

SRO Amersfoort B.V.

Jaarverslag 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

FINANCIËEL VERSLAG

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

OVERIGE GEGEVENS

1	Balans per 31 december 2023	12
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	14
3	Kasstroomoverzicht 2023	15
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	25
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	32
7	Overige toelichting	34

OVERIGE GEGEVENS

1	Overige gegevens	36
2	Statutaire regeling winstbestemming	36
3	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022	36
4	Voorstel bestemming resultaat 2023	36

FINANCIEEL VERSLAG

1 BESTUURSVERSLAG

Algemeen

In 2023 was er sprake van een jaar waarin de sportwereld langzaam de corona effecten achter zich laat, alhoewel het 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 een relatief forse stijging van kosten (energie, personeel etc.). In Amersfoort is in 2023 veel gewerkt aan het ondersteunen van de gemeente bij de voorbereidingen voor het uitvoeren van haar duurzaamheidsbeleid en het opstellen van een Meerjareninvesteringsplan (MIP) voor de sportaccommodaties. Ook de renovatie van het Bosbad en de plannen voor zwembad Hoogland vroegen de nodige aandacht van SRO. Er is de laatste hand gelegd aan het opstellen van nieuwe overeenkomsten met de gemeente.

De bezoekers hebben de gemeentelijke binnenzwembaden in het klanttevredenheidsonderzoek gewaardeerd met een 7,9. De intermediairs van de binnen-/buitensportaccommodaties hebben de dienstverlening gewaardeerd met een 7,7. De huurders van het gemeentelijk vastgoed met een 7,2. Het Bosbad Amersfoort was dit jaar beperkt open, reden waarom er geen klanttevredenheidsonderzoek is gehouden.

Zwembaden

Amerena

In algemene zin is de samenwerking met huurders en gebruikers verder verstevigd. Dat laat zich vooral zien in het samen organiseren van de nodige evenementen. In 2023 hebben we een aantal topsportevenementen gehuisvest: het NK lange baanzwemmen, het internationaal Kwalificatietoernooi waterpolo en de NK masters. Dat heeft ook tot gevolg dat Amerena nadrukkelijk in beeld is als topsport(trainings) locatie voor nationale topsport programma's waterpolo en zwemmen. Dat is belangrijk omdat de paralympische zwemploeg in 2025 in Eindhoven gaat trainen.

In alle gebruikersgroepen hebben we in 2023 groei weten te realiseren ten opzichte van 2022. De zwemschool is gegroeid, het aantal deelnemers aan de doelgroepslessen is toegenomen, er komen meer ongebonden sporters en er zijn structurele nieuwe huurders bijgekomen. De totale bezoekersaantallen zijn hierdoor ongeveer met 15 % gestegen tot ruim boven de 500.000. Daarnaast zijn we op het maatschappelijke vlak een mooi initiatief gestart met zwemles voor statushouders vluchtelingen van het NIDOS. Bijna 1.200 kinderen hebben in 2023 hun diploma A, B of C behaald in Amerena. In 2023 valt de groei op van het aantal aanvragen voor zwemlessen met hulp van een bijdrage uit het Jeugdsportfonds (280). Dat is een flinke toename ten opzichte van 2022.

Loonkosten, energiekosten en onderhoudskosten zijn flink gestegen ten opzichte van 2022. Door de groei van bezoekersaantallen merken we ook dat door dagelijks gebruik de openbare ruimtes en gebruikte materialen meer slijten. Veel restpunten van de bouw zijn opgepakt en afgewikkeld in 2023. Een aantal grote restpunten blijft op de lijst ter afwikkeling in 2024.

Zwembad Hoogland

In 2023 is er een inhaalslag geweest wat betreft de zwemlessen en zijn er meer dan 35 groepen gestart. De omzet uit zwemlessen is ten opzichte van 2022 sterk gestegen. Daarbij zien we dat het 'Ik Zwem' product en de vakantie snelcursus populair zijn en bijdragen aan een stijgende omzet.

Bij de verenigingen hebben we een lichte verbetering in verhuur geboekt ten opzichte van vorig jaar. Wij zitten hierdoor nog steeds vol en hebben niet de capaciteit om meer verenigingen te faciliteren. In het weekend is er wel incidenteel extra verhuur en op zaterdag is de reddingsbrigade nog steeds vaste huurder.

