



# Jaarverslag 2021



## Inhoudsopgave

<b>1. Bestuursverslag .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Verslag Raad van Commissarissen .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Financiële overzichten .....</b>	<b>9</b>
3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 .....	9
3.2 WINST- EN VERLIESREKENING 2021 .....	11
3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021 .....	12
<b>4. Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling .....</b>	<b>13</b>
4.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening .....	13
4.2 Waarderingsgrondslagen voor de waardering van activa en passiva .....	13
4.3 Waarderingsgrondslagen voor de resultaatbepaling .....	16
4.4 Waarderingsgrondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht .....	18
<b>5. Toelichting Balans per 31 december 2021 .....</b>	<b>18</b>
5.1 Vaste activa .....	18
5.2 Vlottende activa .....	19
5.3 Vorderingen en overlopende activa .....	20
5.4 Liquide middelen .....	21
5.5 Eigen Vermogen .....	21
5.6 Overige voorzieningen .....	22
5.7 Langlopende schulden participant .....	23
5.8 Kortlopende schulden .....	23
5.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen .....	24
<b>6. Toelichting Winst- en - Verliesrekening 2021 .....</b>	<b>25</b>
6.1 Netto – omzet .....	25
6.2 Lonen en salarissen .....	25
6.3 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa .....	26
6.4 Overige bedrijfskosten .....	26
6.5 Rentelasten en soortgelijke kosten .....	26
6.6 Belastingen .....	26
<b>7. Gebeurtenissen na balansdatum .....</b>	<b>27</b>
7.1 Fiscale ontwikkelingen vennootschapsbelasting .....	27
7.2 Fiscale ontwikkelingen BTW .....	27
<b>8. Overige informatie .....</b>	<b>27</b>
8.1 Directiebeloningen in de jaarrekening .....	27
<b>9. Overige gegevens .....</b>	<b>28</b>
9.1 Resultaatbestemming .....	28
9.2 Ondertekening Jaarrekening 2021 AmstelveenSport B.V. ....	28
9.3 Controleverklaring 2021 .....	28

## 1. Bestuursverslag

### 1.1 Algemeen

Net als 2020 was 2021 een uitzonderlijk jaar. Het gehele jaar hebben de beheersmaatregelen als gevolg van de COVID-19 pandemie in meer of mindere mate de openstelling van accommodaties beïnvloed. Samen met de gemeente Amstelveen zijn we de verenigingen blijven adviseren en ondersteunen, zo adviseerden we ze met betrekking tot de implementatie van de nieuwe regels.

Op 18 januari 2022 heeft de Belastingdienst een uitspraak gedaan inzake de Btw-positie. AmstelveenSport is vanaf medio 2019 aangemerkt als een BTW belaste ondernemer. Daarmee is er een einde gekomen aan een langdurig proces en landelijke onduidelijkheid inzake de BTW voor sportbedrijven. In deze jaarrekening zijn de financiële gevolgen van dit besluit voor de jaren 2019, 2020 en 2021 verwerkt door middel van een stelselwijziging. De genoemde bedragen in deze jaarrekening zijn exclusief BTW verantwoord. Voor de vergelijking zijn de bedragen over 2020 herzien in deze jaarrekening.

### 1.2 Hoogtepunten 2021

#### **Buitenbad De Meerkamp eerder open**

Het jaar begon met een periode waarin de sportaccommodaties gesloten waren. Hoe bijzonder is het dat medio februari het buitenbad van zwembad De Meerkamp openging. Traditiegetrouw gaat het buitenbad op 28 april open. Nadat de gemeente Amstelveen had besloten het buitenbad open te stellen, werd bij AmstelveenSport alles op alles gezet om dit te realiseren. De voorbereidingen namen drie weken in beslag. Zo werd er in de tweede week van februari nog geschaatst op De Poel en in de derde week van februari in het buitenbad van zwembad De Meerkamp gezwommen.

#### **Nieuwe website**

In april lanceerde AmstelveenSport haar nieuwe interactieve website met online en offline beweegaanbod en een uitgebreide zoekfunctie voor sportaanbod in Amstelveen. Bezoekers van de website kunnen meedoen aan digitale trainingen van de buurtsportcoaches, de sportagenda raadplegen of het laatste nieuws op het gebied van sport in Amstelveen lezen.

#### **In beweging blijven**

Juist in de tijd van corona was het belangrijk dat inwoners van Amstelveen zo veel mogelijk in beweging blijven. AmstelveenSport heeft daartoe voor verschillende doelgroepen activiteiten opgezet. Zoals de "Mini pauze workouts voor thuiswerkers", de "Online gymles voor leerlingen van basisscholen", wandelen met het "AmstelveenSport ommetje". Ook werd het voor iedereen toegankelijke BeweegBingospel ontwikkeld. Met dit spel willen we de drempel om te gaan bewegen verlagen.

#### **Nationale Sportweek**

In september opende we de NOC\*NSF Nationale Sportweek groots met "Amstelveen on Wheels". Het Stadsplein werd omgetoverd tot spinning ruimte. Daarnaast konden inwoners van Amstelveen diverse soorten, twee-, drie- en vierwielers uitproberen. Tijdens de Nationale Sportweek werden er voor alle doelgroepen verschillende sportactiviteiten georganiseerd.

#### **Toekomstbestendig**

Mede vanwege de enorme vraag naar zwemles en instructiewater is in 2021 besloten het zwembad De Meerkamp uit te breiden. In combinatie met deze uitbreiding worden ook mogelijkheden onderzocht voor een nieuw Amstelveens denksportcentrum en een gezondheidscentrum. Ook biedt de uitbreiding mogelijkheden voor nieuwe huisvesting voor de organisatie van AmstelveenSport.

### **Klanttevredenheidsonderzoek**

AmstelveenSport heeft in opdracht van de gemeente Amstelveen een klanttevredenheidsonderzoek (KTO) onder de bezoekers van zwembad De Meerkamp en de huurders van de sportaccommodaties gehouden. Centraal stond de vraag "Hoe waarschijnlijk is het dat u onze accommodatie zou aanraden aan een vriend of collega?" Hier scoorden we positief op, maar uiteraard zijn er een aantal aandachtspunten waar we mee aan de slag gaan, zoals faciliteiten en openingstijden. We scoorden positief op activiteiten aanbod, bereikbaarheid en vriendelijkheid van het personeel.

### **Preventief medisch onderzoek**

Vitaliteit en gezondheid staat in 2021 erg centraal. Gezondheid is van groot belang. Wie zich gezond voelt, voelt zich energiek, vitaal, kan dingen doen die men leuk vindt en hier optimaal van genieten. Als goed werkgever hebben we een bijdragen geleverd aan de gezondheid van onze medewerkers door bewust aandacht te geven aan ieders eigen vitaliteit. Dit heeft plaats gevonden door middel van een Preventief Medisch Onderzoek (PMO). Het PMO is erop gericht de risico's van het werk voor de gezondheid van de individuele medewerker zoveel mogelijk te voorkomen of te beperken. De nadruk ligt op de persoonlijke vitaliteit, gezondheid en daarmee de duurzame inzetbaarheid.

