

JAARVERSLAG 2021

N.V. Sportfondsen Geertruidenberg

Inhoudsopgave

1	JAARREKENING	1
2	BALANS PER 31 DECEMBER 2021.....	2
3	WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021	3
4	KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021.....	4
5	TOELICHTING OP DE BALANS EN DE WINST-EN-VERLIESREKENING	5
5.1	Algemeen.....	5
5.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	6
5.3	Grondslagen voor bepaling van het resultaat	9
5.4	Materiële vaste activa	11
5.5	Financiële vaste activa	11
5.6	Vorraden	11
5.7	Vorderingen.....	12
5.8	Liquide middelen	12
5.9	Eigen vermogen	12
5.10	Langlopende schulden.....	13
5.11	Kortlopende schulden	13
5.12	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	13
5.13	Overige bedrijfsopbrengsten.....	14
5.14	Personeelskosten	14
5.15	Werknemers	14
5.16	Ondertekening van de jaarrekening	14
6	OVERIGE GEGEVENS	16
6.1	Statutaire regeling winstbestemming	16
6.2	Controleverklaring	17
7	BIJLAGEN.....	19
7.1	Vennootschapsbelasting.....	20
7.2	Omzetbelasting	20
7.3	Afrekening verliesfinanciering gemeente Geertruidenberg	20
7.4	Bestuurlijke gegevens	21

1 Jaarrekening

2 Balans per 31 december 2021

(voor voorgestelde resultaatbestemming)

	Ref.	31 december 2021	31 december 2020
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	5.4	7.888	9.617
Financiële vaste activa	5.5	<u>44.924</u>	<u>44.924</u>
		52.812	54.541
Vlottende activa			
Voorraden	5.6	2.588	3.506
Vorderingen	5.7	433.515	284.425
Liquide middelen	5.8	<u>40.212</u>	<u>27.960</u>
		476.315	315.891
		<u>529.127</u>	<u>370.432</u>
Passiva			
Eigen vermogen	5.9		
Kapitaal		45.000	45.000
Overige reserves		-10.636.485	-10.306.171
Onverdeeld resultaat		<u>-499.218</u>	<u>-330.315</u>
		-11.090.703	-10.591.486
Langlopende schulden	5.10	11.524.556	10.636.485
Kortlopende schulden	5.11	<u>95.274</u>	<u>325.433</u>
		<u>529.127</u>	<u>370.432</u>

3 Winst-en-verliesrekening over 2021

	Ref.	Begroting	2021	2020
Netto-omzet		263.427	155.440	74.900
Kostprijs van de omzet		-22.545	-16.559	-10.245
Bruto-omzetresultaat		240.882	138.881	64.655
Overige bedrijfsopbrengsten	5.13	0	106.422	38.568
Bruto-marge		240.882	245.303	103.223
Personeelskosten	5.14	200.424	179.234	158.932
Afschrijvingen		4.600	2.942	5.215
Overige bedrijfskosten		439.447	562.321	269.329
Som der kosten		644.471	744.497	433.476
Netto-omzetresultaat		-403.589	-499.194	-330.253
Financiële baten en lasten		0	-24	-62
Resultaat voor belastingen		-403.589	-499.218	-330.315
Belastingen		0	0	0
Resultaat na belastingen		-403.589	-499.218	-330.315

4 Kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Netto-omzetresultaat		-499.194	-330.253
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen op materiële vaste activa	5.4	-1.392	5.215
		-1.392	5.215
Verandering in werkkapitaal:			
Voorraden	5.6	918	0
Vorderingen		-154.595	-274.998
Kortlopende schulden		64.067	189.026
		-89.610	-85.972
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-590.196	-411.010
Ontvangen rente		5.505	-5.567
Betaalde rente		-24	0
		5.481	-5.567
Kasstroom uit operationele activiteiten		-584.715	-416.577
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsactiviteiten in:			
Materiële vaste activa	5.4	0	-4.504
Desinvesteringen in:			
Materiële vaste activa	5.4	3.120	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		3.120	-4.504
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Ontvangst uit langlopende schulden	5.10	593.845	0
Overige mutaties langlopende schulden	5.10	0	330.315
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		593.845	330.315
Overige		2	-1
Toename/(afname) geldmiddelen	5.8	12.252	-90.767
Mutatie geldmiddelen	5.8		
Geldmiddelen per 1 januari		27.960	118.727
Toename/(afname) geldmiddelen		12.252	-90.767
Geldmiddelen per 31 december		40.212	27.960