Bij het recreatief zwemmen zagen we een forse groei in omzet, ongeveer 18 % hoger dan 2022. De doelgroepen omzet viel in 2023 iets tegen. Dit jaar hebben heeft Hoogland het Keurmerk Veilig en Schoon gehaald. Zwembad Hoogland heeft een (succesvol) prikkelarm uurtje opgestart, voor mensen met Covid-klachten.

Vanuit de gemeente is besloten dat zwembad Hoogland wordt vervangen. Hiervoor zijn in 2023 de nodige voorbereidingen getroffen, zoals de keuze voor een locatie en het formuleren van een programma van eisen. Ook zijn de voorbereidingen getroffen voor de implementatie van het nieuwe kassasysteem, dat in het eerste kwartaal 2024 wordt geïmplementeerd.

Bosbad

Het jaar 2023 staat voor het Bosbad in het teken van de renovatie. De maanden mei en juni was het Bosbad dicht. Hierdoor ging het bad later open en waren er na de sluiting in september nog de nodige werkzaamheden uit te voeren. Door de vele onzekerheden was het lastig de opening in juli goed voor te bereiden en om de personele bezetting goed geregeld te krijgen. Potentiële medewerkers kon lang geen duidelijkheid worden gegeven.

Na de opening in juli brak een periode aan met relatief slecht weer. Augustus was wat het weer aangaat een betere maand.

Openluchttheater

De planning was dat Kultlab in het jaar 2023 de programmering in het OLT (Openluchttheater) voor haar rekening zou nemen. Dat is niet gelukt. Het was moeilijk om goede afspraken met elkaar te maken. Hierdoor is het stil geweest in het OLT. Er zijn geen kindervoorstellingen georganiseerd. Fluor heeft in augustus een week het OLT gehuurd en heeft een fantastische programmering neergezet.

Buitensport

In 2023 is opnieuw een aantal kunstgrasvelden vervangen. We proberen, in overleg met de gebruikers, de aanleg te doen buiten de gebruikelijke zomerstop. Dit vanwege de werkdruk bij de aannemers in die periode. Het eerste kunstgrasveld zonder rubberkorrels is, als pilot, aangelegd. Verder overleggen we met de gemeente over de investeringen in de komende jaren en de mogelijkheden om bij de aanleg van nieuwe velden verder invulling te geven aan milieu- en klimaatbeleid, door bijvoorbeeld aandacht te besteden aan de mogelijkheden van biodiversiteit of waterberging op sportparken. Zo is bij de aanleg van het nieuwe sportpark in Liendert nadrukkelijk aandacht besteed aan het hergebruik van vrijkomende materialen bij de sloop van het oude sportpark.

Binnensport

De verhuur van de binnensportaccommodaties is in 2023 aangetrokken. Verder waren er in 2023 geen grote bijzonderheden, anders dan dat er steeds meer ontwikkelingen spelen op het gebied van verduurzaming van de binnensportlocaties. In 2023 zijn de voorbereidingen gestart voor het vervangen of uitbreiden van binnensportlocaties. Dat speelt in meerdere delen van de stad, zoals Schothorst, Vathorst en Liendert.

Natuurboerderij Brinkhorst

De Natuurboerderij heeft in 2023 nieuw hekwerk gekregen, onder andere ter beveiliging van de paddenpoel op het terrein. Hierdoor is ook de veiligheid voor jonge kinderen vergroot. Daarnaast zijn de paden op het terrein verbeterd en opgeknapt.

De Brinkhorst wordt nog steeds goed gevonden door de bezoekers, ook veel nieuwe bewoners van Vathorst hebben de weg naar de boerderij gevonden. De verhuur van het leslokaal was in 2023 erg goed, we zitten nu voor zo'n 80% het hele jaar vol. Dat zijn vooral gezinsbijeenkomsten, familie- en kinderfeestjes, maar ook andere huurders blijven trouw gebruik maken van de Brinkhorst. Wel is er veel overlast geweest van jongeren op het gebied van vuurwerk, zowel in de zomer als rondom oud en nieuw. Dit lijkt meer te worden dan voorgaande jaren.