AmstelveenSport heeft mooie scores in bevoegenheid, betrokkenheid en arbeidssatisfactie en kan nog stappen zetten in bewustwording en eigenaarschap. De conclusie is dat we op de goede weg zijn.

## **1.3 Financieel resultaat**

AmstelveenSport B.V. sluit het jaar 2021 af met een nihil-resultaat, € 0,--.

Het definitieve resultaat is opgebouwd uit het resultaat uit de bedrijfsvoering inclusief de toekenningen van de aangevraagde steunmaatregelen vanuit het Rijk. Voor AmstelveenSport betreft dit de TVS – regeling (Tegemoetkoming Verhuurder Sportaccommodaties) en de SPUK IJZ-regeling (Specifieke Uitkering IJsbanen en Zwembaden). De uiteindelijke vaststellingen omtrent deze regelingen kunnen nog impact hebben, maar zullen gezien de nog lopende tijdsvakken indien van toepassing op basis van nacalculatie verwerkt worden. Voor wat betreft de financiële ondersteuning vanuit de SPUK-IJZ regeling is rekening gehouden in deze jaarrekening met een compensatie naar maximaal een nihil-resultaat.

De omzet over 2021 bedraagt € 7.209.000. Dit is een stijging van 2,0% ten opzichte van 2020. De netto-omzet is inclusief de ontvangen gelden vanuit het Rijk ter compensatie van de maatregelen ter bestrijding van het corona virus, evenals in 2020.

De totale kosten zijn met € 7.148.000 0,5% hoger dan in 2020. Net als in 2020 blijft het merendeel van de vaste lasten van het zwembad en de overige accommodaties tijdens een noodgedwongen sluiting en andere maatregelen doorlopen. Desalniettemin zijn er als gevolg van flexibele inzet en adequate sturing besparingen gerealiseerd op de schoonmaakkosten en inhuur van het (zwembad) personeel ten opzichte van de normale openstellingen. Daarbij zijn de totale operationele kosten goed binnen de begroting gehouden en is de daling van omzet als gevolg van de Corona maatregelen zoveel als mogelijk gecompenseerd door middel van aanvragen op de specifiek daartoe bedoelde financiële steunmaatregelen vanuit het Rijk en de gemeente inzake de subsidie voor de controle op de coronatoegangsbewijzen.

De current-ratio 2021 is verslechterd naar 1,82 (2020: 2,30). De solvabiliteit (eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen) van AmstelveenSport daalt naar 3,65 (2020: 4,31) als gevolg van een stijging van het kort vreemd vermogen en een daling in de stand van de reserves van de onderneming als gevolg van de verwerking van een stelselwijziging. De stelselwijziging houdt verband met de duidelijkheid die begin 2022 is verkregen over de BTW-positie.

In 2021 heeft AmstelveenSport enkele vervangingsinvesteringen gedaan en er zijn drie sportvelden gerenoveerd vanuit de voorziening volgens het meerjarenonderhoudsplan. Ook voor 2022 en verder,

zal (en kan) AmstelveenSport blijven investeren om haar dienstverlening op peil te houden. AmstelveenSport maakt geen gebruik van primaire financiële instrumenten.

#### **1.4 Visie**

Onze visie is dat sport bijdraagt aan meer gezondheid, meer welzijn, meer sociale samenhang en zo aan een mooiere en betere samenleving.

Deze uitgangspunten zijn vertaald in de volgende concrete doelstellingen:

- Inwoners van Amstelveen stimuleren te gaan en te blijven bewegen en sporten;
- Integraal sportbeleid bevorderen en realiseren;
- Vanuit sport(beleid) bijdragen aan de aantrekkelijkheid van Amstelveen als sportstad en als woon- en leefgemeenschap;
- Zinnvolle vrijetijdsbesteding en actieve deelname aan de maatschappij bevorderen;
- Door middel van sport en bewegen de gezondheid van de inwoners van Amstelveen bevorderen.
- AmstelveenSport B.V. handelt daarbij overeenkomstig de doelstellingen van het beleid van de gemeente Amstelveen;
- De gemeente wijzen op het afstemmen van de bevolkingsgroei van Amstelveen op de groei van de sportfaciliteiten;
- Synergie bevorderen tussen de breedtesport, talentontwikkeling en daaruit resulterende topsport;

#### **1.5 Risicomanagement**

Een goede beheersing van risico's en benutting van kansen zijn cruciaal. Risicobeheersing is een integraal onderdeel van onze dagelijkse bedrijfsvoering. Kansen en bedreigingen worden tijdig geïdentificeerd en beheerst binnen onze risicotolerantie.

AmstelveenSport hanteert het beleid dat de continuïteit van de bedrijfsvoering moet worden gewaarborgd met een gezonde balans tussen risico en rendement. Dit zien we terug in de wijze waarop we met de verschillende soorten risico's omgaan. Voor de operationele risico's wordt een beperkte risicoacceptatie gehanteerd. Als het gaat om financiële risico's staan we voor een stabiel financieel beleid met minimale en goed beheersbare risico's. Op het gebied van compliance met wet- en regelgeving hanteren wij een zerotolerancebeleid.

Waar nodig en mogelijk hebben we adequate verzekeringen afgesloten om een mogelijke impact van die risico's te beperken. We volgen de externe wet- en regelgeving. Daarnaast hanteren we interne richtlijnen zoals onze gedragscode en onze kernwaarden. Tevens heeft AmstelveenSport twee preventiemedewerkers aangesteld, die gevraagd en ongevraagd adviseren op het gebied van arbeidsomstandigheden. Gezamenlijk vormen deze richtlijnen de beheersingskaders waarbinnen we onze doelen willen bereiken. De actuele regelingen zijn beschikbaar voor al onze medewerkers. Bij indiensttreding worden deze kaders aangeboden aan nieuwe medewerkers.

In de planning- en controlcyclus worden de operationele en financiële parameters nauwkeurig gevolgd en waar nodig wordt bijgestuurd om de risico's te mitigeren.

#### **1.6 Medewerkers**

AmstelveenSport is opgebouwd uit de volgende bedrijfsonderdelen:

- Zwembad de Meerkamp
- Sportfacility: verhuur, horeca en beheer van sportaccommodaties
- Sportservice: sportstimulering ten behoeve van de inwoners van de gemeente Amstelveen.

Vanuit deze onderdelen (en de ondersteunende afdelingen Finance, HR en Directie) is met 78 medewerkers, gemiddeld 52,42 FTE (2020: 82 respectievelijk 54,23 FTE) hard gewerkt om de doelstellingen te realiseren.

Het personeelsbeleid is gericht op de optimale inzet van kennis en vaardigheden van de medewerkers, teneinde om de organisatiedoelen te verwezenlijken met een ziekteverzuim van 5,1% hebben we het onder controle weten te houden.

Ondanks de coronapandemie is het verzuim van personeel goed beheerst en heeft AmstelveenSport haar medewerkers kunnen behouden.

