JAARVERSLAG 2020

Zwembaden Borger-Odoorn B.V.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

Inhoudsopgave

1 JAARREKENING 1
2 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 2
3 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020 3
4 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020 4
5 TOELICHTING OP DE BALANS EN DE WINST-EN-VERLIESREKENING 5
5.1 Algemeen 5
5.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva 6
5.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 9
5.4 Materiële vaste activa 11
5.5 Voorraden 11
5.6 Vorderingen 11
5.7 Liquide middelen 12
5.8 Eigen vermogen 12
5.9 Langlopende schulden 12
5.10 Kortlopende schulden 13
5.11 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 13
5.12 Overige bedrijfsopbrengsten 13
5.13 Personeelskosten 14
5.14 Werknemers 15
5.15 Ondertekening van de jaarrekening 15
6 OVERIGE GEGEVENS 16
6.1 Statutaire regeling winstbestemming 16
6.2 Controleverklaring 17
7 BIJLAGEN 18
7.1 Vennootschapsbelasting 19
7.2 Omzetbelasting 19
7.3 Bestuurlijke gegevens 19

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

1 Jaarrekening

2 Balans per 31 december 2020

(voor voorgestelde resultaatbestemming)

	Ref.	31 december 2020		31 december 2019	
Activa					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	5.4	257.962		252.838	
			257.962		252.838
Vlottende activa					
Voorraden	5.5	4.589		407	
Vorderingen	5.6	53.684		3.124	
Liquide middelen	5.7	114.842		58.283	
			173.115		61.814
			431.077		314.652
Passiva					
Eigen vermogen	5.8		90.683		32.446
Langlopende schulden	5.9		38.065		80.810
Kortlopende schulden	5.10		302.329		201.396
			431.077		314.652

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

3 Winst-en-verliesrekening over 2020

	Ref.	Begroting	2020	2019
Netto-omzet		235.997	96.395	243.603
Kostprijs van de omzet		-19.833	192	-31.605
Bruto-omzetresultaat		216.164	96.587	211.998
Overige bedrijfsopbrengsten	5.12	585.925	594.301	594.075
Bruto-marge		802.089	690.888	806.073
Personeelskosten	5.13	327.935	266.062	382.764
Afschrijvingen		14.545	54.113	25.074
Overige bedrijfskosten		437.870	296.870	351.631
Som der kosten		780.350	617.045	759.469
Netto-omzetresultaat		21.739	73.843	46.604
Financiële baten en lasten		0	-7.061	-7.126
Resultaat voor belastingen		21.739	66.782	39.478
Belastingen		0	-8.545	-7.044
Resultaat na belastingen		21.739	58.237	32.434

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

4 Kasstroomoverzicht over 2020

	Ref.		2020		2019
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Netto-omzetresultaat			73.843		46.604
Aanpassingen voor:					
Afschrijvingen op materiële vaste activa	5.4	54.113		25.074	
			54.113		25.074
Verandering in werkkapitaal:					
Voorraden	5.5	-4.182		-407	
Vorderingen		-50.560		-3.124	
Kortlopende schulden		92.388		194.352	
			37.646		190.821
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			165.602		262.499
Betaalde rente		-7.061		-7.126	
			-7.061		-7.126
Kasstroom uit operationele activiteiten			158.541		255.373
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in:					
Materiële vaste activa	5.4	-59.237		-277.912	
Desinvesteringen in:					
Materiële vaste activa	5.4	0		0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-59.237		-277.912
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Ontvangst uit langlopende schulden	5.9	0		166.300	
Aflossing langlopende schulden	5.9	-42.745		-85.490	
Overige stortingen	5.8	0		12	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-42.745		80.822
Toename/(afname) geldmiddelen	5.7		56.559		58.283
Mutatie geldmiddelen	5.7				
Geldmiddelen per 1 januari			58.283		0
Toename/(afname) geldmiddelen			56.559		58.283
Geldmiddelen per 31 december			114.842		58.283

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

5 Toelichting op de balans en de winst-en-verliesrekening

5.1 Algemeen

5.1.1 Oprichting

Zwembaden Borger-Odoorn B.V., statutair gevestigd te gemeente Borger-Odoorn, is opgericht bij akte d.d. 17 december 2018.

