

SRO Kennemerland B.V.

Jaarverslag 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

FINANCIËEL VERSLAG

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

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	9
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	10
3	Kasstroomoverzicht 2023	11
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	22
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	28
7	Overige toelichting	30

OVERIGE GEGEVENS

1	Statutaire regeling winstbestemming	32
2	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022	32
3	Voorstel bestemming resultaat 2023	32

FINANCIËEL VERSLAG

1 BESTUURSVERSLAG

Algemeen

In 2023 was er sprake van een jaar waarin de sportwereld langzaam de corona effecten achter zich laat, alhoewel bezoek aan sportaccommodaties en ledentallen van verenigingen in veel gevallen slechts langzaam terugkomen richting het oude niveau. Wel is er in 2023, samen met de gemeente, veel inzet gepleegd op het verkrijgen van de door het Rijk beschikbaar gestelde energie compensatie voor zwembaden. In algemene zin is er sprake van relatief forse stijging van kosten (energie, personeel etc.). In Haarlem is in 2023 veel inzet gepleegd op het ondersteunen van de gemeente bij de voorbereidingen voor het uitvoeren van haar duurzaamheidsbeleid. Ook hebben we bijgedragen in de voorbereidingen voor het vervangen van twee zwembaden en zijn we betrokken bij diverse gemeentelijke nieuwbouwontwikkelingen rondom binnen- en buitensport. Er is de laatste hand gelegd aan het opstellen van nieuwe overeenkomsten met de gemeente.

Het klanttevredenheidsonderzoek dat is gedaan onder de verenigingen en andere structurele gebruikers van de diverse gemeentelijke sportaccommodaties (binnen, buiten en zwembaden) leverde een mooie 8 op.

Binnensport

In de zomer van 2023 hebben we de eerste schoonmaakrobot in gebruik genomen. De 'SRObot' zorgt ervoor dat de vloeren goed worden gereinigd en dat de schoonmaakmedewerkers hun tijd kunnen besteden aan andere schoonmaaktaken. Er is gewerkt aan een nieuw softwarepakket voor verhuur van de binnensportaccommodaties. We voeren dit in 2024 in.

Begin december is een blaashal in gebruik genomen. Deze is gerealiseerd in opdracht van de gemeente en geplaatst op het complex van een van de Haarlemse hockeyverenigingen. Dit vergroot de binnensportcapaciteit in de wintermaanden, waardoor er structureel meer plek vrij komt voor andere binnensporten.

Buitensport

Het investeringsplan voor de komende 10 jaar is in 2023 herzien. Voor de buitensportverenigingen zijn diverse projecten uitgevoerd. Er zijn meerdere velden vervangen, waarbij nieuwe innovatieve toepassingen zijn gedaan. Bij een voetbalvereniging is gekozen voor een nieuw veld met een mineralen infill. Bij korfbal wordt onder de vervangen velden waterberging toegepast die in warme periodes voor gedeeltelijke afkoeling van de wijk kan zorgen. In de zomer hebben we droge periodes gekend en in het najaar hele natte velden. Deze klimaatontwikkelingen stellen nu en in de toekomst steeds meer eisen aan ons beheer, maar vragen ook aanpassingen bij het aanleggen van velden en voorzieningen.

Zwembaden

In 2023 zijn de zwembaden gelukkig weer beter bezocht dan in 2022. Vooral in zwembad de Planeet zien we een flinke toename in gebruik. Na een mooie maand juni is de zomer qua weer matig geweest. Toch hebben we ruim 50.000 bezoekers mogen ontvangen in zwembad de Houtvaart.

In 2023 zijn de voorbereidingen getroffen voor een nieuw softwaresysteem voor entree en toegang van de zwembaden waar ook online aankopen bij horen. Dit systeem wordt in 2024 in gebruik genomen.

Onze klanten hebben de zwembaden weer beoordeeld in ons klanttevredenheidsonderzoek. Het Boerhaavebad kreeg van de bezoekers een 7,5, de bezoekers van de Planeet gaven een 7,9 en de Houtvaart een hele mooie 8,7.

Vastgoed

De kerntaak van de afdeling Vastgoed is het technisch en kwalitatief op orde houden van het maatschappelijk vastgoed. Prioriteiten zijn de klanttevredenheid van onze huurders/gebruikers en een voortvarende aanpak op het brede speelveld van verduurzaming.