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.

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.

Twee jaar geleden is de gemeente Amersfoort, samen met SRO, gestart met de aanbestedingen voor het project 'integrale verduurzaming van de gemeentelijke kernportefeuille'. De kernportefeuille bestaat uit circa 70 objecten. Het doel is om de kernportefeuille in 2030 verduurzaamd te hebben, waarbij er zoveel als mogelijk CO2 gereduceerd moet worden en de objecten ten minste gasloos zijn. In 2023 is de aanbestedingsfase afgerond en op 4 oktober was de feestelijke kick-off in de Verensmederij waarbij de samenwerking tussen gemeente, SRO en vijf aannemers is bekrachtigd. In 2024 worden de eerste integrale verduurzamingsprojecten uitgevoerd. SRO vormt samen met de gemeente het projectteam en heeft daarin verschillende rollen, zoals technisch vastgoedbeheerder, portefeuillebeheerder en projectleider.

Vooruitlopend op het project 'integrale verduurzaming van de gemeentelijke kernportefeuille' heeft SRO een selectie van 10 van de 70 objecten in opdracht gekregen waar al verduurzamingsmaatregelen worden en zijn getroffen. Een voorbeeld is wijkcentrum De Neng in Hoogland waar SRO het pand zover verduurzaamd heeft dat deze bijna gasloos is. Het dak is voorzien van een PV-installatie, de verlichting is vervangen voor LED en de gasgestookte boiler is vervangen voor een warmtepomp boiler. In 2024 worden de laatste stappen genomen om daadwerkelijk gasloos te zijn.

De sporthallen en gymzalen in Amersfoort vertegenwoordigen een groot deel van de kernportefeuille. In de wetenschap dat deze objecten onderdeel zijn van de aanbestedingen die in 2022 gestart zijn wilde men niet wachten met het treffen van voor de hand liggende verduurzamingsmaatregelen. Om die reden heeft SRO deze objecten in 2023 (met een kleine uitloop naar 2024) voorzien van LED-verlichting en, waar mogelijk, PV-installaties.

Amerena is één van de grote energieverbruikers van het Amersfoortse maatschappelijk vastgoed. Begin 2023 heeft SRO het initiatief genomen om de gemeente en waterbedrijf Vitens aan tafel te krijgen en de mogelijkheden van aquathermie te onderzoeken. Vitens heeft vlakbij Amerena een pompstation waar mogelijkheden zijn om warmte te onttrekken aan het water en te gebruiken in

Amerena. Het initiatief heeft geleid tot een haalbaarheidsonderzoek waar door partijen een verdere invulling aan wordt gegeven.

Medio 2023 is er een grootschalig klimaatproject uitgevoerd in theater De Lieve Vrouw. Comfort-, geluid- en luchtkwaliteitsproblemen zijn opgelost door vervanging van diverse installaties en bouwkundige aanpassingen. Onderdeel van dit project was de verduurzaming. Het resultaat is dat er circa 75% minder gas en 10% minder elektra wordt verbruikt.

Eind 2023 is het dak van het rijksmonument De Volmolen (gelegen naast de Koppelpoort) gerenoveerd en verduurzaamd. Er is een speciale meerlaagse isolatiefolie toegepast onder de dakpannen die voldoet aan de gestelde voorwaarden. De verduurzaming van het dak complementeert het project van voorgaande jaren waarin al diverse maatregelen waren getroffen.

Energiemanagement

Op het gebied van energiemonitoring zijn grote stappen gezet in 2023. Vrijwel alle gemeentelijke objecten met een slimme meter zitten in de portal. Het inzichtelijk hebben van de verbruiksdata maakte dat de volgende stap gezet kon worden naar energiemangement. SRO voert dat nu uit voor de gemeente Amersfoort bij 14 objecten met zogenoemde grootverbruik aansluitingen.

Circulariteit/klimaatadaptatie

Circulariteit en klimaatadaptatie zijn onderwerpen gerelateerd aan duurzaamheid. SRO stimuleert dit door het hergebruik van bouwmaterialen (circulariteit) en bijvoorbeeld groene daken (klimaatadaptatie) te integreren in ontwerpen van nieuwbouw- en renovatieprojecten.