### **1.7 Vooruitblik 2022**

Op 19 december 2021 zijn de bedrijfsactiviteiten als gevolg van de overheidsmaatregelen tegen de verspreiding van het COVID-19 virus opnieuw stil komen te liggen. De activiteiten van AmstelveenSport worden hiermee opnieuw hard geraakt. De terugval in omzet betreft voornamelijk de volledige sluiting van het zwembad (gedurende 4 weken lockdown) en het (incidentele) gebruik van de sportlocaties, (groeps-)activiteiten sportstimulering, evenementen en horeca.

Nadat de coronamaatregelen zijn afgeschaald (vanaf 18 februari 2022) heeft AmstelveenSport ook weer de (groeps-)activiteiten opgestart en zien wij het aantal bezoekers en het gebruik van de sportlocaties weer aantrekken tot op het normale niveau. Of de gevolgen van de coronacrisis het resultaat van AmstelveenSport over de rest van 2022 negatief zal beïnvloeden is afhankelijk van de ontwikkeling van het corona virus en eventuele overheidsmaatregelen later in het jaar.

Om omzetverliezen te compenseren doet AmstelveenSport een beroep op de Tegemoetkoming Verhuurders Sportorganisatie (TVS) regelingen over de periode 1 november 2021 tot en met 31 januari 2022, alsmede de SPUK IJZ regeling (3<sup>de</sup> en 4<sup>de</sup> tranche) die halverwege 2022 beschikbaar komt met als doel het (zwembad-) exploitatieverlies voor diezelfde periode te compenseren. Tevens is er subsidie (voor de kosten van) controle coronatoegangsbewijs aangevraagd. Daarnaast zijn opnieuw aanvragen ingediend voor een tegemoetkoming in de loonkosten op grond van de Tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW 2022 – 8<sup>e</sup> tijdvak).

Wij zijn van mening dat de invloed van de getroffen maatregelen op de (toekomstige) kasstroom alsmede onze huidige financiële positie ons in staat stelt om aan onze betalingsverplichtingen in het komende jaar te voldoen. De jaarrekening is om deze reden opgesteld uitgaande van continuïteit van de onderneming.

Na de uitspraak van Belastingdienst is er een einde gekomen aan een langdurig proces en landelijke onduidelijkheid inzake de BTW voor sportbedrijven. Dit betekent ook dat de insteek op een btw-belaste exploitatie bij de omzetting van de stichting naar AmstelveenSport succesvol is uitgevoerd. Dat geeft een stabiele uitgangspositie voor de toekomst.

## 2. Verslag Raad van Commissarissen

### 2.1 Taken

De Raad van Commissarissen (RvC) heeft statutair de taak toezicht te houden op het beleid van de directeur-bestuurder en op de algemene gang van zaken bij AmstelveenSport. Voorts heeft de RvC de werkgeversrol naar de directeur-bestuurder en de taak om de directeur-bestuurder gevraagd of ongevraagd van advies te dienen. Tenslotte vervult de RvC een maatschappelijke rol.

Onderling hebben de leden van de RvC een aantal specifieke aandachtsgebieden benoemd. Zij functioneren als eerste aanspreekpunt op bepaalde gebieden. Qua coördinatie en eerste overlegkanaal heeft de RvC een voorzitter en vicevoorzitter. De voorzitter functioneert ook als primair aanspreekpunt voor de gemeente (voor zover noodzakelijk). Op het gebied van financiën is er een audit commissie. De audit commissie gaat in gesprekken met directeur-bestuurder en de financieel manager meer gedetailleerd in op de begroting, tussentijdse financiële informatie en de jaarrekening. Ook heeft deze overleg met de accountant. Audit commissie en andere RvC leden inclusief voorzitter rapporteren aan de voltallige RvC, waar de besluitvorming plaatsvindt. Daarnaast is er een remuneratiecommissie die toeziet op de beloningsstructuur en overige arbeidsvoorwaarden van AmstelveenSport.

De Raad heeft in 2021 5x keer vergaderd waarbij – uiteraard naast de (financiële) COVID problematiek- belangrijke onderwerpen aan de orde zijn geweest zoals de ontwikkeling van het managementteam, het lokaal sportakkoord, de nieuwe Sport- & Beweegnota, Preventief Medisch Onderzoek en de ontwikkelingen rond de uitbreiding van zwembad De Meerkamp. Veiligheid en zorgplicht (waaronder crisismanagement) staat jaarlijks in november op de agenda van de RvC. Ook is er in 2021 een Algemene Vergadering van Aandeelhouders geweest.

De RvC is van mening dat Amstelveen Sport bij dergelijke beleidsontwikkelingen door de gemeente actief betrokken moet worden zodat haar visie en inzichten kunnen worden meegenomen bij de uitwerking van dergelijke vraagstukken.

De voorzitter en de vicevoorzitter hebben samen met de bestuurder enkele malen overleg gehad met de opdrachtgever. Daarbij is met name constructief overleg gepleegd om te komen tot een passende systematiek van jaarlijkse indexering om autonome kostenstijgingen op te vangen. Daarnaast heeft regelmatig inhoudelijk overleg plaats gevonden tussen directeur-bestuurder, voorzitter en vicevoorzitter.

### 2.2 Personalia per 31 december 2021

De Raad van Commissarissen van AmstelveenSport bestaat uit:

ANDRÉ TIMMERMAN  
Voorzitter RvC AmstelveenSport

Overige functies:

- 2007-2020 Eigenaar advies- en managementbureau Drijver en Partners
- 2000-heden Eigenaar advies- en managementbureau A. Timmerman Management BV
- 2011- heden Procuratiehouder R. Timmerman Transport
- 2009-2022 Landelijk bestuur Vereniging Sport en Gemeenten (VSG) / voorzitter Commissie Bedrijven van VSG
- 2018- heden Voorzitter raad van toezicht Sport en Welzijn groep Leidschendam-Voorburg, Moerdijk, Bodegraven-Reeuwijk
- 2017- heden Extern lid rekenkamercommissie gemeente Westland

- 2018-heden Voorzitter Commissie van Advies Keurmerk Veilig en Schoon voor zwembaden

**MARJAN OLFERS**

Vicevoorzitter RvC AmstelveenSport, Auditcommissie

Overige functies:

- Hoogleraar sport en recht Vrije Universiteit, zelfstandig jurist
- Bestuurslid van de vereniging sport en recht
- Lid beroepscommissie integriteit Bouw (Bouwend Nederland)
- Lid van de Wetenschappelijke Raad van de Nederlandse Sportraad
- Lid van de Vertrouwenscommissie VU Klokkenluiders
- Lid bestuur SVIN
- Lid van de RVC SRO NV
- Lid bestuur Invictus Games

**FRANK VAN ROOIJEN**

Lid RvC AmstelveenSport, Remuneratiecommissie

Overige functies

- Manager commerciële zaken Topsport Amsterdam
- Volleybaltrainer bij US Amsterdam

**KAREN HARMSEN**

Lid RvC AmstelveenSport, Auditcommissie

Overige functies:

- Advocaat/partner bij TOON advocaten
- Parttime bijzonder hoogleraar Ondernemingsrecht & Jaarrekeningenrecht aan de Amsterdam Business School (UvA)
- Lid van de Commissie Insolventierecht van de Nederlandse Orde van Advocaten
- Lid van de Redactie van Recht en Praktijk Insolventierecht (Kluwer)
- Redactiemedewerker van Tijdschrift voor Insolventierecht
- Redactie wettenbundel Insolventierecht van Ars Aequi

**PAUL LUIJTEN**

Lid RvC AmstelveenSport, Remuneratiecommissie

Overige functies:

- Associate Director – Hill+Knowlton Strategies
- Ambassadeur Johan Crujff ArenA
- Bestuurslid Genootschap van Oud-Senatoren – Eerste Kamer der Staten-Generaal
- Voorzitter Raad van Toezicht – Stichting Nederlandse Lokale Publieke Omroepen (NLPO)
- Lid Raad van Toezicht – Artis
- Lid van het bestuur van Amsterdam Museum Fonds – Amsterdam Museum
- Ambassadeur – Koninklijk Concertgebouw Orkest
- Lid Raad van Toezicht Invictus Games
- Voorzitter VVD Amsterdam



### 3. Financiële overzichten

#### 3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2021 met de vergelijkende cijfers per 31 december 2020:

		<b>BALANS PER</b>	
		(Na winstbestemming)	
		31 DECEMBER 2021	31 DECEMBER 2020 NA STELSELWIJZIGING
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Immateriele vaste activa</b>	<b>5.1</b>		
Rechten van intellectuele eigendom		€ -	€ 70.167
		€ -	€ 70.167
<b>Materiele vaste activa</b>	<b>5.1</b>		
Andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 563.464	€ 672.874
		€ 563.464	€ 672.874
<b>Vorraden</b>	<b>5.2</b>		
Gereed product/ handelsgoederen		€ 7.117	€ 5.479
		€ 7.117	€ 5.479
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>	<b>5.3</b>		
Handelsdebiteuren		€ 184.297	€ 208.578
Belastingen		€ 90.356	€ 41.594
Overlopende activa		€ 1.605.049	€ 1.924.972
		€ 1.879.702	€ 2.175.144
<b>Liquide middelen</b>	<b>5.4</b>	€ 5.585.937	€ 3.878.798
		<u>€ 8.036.220</u>	<u>€ 6.802.462</u>

**BALANS PER**  
(Na winstbestemming)


	31 DECEMBER 2021	31 DECEMBER 2020
	NA STELSELWIJZIGING	
	€	€
<b>PASSIVA</b>		
<b>Eigen vermogen</b>	<b>5.5</b>	
Gestort en opgevraagd kapitaal	€ 196.000	€ 196.000
Statutaire reserve	€ 143.089	€ 140.962
Overige reserves	€ -45.778	€ -43.651
	€ 293.311	€ 293.311
<b>Overige voorzieningen</b>	<b>5.6</b>	
Voorziening meerjaren onderhoudsplan	€ 2.737.563	€ 3.191.279
	€ 2.737.563	€ 3.191.279
<b>Langlopende schulden participant</b>	<b>5.7</b>	
Gemeente inzake meerjaren onderhoudsplan	€ 902.255	€ 682.800
	€ 902.255	€ 682.800
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<b>5.8</b>	
Schulden aan leveranciers	€ 288.907	€ 148.422
Vooruitontvangen bedragen	€ 1.560.206	€ 907.950
Te betalen omzetbelasting	€ 671.800	€ 373.428
Te betalen pensioenpremies	€ -	€ 62
Te betalen pers. verplichtingen incl. vakantiegeld	€ 210.059	€ 215.467
Te betalen kosten	€ 1.372.119	€ 989.743
	€ 4.103.091	€ 2.635.072
	<u>€ 8.036.220</u>	<u>€ 6.802.462</u>

### 3.2 WINST- EN VERLIESREKENING 2021

Om inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2021 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2021 met ter vergelijking de winst- en verliesrekening 2020.

		Winst- en verliesrekening over	
		2021	2020 na stelselwijziging
		€	€
Netto-omzet	6.1	<u>€ 7.209.204</u>	<u>€ 7.053.047</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>€ 7.209.204</b>	<b>€ 7.053.047</b>
Verbruik horeca		€ 25.976	€ 28.341
Lonen en salarissen	6.2	€ 2.774.400	€ 2.727.262
Sociale lasten		€ 338.848	€ 356.299
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	6.3	€ 202.057	€ 178.168
<b>Overige bedrijfskosten</b>	6.4	<u>€ 3.806.401</u>	<u>€ 3.787.524</u>
Som der bedrijfslasten		<b>€ 7.147.682</b>	<b>€ 7.077.594</b>
<b>Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten</b>		€ -	€ 12
Rentelasten en soortgelijke kosten	6.5	<u>€ 61.522</u>	<u>€ 15.418</u>
		€ -61.522	€ -15.406
<b>Resultaat voor belastingen</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -39.953</b>
Belastingen	6.6	<u>€ -</u>	<u>€ -39.953</u>
Resultaat na belastingen		<u>€ -</u>	<u>€ -</u>

### 3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

		KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021	
		2021	2020 NA STELSELWIJZIGING
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		€ 61.522	€ -24.547
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1	€ 202.057	€ 178.168
Mutatie voorzieningen	5.6	€ -453.716	€ 315.186
		€ -251.659	€ 493.354
<b>Veranderingen in werkkapitaal:</b>			
Vorraden	5.2	€ -1.638	€ 5.214
Vorderingen	5.3	€ 295.442	€ -63.032
Kortlopende schulden (excl. Bankkrediet)	5.8	€ 1.468.019	€ -509.241
		€ 1.761.823	€ -567.059
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			
		€ 1.571.686	€ -98.252
Ontvangen interest			
		€ -	€ 12
Vennootschapsbelasting	6.8	€ -	€ 39.953
Betaalde interest	6.7	€ -61.522	€ -15.418
		€ -61.522	€ 24.547
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
		€ 1.510.164	€ -73.705
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings	5.1	€ -38.057	€ -52.264
Desinvesterings		€ 15.577	€ -
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
		€ -22.480	€ -52.264
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Wijziging eigen vermogen	5.5	€ -	€ -128.052
Ontvangst uit langlopende schulden	5.7	€ 219.455	€ 283.975
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
		€ 219.455	€ 155.923
Mutatie geldmiddelen			
		€ 1.707.139	€ 29.954

#### **4. Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling**

##### **4.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening**

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, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

De activiteiten van AmstelveenSport B.V. bestaan voornamelijk uit:

- Het (commerciële) exploiteren van sport-, recreatie-, onderwijs- en welzijnsfaciliteiten waaronder het exploiteren en ter beschikking stellen van ruimte en faciliteiten.
- Het in opdracht uitvoeren van beweeg- en sportbeleid en het (commercieel) beheren, exploiteren en onderhouden van de door haar toebehorende of gehuurde onroerend goed.

Afzetgebied van de verleende diensten is Amstelveen en omstreken.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Alle genoemde bedragen luiden in euro (€), tenzij anders vermeld.