Klanttevredenheid

De klanttevredenheid is gemeten door een onderzoek uit te voeren onder de huurders/gebruikers van het vastgoed in de beheerportefeuille. 2023 is het eerste jaar en zien we als 0-meting. Hierbij is zowel de dienstverlening van SRO als die van de gemeente aan de huurders/gebruikers gemeten. Deze gezamenlijke dienstverlening is gewaardeerd met een 6,7.

Verduurzamen maatschappelijk vastgoed

Verduurzaming is een breed speelveld binnen Vastgoed aangezien veel activiteiten en werkzaamheden volledig in het teken staan van duurzaamheid, dan wel deels gerelateerd zijn aan het onderwerp.

In 2023 is uitvoering gegeven aan diverse verduurzamingsmaatregelen van de gemeente Haarlem, zoals verduurzaming van het Kennemer Sport Center, het isoleren van de schil bij meerdere objecten, het plaatsen van LED verlichting en het voorbereiden van de verduurzaming van de speeltuingebouwen.

Energiemanagement

In 2023 is SRO een pilot energiemangement gestart voor 3 objecten met grootverbruikaansluitingen in Haarlem. Eind 2023 is er een energiemonitoringsportal ingericht voor alle objecten waar de gemeente Haarlem energie inkoop. Per 2024 gaat SRO voor diverse (grootverbruik)aansluitingen het energiemangement verzorgen.

Projecten

Bij de buitensportaccommodaties is in 2023 een start gemaakt met het plaatsen van modulaire kleedkamers.

Toegankelijkheid

In 2023 is er door de gemeente Haarlem besloten dat SRO het project voor het toegankelijk maken van meerdere objecten gaat leiden. Dit omdat SRO bekend is met de objecten en de onderbezetting op de afdeling Vastgoed bij de gemeente Haarlem. Helaas is de gezamenlijke doelstelling in 2023 niet gehaald, omdat ook SRO last heeft gehad van onderbezetting en personeelsverloop..

De cijfers

Bezoekersaantal-len per locatie	2020		2021		2022		2023	
Boerhaavebad	93.844	39%	82.150	37%	138.072	37%	150.643	37%
Planeet	127.530	53%	123.018	55%	180.818	49%	203.811	50%

Houtvaart	17.077	7%	18.933	8%	50.998	14%	50.861	13%
Totaal	238.451	100%	224.101	100%	369.888	100%	405.315	100%

Bezoekers-aantallen zwembaden per groep	2020		2021		2022		2023	
recreatief	79.814	33%	65.055	29%	143.805	39%	155.800	38%
doelgroepen	72.949	31%	92.086	41%	101.108	27%	112.325	28%
schoolzwemmen	12.614	5%	7.989	4%	22.589	6%	24.641	6%
verenigingen	73.074	31%	58.971	26%	102.386	28%	112.549	28%
Totaal	238.451	100%	224.101	100%	369.888	100%	405.315	100%

Bezettingspercentages binnensportaccommodaties	2020	2021	2022	2023
Beijneshal	36%*	27%	48%	0%
Kennemer sportcenter	45%	67%**	61%	49%
Spaarnehal	40%	37%	22%	36%
PNH Hal	23%	25%	28%	31%
Planetenlaan	17%	14%	59%	0%
Y. van Genniphal			57%	66%
Gymnastieklokalen	25%	26%	35%	35%

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

** Percentage is inclusief GGD-uren voor vaccinatie.

Ontwikkeling bedrijfsresultaat

Het positieve bedrijfsresultaat van SRO Kennemerland B.V. bedraagt € 133.978 (vorig jaar € 383.183). Door middel van de Rijksregelingen de SPUK MEOZ over de jaren 2022 en 2023 heeft het bedrijfsresultaat zich positief ontwikkeld. Onderstaand overzicht geeft aan wat de invloed van de Rijksregelingen zijn geweest op het resultaat.

Subtotaal bedrijfsresultaat	-97
SPUK MEOZ	306
Bedrijfsresultaat	209
Financiële baten en lasten	-18
Belastingen	-57
Resultaat na belastingen	134

De SPUK MEOZ is bedoeld ter dekking van de meerkosten energie.

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.