Projecten

In 2023 zijn er diverse projecten afgerond en opgestart. Aan het einde van het jaar zijn de aanbestedingsprocedures voor de nieuwbouw van twee sportzalen gestart (Schothorst en Laakse Tuinen). Ook heeft SRO opdracht gekregen voor de ontwikkeling van het nieuwe sportpark Liendert waar de oude technische ruimte van het voormalige zwembad Liendert de basis zal vormen van een nieuw te realiseren circulair clubgebouw.

Sportservice

In 2023 heeft SRO met een team van 32 buurtsportcoaches activiteiten uitgevoerd. De Sportnota 2019 – 2024 'Amersfoort in Beweging' vormt het lokale kader voor de uitvoering van de activiteiten en interventies voor de verschillende doelgroepen. Naast dit team van beweegprofessionals was een team van 14 vakleerkrachten bewegingsonderwijs actief in het Primair Onderwijs.

De buurtsportcoach neemt een centrale plaats in de wijk in als het gaat over bewegen, in de breedste zin van het woord. Van Motorische Remedial Teaching op basisscholen en wandelgroepen in de wijk tot een cursus valpreventie in samenwerking met de fysiotherapeut. Van de beweegvriendelijke inrichting van de openbare ruimte tot activiteiten voor ex-kankerpatienten bij de atletiekvereniging. Van het Amersfoortse Sportfestival en Gecombineerde Leefstijl Interventies tot een regionaal voetbaltoernooi voor Speciaal Onderwijs.

Onze verenigingsadviseurs hebben ook in 2023 sportverenigingen ondersteund. Op basis van de uitkomsten van de Verenigingsmonitor 2023 (tweejaarlijks afgenomen) is een uitvoeringsprogramma opgesteld, maar ook zijn verenigingen ondersteund bij acute vraagstukken.

Goede ontwikkeling in 2023 was de oprichting van het netwerk vertrouwenscontactpersonen van sportverenigingen. Maar liefst 25 clubs zijn aangesloten bij dit kennis- en intervisie netwerk, een belangrijke stap richting Veilig Sportklimaat. Ook de nauwe samenwerking met Integratiewerk, waarmee we een beweeg- en leefstijlprogramma hebben ontwikkeld en uitgevoerd voor nieuwkomers, beschouwen we als een mooi en belangrijk succes. Gelukkig heeft de gemeente Amersfoort ons ook in 2023 weer de kans gegeven om deelnemers individueel te begeleiden richting passend beweegaanbod. We ervaren dagelijks hoe groot de impact van wekelijks bewegen is op deze groep kwetsbare inwoners.

Samen met onze partners in de wijken en de gemeente zijn er stappen gezet richting het opstellen van integrale wijkplannen. Gezondheid, bewegen en ontmoeten nemen in deze plannen een prominente plaats in, omdat preventie hoog op de agenda staat in Amersfoort. Met de gemeentelijke opdracht vanuit het GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord) kwamen grote nieuwe uitdagingen op ons af. Voor 2024 heeft Sportservice de opdracht gekregen om de coördinatie van alle uit te voeren valpreventiecurssussen en valpreventieve activiteiten op zich te nemen.