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

5.1 Algemeen

N.V. Sportfondsen Geertruidenberg, statutair gevestigd te Raamsdonk, is opgericht bij akte d.d. 25 juni 1975 en gewijzigd bij akte van statutenwijziging d.d. 9 augustus 1984 en laatstelijk op 21 april 2006. Bij de laatste statutenwijziging is de naam aangepast van N.V. Sportfondsen-Raamsdonk in N.V. Sportfondsen Geertruidenberg.

Doel

Ingevolge artikel 1 van de statuten heeft de vennootschap ten doel:

- het stichten, doen stichten en/of exploiteren van sport-, recreatie- en welzijnsaccommodaties binnen de gemeente Geertruidenberg.

5.1.1 Vestigingsadres en inschrijving handelsregister

N.V. Sportfondsen Geertruidenberg is feitelijk gevestigd aan de Kerklaan 18, 4941 TV te Raamsdonkveer. De vennootschap is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 18115662.

5.1.2 Jaarrekening 2020

De jaarrekening 2020 is in de vergadering van de directie en raad van commissarissen d.d. 22 juni 2021 goedgekeurd. Ingevolge het besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders d.d. 28 december 2021 is de jaarrekening 2020 vastgesteld.

5.1.3 Continuïteit

Ter voorziening in de behoefte aan liquide middelen als gevolg van de omstandigheid dat het boekjaar 2012 en voorgaande jaren met een verlies afsloten, heeft de gemeente jaarlijks een renteloze lening verstrekt. Aflossing van deze renteloze lening moet plaatsvinden uit eventuele exploitatie-overschotten.

Huur- en exploitatieovereenkomst

Op 18 februari 1975 is de gemeente Raamsdonk als eigenaar van de zwemaccommodatie een overeenkomst met N.V. Sportfondsen Geertruidenberg en Sportfondsen Nederland N.V. (SFN) aangegaan inzake de huur en exploitatie van de zwemaccommodatie. Deze overeenkomst is oorspronkelijk aangegaan voor een termijn van vijf jaar en nadien telkens met een termijn van vijf jaar onder dezelfde voorwaarden verlengd.

Op 1 juni 2006 is met terugwerkende kracht van 17 februari 2005 een nieuwe, 5 jarige exploitatieovereenkomst getekend en eindigend op 17 februari 2010. Met schrijven van 6 januari 2010, 20 september 2011, 24 januari 2013, 10 december 2013, 25 maart 2015 en 25 januari 2016 heeft de gemeente Geertruidenberg de overeenkomst telkens met één jaar verlengd, laatstelijk tot 18 februari 2017. Daarna wordt de overeenkomst telkens met één jaar verlengd, tenzij zij uiterlijk zes maanden voor de vervaldatum door een contractpartij wordt opgezegd.

5.1.4 Groepsverhoudingen

De vennootschap maakt deel uit van een groep, waarvan B.V. de Sportfondsen te Amsterdam aan het hoofd staat. Hoewel B.V. de Sportfondsen indirect beschikt over de meerderheid van de stemrechten, kan zij niet, direct of indirect, beslissende zeggenschap uitoefenen of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met de afwezigheid van de mogelijkheid om op balansdatum potentiële stemrechten direct te kunnen uitoefenen. Hierdoor worden de financiële gegevens van de vennootschap niet opgenomen in de geconsolideerde jaarrekeningen van B.V. de Sportfondsen en tussenholding Sportfondsen Exploitatie Beheer B.V.

