gemeente Krimpenerwaard

RAADSINFORMATIEBRIEF

VAN HET COLLEGE VAN B&W
VOOR de gemeenteraad
CC
DATUM 18 januari 2022
ONDERWERP Jaarrekening 2020 en begroting 2022 Waterbos BV

Beste meneer, mevrouw,

Bijgaand treft u de begroting 2022 en de jaarrekening 2020 aan van Waterbos BV. Waterbos BV exploiteert het zwembad de Hofstee in Bergambacht en kent twee aandeelhouders: Optisport Bergambacht BV en de gemeente Krimpenerwaard.

Wij leggen deze stukken ter informatie aan u voor. Het college heeft ingestemd met onderliggende stukken. Het zwembad heeft in 2020 een negatief resultaat gedraaid, dat met hulp van de corona ondersteuning uit de Specifieke Uitkering voor IJsbanen en Zwembaden (SPUK IJZ) tot een neutraal resultaat is gemaakt. De exploitant (Optisport BV) zal hierdoor geen extra fee ontvangen conform de afspraken in de exploitatieovereenkomst.

Bij de begroting 2022 is rekening gehouden met een stijging van energiekosten. Het verschil wordt opgevangen met een verhoging van 2,5% op de tarieven en een verhoging van de exploitatiebijdrage. Ook voor zwemverenigingen wordt de huurprijs voor het eerst sinds lange tijd verhoogd. Dit kan enkel met de indexatie die de gemeente ook hanteert voor de huur richting Waterbos BV.
In 2022 zal de gemeente met Optisport BV in gesprek blijven om de langdurige impact van corona goed in beeld te brengen.

Bijlagen RIB: Jaarrekening 2020 Waterbos BV, Begroting 2022 Waterbos BV

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Krimpenerwaard,

de secretaris,	de burgemeester,
J. Hennip	mr. R.S. Cazemier

FINANCIEEL VERSLAG 2020

OPTISPORT BERGAMBACHT B.V.

INHOUDSOPGAVE

		Pagina
A. ALGEMEEN		
1	Algemeen	4
B. JAARREKENING		
1	Balans per 31 december 2020	6
2	Winst-en-verliesrekening over 2020	8
3	Toelichting Algemeen	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2020	12
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2020	14
C. OVERIGE GEGEVENS		
1	Statutaire bepaling omtrent de bestemming van het resultaat	17
2	Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	18

A. ALGEMEEN

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

1 ALGEMEEN

1.1 Algemeen

Optisport Bergambacht B.V. is een dochtermaatschappij van Optisport Exploitaties B.V.
De vennootschap is statutair gevestigd te Bergambacht

1.2 Productbeschrijving

De accommodatie bestaat uit de volgende onderdelen, die van belang zijn voor het productaanbod:

- Kleine vergaderzaal
- Balletzaal
- Toneelzaal
- Pub
- Cafézaal
- Sportzaal 28x16 meter

De accommodatie, zalencentrum De Waard, is gevestigd:
Meidoornstraat 7
2861 VJ Bergambacht

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

B. JAARREKENING

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(Vóór voorstel resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	**(1)**		9.651		12.981
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden		5.218		7.156	
Vorderingen		38.062		61.020	
Liquide middelen		91.795		153.799	
			135.075		221.975
			144.726		234.956

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	(2)				
Geplaatst kapitaal		18.151		18.151	
Overige reserves		-9.778		-52.877	
Onverdeeld resultaat		-12.088		43.100	
			-3.715		8.374
LANGLOPENDE SCHULDEN	(3)		57.094		-
KORTLOPENDE SCHULDEN			91.347		226.582
			144.726		234.956

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

2 Winst-en-verliesrekening over 2020

		2020		2019	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(4)	260.104		351.286	
Kostprijs van de omzet	(5)	18.511		38.835	
Bruto-omzetresultaat			241.593		312.451
Kosten					
Lonen en salarissen		97.697		92.544	
Sociale lasten		15.834		17.490	
Pensioenlasten	(6)	6.577		4.555	
Afschrijvingen materiële vaste activa		4.794		6.727	
Overige bedrijfskosten	(7)	131.382		133.669	
Som der kosten			256.284		254.985
Bedrijfsresultaat			-14.691		57.466
Financiële baten en lasten			-1.427		-
Resultaat voor belastingen			-16.118		57.466
Belastingen			4.030		-14.366
Resultaat na belastingen			-12.088		43.100