De cijfers

Doelgroep	Aantal deelnemers-contactmomenten	Unieke deelnemers	Toelichting
Jongeren/Jeugd (12-18) in de wijk en op de VO-scholen. (City of A)	3.400	Niet gemeten	Wekelijks gemiddeld 10 activiteiten in de wijken en op 5 VO-scholen in samenwerking met sociale partners en sportaanbieders. (o.a. meidenzwemmen, zaalvoetbal, kickboksen, dans en weerbaarheidstrainingen)
Senioren (Blijf Fit en Sociaal Vitaal)	32.600	900 - 1100	68 beweggroepen per week, gemiddeld 36 weken uitgevoerd + evenementen (o.a. fittesten, fiets- en wandeltochten) Valpreventiecurssussen, Doortrappen, Fit bij de Koffie
Bijzondere (kwetsbare) doelgroepen	12.000	550	o.a. Cliënten Amerpoort, 's Heerenloo, De Boogh en Kwintes, Life Goals, Oncovitaal, kinderen met motorische achterstand en volwassenen met NAH. In totaal 30 groepen per week.
Onderwijs (Buurtsportcoach activiteiten, exclusief vakgroep!)	330.000	3.600	Lessen Lichamelijke Opvoeding en naschoolse activiteiten op 12 basisscholen (ABC) in 4 verschillende wijken
Schoolsport		Zie aantallen hiernaast	Schooljaar 2022 – 2023: 13 schoolsporttoernooien BO, 1 toernooien VO 1 toernooi Speciaal Onderwijs. (totaal 4.951 deelnemers) Clinics op 25 PO scholen (4.940) en 7 SBO/VSO scholen (1.950), Kies je Sport (1.371)
Stedelijke activiteiten (eenmalig)	1.800		Diabetes Challenge, Ladies Only, Urban Sports, StreetWise Cup, Sportzomer, BuurtsportExperience, Bewegefestival 50+

Doelgroep	Aantal deelnemers-contactmomenten	Unieke deelnemers	Toelichting
Jeugdfonds Sport		1.171 (sport) 176 (cultuur)	Via 163 intermediairs verspreid over de stad; kinderen uit gezinnen met financiële problemen kunnen via het Jeugdfonds Sport sporten bij een club.
Individuele doorverwijzingen		748	Inactieve bewoners die via verschillende kanalen zijn doorverwezen en individueel worden begeleid naar passend beweegaanbod. Hieronder vallen ook 43 doorverwijzingen voor 1 op 1 begeleiding

Bezoek zwembaden	2020		2021		2022		2023	
Zwembad Hoogland	52.281	20%	36.197	16%	50.108	11%	52.043	11%
Bosbad Amersfoort/OiA ¹	17.112	7%	22.490	10%	47.073	11%	28.243	6%
Amerena	192.663	74%	173.669	75%	341.695	78%	410.281	84%
Totaal	262.056	100%	232.356	100%	438.876	100%	490.567	100%

Bezoekersaantallen zwembaden per groep	2020		2021		2022		2023	
Verenigingen	54.393	21%	46.099	20%	62.769	14%	192.170	39%
Onderwijs	4.604	2%	1.911	1%	2.986	1%	39.851	8%
Speciale doelgroepen	113.835	43%	102.021	44%	223.657	51%	108.939	22%
Recreanten	89.224	34%	82.325	35%	149.464	34%	149.607	30%
Totaal	262.056	100%	232.356	100%	438.876	100%	490.567	100%

Uren zaalverhuur binnensport	2020	2021	2022	2023
Onderwijs Amersfoort	25.222	33.066	39.592	35.435
Verenigingen Amersfoort	14.509	11.691	20.736	36.126
Totaal	39.731	44.757	60.328	71.560

Bezoekersaantallen binnensport	2020	2021	2022	2023
Sporthallen/-zalen Amersfoort	586.850	679.550	996.933	1.050.605
Gymnastieklokalen Amersfoort	325.140	351.480	571.557	590.719
Totaal	911.990	1.031.030	1.568.490	1.641.324

Ontwikkeling bedrijfsresultaat

De winst na belastingen van SRO Amersfoort B.V. bedraagt € 632.254 (vorig jaar € 132.664). Onder andere door 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	775
SPUK MEOZ	110
Bedrijfsresultaat	885
Financiële baten en lasten	-24
Belastingen	-229
Resultaat na belastingen	632

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

Verder is de resultaatstoename het gevolg van een stijgende omzet, waarbij de kosten iets lager zijn uitgevallen dan was verwacht.

