoed ligt in 2023 een accent op thema's als energiemangement en toegankelijkheid, evenals op het uitvoeren van de facilitaire werkzaamheden voor de gemeente Haarlem. Ook zal in 2023 het eerste klanttevredenheidsonderzoek voor Haarlem (vastgoedgebruikers) worden uitgevoerd.

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)	2.848	2.147
Financiële vaste activa	(2)	<u>10</u>	<u>39</u>
		2.858	2.186
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden		2	2
Onderhanden projecten	(3)	712	309
Vorderingen	(4)	7.109	4.451
Liquide middelen	(5)	<u>196</u>	<u>201</u>
		8.019	4.963
		<u>10.877</u>	<u>7.149</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Geplaatst kapitaal	(6)	18	18
Agio		1.961	1.961
Overige reserves		632	357
Onverdeelde winst		<u>383</u>	<u>275</u>
		2.994	2.611
<b>Voorzieningen</b>	(7)	5.130	2.580
<b>Kortlopende schulden</b>	(8)	2.753	1.958
		<u>10.877</u>	<u>7.149</u>

*(in duizenden euro's)***2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022**

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Netto-omzet</b>	(9)	14.937	9.978
Overige bedrijfsopbrengsten	(10)	9.562	8.788
<b>Som van de bedrijfsopbrengsten</b>		<u>24.499</u>	<u>18.766</u>
<b>Kosten</b>			
Kosten projecten		2.715	2.587
Kosten exploitatie en andere externe kosten	(11)	14.319	9.696
Personeelskosten	(12)	4.907	4.118
Afschrijvingen materiële vaste activa	(13)	329	280
Algemene Beheerskosten	(14)	1.672	1.715
<b>Som van de bedrijfskosten</b>		<u>23.942</u>	<u>18.396</u>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>		<u>557</u>	<u>370</u>
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(15)	-145	-120
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen</b>		<u>412</u>	<u>250</u>
Belastinglatentie	(16)	-29	25
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u>383</u></u>	<u><u>275</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	557	370
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	329	280
Mutatie voorzieningen	2.550	652
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie onderhanden projecten	-403	-200
Mutatie vorderingen	-2.658	-2.165
Mutatie kortlopende schulden	794	387
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.169	-676
Vennootschapsbelasting	-145	-120
Mutatie belastinglatentie	-29	26
	-174	-94
Kasstroom uit operationele activiteiten	995	-770
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa	-1.029	-334
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Toename overige vorderingen	-	-25
Afname overige vorderingen	29	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	29	-25
<b>Netto kasstroom</b>	<b>-5</b>	<b>-1.129</b>
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>		
	2022	2021
Geldmiddelen per 1 januari	201	1.330
Mutatie liquide middelen	-5	-1.129
Geldmiddelen per 31 december	196	201

SRO Kennemerland B.V.

*(in duizenden euro's)*

	<u>Liquide middelen</u>
<b>Samenstelling geldmiddelen</b>	
Geldmiddelen per 1 januari 2021	1.330
Mutatie 2021	-1.129
	<u>201</u>
Geldmiddelen per 31 december 2021	<u>201</u>
Geldmiddelen per 1 januari 2022	201
Mutatie 2022	-5
	<u>196</u>
Geldmiddelen per 31 december 2022	<u>196</u>

SRO Kennemerland B.V.

*(in duizenden euro's)*

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

### **ALGEMEEN**

#### **Oprichting en activiteiten**

SRO Kennemerland B.V. (geregistreerd onder KvK-nummer 32129705), 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.

De vennootschap is opgericht op 2 januari 2008 en beheert en exploiteert voorzieningen in de Gemeente Haarlem.

#### **Continuïteit**

De jaarrekening is opgemaakt op basis van de veronderstelling van continuïteit. SRO Kennemerland 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 Kennemerland 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 Kennemerland 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 Kennemerland B.V. is gewaarborgd.

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

SRO Kennemerland B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Soesterweg 556 te Amersfoort en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 32129705.

