Jaarrekening 2020

Sportbedrijf Raalte B.V.

deJong&Laan

Accountants Belastingadviseurs

Jaarrekening 2020

14 april 2021

Sportbedrijf Raalte B.V.
Zwolsestraat 65
8101 AB Raalte

Inhoudsopgave

1 Algemeen

1.1 Informatie over de onderneming 3
1.2 Fiscale positie 4

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2020 5
2.2 Winst- en verliesrekening over 2020 7
2.3 Algemene toelichting 8
2.4 Toelichting op de balans 12
2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening 19

3 Overige gegevens

3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 26

1 Algemeen

1.1 Informatie over de onderneming

Rechtsvorm
Blijkens akte d.d. 17 december 2014, verleden voor notaris M.M.M. Oors, werd de besloten vennootschap per genoemde datum opgericht door de gemeente Raalte.
Op 9 oktober 2018 heeft een aandelenemissie plaatsgevonden. Hierbij zijn 400.000 aandelen, elk nominaal groot € 1, uitgebracht. Na de emissie is de gemeente Raalte de enige aandeelhouder van de vennootschap voor 550.000 aandelen, elk nominaal groot € 1.

Doelstelling/activiteiten
De statutaire doelstelling (17 december 2014) van de vennootschap als door de gemeente opgericht, betreft:
De exploitatie van de gemeentelijke sport- en recreatievoorzieningen in de ruimste zin van het woord alsmede in algemene zin voorwaarden scheppen voor maatschappelijke ontplooiing en vrije tijdsbesteding.

Bestuur
Per 1 mei 2019 heeft de algemene vergadering de heer H.M. Bronkhorst aangesteld als directeur-bestuurder.

Door de algemene vergadering van aandeelhouders zijn als commissarissen benoemd:
- mevrouw G.A.M. Lammers-van Dartel
- de heer H.G.M. Holtmaat
- de heer J. de Vries

In 2020 hebben er geen wijzigingen plaatsgevonden in het bestuur of de Raad van Commissarissen.

Inrichtingseisen jaarrekening
Op grond van de daarvoor geldende groottecriteria is de besloten vennootschap in de zin van Titel 9 Boek 2 BW aan te merken als kleine rechtspersoon. Voor deze rechtspersonen bestaan bepaalde vrijstellingen met betrekking tot de inrichtingseisen van de jaarrekening. Van deze vrijstellingen is, waar gewenst, gebruik gemaakt.

1.2 Fiscale positie

Algemeen

Sportbedrijf Raalte B.V. is met ingang van het jaar 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

				2020
				€
Berekening belastbaar bedrag				
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen				-65.101
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	Basisbedrag	%	€	
Representatiekosten	607	26,50	160	
Voedsel, drank en genotmiddelen	4.517	26,50	1.197	
Overige personeelskosten	10.570	26,50	2.801	
				4.158
				-60.943
Investeringsregelingen				
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek				-14.702
Belastbaar bedrag				-75.645

Berekening vennootschapsbelasting

Verliescompensatie

Jaar	Compensabel verlies	Reeds gecompenseerd in oude jaren	Nog te compenseren begin boekjaar	Compensatie in jaar 2020	Nog te compenseren einde boekjaar
	€	€	€	€	€
2018	436.255	10.044	426.211	-	426.211
2019	207.823	-	207.823	-	207.823
2020	75.645				75.645
	719.723	10.044	634.034	-	709.679

Belastinglatentie

Er is geen actieve latentie opgenomen uit hoofde van verliesverrekening.

2 Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2020

(na voorstel resultaatverdeling)

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	458.397	411.063
Financiële vaste activa	209.784	198.338
Vlottende activa		
Vorderingen		
Debiteuren	561.916	578.721
Overige vorderingen	183.519	349.474
	745.435	928.195
Liquide middelen	964.757	549.035
	2.378.373	2.086.631

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Passiva		
Eigen vermogen		
Geplaatst kapitaal	550.000	550.000
Agioreserve	256.556	256.556
Overige reserves	-433.038	-367.937
	373.518	438.619
Kortlopende schulden		
Schulden aan kredietinstellingen	783	-
Crediteuren	75.934	631.562
Belastingen en premies sociale verzekeringen	112.916	137.505
Overige schulden en overlopende passiva	1.815.222	878.945
	2.004.855	1.648.012
	2.378.373	2.086.631

2.2 Winst- en verliesrekening over 2020

	2020	2019
	€	€
Netto-omzet	1.057.482	1.563.391
Exploitatiesubsidies	2.201.855	1.669.720
Som der bedrijfsopbrengsten	3.259.337	3.233.111
Personeelskosten	1.965.323	1.998.371
Afschrijvingen materiële vaste activa	81.740	98.033
Huisvestingskosten	938.699	965.662
Bedrijfskosten	127.904	123.952
Verkoopkosten	26.188	21.805
Kantoorkosten	134.535	141.832
Algemene kosten	44.808	81.569
Som der bedrijfslasten	3.319.197	3.431.224
Bedrijfsresultaat	-59.860	-198.113
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	7.575	6.863
Rentelasten en soortgelijke kosten	-12.816	-4.556
Financiële baten en lasten	-5.241	2.307
Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	-65.101	-195.806
Belastingen	-	-3.628
Netto resultaat na belastingen	-65.101	-199.434