Doel

Ingevolge artikel 3 van de statuten heeft de vennootschap ten doel:
Het beheren en exploiteren van zwembaden in de gemeente Borger-Odoorn.

5.1.2 Vestigingsadres en inschrijving handelsregister

Zwembaden Borger-Odoorn B.V. is feitelijk gevestigd aan de Hoofdstraat 50, 7875 AD te Exloo.
De vennootschap is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 73384208.

5.1.3 Jaarrekening 2019

De jaarrekening 2019 is in de vergadering van de directie en raad van commissarissen d.d. 17 november 2020 goedgekeurd. Ingevolge het besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders d.d. 17 november 2020 is de jaarrekening 2019 vastgesteld.

5.1.4 Continuïteit

Algemeen

De activiteiten van de vennootschap betreffen, ingaande 1 januari 2019, de exploitatie van de zwembaden De Leewal, de Zwaoi en de Buiner Streng in de gemeente Borger-Odoorn.

De exploitatie van de accommodaties vindt plaats voor rekening en risico van Zwembaden Borger-Odoorn B.V., onder voorwaarde van het gestelde in de beheer- en exploitatieovereenkomst afgesloten tussen de gemeente Borger-Odoorn enerzijds en vennootschap anderzijds.

Duur van de overeenkomst

De overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2019 en eindigt op 31 december 2028.

Exploitatiebijdrage

De gemeente Borger-Odoorn betaalt aan de vennootschap over de looptijd van de exploitatie van de accommodatie jaarlijks een exploitatiebijdrage ad € 520.000.

De exploitatiebijdrage voor 2020 is vastgesteld op € 585.925.
Jaarlijks ontvangt de vennootschap een vergoeding voor groenonderhoud ter grootte van € 9.100.
Voor de jaren 2019 en 2020 is een opstartvergoeding van jaarlijks € 25.000 overeengekomen.

De exploitant dient bij een positief exploitatieresultaat een reserve te treffen om eventuele tegenvallers in komende exploitatiejaren op te kunnen vangen. Deze risicoreserve mag maximaal € 130.000 bedragen.

Huurovereenkomst

De overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2019 en eindigt op 31 december 2028. Partijen zijn overeengekomen dat het volledige onderhoud van de zwembaden voor rekening en risico van exploitant komt.

5.1.5 Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie en raad van commissarissen van Zwembaden Borger-Odoorn B.V. zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie en raad van commissarissen schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

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.

5.1.6 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector heeft de instelling zich gehouden aan de beleidsregels WNT 2020 en deze als normkader bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerd.

5.1.7 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en voor zover van toepassing het bankkrediet opgenomen onder de kortlopende schulden. Ontvangen en betaalde rente, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn voor zover van toepassing opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn indien van toepassing opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

5.2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Teneinde beter inzicht te verschaffen is, vanwege de aard en de activiteit van de vennootschap, bij het opstellen van de winst-en-verliesrekening op enkele punten afgeweken van de voorgeschreven indeling en de benamingen. Deze afwijkingen zijn afzonderlijk toegelicht.