#### **Groepsverhoudingen**

SRO Kennemerland 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 Kennemerland 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 Kennemerland 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.

*(in duizenden euro's)*

## **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.

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.

*(in duizenden euro's)*

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

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs) verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. In de waardering zijn geen herstelkosten begrepen.

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

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.

#### ***Vorderingen op deelnemingen***

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

#### ***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 waarderinggrondslagen 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.

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.

*(in duizenden euro's)*

### **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.

### **Vorraden**

Vorraden 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.

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.

*(in duizenden euro's)*

## **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***

#### ***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.

*(in duizenden euro's)*

### **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.

### **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.

SRO Kennemerland B.V.

*(in duizenden euro's)*

### **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.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### **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.

*(in duizenden euro's)***5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022****ACTIVA****VASTE ACTIVA**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>1. Materiële vaste activa</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	603	612
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.245	1.535
	<u>2.848</u>	<u>2.147</u>

	<u>Bedrijfs- gebouwen en -terreinen</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Totaal</u>
<i>Boekwaarde per 1 januari 2022</i>			
Aanschaffingswaarde	670	4.325	4.995
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-58	-2.790	-2.848
	<u>612</u>	<u>1.535</u>	<u>2.147</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringsen	-	1.029	1.029
Afschrijvingen	-10	-319	-328
	<u>-10</u>	<u>710</u>	<u>701</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2022</i>			
Aanschaffingswaarde	670	5.355	6.024
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-67	-3.109	-3.176
	<u>603</u>	<u>2.246</u>	<u>2.848</u>

Onder de investeringen zijn opgenomen de investeringen in vaste bedrijfsmiddelen (oa zonnestroominstallatie), sport- en spel materiaal en (duurzaamheids)investeringen aan een binnensport accommodatie.

*Afschrijvingspercentages*

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3,33
Andere vaste bedrijfsmiddelen	4,65-20,00

SRO Kennemerland B.V.

(in duizenden euro's)

Op bedrijfsterreinen wordt niet afgeschreven.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>2. Financiële vaste activa</b>		
Overige vorderingen	10	39
	<u>10</u>	<u>39</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Latente belastingvorderingen</i>		
Stand per 1 januari	39	14
Mutatie boekjaar	-29	25
Stand per 31 december	10	39
	<u>10</u>	<u>39</u>

### 3. 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	3.531	4.447
Gedeclareerde termijnen	-3.609	-4.579
Projectvoorzieningen	-53	-78
	<u>-131</u>	<u>-210</u>
Projecten in uitvoering waarvan de geactiveerde kosten hoger zijn dan de gedeclareerde termijnen	712	309
Projecten in uitvoering waarvan de gedeclareerde termijnen hoger zijn dan de geactiveerde kosten	-843	-519
	<u>-131</u>	<u>-210</u>



(in duizenden euro's)

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.

#### 4. Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Een specificatie van de vorderingen volgt hieronder:		
Handelsdebiteuren	260	246
Vorderingen op groepsmaatschappijen	5.289	2.852
Vorderingen op aandeelhouder Gemeente Haarlem	1.523	1.353
Overlopende activa	37	-
	<u>7.109</u>	<u>4.451</u>

##### Handelsdebiteuren

Debiteuren	298	322
Voorziening dubieuze debiteuren	-38	-76
	<u>260</u>	<u>246</u>

##### Vorderingen op groepsmaatschappijen

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de onderlinge rekening courant verhoudingen.