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

3 TOELICHTING ALGEMEEN

3.1 Algemeen

Optisport Bergambacht B.V. is statutair gevestigd te Bergambacht. (KVK-nummer 24317874)
Het hoofd van de groep waartoe de rechtspersoon behoort is Optisport Holding B.V. te Gorinchem. De cijfers van de rechtspersoon zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Optisport Holding B.V. en in de geconsolideerde jaarrekening van de tussenholding Optisport Exploitaties B.V., welke zijn gedeponeerd bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel Midden-Nederland. De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Op de rechtspersoon is van toepassing het kleine jaarrekeningregime als bedoeld in artikel 2:396 BW2.

De jaarrekening van Optisport Bergambacht B.V. is opgemaakt d.d. 15 december 2021.

Het eigen vermogen op balansdatum van de vennootschap is negatief als gevolg van het negatieve resultaat van het boekjaar. Er is sprake van een positieve contributiemarge in het boekjaar en naar verwachting ook in komende jaren, zeker wanneer de bijdrage in de overheadkosten van de groep hierin wordt betrokken. Derhalve is het voornemen van de aandeelhouders om de huidige financiering in stand te houden en de RC-verhouding niet binnen 1 jaar op te eisen als dat leidt tot operationele problemen. Op basis hiervan vindt waardering plaats op basis van going concern. Op balansdatum heeft de vennootschap een schuld aan groepsmaatschappijen van € 17.277.

3.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.
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.

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de leiding van de onderneming schattingen en gaat van bepaalde veronderstellingen uit die van invloed kunnen zijn op de waardering van de activa, passiva en de uitkomsten van de winst-en-verliesrekening. De werkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen en veronderstellingen.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in euro's en zijn afgerond op hele bedragen.

De Winst-en-verliesrekening is opgesteld volgens model I, waarbij als uitbreiding daarop de "Bruto marge" nader is onderverdeeld naar Netto-omzet en Kostprijs van de omzet.

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. De financiële impact van de uitbraak van het coronavirus komt voor het boekjaar 2020 in deze jaarrekening tot uitdrukking. Ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening is het niet volledig duidelijk wat de financiële consequenties voor het jaar 2021 zullen zijn (zie ook hetgeen hieromtrent is toegelicht onder de toelichting van gebeurtenissen na balansdatum). Wij zijn van mening dat op basis van de momenteel beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en bestaande liquiditeitsbuffer, de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet geraakt wordt.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

Financiële instrumenten

De onderneming maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten, die in de balans als activa en passiva zijn verantwoord. De op de balans opgenomen financiële instrumenten bestaan voornamelijk uit financiële vaste activa (met uitzondering van deelnemingen), handelsdebiteuren, liquide middelen, lang- en kortlopende leningen en leveranciers en handelskredieten. Over deze financiële instrumenten loopt de onderneming rente- en kredietrisico. De onderneming maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten om deze risico's af te dekken.

3.3 Personeel

Bij de vennootschap waren in 2020 gemiddeld 3 personeelsleden werkzaam (2019: 3).

	2020	2019
Onderverdeeld naar:		
Management	1	1
Operationele werknemers	2	2
	3	3

3.4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Voorraden

De voorraad handelsgoederen is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde, waarbij het systeem van first in - first out wordt gehanteerd. Indien nodig is een voorziening voor incourantheid gevormd. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen, schulden, overlopende activa en passiva

De vorderingen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en staan ter vrije beschikking.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

3.5 Grondslagen voor resultaatbepaling

Resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke (en van over de omzet geheven belastingen) alsmede de van derden ontvangen subsidies.
Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar waarvoor zij zijn toegekend en waarvan de gesubsidieerde uitgaven ten laste komen, dan wel waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Afschrijvingen materiële vaste activa