De belangrijkste kengetallen in het kader van de continuïteitsveronderstelling zijn ultimo 2023 als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Jaar 2023	Jaar 2022	Jaar 2021	Jaar 2020
Eigen vermogen	3.128	2.994	2.611	2.336
Totaal vermogen	13.860	10.877	7.149	5.835
Vaste activa	2.968	2.858	2.186	2.108
Voorzieningen inclusief onderhoudsvoorziening	8.019	5.130	2.580	1.928
Resultaat voor en na belasting	134	383	275	354
Langlopende schulden	-	-	-	-
Vlottende activa inclusief onderhanden werk	10.892	8.019	4.963	3.727
Vlottende passiva inclusief termijn onderhandenwerk	2.713	2.753	1.958	1.571
Solvabiliteit	22,57%	27,53%	36,52%	40,03%
Jaarresultaat t.o.v. totaal vermogen	0,97%	3,52%	3,85%	6,07%
Jaarresultaat t.o.v. eigen vermogen	4,28%	12,79%	10,53%	15,15%
Liquiditeit (vlottende activa t.o.v. vlottende passiva)	4,01	2,91	2,53	2,37

SRO Kennemerland B.V. heeft geen vreemd vermogen van banken en andere kredietverstrekkingen en derhalve geen financieringsafspraken. In 2023 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 2023 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 2023 extra aandacht gekregen, waarbij aanvullende interne beheersingsmaatregelen zijn ingevoerd.

Externe partijen moeten erop kunnen vertrouwen dat SRO en haar medewerkers op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier zakendoen. 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 ertoe 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 2023 besproken frauderisico's hebben ons een goed inzicht gegeven in deze risico's en het belang van het aanscherpen van een aantal procedures. In 2024 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 2023 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.

Vooruitzicht

Het jaar 2024 zal in het teken staan van het uitvoering geven aan ons bedrijfsplan. We hebben het jaar 2023 met een positief resultaat kunnen afsluiten en zien het komende jaar met vertrouwen tegemoet. De financiële vooruitzichten zijn goed waardoor een solide basis ontstaat.

De verwachtingen voor veel van onze activiteiten zijn goed en we blijven vernieuwen om onze opdrachtgever te kunnen bedienen.

Op de iets langere termijn zijn de vooruitzichten vanzelfsprekend lastig nauwkeurig in te schatten, echter er is geen sprake van een ernstige onzekerheid van de continuïteit van onze organisatie. Op basis van de huidige omstandigheden en de liquiditeitspositie is er een positieve continuïteitsveronderstelling.

Amersfoort, 17 mei 2024.

M.J. van Vilsteren-van Oostveen

Directeur/bestuurder

M.C. Bloemsma

Directeur/bestuurder

JAARREKENING

*(in duizenden euro's)***1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023**

(voor winstbestemming)

		<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	2.960	2.848
Financiële vaste activa	(2)	<u>12</u>	<u>10</u>
		2.972	2.858
Vlottende activa			
Vorraden		2	2
Onderhanden projecten	(3)	977	712
Vorderingen	(4)	9.724	7.109
Liquide middelen	(5)	<u>189</u>	<u>196</u>
		10.892	8.019
		<u>13.864</u>	<u>10.877</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Geplaatst kapitaal	(6)	18	18
Agio		1.961	1.961
Overige reserves		1.015	632
Onverdeelde winst		<u>139</u>	<u>383</u>
		3.133	2.994
Voorzieningen	(7)	8.019	5.130
Kortlopende schulden	(8)	2.712	2.753
		<u>13.864</u>	<u>10.877</u>

*(in duizenden euro's)***2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023**

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Netto-omzet	(9)	17.265	14.937
Overige bedrijfsopbrengsten	(10)	10.298	9.562
Som van de bedrijfsopbrengsten		<u>27.563</u>	<u>24.499</u>
Kosten			
Kosten projecten		3.886	2.715
Kosten exploitatie en andere externe kosten	(11)	15.119	14.319
Personeelskosten	(12)	5.783	4.907
Afschrijvingen materiële vaste activa	(13)	348	329
Algemene Beheerskosten	(14)	2.218	1.672
Som van de bedrijfskosten		<u>27.355</u>	<u>23.942</u>
Bedrijfsresultaat		<u>209</u>	<u>557</u>
Financiële baten en lasten		-18	-
Resultaat voor belastingen		<u>191</u>	<u>557</u>
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(15)	-53	-174
Resultaat na belastingen		<u><u>138</u></u>	<u><u>383</u></u>

*(in duizenden euro's)***3 KASSTROOMOVERZICHT 2023**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	209	557
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	348	329
Mutatie voorzieningen	2.890	2.550
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie onderhanden projecten	-265	-403
Mutatie vorderingen	-2.615	-2.658
Mutatie kortlopende schulden	-41	794
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	526	1.169
Betaalde interest	-18	-
Vennootschapsbelasting	-53	-174
	-71	-174
Kasstroom uit operationele activiteiten	455	995
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-501	-1.029
Desinvesteringen materiële vaste activa	42	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-459	-1.029
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Toename overige vorderingen	-3	-
Afname overige vorderingen	-	29
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-3	29
Netto kasstroom	-7	-5

SRO Kennemerland B.V.