	2020	2019
	€	€
Netto resultaat na belastingen	€ -65.101	€ -199.434
Correctie aanvullende bijdrage 2018		€ -125.000
Correctie aanvullende bijdrage 2019	€ -324.434	
Genormaliseerd netto resultaat	**€ -389.535**	**€ -324.434**

2.3 Algemene toelichting

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Sportbedrijf Raalte B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Zwolsestraat 65, 8101 AB te Raalte en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 61563390.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Sportbedrijf Raalte B.V. bestaan voornamelijk uit: De exploitatie van de gemeentelijke sport- en recreatievoorzieningen, alsmede in algemene zin om voorwaarden te scheppen voor maatschappelijke ontplooiing en vrijetijdbesteding.

Informatieverschaffing over continuïteit

Sportbedrijf Raalte BV is in 2015 opgericht door de gemeente Raalte. Met de gemeente heeft de BV een bijzondere, meerkleurige relatie. Zo is gemeente zowel opdrachtgever (exploitatie en sportstimulering), eigenaar van de sportaccommodaties en 100% aandeelhouder van de BV.

In januari 2020 heeft de gemeenteraad op basis van een adviesrapport van Synarchis besloten om de exploitatiebijdrage over de jaren 2020 – 2023 positief bij te stellen. Hiermee is het Sportbedrijf onder normale omstandigheden in staat om de gemeentelijke opdracht vanuit een hersteld financieel evenwicht uit te voeren. De maanden januari en februari van 2020 geven daarbij veel vertrouwen in dat herstelde evenwicht. Zo zijn de bezoekersaantallen voor zwembad Tijenraan in die periode met 13% gestegen. Een vertaling daarvan in de financiële resultaten maakt dat de sluitende begroting met deze extra gemeentelijke bijdrage over 2020 een zeer reëel scenario is.

De coronacrisis geeft een beeld waarbij het Sportbedrijf vanaf medio maart tot eind december de gemeentelijke sportvoorzieningen niet of slechts beperkt heeft kunnen exploiteren. Zwembad en Sportcentrum Tijenraan is daarbij gesloten geweest in de periodes van 15 maart – 20 mei, 14 oktober – 18 november en 14 – 31 december. In de tussenliggende periode zijn de sporthallen en buitensportvelden eigenlijk alleen beschikbaar geweest voor trainingsactiviteiten en onderlinge wedstrijden voor de jeugd tot en met 17 jaar en hebben volwassenen deze sportvoorzieningen in Raalte nauwelijks kunnen gebruiken.

De financiële effecten van de coronacrisis zijn voor het Sportbedrijf dan ook aanzienlijk. In de onderbouwing van de continuïteitsveronderstelling bij de jaarrekening 2019 werd uitgegaan van een scenario waarin de omzetverliezen in 2020 zouden oplopen tot ruim € 780.000,-. Ten opzichte van de begroting is de gerealiseerde omzet over 2020 uiteindelijk met ruim € 580.000 achter gebleven. Een belangrijk deel daarvan is toe te schrijven aan omzetverlies voor zowel zwembad Tijenraan als zwembad De Tippe.

Op basis van de maatschappelijke opdracht vanuit de gemeente zijn bij deze omzetverliezen de verenigingen als huurders en inwoners als gebruikers van de gemeentelijke sportvoorzieningen zoveel als mogelijk financieel ontzien. Zo hebben er forse huurcompensaties plaatsgevonden en zijn alle zwemproducten gedurende de sluitingsperiode kosteloos verlengd. Dit heeft er mede aan bijgedragen dat het aantal opzeggingen voor bijv. abonnementen in vergelijking tot andere branche (bijv. fitness) uiteindelijk beperkt is gebleven en dat daarmee een stabiel klantenbestand voor heropening is geborgd.

Door een combinatie van maatregelen, variërend van intern doorgevoerde bezuinigingsmaatregelen tot het mogelijk gebruik van landelijke en lokale steunmaatregelen (NOW, TVS, SPUK IJZ), is de huidige verwachting dat de uiteindelijke negatieve effecten van de coronacrisis acceptabel kunnen blijven. Onzeker is daarbij of en hoe deze maatregelen uiteindelijk wel/niet op elkaar inwerken. De aanvraag- en verantwoordingstermijnen maken dat daar in de maanden mei – september 2021 meer zekerheid over komt. Om genoemde redenen zijn bij het opstellen van de winst- en verliesrekening de financiële effecten van m.n. de NOW en SPUK IJZ nog buiten beschouwing gelaten.