#### 5. 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.

*(in duizenden euro's)***6. Eigen vermogen**

	Geplaatst kapitaal	Agio	Overige reserves	Onverdeelde winst	Totaal
Stand per 1 januari 2022	18	1.961	357	275	2.611
Onverdeeld resultaat boekjaar	-	-	-	383	383
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-	-	275	-275	-
Stand per 31 december 2022	<u>18</u>	<u>1.961</u>	<u>632</u>	<u>383</u>	<u>2.994</u>

De directie stelt voor om het resultaat over 2022 ad € 383.183 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.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>Geplaatst kapitaal</b>		
Geplaatst en volgestort zijn 18.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	<u>18</u>	<u>18</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>

**Overige reserves**

Stand per 1 januari	357	3
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	<u>275</u>	<u>354</u>
Stand per 31 december	<u>632</u>	<u>357</u>

*(in duizenden euro's)***7. 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	25	1	-10	16
Groot onderhoud gebouwen	2.511	4.574	-1.972	5.114
	<u>2.536</u>	<u>4.575</u>	<u>-1.982</u>	<u>5.130</u>

Voor het komende uitvoeringsjaar staat een bedrag van circa € 4,7 mln. aan onderhoudswerkzaamheden gepland.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>8. Kortlopende schulden</b>		
Onderhanden projecten	842	519
Vooruitontvangen bedragen	96	100
Crediteuren	1.016	77
Vennootschapsbelasting	265	120
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	-	185
Schulden terzake van pensioenen	1	49
Overige schulden en overlopende passiva	533	908
	<u>2.753</u>	<u>1.958</u>

Onder de crediteuren zijn opgenomen te betalen loonheffing tot een bedrag van 192 en te betalen pensioenen tot een bedrag van 53.

**Overige schulden en overlopende passiva**

Vakantiegeld en -dagen	298	229
Overlopende passiva	235	679
	<u>533</u>	<u>908</u>

SRO Kennemerland B.V.

*(in duizenden euro's)*

## **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 belastingschuld 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 € 98.

#### *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           € 360

(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 IZ 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 IZ Q1-Q2-2021	Ja	Toegekend - uiterlijk 31-03-2023 over de vaststelling van de uitkering	
SPUK IZ 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	

## Meerjarige financiële verplichtingen

### Huurverplichtingen onroerende zaken

SRO Kennemerland heeft met de gemeente Haarlem een huurovereenkomst afgesloten van circa € 6.400 per jaar.

*(in duizenden euro's)***6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022****9. Netto-omzet**

Onder de netto omzet worden verantwoord: de huur- en pachtbrengrsten, opbrengrsten 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 49,7% gestegen.

**10. Overige bedrijfsopbrengrsten**

De ontvangen exploitatiebijdragen van de gemeente Haarlem worden hier verantwoord.

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

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

	2022	2021
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>12. Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	3.324	2.688
Sociale lasten	364	250
Pensioenlasten	464	372
Overige personeelskosten	755	808
	<u>4.907</u>	<u>4.118</u>

**Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2022 waren 70,90 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 64,55).

**Afschrijvingen****13. Afschrijvingen materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10	10
Andere vaste bedrijfsmiddelen	319	270
	<u>329</u>	<u>280</u>

**14. Algemene Beheerskosten**

Door SRO Kennemerland B.V. wordt gebruik gemaakt van de ondersteunende diensten van SRO Servicecentrum B.V.. De hiermee samenhangende kosten worden door SRO Servicecentrum B.V. aan de vennootschap doorberekend.

*(in duizenden euro's)*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>15. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		
Vennootschapsbelasting	-145	-120
Effectief belastingtarief	27,41	30,37
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 27,41% (2021: 30,37%). 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.

#### **Buitengewoon resultaat**

##### **16. Belastinglatentie**

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 Kennemerland 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.



## **OVERIGE GEGEVENS**

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **1 Statutaire regeling winstbestemming**

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 20 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 € 383.183 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 Kennemerland B.V.

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

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van SRO Kennemerland 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 Kennemerland 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 Kennemerland 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 13 van de jaarrekening en in het onderdeel 'Ontwikkelingen financiële resultaten' op pagina 5 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 gerede 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 gerede 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 Kennemerland B.V.) toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar pagina 6 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 6 van het bestuursverslag geëvalueerd.</p> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude</p>

	ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.
--	--

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 Kennemerland 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 gereede 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 Kennemerland 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 gereede 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.
- ▶ 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

---