(in duizenden euro's)

	<u>Liquide middelen</u>
Samenstelling geldmiddelen	
Geldmiddelen per 1 januari 2022	201
Mutatie 2022	-5
Geldmiddelen per 31 december 2022	<u>196</u>
Geldmiddelen per 1 januari 2023	196
Mutatie 2023	-7
Geldmiddelen per 31 december 2023	<u>189</u>

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 2023 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 2023 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 ultimo 2023 is 110,5%. 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

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.

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.

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.

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.

(in duizenden euro's)

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-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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)

Vorzieningen

Algemeen

Vorzieningen 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. Hierbij worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan de individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

De vennootschap verantwoordt opbrengsten gewoonlijk op het niveau van afzonderlijke overeenkomsten. Teneinde de economische realiteit weer te geven is het in bepaalde gevallen noodzakelijk om opbrengsten te verantwoorden op het niveau van een groep van overeenkomsten, bijvoorbeeld in het geval de vennootschap meerdere afzonderlijke overeenkomsten heeft afgesloten die zijn onderhandeld als een totaal, waarbij de afzonderlijke overeenkomsten qua prijsstelling en winstmarge nauw met elkaar verbonden zijn en ze gelijktijdig of direct na elkaar worden uitgevoerd.

Bedragen die de vennootschap voor eigen rekening ontvangt (als principaal) worden als opbrengsten verwerkt. Bedragen die de vennootschap voor derden ontvangt (als agent) worden niet als opbrengsten verwerkt. Opbrengsten omvatten uitsluitend de brutovermeerderingen van economisch potentieel die de vennootschap voor eigen rekening heeft ontvangen respectievelijk te vorderen heeft.

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.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig in de winst-en-verliesrekening verwerkt rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost, indien hun bedrag bepaalbaar is en hun ontvangst waarschijnlijk.

Periodieke rentelasten en soortgelijke lasten komen ten laste van het jaar waarover zij verschuldigd worden.

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.

(Latente) belastingvorderingen en verplichtingen worden gewaardeerd in overeenstemming met de (voorgenomen) fiscale aangifte, tenzij het niet waarschijnlijk is dat de fiscale autoriteiten hiermee zullen instemmen. Alsdan wordt de waardering van de onzekere belastingpositie gebaseerd op de beste schatting van het afwijkende belastingbedrag ten opzichte van de (voorgenomen) aangifte.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**ACTIVA****VASTE ACTIVA**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
1. Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	609	603
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.351	2.245
	<u>2.960</u>	<u>2.848</u>

	<u>Bedrijfs- gebouwen en -terreinen</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>	<u>Totaal</u>
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	670	5.355	6.025
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-67	-3.109	-3.177
	<u>603</u>	<u>2.246</u>	<u>2.848</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringsen	17	486	503
Desinvesteringen	-	-50	-50
Afschrijving desinvesteringen	-	8	8
Afschrijvingen	-11	-342	-353
Herclassificaties	-	3	3
	<u>6</u>	<u>105</u>	<u>111</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	687	5.794	6.481
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-78	-3.443	-3.521
	<u>609</u>	<u>2.351</u>	<u>2.960</u>

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

SRO Kennemerland B.V.

(in duizenden euro's)

Afschrijvingspercentages

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

Op bedrijfsterreinen wordt niet afgeschreven.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
2. Financiële vaste activa		
Overige vorderingen	<u>12</u>	<u>10</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Latente belastingvorderingen</i>		
Stand per 1 januari	10	39
Mutatie boekjaar	2	-29
Stand per 31 december	<u>12</u>	<u>10</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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Projectkosten	4.762	3.531
Gedeclareerde termijnen	-4.917	-3.609
Projectvoorzieningen	-135	-55
	<u>-290</u>	<u>-133</u>
Projecten in uitvoering waarvan de geactiveerde kosten hoger zijn dan de gedeclareerde termijnen	977	712

(in duizenden euro's)

Projecten in uitvoering waarvan de gedeclareerde termijnen hoger zijn dan de geactiveerde kosten

-1.267	-842
-290	-131
<u>-1.267</u>	<u>-842</u>
<u>-290</u>	<u>-131</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.

4. Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Een specificatie van de vorderingen volgt hieronder:		
Handelsdebiteuren	382	260
Vorderingen op groepsmaatschappijen	7.275	5.289
Vorderingen op aandeelhouder Gemeente Haarlem	2.026	1.523
Overlopende activa	42	37
	<u>9.725</u>	<u>7.109</u>

Handelsdebiteuren

Debiteuren	417	298
Voorziening dubieuze debiteuren	-35	-38
	<u>382</u>	<u>260</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de onderlinge rekening courant verhoudingen waarover interest wordt berekend.

5. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

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

	Geplaatst kapitaal	Agio	Overige reserves	Onverdeelde winst	Totaal
Stand per 1 januari 2023	18	1.961	632	383	2.994
Gevolgen stelselwijziging	-	-	-	-	1
Onverdeeld resultaat boekjaar	-	-	-	138	138
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-	-	383	-383	-
Stand per 31 december 2023	<u>18</u>	<u>1.961</u>	<u>1.015</u>	<u>138</u>	<u>3.133</u>

De directie stelt voor om het resultaat over 2023 ad € 138.321 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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 18.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	<u>18</u>	<u>18</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>

Overige reserves

Stand per 1 januari	632	357
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	<u>383</u>	<u>275</u>
Stand per 31 december	<u>1.015</u>	<u>632</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 2023	Dotatie	Onttrekking	Stand per 31 december 2023
Personeelsregelingen	16	37	-3	50
Groot onderhoud gebouwen	5.114	4.512	-1.657	7.969
	<u>5.130</u>	<u>4.549</u>	<u>-1.660</u>	<u>8.019</u>

Voor het komende uitvoeringsjaar staat een bedrag van circa € 3,9 mln. aan onderhoudswerkzaamheden gepland.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
8. Kortlopende schulden		
Onderhanden projecten	1.267	842
Vooruitontvangen bedragen	100	96
Crediteuren	495	1.016
Vennootschapsbelasting	55	265
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	198	-
Schulden terzake van pensioenen	54	1
Overige schulden en overlopende passiva	543	533
	<u>2.712</u>	<u>2.753</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Vakantiegeld en -dagen	320	298
Overlopende passiva	223	235
	<u>543</u>	<u>533</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.

Verwerkte Rijksregelingen

Er is binnen SRO tot en met 2022 gebruik gemaakt van diverse rijksregelingen als gevolg van de Corona crisis. Zo is er binnen SRO gebruik gemaakt van de NOW regelingen, de Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties (TVS) en de zwembadregeling SPUK IJZ. Alle regelingen zijn definitief vastgesteld en verwerkt in de jaarrekening.

In 2023 heeft SRO Kennemerland B.V. gebruik gemaakt van de SPUK MEOZ regeling. De verantwoording heeft plaatsgevonden. De definitieve beschikking kan op zich laten wachten tot medio 2025.

Meerjarige financiële verplichtingen

Huurverplichtingen onroerende zaken

SRO Kennemerland heeft met de gemeente Haarlem een huurovereenkomst afgesloten van circa € 7.000.000 per jaar.

*(in duizenden euro's)***6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023****9. Netto-omzet**

Onder de netto omzet worden verantwoord: de huur- en pachtbrengrsten, opbrengsten zwemactiviteiten, de in het boekjaar gemaakte kosten van projecten en deel van de winst, en overige inkomsten. De netto-omzet is in 2023 ten opzichte van 2022 met 15,6% gestegen.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

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.

	2023	2022
	<u> </u>	<u> </u>
12. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	3.642	3.324
Sociale lasten	398	364
Pensioenlasten	445	464
Overige personeelskosten	1.298	755
	<u>5.783</u>	<u>4.907</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 2023 waren 74,42 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 70,90).