Stichting Sportbedrijf Amstelveen is per 16 mei 2019 per notariële akte omgezet naar een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid en draagt de naam: AmstelveenSport B.V. Tevens is op diezelfde datum een statutenwijziging doorgevoerd.

De besloten vennootschap is statutair gevestigd in Amstelveen, aan de Sportlaan 25, 1180AB en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 34136046.

##### **4.2 Waarderingsgrondslagen voor de waardering van activa en passiva**

###### **Uitgangspunt**

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteits-veronderstelling van AmstelveenSport.

###### **Stelselwijziging inzake de verwerking van BTW**

Per 1 januari 2019 geldt een verruiming van de btw-sportvrijstelling. Als commercieel sportbedrijf is AmstelveenSport van mening dat de btw-sportvrijstelling niet van toepassing is en dat AmstelveenSport BTW -belaste prestaties verricht. Uiteindelijk heeft de Belastingdienst begin 2022 hierover uitsluitel gegeven. Het besluit bepaalt dat de btw-sportvrijstelling niet van toepassing is en dat AmstelveenSport BTW-belaste prestaties verricht. Hoewel dit besluit in lijn ligt met ons verzoek, heeft AmstelveenSport gedurende dit afstemmingstraject met de Belastingdienst zich opgesteld als een BTW-vrijgestelde ondernemer. De jaarrekeningen over 2019 en 2020 zijn dan ook als BTW-vrijgestelde ondernemer opgesteld. Derhalve is in de jaarrekening 2021 sprake van een stelselwijziging, waarin AmstelveenSport zich vanaf de oprichting (16 mei 2019) kwalificeert als BTW-belaste ondernemer.

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn hierdoor gewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar. In de BTW-vrijgestelde periode heeft AmstelveenSport geen BTW afgedragen over de omzet en heeft zij ook geen BTW teruggevorderd over de (overige bedrijfs-) kosten.

Nu duidelijk is dat er sprake is van een BTW-belaste situatie over de periode van 16 mei 2019 tot 31 december 2021 heeft er een volledige BTW herberekening plaatsgevonden, wat een teruggave van BTW en uiteindelijk, per saldo, een afdracht van BTW tot gevolg heeft. Met name de afdracht over de omzet leidt tot lagere omzet voor AmstelveenSport.

In de jaren 2019, 2020 en 2021 is ter compensatie van de (extra) BTW-last over de overige bedrijfslasten een Specifieke Uitkering (afgekort: SPUK) vanuit het Rijk via de gemeente beschikbaar gesteld. Doordat de BTW nu bij de Belastingdienst kon worden teruggevraagd, zullen deze SPUK-bijdragen over deze periode worden terugbetaald aan de gemeente. Uiteindelijk bleek de terug te vorderen BTW over 2019 gunstiger te zijn, dan de compensatie vanuit de SPUK voor dat jaar. Voor het boekjaar 2020 geldt dat deze bedragen nagenoeg aan elkaar gelijk waren.

### **Verwerking van de stelselwijziging en impact op het Eigen Vermogen**

De wijziging in de grondslagen van de activa worden retrospectief (met terugwerkende kracht) verwerkt in het eigen vermogen per 1 januari 2021. Eventuele verschillen in de resultaatbepaling worden als vermogensmutatie in het boekjaar 2021 verwerkt.

De totale impact van de stelselwijziging bedraagt in 2019 € 128.052 en over het boekjaar 2020 is het nihil. Deze bedragen zijn ten laste van de algemene reserve gebracht.

### **Vergelijkende cijfers voorgaand boekjaar**

De vergelijkende cijfers over boekjaar 2020 zijn in de winst- en verliesrekening aangepast, zodat beide jaren de omzet en kosten exclusief de BTW-druk en/of SPUK BTW compensatie vergeleken kunnen worden. De SPUK BTW 2020 is uit de omzet gehaald en de terug ontvangen BTW is in mindering gebracht op de bedrijfskosten. Tevens is de af te dragen BTW over de omzet 2020 alsnog afgedragen en in mindering gebracht op de omzet. Deze verlaging in de omzet vergroot de omzetsdaling als gevolg van de maatregelen ter bestrijding van het corona virus. Hiervoor hebben wij alsnog (aanvullend) gebruik kunnen maken van de SPUK IJZ regeling 2020, omdat de realisatie hiervan aanvankelijk lager was dan de oorspronkelijke aanvraag. Hierdoor heeft AmstelveenSport resultaat neutraal en zonder mutatie in het eigen vermogen de BTW last over 2020 kunnen verwerken.

Voor het boekjaar 2019 is dezelfde werkwijze toegepast als voor 2021 en 2020. Voor het boekjaar 2019 leidt dit tot een nadelig effect van € 128.052. Dit is direct in het eigen vermogen verwerkt op 1 januari 2021. Deze last betreft voornamelijk de af te dragen btw over de omzet. Tevens is het verschil tussen de verrekende BTW met de belastingdienst en de terug te betalen SPUK BTW hierin verwerkt.

### **Schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. De feitelijke uitkomsten kunnen van deze schattingen afwijken. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige periode waarvoor de herziening gevolgen heeft. 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.

### **Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Op immateriële vaste activa wordt 20% per jaar afgeschreven.

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

Op de inventaris (inclusief verbouwingen) wordt op basis van verwachte economische levensduur met 20% of 10% per jaar lineair afgeschreven. Op hardware aanschaffingen wordt 20% per jaar afgeschreven. Afschrijving van de activa vindt plaats vanaf het moment van beschikbaarheid voor gebruik. Restwaarde wordt gehanteerd op de bedrijfsauto's en indien van toepassing incidenteel op de inventaris.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiele en immateriële activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

### **Voorraden**

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in de huidige staat te brengen.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief de transactiekosten van de tegenprestatie, indien materieel.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar, tenzij anders vermeld.

### **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.

### **Voorzieningen**

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

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde en voor de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Er wordt rekening gehouden met een indexatie voor inflatie.

Voor uitgaven voor groot onderhoud conform het meerjarenonderhoudsplan wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Het meerjarig onderhoudsplan vormt de basis voor de voorziening meerjarenonderhoudsplan

### **Langlopende schulden**

Langlopende schulden, betreffen schulden die niet binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist, worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en -worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

## **4.3 Waarderingsgrondslagen voor de resultaatbepaling**

### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar.

Ontvangsten en uitgaven worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

### **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. 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.

Subsidies die betrekking hebben op investeringen anders dan in materiële activa worden als vooruit ontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van het karakter langlopend en/of kortlopend. Jaarlijks valt een gedeelte van deze subsidie vrij met inachtneming van de wijze waarop de besteding zelf in de jaarrekening wordt verwerkt.