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

5.2.2 Continuïteit

In februari werd door de overheid het coronavirus via de media het land ingebracht. Helaas heeft het coronavirus een enorme impact, de 1.5 meter afstand in het dagelijkse leven en in de maatschappij de zorginstellingen kregen het er druk, sportaccommodatie waaronder zwembaden gingen op slot!
Dat deze maatregel enorme consequenties had en nog heeft was toen niet te overzien. Ook de zwembaden van Borger-Odoorn ontkwamen niet aan deze maatregel en konden dus niet open.
Gezien de onduidelijkheid m.b.t. wel of niet open van de zwembaden had zijn weerklank op de voorverkoop van zwemabonnementen en de verkoop van les-kaarten en etc.
Er was twijfel of de zwembaden wel of niet open konden de overheid was hierin nog niet erg duidelijk ondanks deze twijfel zijn er een 4 tal medewerkers half april begonnen om de zwembaden schoon te maken.
Indien er toestemming werd gegeven door de overheid dat de zwembaden weer open konden dan waren de zwembaden zover schoon dat binnen 2 a 3 dagen de zwembaden volledig open konden voor het publiek.
Uiteindelijk gaf de overheid de toestemming dat de zwembaden weer open mochten en wel met diverse aanpassingen en toegangsregels.
De zwembaden Borger-Odoorn was hier al klaar voor en na overleg met de coördinatoren van de drie zwembaden en met de richtlijnen van de RIVM en Veiligheidsregio Drenthe is er een openstellingsschema gemaakt waardoor een ieder op een bepaald moment kon gaan zwemmen.
De openstellingsschema is voor gelegd aan de lokale overheid (lees, de wethouder) en de Raad van Commissarissen en na toestemming van de lokale overheid zijn de zwembaden vanaf half mei opengegaan.
De openstelling had weerklank op de medewerkers, minder uren inzet dan in 2019 en in het begin alleen maar toezicht en de loop van het seizoen en wel vanaf 1 juli waren zwemlessen en doelgroep activiteiten weer toegestaan waarbij de 1.5 meter als uitgangspunt gelde, behalve bij de zwemlessen voor de jeugd tot en met 12 jaar en later is dit uitgebreid naar 17 jaar.
Door deze richtlijn van de RIVM zijn er ook vele twijfels bij de vaste bezoekers van de zwembaden en

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

voornamelijk bij de ouderen. Om de zwembaden te gaan bezoeken. Dit gelde ook voor de vrijwilligers die qua leeftijd tot een kwetsbare groep behoorden.
Dat de openstelling invloed zou hebben op de exploitatie was duidelijk, o.a. minder zwemabonnement verkoop geen les- en doelgroep kaart omdat er geen zwemles mocht worden gegeven. Dit wijzigde vanaf 1 juli en konden de zwemlessen en doelgroepen weer worden opgestart
maar wel met beperking voor de lesgevers.
Dat de beperking van openstelling, zwemles en doelgroep activiteiten de exploitatie danig beïnvloede in de negatieve zin was wel duidelijk.
Hieronder in grote lijnen de financiële exploitatie in de coronaperiode.
De zwembaden Borger-Odoorn B.V. staat voor en ondanks de coronaproblematiek voor **"EEN SPETTERENDE BELEVENIS"** waar een actieve groep medewerkers en vrijwilligers garant staan en zorg dragen voor een verantwoorde veiligheid om te zwemmen en recreëren in onze zwembaden.

5.2.3 Valuta

Functionele valuta
De jaarrekening is opgesteld in euro's, zijnde de functionele en presentatievaluta van de onderneming.

Transacties, vorderingen en schulden
Voor zover van toepassing zijn transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

5.2.4 Materiële vaste activa

Met op balansdatum verwachte bijzondere waardeverminderingen wordt rekening gehouden. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa".

Bedrijfsgebouwen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur of lagere bedrijfswaarde. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

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

5.2.5 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de vennootschap wordt op iedere balansdatum beoordeeld 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.

5.2.6 Voorraden

De voorraden betreffen horeca- en reclameartikelen ten behoeve van de verkoop. De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

5.2.7 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

5.2.8 Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en bestaan uit kas, banktegoeden en (indien van toepassing) deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken worden (indien van toepassing) opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

5.2.9 Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op 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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Pensioenvoorziening

De vennootschap heeft een pensioenregeling waarop de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing zijn en waarvoor op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies worden betaald door de vennootschap. 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.
Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen zodra bekend is bij de vennootschap welke verplichtingen er zijn ontstaan. Deze pensioenvoorzieningen worden op basis van de beste schatting gewaardeerd. Hierbij is de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Als disconteringsvoet voor de contantmaking is de actuele marktrente genomen. Indien de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt niet langer is dan een jaar, is de verplichting niet tegen de contante waarde opgenomen. Toevoegingen aan en vrijval van pensioenvoorzieningen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Voorziening langdurig zieken

Indien op balansdatum verplichtingen bestaan tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden, die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt voor deze verplichtingen een voorziening opgenomen. De verplichting is een beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

5.2.10 Latente belastingvorderingen en -verplichtingen

Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds. De berekening van de latente belastingvorderingen en belastingverplichtingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover reeds bij wet vastgesteld.
Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

5.2.11 Langlopende en kortlopende schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

5.2.12 Leasing

Operationele leasing

Leasecontracten, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom niet bij de vennootschap ligt, worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

5.2.13 Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.
In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

5.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

5.3.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten toe te rekenen aan de geleverde prestaties of aan het boekjaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd of met een grote mate van betrouwbaarheid kunnen worden vastgesteld.