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

Het boekjaar 2023 was een goedjaar voor SRO Amersfoort B.V. De belangrijkste kengetallen in het kader van de continuïteit veronderstellingen zijn ultimo 2023 als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Jaar 2023	Jaar 2022	Jaar 2021	Jaar 2020
Eigen vermogen	2.387	1.755	1.622	1.196
Totaal vermogen	13.995	12.094	10.139	9.782
Vaste activa	1.604	1.294	1.335	1.514
Voorzieningen inclusief onderhoudsvoorziening	7.149	6.960	4.659	4.312
Resultaat voor en na belasting	632	133	426	70
Langlopende schulden	-	-	-	-
Vlottende activa inclusief onderhanden werk	12.391	10.800	8.804	8.268
Vlottende passiva inclusief termijn onderhandenwerk	4.459	3.379	3.858	4.274
Solvabiliteit	17,06%	14,51%	16,00%	12,23%
Jaarresultaat t.o.v. totaal vermogen	4,52%	1,10%	4,20%	0,72%
Jaarresultaat t.o.v. eigen vermogen	26,48%	7,58%	26,26%	5,85%
Liquiditeit (vlottende activa t.o.v. vlottende passiva)	2,78	3,20	2,28	1,93

SRO Amersfoort 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 Amersfoort B.V. ook in de (nabije) toekomst voldoende kasstromen blijft genereren om aan haar verplichtingen te blijven voldoen. Op grond hiervan is de directie van mening dat de continuïteit van SRO Amersfoort B.V. is gewaarborgd.

Frauderisico

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

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

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. Eventuele verbeterpunten vormen de input voor verdere aanscherping en/of naleving van het informatiebeveiligingsproces. 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 is van mening dat, met alle analyses en getroffen beheersingsmaatregelen, de risico's met betrekking tot een beheerste en integere bedrijfsvoering inzichtelijk zijn en op een adequate wijze worden gemitigeerd.

Vooruitzichten

Ook het jaar 2024 zal deels in het teken van duurzaamheid staan. Er wordt flink ingezet op het verduurzamen van een deel van de zogenaamde kernportefeuille (vastgoedobjecten) van de gemeente Amersfoort. De implementatie van het nieuwe kassa- en toegangscontrolesysteem krijgt in 2024 zijn beslag. We kijken uit naar de ervaringen met het eerste kunstgras voetbalveld zonder rubber infill. Verder zal in 2024 veel energie worden gestopt in het voorbereiden en uitvoeren van meerdere renovatie- en vervangingsprojecten. Dat betreft o.a. het Bosbad, zwembad Hoogland, de kleedkamers op de buitensportcomplexen en meerdere binnensportaccommodaties.

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)	1.540	1.199
Financiële vaste activa	(2)	<u>64</u>	<u>95</u>
		1.604	1.294
Vlottende activa			
Vorraden	(3)	98	107
Onderhanden projecten	(4)	1.077	781
Vorderingen	(5)	10.964	9.698
Liquide middelen	(6)	<u>252</u>	<u>214</u>
		12.391	10.800
		<u><u>13.995</u></u>	<u><u>12.094</u></u>

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

		<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	(7)		
Geplaatst kapitaal		18	18
Overige reserves		1.737	1.604
Onverdeelde winst		<u>632</u>	<u>133</u>
		2.387	1.755
Voorzieningen	(8)	7.149	6.960
Kortlopende schulden	(9)	4.459	3.379
		<u>13.995</u>	<u>12.094</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Netto-omzet	(10)	18.809	18.153
Overige bedrijfsopbrengsten	(11)	<u>12.413</u>	<u>11.480</u>
Som van de bedrijfsopbrengsten		31.222	29.633
Kosten			
Kosten projecten		3.989	3.221
Kosten exploitatie en andere externe kosten	(12)	12.489	13.045
Personeelskosten	(13)	10.315	9.754
Afschrijvingen materiële vaste activa		278	300
Algemene beheerskosten		<u>3.266</u>	<u>3.109</u>
Som van de bedrijfskosten		30.338	29.429
Bedrijfsresultaat		<u>885</u>	<u>204</u>
Financiële baten en lasten		<u>-24</u>	<u>-</u>
Resultaat voor belastingen		861	204
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(14)	<u>-229</u>	<u>-71</u>
Resultaat na belastingen		<u><u>632</u></u>	<u><u>133</u></u>