In deze resultaten is ook de bijzondere positie van de stichting horeca Tijenraan meegenomen. De horeca is vanwege de coronamaatregelen in 2020 eigenlijk alleen open geweest van 1 januari – 13 maart en in de maand september. In die periode zijn de financiële resultaten conform begroting geweest en was daarmee ook voor eerst sinds de opening in 2018 zicht op het realiseren van een sluitende begroting. Voor de horeca geldt eveneens dat door een combinatie van maatregelen het resultaat over 2020 naar verwachting rond de nullijn zal uitkomen. Naast de landelijke steunmaatregelen (NOW) is daarbij de huurcompensatie een belangrijke maatregel die het Sportbedrijf heeft getroffen. Deze maatregel is in de onderbouwing bij de jaarrekening 2019 reeds aangekondigd en inmiddels geeffectueerd. De stichting heeft daarbij over 2020 wel voldaan aan de maandelijkse financiële verplichtingen die richting het Sportbedrijf voortvloeien uit de uitstaande leningen en kredieten. De directie is dan ook van mening dat over 2020 een (gedeeltelijke) afwaardering van uitstaande leningen en kredieten niet noodzakelijk is.

Waar in maart 2020 de hoop en verwachting van het Sportbedrijf nog was dat impact van de coronacrisis beperkt zou blijven tot 2020, is de actualiteit dat de maatregelen de exploitatie van de gemeentelijke sport- en zwemvoorzieningen nog een substantieel effect in 2021 zullen hebben. Eind 2020 is daarbij een eerste financiële scenario opgesteld waarbij de impact van gedeeltelijke sluiting over het eerste kwartaal zonder steunmaatregelen zou leiden tot een negatief resultaat van €160.000,-. Uitgaande van coronabeperkingen voor de exploitatie voor de eerste zes maanden van 2021 zijn de eerste prognoses daarbij zijn intern bijgesteld tot een negatief resultaat van bijna € 450.000,- (incl. bezuinigingsmaatregelen, exclusief mogelijke steunmaatregelen). Daarbij is inmiddels bekend dat zowel de NOW-regeling is verlengd alsook dat voor huurcompensatie voor verenigingen (TVS) en SPUK IJZ over 2021 bedragen via het rijk beschikbaar komen. De gemeente Raalte heeft inmiddels ook een lokaal 'coronafonds' beschikbaar waar maatschappelijke organisaties in 2021 een beroep op kunnen doen. De corona effecten zijn eveneens opgenomen in een aangepaste liquiditeitsbegroting tot en met december 2021. Uit deze aangepaste begroting blijkt eveneens dat er op basis van deze scenario's als gevolg van sluiting over 2021 geen liquiditeitsproblemen voor het Sportbedrijf zullen ontstaan.

Ook op de middellange termijn zullen de effecten van de coronacrisis in de eerste helft van 2021 financieel vertaald worden in een herziene meerjarenbegroting 2021 – 2023. Naar verwachting is daarbij de omzetontwikkeling voor de zwembaden (Tijenraan en Tippe) een belangrijke bepalende factor, waaruit het herstel van het vertrouwen van klanten in veilig en verantwoord zwemmen binnen deze gemeentelijke voorzieningen zal moeten blijken. Een eerste aanzet daarvoor zal in april 2021 met de RvC en de aandeelhouder worden besproken. De huidige verwachting is daarbij dat een sluitende begroting 2021 – 2023 met extra inspanningen haalbaar moet zijn en dat daarmee de continuïteit van het Sportbedrijf op middellange termijn onverkort geborgd blijft.

De coronacrisis maakt daarbij extra duidelijk dat er extra aandacht uit dient te gaan naar het financieel beleid van het Sportbedrijf. Dat geldt in bijzonder voor het benodigde weerstandsvermogen om in bijzondere omstandigheden eigenstandig in staat te zijn om financiële tegenvallers op te vangen. Zonder de landelijke steunmaatregelen en de lokale verliescompensaties is het Sportbedrijf, zelfs bij een hersteld financieel evenwicht dat n.a.v. het Synarchis rapport is ontstaan, kwetsbaar en derhalve afhankelijk van de gemeente als aandeelhouder van de BV en opdrachtgever/eigenaar voor de exploitatie. In 2021 zal dit financieel beleid dan ook verder uitgewerkt worden.

Op grond van bovenstaande analyse is de jaarrekening opgesteld op basis van continuïteit.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Sportbedrijf Raalte B.V. zich verschillende oordelen en schattingen 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 desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

Materiële vaste activa

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

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

De verwerking van kosten van herstel en groot onderhoud

De verantwoording van de kosten van groot onderhoud worden verwerkt in de boekwaarde van de materiële vaste activa (de zogeheten componentenbenadering).
Het uitgevoerde groot onderhoud wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. De onderneming start met afschrijving van de componenten op het moment van ingebruikname.