5.3.2 Opbrengstverantwoording

Opbrengsten uit de levering van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.
Opbrengsten uit de levering van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

5.3.3 Brutomarge

Netto-omzet

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

Kostprijs van de omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt onder andere opgenomen:
- kostprijs van verkochte producten (met name horeca- en reclameartikelen);
- kosten uitbesteed werk en andere externe kosten, direct toerekenbaar aan opdrachten van derden.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de exploitatiebijdrage van de gemeente.

5.3.4 Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, opbrengsten zijn gederfd of een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de vennootschap de condities voor ontvangst kan aantonen.
Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

De vennootschap heeft in 2020 de volgende overheidssubsidie(s) verwerkt:
- Subsidie op basis van de NOW-regeling 1 en 3.1.

De subsidies zijn verantwoord onder de Overige bedrijfsopbrengsten.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

5.3.5 Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het jaar waar zij betrekking op hebben.

Gezien de aard van de activiteiten van de vennootschap op het gebied van exploitatie, advisering en dienstverlening, is afgeweken van de standaard indeling met betrekking tot de presentatie van de kosten. De standaard indeling van de jaarrekening behelst een onderscheid in Verkoopkosten en Algemene beheerkosten. Deze kosten zijn in de jaarrekening vervangen door Personeelskosten, Afschrijvingen en Overige bedrijfskosten.

5.3.6 Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De vennootschap is aangesloten bij Stichting Pensioenfonds Recreatie (SPR) die uitvoering geeft aan haar pensioenregeling. De pensioenregeling is verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Het bedrag dat als pensioenvoorziening is opgenomen, is de beste schatting van de nog niet af gefinancierde bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.
Eventuele tekorten van het pensioenfonds worden aangevuld door hogere premies in de navolgende jaren, doch de vennootschap is niet verplicht tot het betalen van aanvullende bijdragen ineens.

5.3.7 Afschrijvingen

De materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte economische levensduur van het actief. Indien een wijziging plaatsvindt in de schatting van de economische levensduur worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en boekverliezen worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening op moment van realisatie.

5.3.8 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

5.3.9 Belastingen

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 (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) 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.

5.3.10 Presentatie

Bedragen zijn afgerond op hele euro's, waardoor (geringe) afrondingsverschillen kunnen voorkomen.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

5.4 Materiële vaste activa

	Bedrijfs-gebouwen en -terreinen	Andere vaste bedrijfs-middelen	Totaal
1 januari 2020			
Verkrijgingsprijs	150.976	126.936	277.912
Cumulatieve afschrijvingen	-15.098	-9.976	-25.074
Boekwaarde	135.878	116.960	252.838
Mutaties			
Investeringen	59.237	0	59.237
Afschrijvingen	-39.081	-15.032	-54.113
	20.156	-15.032	5.124
31 december 2020			
Verkrijgingsprijs	210.213	126.936	337.149
Cumulatieve afschrijvingen	-54.179	-25.008	-79.187
Boekwaarde	156.034	101.928	257.962
Afschrijvingspercentages	20%	10-20%	

5.5 Voorraden

	31-12-2020	31-12-2019
Horeca	42	39
Verkoopartikelen	618	0
Overige voorraden	3.929	368
Voorraden	4.589	407

5.6 Vorderingen

	31-12-2020	31-12-2019
Afrekening gemeente	1	1
Omzetbelasting	1.603	2.139
Overlopende activa	52.080	984
	53.684	3.124

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

5.7 Liquide middelen

	31-12-2020	31-12-2019
Banktegoeden	114.842	58.283
	114.842	58.283

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

5.8 Eigen vermogen

	Geplaatst aandelen-kapitaal	Overige reserves	Resultaat Boekjaar	Totaal
1 januari 2020	12	0	32.434	32.446
Mutaties				
Resultaatbestemming	0	32.530	-32.530	0
Resultaat lopend jaar	0	0	58.237	58.237
	0	32.530	25.707	58.237
31 december 2020	12	32.530	58.141	90.683

Aandelenkapitaal
Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt per ultimo boekjaar € 12, verdeeld in 12 gewone aandelen elk nominaal groot € 1,00.