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, boekwinsten echter alleen voor zover de boekwinsten niet in mindering zijn gebracht op vervangende investeringen.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend over het commerciële resultaat tegen het nominale tarief van 25%. Bij het hoofd van de fiscale eenheid wordt rekening gehouden met geldende belastingfaciliteiten. Vorderingen c.q. schulden uit hoofde van vennootschapsbelasting worden in rekening-courant verrekend met het hoofd van de fiscale eenheid.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

4.1 1. Materiële vaste activa

Voor de materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:
Inventaris, 10 - 20%

4.2 2. Eigen vermogen

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 400 gewone aandelen nominaal € 45,38	18.151	18.151

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.756,04

	2020	2019
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-52.877	-61.935
Uit resultaatbestemming	43.099	9.058
Stand per 31 december	-9.778	-52.877
Onverdeeld resultaat		
Stand per 1 januari	43.100	9.060
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-43.100	-9.060
Onverdeeld resultaat boekjaar	-12.088	43.100
Stand per 31 december	-12.088	43.100

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
3. Langlopende schulden		
Uitgestelde betalingen belastingverplichtingen	57.094	-

Deze post betreft de verplichtingen aan de Belastingdienst uit hoofde van Omzetbelasting en Loonbelasting. Er is door de vennootschap gebruik gemaakt van de regeling bijzonder uitstel van betaling vanwege de Coronacrisis. Voor zover nu bekend, zal met aflossing van deze verplichting in oktober 2022 worden aangevangen.

4.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huurverplichting

Optisport Bergambacht B.V. heeft een huurovereenkomst gesloten met de Gemeente Bergambacht inzake "De Waard". De huurovereenkomst, met een jaarlijkse huurverplichting van € 31.812, eindigt op 31 december 2024. Uit hoofde van de overeenkomst bestaat een verplichting tot het einde van de huurperiode van totaal € 127.246.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting en omzetbelasting

Optisport Bergambacht B.V. maakt onderdeel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting, waarvan Optisport Holding B.V. aan het hoofd staat. Als gevolg hiervan is Optisport Bergambacht B.V. hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden voortvloeiend uit deze fiscale eenheid.

Kredietfaciliteit

De vennootschap maakt deel uit van de groepskredietfaciliteit en is hoofdelijk aansprakelijk voor de hieruit voortvloeiende verplichtingen. Tot zekerheid van een door de Rabobank aan Optisport Holding B.V. en haar dochterondernemingen verstrekte kredietfaciliteit is een eventueel positief saldo in rekening courant met de Rabobank verpand aan deze bank. Daarnaast zijn voorraden, bedrijfsinventaris en vorderingen uit bestaande exploitatieovereenkomsten verpand aan Rabobank.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

	2020	2019
	€	€
4. Netto-omzet		
Binnensport	74.581	90.755
Horeca	26.959	137.823
Zaalverhuur	17.244	24.354
Overige opbrengsten	13.428	12.820
Subsidie	87.226	85.534
Bijzondere ondersteuningsmaatregelen Covid-19	40.666	-
	260.104	351.286
5. Kostprijs van de omzet		
Inkoop horeca	10.346	35.815
Overige inkopen	8.165	3.020
	18.511	38.835

6. Pensioenlasten

De pensioenregeling van de vennootschap is ondergebracht bij de Stichting Pensioenfonds Horeca & Catering. De verschuldigde bijdragen voor de pensioenregelingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De nog te betalen en terug te ontvangen bijdragen worden opgenomen onder de kortlopende schulden respectievelijk vorderingen.

7. Overige bedrijfskosten

Wanneer de vennootschap personeel inleent dan wel uitleent van cq aan groepsmaatschappijen gebeurt dit tegen kostprijs.
Onder de overige bedrijfskosten zijn vergoedingen begrepen voor ondersteunende diensten en managementtaken van de aandeelhouder Optisport Exploitaties B.V. De omvang van deze vergoedingen zijn in overeenstemming met hetgeen Optisport en de gemeente zijn overeengekomen.