Financiële vaste activa

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 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 ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover niet anders vermeld staan de liquide middelen ter vrije beschikking.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Omzetverantwoording

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

Overheidssubsidies

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

heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

De exploitatiebijdrage die Sportbedrijf Raalte B.V. is overeengekomen met de gemeente Raalte bestaat uit de bijdrage voor de exploitatie van de accommodaties en de uitvoering van de activiteiten, zoals nader omschreven in de exploitatieovereenkomst.

Pensioenlasten

Sportbedrijf Raalte B.V. heeft de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Sportbedrijf Raalte B.V. verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Sportbedrijf Raalte B.V. is aangesloten bij het ABP. Ultimo 2020 is de dekkingsgraad van het bedrijfstakpensioenfonds (93,2%) hoger dan de beleidsdekkingsgraad (90,0%). Er blijft een kans bestaan dat ABP in 2020 of de jaren daarna de pensioenen wel moet verlagen. De verwachting is dat de dekkingsgraad binnen 10 jaar vanaf eind 2017 weer op het vereiste niveau verkeert, zonder dat daarvoor beleidsaanpassingen nodig zijn.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Per 1 januari 2019 is de btw-sportvrijstelling verruimd. In verband met deze wijziging zijn de kosten 2019 en 2020, waar van toepassing, inclusief btw opgenomen.

Belastingen over de winst of het verlies

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

2.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Andere vaste bedrijfsmiddelen
	€
Stand per 1 januari 2020	
Aanschafwaarde	804.287
Afschrijvingen	-393.224
Boekwaarde per 1 januari 2020	411.063
Mutaties boekjaar	
Investeringen	129.074
Afschrijvingen	-81.740
	47.334
Stand per 31 december 2020	
Aanschafwaarde	933.789
Afschrijvingen	-475.392
Boekwaarde per 31 december 2020	458.397

	Andere vaste bedrijfsmiddelen
	%
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	5,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	33,33

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€

Financiële vaste activa

Overige vorderingen	209.784	198.338

Overige vorderingen

Vordering op Stichting Horeca Tijenraan	52.824	58.589
Rekening courant Stichting Horeca Tijenraan	156.960	139.749
	209.784	198.338

	2020	2019
	€	€
Vordering op Stichting Horeca Tijenraan		
Stand per 1 januari		
Hoofdbedrag	58.589	60.000
Boekwaarde per 1 januari	58.589	60.000
Mutaties boekjaar		
Bijgeschreven rente	1.675	1.769
Aflossing in boekjaar	-5.948	-2.052
Betaalde rente	-1.492	-1.128
	-5.765	-1.411
Stand per 31 december		
Hoofdbedrag	52.824	58.589
Boekwaarde per 31 december	52.824	58.589

Op 23 mei 2019 is de geldlening van € 60.000 geformaliseerd met een geldleningsovereenkomst tussen de betrokken partijen. Volgens de leningsovereenkomst wordt vanaf 1 september 2019 de lening afgelost in 120 termijnen van € 580,- (incl. rente). Met ingang van 1 januari 2019 is een rente van 3% per jaar verschuldigd over het gemiddelde saldo van de lening. De aflossingsverplichting voor het komende jaar bedraagt € 6.000.

De volgende zekerheden zijn van toepassing:
- Eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris

	2020	2019
	€	€
Rekening courant Stichting Horeca Tijenraan		
Stand per 1 januari		
Hoofdbedrag	139.749	120.033
Boekwaarde per 1 januari	139.749	120.033
Mutaties boekjaar		
Verstrekking in boekjaar	24.931	19.599
Bijgeschreven rente	5.900	5.094
Aflossing in boekjaar	-9.000	-4.977
Betaalde rente	-4.620	-
	17.211	19.716
Stand per 31 december		
Hoofdbedrag	156.960	139.749
Boekwaarde per 31 december	156.960	139.749

Ultimo 2020 is sprake van een rekening-courant krediet met een maximum bedrag groot € 165.000. Over het gemiddeld saldo begin en ultimo boekjaar is een rente van 4% verschuldigd.

Voor 2020 heeft de stichting op basis van de bedrijfseconomische adviezen uit het Synarchisrapport een gebenchmarkte, sluitende begroting opgesteld. In 2020 is de horeca als gevolg van de coronacrisis echter zeer beperkt open geweest (januari, februari en september). De financiële resultaten over deze maanden staven het realiteitsgehalte van de opgestelde begroting. In lijn met de steunmaatregelen voor overige maatschappelijke organisaties in Tijenraan (verenigingen en stichtingen) is op verzoek van het stichtingsbestuur voor 2020 de huur kwijtgescholden. Dit levert in combinatie met de landelijk gevraagde steunmaatregelen voor de horeca naar huidig inzicht het beeld op dat de stichting over 2020 een neutraal financieel resultaat zal presenteren. Voor 2020 zijn de overige maandelijkse betalingsverplichtingen voortvloeiend uit aflossingen en rente aan het Sportbedrijf voldaan. Dat maakt dat in deze fase daarmee een (gedeeltelijke) afwaardering van uitstaande leningen en kredieten door het Sportbedrijf naar mening van de directie niet noodzakelijk is.