### **Pensioenen**

AmstelveenSport heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

De toegezegde pensioenrechten zijn ondergebracht bij het ABP. Pensioenrechten worden sinds 1 januari 2004 opgebouwd volgens de middelloonsystematiek. In het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds heeft de vennootschap geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Ondanks berichten dat een premiestijging onvermijdelijk zou zijn, heeft het bestuur van het ABP besloten dat de premie voor het ouderdoms- en nabestaandenpensioen met 25,9% in 2022 gelijk blijft aan de premie van 2021. In 2020 besloot het ABP de premie in 3 jaar stapsgewijs te verhogen, omdat er lagere rendementen werden verwacht. De sociale partners hebben echter aan het ABP gevraagd om de premie te faseren, zodat deze stabiel kan blijven, in aanloop naar het nieuwe pensioencontract. Zo wordt de geplande premieverhoging voor 2022 gecompenseerd in 2023 wanneer de VPL-premie (Vut, Prepensioen en Levensloop) vervalt. Om die reden hoeft de premie voor 2022 niet te stijgen, de premie is lager uitgevallen dan de prognose die in juli 2021 werd afgegeven.

### **Operationele leasing**

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

### **Afschrijvingen**

Immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiele vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

### **Vennootschapsbelasting**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compenseerbare verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare 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.

#### 4.4 Waarderingsgrondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichtingen zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

### 5. Toelichting Balans per 31 december 2021

#### 5.1 Vaste activa

In 2021 is voor een bedrag van totaal € 38.057 geïnvesteerd en € 15.577 gedesinvesteerd.

#### Immateriële vaste activa

Het verloop van de rechten van intellectuele eigendom kan als volgt worden weergegeven:

	<b>Software</b>	<b>Totaal</b>
	€	€
Per 31-12-2020		
Aanschafwaarde	235.380	235.380
Cumulatieve afschrijving	165.213	165.213
Boekwaarde	<u>70.167</u>	<u>70.167</u>
Mutaties 2021:		
Desinvesteringen	15.577	15.577
Afschrijving 2021	54.590	54.590
	<u>-70.167</u>	<u>-70.167</u>
Per 31-12-2021		
Aanschafwaarde	219.803	219.803
Cumulatieve afschrijving	219.803	219.803
Boekwaarde	<u>0</u>	<u>0</u>

De geschatte levensduur van de rechten van intellectuele eigendom is 5 jaar.

### Materiële vaste activa

Het verloop van de andere vaste bedrijfsmiddelen kan als volgt worden weergegeven:

	<i>Inventaris</i>	<i>Computer</i>	<i>Vervoer</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€	€
Per 31-12-2020				
Aanschafwaarde	1.113.408	87.872	77.990	1.279.270
Cumulatieve afschrijving	482.091	61.069	63.236	606.396
Boekwaarde	<u>631.317</u>	<u>26.803</u>	<u>14.754</u>	<u>672.874</u>
Mutaties 2021:				
Investeringen	34.572	3.485	0	38.057
Afschrijvingen 2021	-128.084	-14.473	-4.910	-147.467
	<u>-93.512</u>	<u>-10.988</u>	<u>4.908</u>	<u>-109.410</u>
Per 31-12-2021				
Aanschafwaarde	1.147.980	91.357	77.990	1.317.327
Cumulatieve afschrijving	610.175	75.542	68.146	753.863
Boekwaarde	<u>537.805</u>	<u>15.815</u>	<u>9.844</u>	<u>563.464</u>

De geschatte levensduur van de materiele vaste activa bedraagt tussen de 3 en 10 jaar.

## 5.2 Vlottende activa

### Voorraden

De voorraad in het kader van de horeca-activiteiten is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Voorraad drank en voedingsmiddelen	5.145	3.425
Voorraad emballage	1.972	2.054
<b>Totaal</b>	<u>7.117</u>	<u>5.479</u>

Voorraden betreffen de drank- en voedingsmiddelen ten behoeve van de horeca-activiteiten, alsmede de emballage waarin de drank wordt aangeleverd. De voorraden zijn gewaardeerd tegen inkoopprijs. Voor eventuele incurante voorraden wordt een voorziening gevormd. Een voorziening voor incurante voorraden wordt niet noodzakelijk geacht.

### 5.3 Vorderingen en overlopende activa

#### Handelsdebiteuren

Het openstaande debiteurensaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Debiteuren	238.389	227.482
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-54.092</u>	<u>-18.904</u>
<b>Totaal</b>	<b>184.297</b>	<b>208.578</b>

De voorziening voor dubieuze debiteuren is bepaald op basis van individuele beoordeling van het debiteurenrisico. Onder de debiteuren zijn vorderingen opgenomen tot een bedrag van € 0 met een resterende looptijd langer dan een jaar.

#### Belastingen

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2021</u>	<u>Na stelselwijziging 31-12-2020</u>	<u>Voor stelselwijziging 31-12-2020</u>
	€	€	€
Te vorderen Loonheffing	0	223	223
Te vorderen Vennootschapsbelasting	90.356	41.371	41.371
Te vorderen BTW	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>59.413</u>
<b>Totaal</b>	<b>90.356</b>	<b>41.594</b>	<b>101.007</b>

Alle vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De te vorderen BTW over 2020 wordt als gevolg van de stelselwijziging een te betalen post. Deze wordt toegelicht onder paragraaf 5.8.

#### Overige vorderingen en transitoria

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2021</u>	<u>Na stelselwijziging 31-12-2020</u>	<u>Voor stelselwijziging 31-12-2020</u>
	€	€	€
Overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten	227.219	323.410	323.410
Vordering participant inzake BTW over exploitatiebijdragen 2019 en 2020	1.295.331	1.295.331	0
Vordering participant inzake BTW over exploitatiebijdragen 2021	814.210	0	0
Schuld participant inzake BTW over huurkosten 2019 en 2020	(569.772)	(569.772)	0
Schuld participant inzake BTW over huurkosten 2021	(361.097)	0	0
Vordering participant inzake vooruitbetaalde kosten incl. SPUK IJZ 2020	<u>199.158</u>	<u>876.003</u>	<u>687.708</u>
<b>Totaal</b>	<b>1.605.049</b>	<b>1.924.972</b>	<b>1.011.118</b>

Alle overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

Als gevolg van het BTW besluit heeft de participant (de gemeente Amstelveen) alsnog de BTW over de huurlasten 2019 t/m 2021 in rekening gebracht en heeft AmstelveenSport over de exploitatiebijdragen 2019 t/m 2021 ook nog BTW gefactureerd. Deze bedragen zijn tevens in de herberekening verwerkt.

#### 5.4 Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van AmstelveenSport B.V.

#### 5.5 Eigen Vermogen

Het vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

##### Specificatie vermogen na winstbestemming

	Geplaatst en gestort kapitaal	Statutaire reserve	Overige reserves	Totaal
	€	€	€	€
<b>Stand per 31 december 2020</b>	196.000	140.962	-43.651	293.311
Resultaat 2021	0	0	0	0
Oprenting statutaire reserve	0	2.127	-2.127	0
<b>Stand per 31 december 2021</b>	196.000	143.089	-45.778	293.311

Het maatschappelijke kapitaal van AmstelveenSport bedraagt € 196.000, verdeeld in 196.000 gewone aandelen van € 1. Hiervan zijn 196.000 gewone aandelen geplaatst.