5.9 Langlopende schulden

	Overige langlopende schulden
1 januari 2020	80.810
Mutaties	
Aflossing en aflossingsverplichting 2021	-42.745
	-42.745
31 december 2020	38.065

Geen van de opgenomen leningen hebben een looptijd van meer dan vijf jaar.
De rente op de lening van de gemeente Borger-Odoorn groot € 122.800 bedraagt 2,5% op jaarbasis.
Op de lening van Sportfondsen Nederland B.V. groot € 43.500 bedraagt het rentepercentage tot en met 30 september 2021 0%.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

5.10 Kortlopende schulden

	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren	54.221	18.792
Vennootschapsbelasting	15.589	7.044
Loonbelasting	20.079	714
Sociale lasten	89.596	36.623
Overige schulden en overlopende passiva	122.844	138.223
	302.329	201.396

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

De vennootschap heeft bijzonder uitstel van betaling van de Belastingdienst ontvangen. Van de belastingschulden heeft € 45.954 een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

5.11 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Er zijn niet in de balans opgenomen verplichtingen, te weten:

	Looptijd < 1 jaar 31-12-2020	Looptijd 1 - 5 jaar 31-12-2020	Looptijd > 5 jaar 31-12-2020	31-12-2020	31-12-2019
Huurcontracten	21.783	89.333	69.372	180.489	202.056
Overige verplichtingen	51.984	108.694	0	160.678	211.148
Totaal	73.767	198.027	69.372	341.166	413.204

Algemeen
Overeenkomsten met een onbepaalde looptijd worden verwerkt als een verplichting met een looptijd van één jaar na balansdatum.

5.12 Overige bedrijfsopbrengsten

	Begroting	**2020**	**2019**
Exploitatiebijdrage	564.571	585.925	594.075
Compensatie huur	21.354	0	0
Tegemoetkoming NOW	0	8.376	0
	585.925	594.301	594.075

De te verwachten subsidies inzake coronasteunmaatregelen zijn onder andere berekend op basis van de omzetgegevens vanuit de administratie over het boekjaar 2020. Specifiek voor de NOW is bij de inschatting rekening gehouden met het van toepassing zijnde SV-loon vanuit de salarisadministratie. Aangezien nog geen definitieve toekenning is ontvangen kan deze afwijken van het ingeschatte bedrag. Verschillen zullen in het volgende boekjaar worden verwerkt.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

5.13 Personeelskosten

	Begroting	2020	2019
Lonen en salarissen	233.536	193.300	281.500
Pensioenlasten	0	13.198	16.574
Overige sociale lasten	50.049	38.615	47.525
Overige personeelskosten en vergoedingen	44.350	20.949	37.165
	327.935	266.062	382.764

Wet normering topinkomens
In overeenstemming met de beleidsregels toepassing Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en vanwege het voldoen aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT, is in onderstaand overzicht de bezoldiging van de topfunctionarissen van de B.V. weergegeven.

Het bezoldigingsmaximum voor Zwembaden Borger-Odoorn is in 2020 € 201.000 (2019: € 194.000), betreffende het algemeen bezoldigingsmaximum.
Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen teven de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht, dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

De directeur-bestuurder, de heer Smit is belast met de dagelijkse leiding en valt onder de reikwijdte van de WNT. De heer Smit heeft een dienstverband van 32 uur en een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd (een fulltime dienstverband bedraagt 38 uur).
De beloningssystematiek verloopt conform de CAO. De beloning is opgebouwd uit een vast salaris per maand. De bezoldiging van de heer Smit over het jaar 2020 is als volgt:

Directeur-bestuurder:

	2020	2019
Duur dienstverband in boekjaar	1/1-31/12	1/1-31/12
Duur dienstverband (in dagen)	365	365
Beëindiging dienstverband	N.v.t.	N.v.t.
Vergoeding beëindiging dienstverband	N.v.t.	N.v.t.
Fictieve dienstbetrekking ja/nee	Nee	Nee
Gewezen topfunctionaris ja/nee	Nee	Nee
	2020	**2019**
	€	€
Individueel WNT-maximum	169.263	163.368
Beloning	47.573	44.536
Beloning betaalbaar op termijn	1.983	2.484
Totaal bezoldiging	49.556	47.020