Vlottende activa

Vorderingen

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Debiteuren		
Stand per	561.916	579.113
Dubieuze debiteuren	-	-392
	561.916	578.721

In het debiteurensaldo per balansdatum is een vordering opgenomen op de gemeente Raalte van € 482.045 (2019: € 486.380) en op Stichting Horeca Tijenraan van € 0 (2019: € 12.858).

Overige vorderingen		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	1.255
Overige vorderingen en overlopende activa	183.519	348.219
	183.519	349.474

Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	1.255

Per 1 januari 2019 is de btw-sportvrijstelling verruimd. Vanaf dat moment geldt deze vrijstelling niet alleen voor sportverenigingen, maar ook voor exploitanten van sportaccommodaties. Dit heeft tot gevolg dat er geen btw hoeft te worden afgedragen over de omzet met betrekking tot het gelegenheid geven tot sportbeoefening. Doordat de omzet niet langer belast is met btw, mag de voorheffing ook niet meer teruggevraagd worden. Slechts een klein deel van de omzet van Sportbedrijf Raalte is nog belast met btw.
Als compensatie voor het financiële nadeel voor Sportbedrijf Raalte B.V. heeft de Gemeente Raalte een SPUK uitkering (Specifieke uitkering stimulering sport) aangevraagd. Voor het bedrag waarvoor de Gemeente Raalte compenseert, is een vordering opgenomen.

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Nog te ontvangen SPUK uitkering	129.299	131.036
Bijdrage inzake aanloopverlies 2018	-	125.000
Nog te ontvangen onderwijsvergoeding	41.820	43.000
Overige vorderingen	12.400	39.071
Nog te ontvangen subsidie conbinatiefunctionarissen	-	10.112
	183.519	348.219

Liquide middelen

Rabobank, rekening-courant	816.176	400.172
Rabobank, BedrijfsSpaarRekening	146.426	146.416
Rabobank, rekening-courant	1.265	1.201
Kas	890	1.147
Overlopende kruisposten	-	99
	964.757	549.035

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal
Het geplaatst aandelenkapitaal bestaat uit 550.000 gewone aandelen ad € 1.

	Gewone aandelen
	€
Stand per 1 januari 2020	550.000
Mutaties boekjaar	-
Stand per 31 december 2020	550.000

	2020	2019
	€	€
Gewone aandelen		
Geplaatst kapitaal		
Stand per 1 januari	550.000	550.000
Mutaties boekjaar	-	-
Stand per 31 december	550.000	550.000
Agioreserve		
Stand per 1 januari	256.556	256.556
Mutaties boekjaar	-	-
Stand per 31 december	256.556	256.556
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-367.937	-168.503
Uit resultaatverdeling	-65.101	-199.434
Stand per 31 december	-433.038	-367.937

Informatieverschaffing over overige reserves

In artikel 7.4. van de beheer- en exploitatieovereenkomst 2015 tot en met 2019 tussen Sportbedrijf Raalte B.V. en de gemeente Raalte is bepaald dat een exploitatieoverschot over het boekjaar voor minimaal 50% wordt toegevoegd aan een in te stellen reserve exploitatierisico, voor zover die reserve minder dan 10% van de begrotingsomzet bedraagt. Op basis van de meerjarige begrotingen zoals n.a.v. het bedrijfseconomisch onderzoek van Synarchis is opgesteld, dient een dergelijke reserve exploitatierisico ca. € 320.000 te bedragen.
Op basis van de statuten is de algemene vergadering voorts bevoegd tot het bestemmen van de winst van de BV wanneer het eigen vermogen groter is dan hetgeen krachtens de wet of de statuten moet worden aangehouden.

Kortlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Overlopende kruisposten	783	-
Crediteuren		
Stand per	75.934	631.562

In het crediteurensaldo per balansdatum is een schuld opgenomen op de gemeente Raalte van € 2.051 (2019: € 533.315) en op Stichting Horeca Tijenraan van € 4.669 (2019: € 417).

Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	1.062	-
Loonheffing	79.660	91.490
Pensioenen	32.194	46.015
	112.916	137.505
Overige schulden en overlopende passiva		
Huur gemeente Raalte	529.786	-
Vooruitgefactureerde exploitatiebijdrage 2021 resp. 2020	472.477	480.000
NOW 1 & 2	204.187	-
Reservering verlof- en overuren	143.828	150.000
Vooruitontvangen omzet abonnementen (Tijenraan)	147.565	90.399
Frictie Hoogerheyne	98.544	-
Reservering vakantiegeld	62.601	65.168
Vooruitontvangen omzet abonnementen (De Tippe)	40.027	-
Accountantskosten (2020 incl. inschatting NOW controles)	40.000	23.454
Lokaal sportakkoord	20.000	-
Overige schulden	56.207	69.924
	1.815.222	878.945

Er is per 31 december 2020 nog geen factuur ontvangen voor de verschuldigde huur aan de gemeente Raalte. Hierdoor is de verschuldigde huur in 2020 opgenomen als overige schuld en in 2019 als crediteur.