##### Statutaire reserve

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Verloop Statutaire reserve:</b>		
Beginstand	140.962	138.614
<i>Oprenting:</i>		
12 maands gemiddeld Euribor		
2021 +/- 2%	1,51% 2.127	2.348
<b>Eindstand</b>	<b>143.089</b>	<b>140.962</b>

Overeengekomen is dat de statutaire reserve jaarlijks wordt opgerent met het 12 maands gemiddelde Euribor + 2% waarbij de oprenting nooit negatief kan zijn. Voor 2021 is gerekend met 1,51%.

## Overige reserve

Het verloop kan als volgt worden weergegeven:

	<b>31-12-2021</b>	<b>Na stelselwijziging 31-12-2020</b>	<b>Voor stelselwijziging 31-12-2020</b>
	€	€	€
Stand per 31 december	-43.651	86.749	86.749
Vermogensmutatie door stelselwijziging	0	-128.052	0
Resultaat	0	0	0
Oprenting statutaire reserve	-2.127	-2.348	-2.348
<b>Totaal</b>	<b>-45.778</b>	<b>-43.651</b>	<b>84.401</b>

Toelichting op de vermogensmutatie:

De totale impact van de stelselwijziging heeft voor het boekjaar 2019 per saldo een nadelig effect van € 128.052. De af te dragen btw over de omzet bedraagt € 204.292 en het voordelige verschil tussen de verrekenende BTW met de belastingdienst en de terug te betalen SPUK van € 76.240 is hierin tevens verwerkt.

De af te dragen BTW over de omzet 2020 bedraagt € 188.295 en dat is alsnog afgedragen en in mindering gebracht op de omzet. Deze verlaging in de omzet vergroot de omzetsdaling als gevolg van de maatregelen ter bestrijding van het corona virus. Hiervoor hebben wij alsnog (aanvullend) gebruik kunnen maken van de SPUK IJZ regeling 2020, omdat de realisatie hiervan aanvankelijk lager was dan de oorspronkelijke aanvraag. Hierdoor heeft AmstelveenSport resultaat neutraal de BTW last over 2020 kunnen verwerken.

## 5.6 Overige voorzieningen

### Voorziening meerjaren onderhoudsplan

Het verloop van de voorziening meerjaren onderhoudsplan kan als volgt worden gespecificeerd:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>	3.191.279	2.876.093
Dotatie ten laste van het resultaat	492.434	407.805
Onttrekking/ Uitgevoerde werkzaamheden	946.150	92.619
<b>Stand per 31 december</b>	<b>2.737.563</b>	<b>3.191.279</b>

Dit betreft de voorziening voor de onderhouds- en vervangingsverplichting van buitensportvelden welke in november 2014 door de gemeente Amstelveen aan AmstelveenSport is overgedragen. De overeenkomst loopt tot en met 2028. De voorziening wordt jaarlijks geëvalueerd. Het meerjarenonderhoudsplan ligt hieraan ten grondslag.

## 5.7 Langlopende schulden participant

Het verloop van de langlopende schulden participant kan als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>	682.800	398.825
Toevoeging vanuit exploitatiebijdrage	219.455	283.975
<b>Stand per 31 december</b>	<b>902.255</b>	<b>682.800</b>

Deze schuld voort uit de overeenkomst van november 2014 inzake het meerjaren onderhoudsplan en betreft het terug te betalen bedrag aan de gemeente Amstelveen inzake teveel ontvangen gelden per balansdatum. Deze overeenkomst loopt tot en met 2028.

Deze balanspost wordt gemuteerd vanuit het in de exploitatiebijdrage opgenomen bedrag voor groot onderhoud aan de sportvelden, de mutaties in de voorziening van het meerjarenonderhoudsplan en andere gerelateerde uitgaven. Er is geen rentevergoeding overeengekomen.

## 5.8 Kortlopende schulden

### Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2021</u>	<u>Na stelselwijziging 31-12-2020</u>	<u>Voor stelselwijziging 31-12-2020</u>
	€	€	€
Overige crediteuren	141.396	147.517	147.517
Crediteur – gemeente Amstelveen	147.511	905	905
Schulden aan leveranciers	288.907	148.422	148.422
Vooruit ontvangen bedragen	1.297.384	907.950	907.950
Vooruit ontvangen bedragen gemeente Amstelveen	262.822	0	0
Te betalen SPUK gemeente Amstelveen 2019 / 2020	609.065	609.065	0
Te betalen SPUK gemeente Amstelveen 2021	504.240	0	0
Te betalen omzetbelasting (voor stelselwijziging)	(59.413)	(59.413)	0
Te betalen omzetbelasting 2019 en 2020	432.841	432.841	0
Te betalen omzetbelasting 2021	298.372	0	0
Te betalen pensioenpremies	0	62	62
Te betalen personeelsverplichtingen	210.059	215.467	215.467
Te betalen kosten (incl. waarborgsommen)	258.814	380.678	380.678
<b>Totaal</b>	<b>4.103.091</b>	<b>2.635.072</b>	<b>1.652.579</b>

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

De terugbetaling van de SPUK is het gevolg van het BTW besluit. AmstelveenSport komt als BTW belaste ondernemer niet langer in aanmerking voor deze regeling. Alle ontvangen gelden moeten worden terugbetaald € 609.065 over de periode mei 2019 tot en met 2020 en vervolgens € 504.240 over 2021. De te betalen omzetbelasting is de uiteindelijke schuld positie, die ontstaan is na de volledige BTW herberekening vanaf mei 2019 tot en met 2021. Hierin is tevens naheffingsrente opgenomen in 2021.

## **5.9 Niet uit de balans blijkende verplichtingen**

Er zijn niet in de balans opgenomen verplichtingen met betrekking tot de exploitatie van de sportfaciliteiten van AmstelveenSport. Het betreft langlopende huurcontracten, aangegaan met de gemeente Amstelveen.

Per 31 december 2021 bedroeg de waarde van de toekomstige jaarlijkse verplichtingen uit deze contracten € 9.650.327. De gemiddelde resterende looptijd van deze contracten bedraagt ultimo balansdatum vijf jaar.

Met betrekking tot de overige contracten heeft AmstelveenSport langlopende verplichtingen inzake de huur van printers en toebehoren en koffiemachines. Deze lease verplichtingen hebben een resterende looptijd van twee jaar en zeven maanden per ultimo balansdatum.

De waarde van de toekomstige verplichtingen hiervan bedraagt in totaal € 14.614, waarvan € 2.433 < 1 jaar en € 12.180 > 1 jaar en < 5 jaar.



## 6. Toelichting Winst- en - Verliesrekening 2021

### 6.1 Netto – omzet

De bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden weergegeven:

	<b>31-12-2021</b>	<b>Na stelselwijziging 31-12-2020</b>	<b>Voor stelselwijziging 31-12-2020</b>
	€	€	
Zwembadopbrengsten recreatief	357.455	325.621	355.501
Zwembadopbrengsten doelgroepen	561.035	413.705	449.094
Overige zwembadopbrengsten	43.976	33.227	33.471
Verhuuropbrengsten sporthallen	1.529.579	1.367.396	1.487.245
Horeca opbrengsten	50.200	46.971	46.971
Reclame opbrengsten	1.520	2.280	2.280
Woningexploitatie	-	18.255	18.255
Overige opbrengsten	87.235	115.202	118.135
Exploitatiebijdrage en subsidie opbrengsten	4.578.204	4.730.390	4.889.774
<b>Totaal</b>	<b>7.209.204</b>	<b>7.053.047</b>	<b>7.400.726</b>

De netto – omzet is na de stelselwijziging exclusief BTW en exclusief SPUK gepresenteerd, maar wel inclusief de (herziene) SPUK IJZ-regeling die compenseert voor het omzetverlies in 2020 ten gevolge van de maatregelen ter bestrijding van het coronavirus.