Afschrijvingen**13. Afschrijvingen materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10	10
Andere vaste bedrijfsmiddelen	338	319
	<u>348</u>	<u>329</u>

(in duizenden euro's)

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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
15. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		
Vennootschapsbelasting	-53	-174
Effectief belastingtarief	27,53	31,21
Toepasselijk belastingtarief over 200.000,00	19,00	15,00
Toepasselijk belastingtarief over bedrag groter dan 200.000,00	25,80	25,80

Het toepasselijke belastingtarief voor de fiscale eenheid bedraagt over de eerste 200.000 19,0% (2022: 15,0%) en over het meerdere wordt 25,8% (2022: 25,8%) vennootschapsbelasting geheven. De tariefsopstap wordt in de moedermaatschappij tot uitdrukking gebracht.

Het effectieve belastingtarief bedraagt 27,53% (2022: 31,21%). 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 2023 hoger uitvalt dan de commerciële winst.

SRO Kennemerland B.V.

(in duizenden euro's)

7 OVERIGE TOELICHTING

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan.

Transacties met verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen

Gedurende het boekjaar hebben geen van betekenis zijnde transacties met verbonden partijen onder niet-markt conforme 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 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 24 mei 2023. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

3 Voorstel bestemming resultaat 2023

De directie stelt voor om de winst over 2023 ad € 138.321 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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van SRO Kennemerland B.V. te Amersfoort gecontroleerd.

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 2023 en van het resultaat over 2023 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 2023.
2. De winst-en-verliesrekening over 2023.
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 'Ontwikkeling bedrijfsresultaat' op pagina 4, 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 procedures 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.
- ▶ Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.
- ▶ 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 en het niet-naleven van wet- en regelgeving. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en 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 toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar pagina 5 en 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 gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan van de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem 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, omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze frauderisicofactoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

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 leden van het bestuur en de raad van commissarissen en ook anderen binnen N.V. SRO waaronder de Manager Financieel Management & ICT. Uit onze werkzaamheden volgden geen signalen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

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 unieke 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"> ▶ Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. ▶ Schattingen en schattingsprocessen. ▶ Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening. 	<p>Wij hebben:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 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. ▶ Het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld en daarbij met name de opzet en implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen. ▶ Specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. ▶ Journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de omzetverantwoording, journaalposten met betrekking tot afschrijvingen, 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. ▶ Controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur, waaronder de waardering van de onderhanden projecten en de voorziening groot onderhoud. ▶ Aandacht besteed aan mogelijke tendenties in de prognoses van het bestuur. Wij hebben daarbij vooral aandacht gegeven aan de juistheid van de omzetverwachtingen, door deze verwachtingen op consistentie te toetsen met plannen van het bestuur.

	<p>Wij hebben de frauderisicoanalyse zoals opgenomen op pagina 5 en 6 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 risico van frauduleuze financiële verslaggeving ten gevolge van te laag verantwoorde omzet	
Frauderisico	Controlewerkzaamheden en waarnemingen
<p>Zoals bij het vorige risico aangegeven bevindt het bestuur zich in een unieke positie om fraude te plegen, waardoor er een verhoogd risico op doorbreking van interne controlemaatregelen bestaat. Ten aanzien van de opbrengstverantwoording onderkennen wij een verhoogd risico dat het bestuur middels bijv. handmatige journaalposten de omzet onvolledig verantwoordt.</p>	<p>Wij hebben:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Ten aanzien van het verkoopproces de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing en de effectieve werking van deze maatregelen vastgesteld. ▶ Per jaareinde afgrenzingswerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de omzet in het juiste boekjaar is verantwoord. ▶ Getoetst of er in het boekjaar creditnota's zijn geboekt die een indicatie kunnen geven van onvolledig geboekte omzet in het lopende boekjaar. ▶ Data-analyses uitgevoerd met betrekking tot (handmatige) opbrengstentransacties die buiten het verkoopboek zijn verantwoord. ▶ Door middel van data-analyse hoge kortingen op afnemerniveau geanalyseerd en vastgesteld dat deze verstrekte kortingen zijn gebaseerd op onderliggende conditiebevestigingen met betreffende afnemers. ▶ Op basis van deelwaarnemingen de juistheid van de verstrekte kortingen aan de hand van de onderliggende prijslijsten, conditiebevestigingen en verkoopfacturen vastgesteld. <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de volledigheid en de afgrenzing van de omzetverantwoording.</p>

Het veronderstelde frauderisico rondom routinematige transacties binnen de omzetstromen is weerlegd.

C. 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.

D. 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 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 met governance belaste personen 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, 21 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
J. de Groot MSc RA