De schuld Frictie Hoogerheyne betreft de in 2020 dubbel ontvangen exploitatiebijdrage vanuit de gemeente Raalte. In 2021 vindt de terugbetaling plaats van deze schuld.

De balanspost NOW bestaat uit het voorschot NOW1 ad € 112.203 en het voorschot NOW2 ad € 91.984. Op beide voorschotten moet nog een definitieve afrekening worden opgesteld en ingediend. Vooralsnog is op basis van een beste inschatting het gehele ontvangen voorschot als kortlopende schuld opgenomen.

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Sportbedrijf Raalte B.V. heeft een huurverplichting voor het jaar 2021 van € 529.786. Btw is alleen van toepassing op de huur van de horeca ad € 16.803. De overige huur (sportaccommodatie en behandelruimtes) is vrij van btw.

Daarnaast is een overeenkomst gesloten voor de duur van drie jaar (ingaande op 1 april 2019) voor het laten verrichten van schoonmaakwerkzaamheden. De verplichting voor 2021 bedraagt circa € 230.000.

Ook is een overeenkomst gesloten voor de periode 1 augustus 2021 tot en met 1 augustus 2024 voor het reinigen van de vuilwater bufferkelder. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 2.500.

De aard van de niet in de balans opgenomen regelingen

De jaarlijkse exploitatiebijdrage van de gemeente Raalte aan het Sportbedrijf is geregeld in de exploitatieovereenkomst. De exploitatiebijdrage bestaat uit een bijdrage voor de twee maatschappelijke opdrachten die de gemeente aan het Sportbedrijf verstrekt, te weten een bijdrage voor de exploitatie van de gemeentelijke accommodaties en een bijdrage voor activiteiten in het kader van sportstimulering.

Informatieverschaffing over operationele leases

Er is in 2019 een lease-overeenkomst en een service-overeenkomst gesloten voor een periode van 60 maanden voor printers. De leaseverplichting voor 2021 is € 1.509. De verplichting voor de servicekosten is in 2021 € 1.894.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ten tijde van opmaak van de jaarrekening 2020 hebben zich in 2021 geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Resultaatverwerking

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2020 ad € 65.101 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2020	2019
	€	€
Netto-omzet		
Omzet verhuur binnensport	341.858	435.199
Omzet verhuur buitensport	59.674	83.283
Omzet zwembad Tijenraan	473.215	726.760
Omzet zwembad de Tippe	56.016	134.636
Omzet compensatie combinatiefunctionarissen onderwijs	85.881	76.721
Overige omzet	40.838	106.792
	1.057.482	1.563.391

De gedwongen sluiting van de accommodaties als gevolg van de coronamaatregelen leidt tot een aanzienlijk lagere netto omzet uit zowel ticketverkoop aan inwoners als verhuur van de accommodaties aan verenigingen en stichtingen. Als onderdeel daarvan is ook de huuropbrengst vanuit de stichting horeca Tijenraan onder de overige omzet lager (2020: € 0, 2019: € 42.295).

	2020	2019
	€	€
Exploitatiesubsidies		
Exploitatiebijdrage	544.358	531.128
Huurprijsvergoeding	529.786	529.786
Subsidie combinatiefunctionarissen	227.112	227.112
Compensatie nieuw evenwicht	150.000	-
Toevoeging basisexploitatie	144.362	36.544
Sociaal plan	48.500	63.500
Subsidie beweegmakelaar	17.000	17.000
Bijdrage inzake aanloopverlies 2018	-	125.000
Nabetaling provinciale bijdrage sportstimulering	-	6.945
Overige	-	1.669
Exploitatietekort 2019	324.434	-
SPUK	129.299	131.036
Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties	87.004	-
	2.201.855	1.669.720

De basisexploitatie die Sportbedrijf Raalte B.V. van de gemeente ontvangt is in 2020 een bedrag van circa € 544.000. De huurprijsvergoeding is gelijk aan de huur die de gemeente aan Sportbedrijf Raalte in rekening brengt.

De toevoeging aan de basisexploitatie bestaat in 2020 uit een compensatie voor restverliezen ad € 58.000, een compensatie voor de formatieafbouw ad € 62.000 en de frictiekosten voor sporthal Hoogerheyne ad € 24.362.

Naast de exploitatiebijdrage 2020 van in totaal € 1.661.118 is in 2020 een bijdrage ontvangen vanuit de gemeente Raalte voor het exploitatietekort van boekjaar 2019 ad € 324.434.

Ook zijn de te vorderen SPUK (specifieke uitkering stimulering sport) ad € 108.970 en de in 2020 ontvangen tegemoetkoming verhuurders sportaccomodaties ad € 87.004 opgenomen onder de exploitatiesubsidies.