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	885	204
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	278	300
Mutatie voorzieningen	189	2.301
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie voorraden	8	-22
Mutatie onderhanden projecten	-296	-430
Mutatie vorderingen	-1.266	-1.550
Mutatie kortlopende schulden	1.080	-479
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	878	324
Betaalde interest	-24	-
Vennootschapsbelasting	-229	-71
Mutatie belastinglatentie	-	-1
	-253	-72
Kasstroom uit operationele activiteiten	625	252
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-619	-288
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Afname overige vorderingen	31	30
Netto kasstroom	37	-6

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

	<u>Liquide middelen</u>
Samenstelling geldmiddelen	
Geldmiddelen per 1 januari 2022	221
Mutatie 2022	-7
	<hr/>
Geldmiddelen per 31 december 2022	214
	<hr/> <hr/>
Geldmiddelen per 1 januari 2023	215
Mutatie 2023	37
	<hr/>
Geldmiddelen per 31 december 2023	252
	<hr/> <hr/>

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Oprichting en activiteiten

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

Continuïteit

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

SRO Amersfoort B.V. heeft geen vreemd vermogen van banken en andere kredietverstrekkers en derhalve geen financieringsafspraken. In 2023 was geen sprake van een breach van afspraken of convenanten. Op basis van de meerjaren-prognose is onze verwachting dat SRO Amersfoort B.V. ook in de (nabije) toekomst voldoende kasstromen blijft genereren om aan haar verplichtingen te blijven voldoen. Op grond hiervan is de directie van mening dat de continuïteit van SRO Amersfoort B.V. is gewaarborgd.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

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

Groepsverhoudingen

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

Oordelen en schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van SRO Amersfoort B.V. zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

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

(in duizenden euro's)

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

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

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

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers zijn daar waar nodig aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.

Pensioenen

Pensioenverplichtingen

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

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

Ultimo 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

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

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen

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

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

Latente belastingvorderingen

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

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.

Belastinglatentie

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

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Voorraden

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

Onderhanden projecten

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

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

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.

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Algemeen

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

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

Overige voorzieningen

Personeelsregelingen

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

Groot onderhoud gebouwen

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

Kortlopende schulden

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

GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING

Opbrengstverantwoording

Algemeen

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

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 Amersfoort 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.

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
1. Materiële vaste activa		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>1.540</u>	<u>1.199</u>
		<u>Andere vaste bedrijfs- middelen</u>
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>		
Aanschaffingswaarde		7.637
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen		<u>-6.438</u>
		<u>1.199</u>
<i>Mutaties</i>		
Investerings		619
Afschrijvingen		<u>-278</u>
		<u>341</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>		
Aanschaffingswaarde		8.257
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen		<u>-6.717</u>
		<u>1.540</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>		%
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2,50-33,33
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
2. Financiële vaste activa		
Belastinglatentie	<u>64</u>	<u>95</u>

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

(in duizenden euro's)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Latente belastingvorderingen</i>		
Stand per 1 januari	95	125
Mutatie boekjaar	-31	-30
Stand per 31 december	<u>64</u>	<u>95</u>

3. Voorraden

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

4. Onderhanden projecten

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Projectkosten	5.053	3.409
Gedeclareerde termijnen	-5.061	-3.447
Projectvoorzieningen	-117	-6
	<u>-125</u>	<u>-44</u>
Projecten in uitvoering waarvan de geactiveerde kosten hoger zijn dan de gedeclareerde termijnen	1.077	781
Projecten in uitvoering waarvan de gedeclareerde termijnen hoger zijn dan de geactiveerde kosten	-1.202	-825
	<u>-125</u>	<u>-44</u>

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

5. Vorderingen

Een specificatie van de vorderingen volgt hieronder:

Handelsdebiteuren	<u>395</u>	<u>573</u>
transporteren	395	573

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Transport	395	573
Vorderingen op groepsmaatschappijen	9.264	8.143
Vorderingen op aandeelhouder gemeente Amersfoort	1.260	982
Overlopende activa	45	1
	<u>10.964</u>	<u>9.699</u>

Handelsdebiteuren

Debiteuren	490	714
Voorziening dubieuze debiteuren	-95	-141
	<u>395</u>	<u>573</u>

2023

2022

Voorziening dubieuze debiteuren

Stand per 1 januari	141	367
Dotatie	63	-
Onttrekking	-	-1
Vrijval	-109	-225
Stand per 31 december	<u>95</u>	<u>141</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	-	1
Te ontvangen bedragen	45	-
	<u>45</u>	<u>1</u>