Voorstel verwerking van het resultaat

De directie stelt voor om het resultaat over 2020 ad € 12.088 in het boekjaar 2021 toe te voegen aan de overige reserves.
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 onverdeeld resultaat.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het coronavirus in de eerste maanden van 2020 heeft grote gevolgen voor de onderneming. Ook in 2021 heeft deze uitbraak tot dusver nog grote gevolgen en zal naar alle waarschijnlijkheid ook de rest van het jaar de resultaten sterk beïnvloeden. De gevolgen van de uitbraak worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balans-datum en zijn derhalve niet in de jaarrekening over 2020 verwerkt.
Door de uitbraak van het virus en de daardoor ontstane crisis zijn de inkomsten en de resultaten van de vennootschap ook gedurende 2021 tot op heden gedaald ten opzichte van hetgeen is begroot. Deze daling heeft zich voorgedaan vanaf de aanvang van het boekjaar tot begin maart toen in het kader van de maatregelen ter bestrijding van het coronavirus op last van de overheid sportfaciliteiten moesten sluiten.
Ook in 2021 is gebruik gemaakt van de diverse regelingen van de overheid ter ondersteuning van het bedrijfsleven en de mogelijkheden voor uitstel van betaling van Belastingen.
De verwachting is dat de coronacrisis het resultaat van de rechtspersoon over de rest van 2021 verder negatief zal beïnvloeden. Dit zal mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het coronavirus kan worden beheerst. Door de grote onzekerheid is het moeilijk om de verschillende scenario's in kaart te brengen. Als gevolg is de verwachte impact van de uitbraak van het virus op onze activiteiten nog niet duidelijk.

Ondertekening van de jaarrekening

Tilburg, 15 december 2021

Optisport Group B.V.
Middelijk namens deze:
M.F.M. Kouwenhoven E.A.M. Dekkers

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

C. OVERIGE GEGEVENS

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

1 Statutaire bepaling omtrent de bestemming van het resultaat

Ingevolge artikel 14 van de statuten staat de winst ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering. Uitkeringen aan de aandeelhouders kunnen slechts worden gedaan indien het eigen vermogen groter is dan het volgestorte en opgevraagde aandelenkapitaal vermeerderd met wettelijke of statutaire reserves, zodat zolang verliezen niet zijn aangezuiverd, geen winstuitkering kan plaatsvinden.

ABAB Accountants B.V.
20 december 2021
Voor identificatiedoeleinden

ABAB
ACCOUNTANTS EN ADVISEURS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en de aandeelhouders van Optisport Bergambacht B.V.

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Optisport Bergambacht B.V. te Bergambacht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Optisport Bergambacht B.V. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Optisport Bergambacht 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.

B. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie 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 de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur 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.

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 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.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Tilburg, 20 december 2021

ABAB Accountants B.V.

Was getekend

R.M. Smittenberg RA

Waterbos Bergambacht bv

begroting 2022

Omschrijving		Realisatie 2019		Realisatie 2020		Begroting 2021		Begroting 2022
	€		€		€		€	
Opbrengsten								
Zwembad		526.721		541.420		551.165		574.570
Horeca		17.819		20.068		20.429		15.000
Overige opbrengsten		14.639		3.500		3.563		3.563
Subsidie		128.957		130.253		132.598		140.196
Totaal opbrengsten		688.136		695.241		707.755		733.329
Kosten								
Personeel		303.231		328.494		334.064		340.745
Energie		94.782		88.987		90.589		110.770
Onderhoud		41.122		30.000		30.540		31.151
Belastingen & Verzekeringen		7.347		6.965		7.091		7.204
Beheer & management		102.402		104.366		106.245		104.366
Huur		84.588		86.155		87.706		89.109
Algemene kosten		35.461		32.750		33.340		33.873
Inkoop horeca		6.354		7.024		7.150		5.250
Inkoop overig		12.849		10.500		10.689		10.860
Totaal kosten		688.136		695.241		707.414		733.329
Exploitatieresultaat		**0**		**0**		**341**		**0**