Bezoldiging van de Raad van Commissarissen
De Raad van Commissarissen bestond in 2020 uit de volgende personen:

Dhr. R. Woltman
Dhr. H. Hogeveen
Dhr. J.H. Feringa
Dhr. S.P. van Soelen
Dhr. L.D. te Velde

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

De leden van Raad van Toezicht ontvangen een vaste vergoeding per jaar van € 1.700.

5.14 Werknemers

Onderstaand een overzicht van het gemiddeld aantal werknemers in dienst bij de vennootschap en het herleide aantal in fulltime eenheden. Alle werknemers waren in Nederland werkzaam.
Het gemiddeld aantal formatieplaatsen is bepaald als het quotiënt van het aantal effectief bestede uren gedeeld door 1.640 uur op jaarbasis.

	Aantallen 2020	FTE 2020	Aantallen 2019	FTE 2019
Werknemers	18	7	22	7

5.15 Ondertekening van de jaarrekening

Exloo, 23 augustus 2021

De jaarrekening is door de directie en raad van commissarissen ondertekend.

Directie:

H.W. Smit

Raad van Commissarissen:

R. Woltman — Voorzitter

H. Hogeveen — Secretaris

J.H. Feringa — Lid

S.P. van Soelen — Lid

L.D. te Velde — Lid

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

7 Bijlagen

7.1 Vennootschapsbelasting

7.2 Omzetbelasting

7.3 Bestuurlijke gegevens

6 Overige gegevens

6.1 Statutaire regeling winstbestemming

Artikel 23

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering voor uitkering van dividend, reservering of zodanige andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten. Bij de berekening van het winstbedrag dat op elk Aandeel zal worden uitgekeerd komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de Aandelen in aanmerking.

2. De vennootschap kan aan Aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst of reserves slechts uitkeringen doen tot ten hoogste het bedrag van de Uitkeerbare Reserves.
Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het Bestuur geen goedkeuring heeft verleend.
Het Bestuur weigert slechts de goedkeuring inzien zij weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
Het bepaalde in artikel 2:216 leden 3 en 4 Burgerlijk Wetboek is van toepassing als de Vennootschap na de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
Bij de berekening van de verdeling van winst of andere uitkeringen tellen de Aandelen die de Vennootschap houdt niet mede, tenzij op die Aandelen een recht van vruchtgebruik of pandrecht rust of van die Aandelen certificaten zijn uitgegeven.

3. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de Jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.

4. De Algemene Vergadering kan besluiten tot tussentijdse uitkeringen en/of tot uitkeringen ten laste van een reserve van de Vennootschap.

5. Tenzij de Algemene Vergadering een ander tijdstip vaststelt zijn dividenden onmiddellijk betaalbaar na vaststelling.

6. De vordering tot uitbetaling van dividend verjaart door verloop van vijf jaren.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021

7.1 Vennootschapsbelasting

De vennootschap is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

De belastingpositie voor het boekjaar 2020 luidt als volgt:

	2020
Resultaat voor belastingen, na aftrek resultaat deelnemingen	66.782
Af: Investeringsaftrek	-16.051
Bij: Niet aftrekbare bedragen 26,5% van € 3.995	1.058
Fiscaal belastbaar bedrag	51.789
Verschuldigde vennootschapsbelasting over het fiscaal belastbaar bedrag	8.545

7.2 Omzetbelasting

De sportprestaties zijn vrijgesteld van omzetbelasting, uitgaande van het ingenomen standpunt aangaande de btw-wetgeving met ingang van 1 januari 2019.

7.3 Bestuurlijke gegevens

Samenstelling directie en raad van commissarissen van Zwembaden Borger-Odoorn B.V. te Exloo

R. Woltman	Voorzitter
H. Hogeveen	Secretaris
J.H. Feringa	Lid
S.P. van Soelen	Lid
L.D. te Velde	Lid

Bedrijfsleiding

H.W. Smit	Directeur

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 12 augustus 2021