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

6. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

7. Eigen vermogen

	<u>Geplaatst kapitaal</u>	<u>Overige reserves</u>	<u>Onverdeelde winst</u>	<u>Totaal</u>
Stand per 1 januari 2023	18	1.604	133	1.755
Onverdeeld resultaat boekjaar	-	-	632	632
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-	133	-133	-
Stand per 31 december 2023	<u>18</u>	<u>1.737</u>	<u>632</u>	<u>2.387</u>

De directie stelt voor om het resultaat over 2023 ad € 632.254 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 gewone aandelen nominaal € 1.000,00	<u>18</u>	<u>18</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>

Overige reserves

Stand per 1 januari	1.604	1.178
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	<u>133</u>	<u>426</u>
Stand per 31 december	<u>1.737</u>	<u>1.604</u>

*(in duizenden euro's)***8. Voorzieningen****Overige voorzieningen**

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

	Stand per 1 januari 2023	Dotatie	Onttrekking	Stand per 31 december 2023
Personeelsregelingen	38	6	-18	26
Groot onderhoud gebouwen	6.922	1.499	-1.299	7.123
	<u>6.960</u>	<u>1.505</u>	<u>-1.317</u>	<u>7.149</u>

Voor het komende uitvoeringsjaar staat een bedrag van circa € 2,7 mln. aan onderhoudswerkzaamheden gepland.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
9. Kortlopende schulden		
Onderhanden projecten	1.202	825
Vooruitontvangen bedragen	825	586
Crediteuren	612	1.061
Vennootschapsbelasting	197	183
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	400	-
Schulden terzake van pensioenen	103	-
Vakantiegeld en -dagen	640	573
Overlopende passiva	480	151
	<u>4.459</u>	<u>3.379</u>

Vooruitontvangen bedragen

Vooruitontvangen bedragen	767	540
Waarborgsommen	58	46
	<u>825</u>	<u>586</u>

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	<u>400</u>	<u>-</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN EN ACTIVA

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting van NV SRO; op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de 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 Amersfoort 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 Amersfoort heeft met de gemeente Amersfoort een huurovereenkomst afgesloten van ruim € 5.500.000 per jaar.

6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

10. Netto-omzet

Onder de netto-omzet worden verantwoord: de horeca opbrengsten, huren en pachten, opbrengsten zwemactiviteiten, de in het boekjaar gemaakte kosten van projecten en deel van de winst, en overige inkomsten. De netto-omzet is in 2023 ten opzichte van 2022 met 3,6% gestegen.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De ontvangen exploitatiebijdragen van de gemeente Amersfoort worden hier verantwoord.

12. Kosten exploitatie en andere externe kosten

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

	2023	2022
13. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	6.688	6.546
Sociale lasten	846	737
Pensioenlasten	850	940
Overige personeelskosten	1.931	1.531
	<u>10.315</u>	<u>9.754</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 129,87 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 129,73).

Algemene Beheerskosten

Door SRO Amersfoort 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.

14. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De belasting over het resultaat ten bedrage van 228.672,00 kan als volgt worden toegelicht:

SRO Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

Resultaat voor belastingen	<u>861</u>	<u>204</u>
Vennootschapsbelasting	<u>-229</u>	<u>-71</u>
Effectief belastingtarief	26,56	34,94
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 26,56% (2022: 34,94%). 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 Amersfoort B.V.

(in duizenden euro's)

7 OVERIGE TOELICHTING

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan.

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

2 Bestemming van het resultaat over het boekjaar 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 € 632.254 te reserveren. In afwachting van de goedkeuring van dit voorstel door de algemene vergadering is dit voorstel nog niet in de jaarrekening verwerkt maar opgenomen onder de post onverdeelde winst.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van SRO Amersfoort B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van SRO Amersfoort 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 Amersfoort 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 Amersfoort B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 17 van de jaarrekening en in het onderdeel 'Ontwikkeling bedrijfsresultaat op pagina 8, 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 9 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 9 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 Amersfoort B.V.) is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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