In de exploitatiebijdrage over 2019 is een bijdrage inzake het aanloopverlies over 2018 van € 125.000 opgenomen. Deze is in 2019 door de gemeente toegezegd. De genormaliseerde exploitatiebijdrage over 2019 bedraagt derhalve € 1.413.684.

	2020	2019
	€	€
Personeelskosten		
Brutolonen en -salarissen	1.342.351	1.345.822
Sociale lasten	230.037	241.428
Pensioenlasten	198.637	197.043
Overige personeelskosten	194.298	214.078
	1.965.323	1.998.371

Per 1 januari 2018 zijn alle medewerkers op basis van het sociaal plan van de gemeente in dienst getreden bij Sportbedrijf Raalte. In de kosten zijn daarbij de bepalingen vanuit het sociaal plan en de CAO Vermo gevolgd ten aanzien van o.a. de gekoppelde loonontwikkeling uit de CAO gemeenten.

	2020	2019
	€	€
Brutolonen en -salarissen		
Brutolonen en -salarissen (incl. combinatiefunctionarissen)	1.366.079	1.374.122
Ontvangen ziekengeld	-17.556	-32.669
Mutatie schuld verlof- en overuren	-6.172	4.369
	1.342.351	1.345.822

Gemiddeld aantal werknemers

2020

	Aantal
Gemiddeld aantal werknemers	29,00

2019

	Aantal
Gemiddeld aantal werknemers	29,50

Het gemiddeld aantal werknemers betreft het aantal medewerkers in fte's (36 urige werkweek) inclusief stagiaires (2020 en 2019 circa 1 fte).

	2020	2019
	€	€
Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringen	230.037	241.428
Pensioenlasten		
Pensioenpremie (2019 incl. correctie 2018)	198.637	197.043
Overige personeelskosten		
Combinatiefunctionarissen (extern)	104.840	95.213
Diensten door derden	29.153	52.021
Vergoeding reis en verblijfkosten	32.688	30.822
Studie en opleidingskosten	9.035	14.662
Bedrijfskleding	3.827	4.186
Overige personeelskosten	14.755	17.174
	194.298	214.078

Afschrijvingen materiële vaste activa

Andere vaste bedrijfsmiddelen	81.740	99.861
Boekresultaat	-	-1.828
	81.740	98.033

	2020	2019
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur	529.786	529.786
Schoonmaakkosten	221.405	244.577
Gas, water en elektra	150.478	152.797
Onroerende zaakbelasting	31.281	30.689
Vaste lasten	2.684	4.080
Overige huisvestingskosten	3.065	3.733
	938.699	965.662
Bedrijfskosten		
Reparatie en onderhoud inventaris	65.748	64.377
Kleine aanschaf inventaris	16.751	16.294
Verzekeringen	15.880	14.028
Chemicaliën zwembad	7.401	9.623
Kosten wateronderzoek	5.237	8.683
Kosten dienstauto	3.919	4.130
Overige bedrijfskosten	12.968	15.043
Nagekomen creditfactuur onderhoud 2018	-	-8.226
	127.904	123.952
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	25.231	17.340
Kosten sponsoring	-	1.107
Promotie artikelen	957	3.358
	26.188	21.805
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	8.351	7.815
Porti	692	378
Telefoon- en faxkosten	18.475	15.819
Drukwerk	2.911	2.671
Administratiekosten	867	621
Kosten automatisering	21.975	23.051
Accountants- en advieskosten (2020 incl. reservering advisering NOW)	67.054	72.492
Kosten salarisadministratie	7.659	12.481
Overige administratiekosten	-	345
Kosten kaartverkoop	5.922	9.986
Oninbare debiteuren	1.021	3.047
Afboeking crediteuren	-392	-6.874
	134.535	141.832
Algemene kosten		
Abonnementen en contributies	10.945	10.386
Overige advieskosten	4.414	20.072
Commissarissenbeloning	1.500	1.585
Inkoop kiosk De Tippe	-	6.608
Overige algemene kosten	27.949	42.918
	44.808	81.569

	2020	2019
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente overige vorderingen	7.575	6.863
Rente overige vorderingen		
Rente lening Stichting Horeca Tijenraan	5.900	5.094
Rente rekening courant Stichting Horeca Tijenraan	1.675	1.769
	7.575	6.863
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Betaalde bankrente (2020 incl. kosten iDeal)	12.816	4.556

Overzicht inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2020 Sportbedrijf Raalte B.V.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Sportbedrijf Raalte wordt op basis van de toepasselijke regels met ingang van 2017 aangemerkt als WNT-instelling, waarbij rapportering plaatsvindt op basis van het algemene WNT maximum over 2020 van € 201.000 (2019: € 194.000) (gebaseerd op een 100% dienstverband).