De netto-omzet is in 2021 ten opzichte van 2020 (na de stelselwijziging) met 2,0% gestegen doordat we meer bezoekers en reserveringen hebben gehad dan een jaar eerder. De netto-omzet is inclusief de ontvangen gelden vanuit het Rijk ter compensatie van de maatregelen ter bestrijding van het corona virus.

### 6.2 Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden uitgesplitst :

	<b>31-12-2021</b>	<b>Na stelselwijziging 31-12-2020</b>	<b>Voor stelselwijziging 31-12-2020</b>
	€	€	€
Lonen en salarissen	2.343.814	2.361.073	2.361.073
Pensioenpremies	343.965	340.231	340.231
Overige personeelslasten	86.621	25.958	31.811
<b>Totaal</b>	<b>2.774.400</b>	<b>2.727.262</b>	<b>2.733.115</b>

Gemiddeld aantal fte's in 2021: 52,42 (2020: 54,23)

De overige personeelskosten zijn na de stelselwijziging exclusief BTW verantwoord.

### 6.3 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen kunnen als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Afschrijving immateriële vaste activa	54.590	31.791
Afschrijving materiële vaste activa	147.467	146.377
<b>Totaal</b>	<b><u>202.057</u></b>	<b><u>178.168</u></b>

### 6.4 Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2021</u>	<u>Na stelselwijziging 31-12-2020</u>	<u>Voor stelselwijziging 31-12-2020</u>
	€	€	
Huisvestingskosten	3.293.444	3.225.888	3.471.356
Sportservice	100.004	125.284	139.998
Exploitatiekosten de Meerkamp	43.601	42.903	51.642
Inhuur externe ondersteuning	55.926	7.538	7.538
Algemene kosten	302.130	373.685	446.590
Bank- en financieringskosten	11.296	12.226	12.226
<b>Totaal</b>	<b><u>3.806.401</u></b>	<b><u>3.787.524</u></b>	<b><u>4.129.350</u></b>

De overige bedrijfskosten zijn na de stelselwijziging exclusief BTW verantwoord.

### 6.5 Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden weergegeven:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Betaalde rente	22.592	7.820
Naheffingsrente ivm herberekening BTW-regime 2019-2021	30.595	0
Oprenting voorziening meerjarenonderhoudsplan	8.335	7.598
<b>Totaal</b>	<b><u>61.522</u></b>	<b><u>15.418</u></b>

### 6.6 Belastingen

De fiscus heeft positief beslist inzake het afstemmingstraject aangaande de winstvrijstelling voor quasi-inbesteding voor de werkzaamheden die worden verricht voor gemeente Amstelveen. De hieruit voortvloeiende herberekening van de te betalen VPB-last over 2019 is verwerkt in 2020.

## **7. Gebeurtenissen na balansdatum**

### **7.1 Fiscale ontwikkelingen vennootschapsbelasting**

Medio 2021 heeft de fiscus uitspraak gedaan inzake de bepaling van de VPB-positie van AmstelveenSport B.V. In de uitspraak wordt bevestigd, dat het deel van de winst dat betrekking heeft op de dienstverlening verricht voor de gemeente Amstelveen en vastgelegd is in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) vrijgesteld mag worden van vennootschapsbelasting. Dit bericht heeft aanleiding gegeven om de systematiek nader uit te werken en het was aanleiding voor een herberekening van de betaalde VPB over de behaalde winst van 2019. Dit effect is verwerkt in de cijfers over 2020. In april 2022 heeft de inspecteur bevestigd akkoord te gaan met deze systematiek.

### **7.2 Fiscale ontwikkelingen BTW**

Op 18 januari 2022 heeft de Belastingdienst een uitspraak gedaan inzake de BTW-positie. Het besluit bepaalt dat de btw-sportvrijstelling niet van toepassing is en dat AmstelveenSport B.V. btw-belaste prestaties verricht. Dit heeft tot gevolg dat AmstelveenSport BTW afdraagt en kan terug vorderen. De financiële gevolgen hiervan zijn verwerkt in de cijfers over 2021 en 2020.

Daardoor is AmstelveenSport niet meer afhankelijk van de huidige BTW SPUK regeling, die tot 2023 het financiële risico voor de niet terug te vorderen BTW compenseert.

Daarmee is er een einde gekomen aan een langdurig proces en landelijke onduidelijkheid inzake de BTW voor sportbedrijven. Dit betekent ook dat de insteek op een btw-belaste exploitatie bij de omzetting van de stichting naar AmstelveenSport B.V. succesvol is uitgevoerd. Dat geeft een stabiele uitgangspositie voor de toekomst.

## **8. Overige informatie**

### **8.1 Directiebeloningen in de jaarrekening**

Wij maken gebruik van de vrijstelling om de bestuurdersbeloningen niet nader toe te lichten, omdat deze te herleiden is tot één natuurlijk persoon.

## **9. Overige gegevens**

### **9.1 Resultaatbestemming**

De directie stelt het resultaat na belastingen over 2021 ad € 0 vast.

In de statuten is in artikel 6.3 lid 1 het onderstaande opgenomen inzake de winstbestemming:

De Algemene Vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden en de Vennootschap een weerstandvermogen heeft van ten minste tien procent (10%) van de begroting van het volgende boekjaar.

Conform dit artikel van de statuten heeft de directie voorgesteld het resultaat na belastingen over 2021 ad € 0 toe te voegen aan de reserves van de B.V. Dit is in de jaarrekening als zodanig verwerkt.

### **9.2 Ondertekening Jaarrekening 2021 AmstelveenSport B.V.**

De originele jaarrekening is getekend door mevrouw van Ketwich Verschuur (directeur).

Namens de raad van commissarissen is de originele jaarrekening getekend door de heer A.W. Timmerman (voorzitter), mevrouw M. Olfers, de heer F. van Rooijen, mevrouw C.M. Harmsen en de heer P.J.H.M. Luijten.

Amstelveen, 6 september 2022

### **9.3 Controleverklaring 2021**

De accountantsverklaring is hierna opgenomen.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van AmstelveenSport B.V.

### A. Verklaring over de in het accountantsrapport opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van AmstelveenSport B.V. te Amstelveen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit accountantsrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van AmstelveenSport B.V. op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW .

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst- en verliesrekening over 2021;
3. het kasstroomoverzicht 2021; en
4. 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 AmstelveenSport B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

### B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het accountantsrapport omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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 het bestuursverslag 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 de raad van commissarissen voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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



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

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

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.

Voorburg, 6 september 2022  
Audit To Be B.V.

W.G.

C.L. van Leeuwen AA