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020 **bedragen x € 1**	**Henry Bronkhorst**	**P.H. Gras**
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder[1]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 77.404	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.649	
Subtotaal	*€ 91.053*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 178.689	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 91.053	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2019		
bedragen x € 1		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/5 – 31/12	01/01 – 11/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	0,8
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 47.241	€ 69.598
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.602	€ 13.275
Subtotaal	*€ 55.843*	*€ 82.873*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 115.765	€ 120.758
Bezoldiging	€ 55.843	€ 82.873

[1] De topfunctionaris P.H. Gras was tot en met 17 mei 2019 directeur-bestuurder bij Sportbedrijf Raalte B.V., maar tot en met 11 oktober 2019 in dienst vanwege de overdracht van de bestuurlijke aangelegenheden aan de opvolgend directeur-bestuurder H.M. Bronkhorst. Op grond van besluit Beleidregels WNT 2019 artikel 4a eerste lid onderdeel a wordt P.H. Gras tot en met 17 mei 2023 aangemerkt als topfunctionaris.

Toezichthoudende functionarissen

Tabel 1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2020 **NAAM TOPFUNCTIONARIS**	**FUNCTIE**
H.G.M. Holtmaat	Voorzitter RvC
J. de Vries	Lid RvC
G.A.M. Lammers-Van Dartel	Lid RvC

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

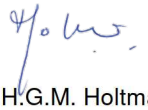
Raalte, 14 april 2021



H.M. Bronkhorst
Directeur



G.A.M. Lammers-van Dartel
Commissaris



H.G.M. Holtmaat
Commissaris



J. de Vries
Commissaris

3 Overige gegevens

3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is op de volgende pagina opgenomen.

deJong&Laan

Accountants
Belastingadviseurs

adres Grote Voort 207d
8041 BK Zwolle
telefoon 038-4216980
e-mail zwolle@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering en Raad van Commissarissen van Sportbedrijf Raalte B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2020 van Sportbedrijf Raalte B.V. te Raalte gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Sportbedrijf Raalte B.V. op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1 de balans per 31 december 2020;
2 de winst-en-verliesrekening over 2020; en
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Sportbedrijf Raalte B.V. zoals vereist in 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.

Materiële onzekerheid omtrent de continuïteit
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel “Informatieverschaffing over de continuïteit” op pagina 8 van de toelichting op de jaarrekening, waarin uiteen is gezet dat de coronacrisis een grote impact heeft gehad op de activiteiten van de vennootschap. Dit heeft geresulteerd in een negatief resultaat over 2020. Ook is toegelicht dat verwacht wordt dat de negatieve effecten gecompenseerd zullen worden vanuit regionale of landelijke steunmaatregelen. Omdat sommige regelingen pas recent definitief zijn geworden is het ten tijde van opmaken van de jaarrekening nog niet mogelijk te bepalen van welke regelingen definitief gebruik gemaakt kan worden. Waardoor het bij het opmaken van de jaarrekening niet mogelijk is dit in het resultaat te verwerken. De directie geeft daarbij aan dat er sprake is van een onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de onderneming en dat er een afhankelijkheid bestaat van de steunmaatregelen.
Uit de liquiditeitsbegroting blijkt dat als gevolg van sluiting over 2021 geen liquiditeitsproblemen voor de vennootschap verwacht worden.

Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke (blijvende) economische impact van het coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting.

De Jong & Laan Accountants B.V., gevestigd te Almelo, KvK 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr. 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl, en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

SRA GGi INDEPENDENT MEMBER

deJong&Laan

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de onderneming de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in overeenstemming met het verslaggevingsstelsel.
Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt in deze controleverklaring.

Benadrukking van de uitgangspunten die aan de waardering van financiële vaste activa ten grondslag liggen
Wij vestigen de aandacht op de in hoofdstuk 2.4 van de jaarrekening opgenomen toelichting op de financiële vaste activa, waar uiteen is gezet welke uitgangspunten ten grondslag liggen aan de waardering van de in de jaarrekening opgenomen financiële vaste activa ter hoogte van € 209.784. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit algemeen en 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 algemeen en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en 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 en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

deJong&Laan

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, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Tijdens onze controle hebben wij vanwege Covid-19 maatregelen noodgedwongen meer werkzaamheden op afstand uitgevoerd. Deze manier van werken heeft het moeilijker voor ons gemaakt om bepaalde waarnemingen te doen wat er toe kan leiden dat bepaalde signalen worden gemist. Bij het plannen van onze werkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de risico's hiervan en hebben waar nodig aanvullende werkzaamheden gepland en uitgevoerd. Wij zijn dan ook van mening dat de verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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

Zwolle, 22 april 2021
De Jong & Laan Accountants B.V.



L. Huang MSc RA

Colofon
de Jong & Laan
accountants belastingadviseurs
Grote Voort 207d
8041 BK Zwolle
038-421 69 80
zwolle@jonglaan.nl
www.jonglaan.nl

De Jong & Laan Accountants B.V., gevestigd te Almelo, K.v.K. 06054458. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK Oost Nederland te Enschede onder nr 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl en worden op verzoek kosteloos toegezonden.