5.1.5 Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie en raad van commissarissen van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg zich over verschillende

zaken een oordeel vormt, en dat de directie en raad van commissarissen schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

5.1.6 Standpunt omzetbelasting per 1 januari 2019

Vanaf 1 januari 2019 is de btw-wetgeving gewijzigd. Sinds eind 2018 is Sportfondsen Groep in vooroverleg met de Belastingdienst om rechtszekerheid te krijgen over de positie van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg omtrent winst beogen en de daarmee samenhangende btw-positie.

Op 30 september 2020 heeft de Belastingdienst uitspraak gedaan op het ingediende vooroverleg. De Belastingdienst is van mening dat de beheer- en exploitatiediensten een btw-belaste prestatie vormen. Dat brengt met zich mee dat de exploitatievennootschappen binnen de Sportfondsen Groep aan te merken zijn als winst beogende entiteiten indien zij een kostprijsdekkende huur betalen aan de gemeente. Hoewel de uitspraak van de Belastingdienst is gedaan op basis van de ingediende voorbeelden, vinden wij dat de feiten en omstandigheden van de exploitatie door N.V. Sportfondsen Geertruidenberg gelijkwaardig zijn aan de in het vooroverleg ingediende voorbeeldexploitaties. Met ingang van de jaarrekening 2019 wordt derhalve uitgegaan van btw-belaste prestaties.

5.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

5.2.1 Algemeen

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

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

5.2.2 Continuïteit

Door de aanwezigheid van het coronavirus in Nederland heeft N.V. Sportfondsen Geertruidenberg in 2021 de zwembaden niet op het geplande moment kunnen openen, hetgeen een negatieve invloed heeft gehad op de verkoop van abonnementen. Ter compensatie voor de invloed van de coronamaatregelen heeft de gemeenteraad besloten de tarieven voor de jeugdonnemen te halveren.

Als gevolg van de coronabeperkingen en de door de gemeenteraad voorgeschreven verlaagde tarieven heeft de vennootschap in 2021 maar zeer beperkt inkomsten uit de exploitatie van de zwembaden gehad.

Tijdens de periode van sluiting zijn salarissen van medewerkers doorbetaald en liepen de vaste lasten door. Ter compensatie van de loonkosten zijn door de vennootschap aanvragen ingediend bij de overheid om gebruik te kunnen maken van de Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW). Deze tegemoetkoming compenseert de omzetderving van de vennootschap echter maar deels.

Per mail en zowel ambtelijk als bestuurlijk overleg is de gemeente Geertruidenberg aanhoudend over de situatie geïnformeerd, met de aankondiging dat indien nodig bij gelegenheid een verzoek zal worden ingediend bij de gemeente om de liquiditeitspositie van de vennootschap te versterken. De gemeente Geertruidenberg heeft financiële steun aan de vennootschap toegezegd en heeft voor de tekorten over de eerste helft van 2021 (tranche 2) en november en december 2021 (tranche 3) ook een aanvraag gedaan bij de Specifieke Uitkering IJsbanen en Zwembaden (SPUK IJZ).

Op grond van de afspraken met de gemeente Geertruidenberg, in combinatie met het steunpakket van het ministerie verwachten wij dat de continuïteit van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg niet in gevaar zal komen.

5.2.3 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. Bij herrubricering worden de vergelijkende cijfers aangepast.

5.2.4 Valuta

Functionele valuta

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

Transacties, vorderingen en schulden

Voor zover van toepassing zijn transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

5.2.5 Materiële vaste activa

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

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

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

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

5.2.6 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de vennootschap wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

5.2.7 Voorraden

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

5.2.8 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

5.2.9 Liquide middelen

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

5.2.10 Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Pensioenvoorziening

De vennootschap heeft een pensioenregeling waarop de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing zijn en waarvoor op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies worden betaald door de vennootschap. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn.

Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

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

Voorziening langdurig zieken

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

5.2.11 Langlopende en kortlopende schulden

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

5.2.12 Leasing

Operationele leasing

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

5.2.13 Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

5.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

5.3.1 Algemeen

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

5.3.2 Opbrengstverantwoording

Opbrengsten uit de levering van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Opbrengsten uit de levering van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

5.3.3 Brutomarge

Netto-omzet

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

Kostprijs van de omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt onder andere opgenomen:

- kostprijs van verkochte producten (met name horeca- en reclameartikelen);
- kosten uitbesteed werk en andere externe kosten, direct toerekenbaar aan opdrachten van derden.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit exploitatievergoedingen van de gemeente.

5.3.4 Overheidssubsidies

Jaarlijks wordt het tekort in de vorm van een renteloze lening verstrekt aan de vennootschap door de gemeente in plaats van een batige exploitatievergoeding.

De vennootschap heeft in 2021 de volgende overheidssubsidies verwerkt:

- Subsidie op basis van de NOW 7 regeling;
- Subsidie op basis van de SPUK-IJZ;

Specifiek voor de SPUK-IJZ is in de jaarrekening 2021 het volgende te melden:

	1e half jaar	nov/dec
- Resultaat voor SPUK-IJZ	€ -90.825	€ -11.751
- Maximale SPUK-IJZ	€ 90.825	€ 11.751
- Resultaat na SPUK-IJZ	€ 0	€ 0

De SPUK-IJZ 2021 is als vordering op de gemeente en als subsidie onder de overige bedrijfsopbrengsten verantwoord.

5.3.5 Kosten

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

Gezien de aard van de activiteiten van de vennootschap op het gebied van exploitatie, advisering en dienstverlening, is afgeweken van de standaard indeling met betrekking tot de presentatie van de kosten. De standaard indeling van de jaarrekening behelst een onderscheid in Verkoopkosten en Algemene

beheerkosten. Deze kosten zijn in de jaarrekening vervangen door Personeelskosten, Afschrijvingen en Overige bedrijfskosten.

5.3.6 Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

De vennootschap heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Het bedrag dat als pensioenvoorziening is opgenomen, is de beste schatting van de nog niet afgefinancierde bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

5.3.7 Afschrijvingen

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

5.3.8 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

5.3.9 Presentatie

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

5.4 Materiële vaste activa

	Andere vaste bedrijfs- middelen
1 januari 2021	
Verkrijgingsprijs	66.078
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-56.461</u>
Boekwaarde	9.617
Mutaties	
Desinvesteringen	-5.850
Afschrijvingen	1.392
Cum. afschr. desinvesteringen	<u>2.730</u>
	-1.728
31 december 2021	
Verkrijgingsprijs	64.561
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-56.673</u>
Boekwaarde	<u>7.888</u>

5.5 Financiële vaste activa

	Leningen u/g groepsmaat- schappijen
1 januari 2021	
Boekwaarde	44.924
Mutaties	<u>0</u>
31 december 2021	
Boekwaarde	<u>44.924</u>

5.6 Voorraden

	31-12-2021	31-12-2020
Horeca	5	0
Overige voorraden	<u>2.583</u>	<u>3.506</u>
Voorraden	<u>2.588</u>	<u>3.506</u>

5.7 Vorderingen

	31-12-2021	31-12-2020
Handelsdebiteuren	0	11.171
Afrekening gemeente	133.085	56.902
Omzetbelasting	16.013	0
Sociale lasten	13	313
Overlopende activa	<u>284.404</u>	<u>216.039</u>
	<u>433.515</u>	<u>284.425</u>

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

De gemeente en de vennootschap zijn in overleg omtrent de exacte hoogte van de vergoeding voor beheer- en exploitatiediensten 2019 en 2020. De vennootschap heeft vooruitlopend op de definitieve hoogte in december 2020 de btw in een suppletieaangifte over 2019 ingediend. Hierbij is een inschatting gemaakt van de te verwachten afrekening 2019. Ook voor het boekjaar 2020 is een inschatting gemaakt. De vergoeding dient nog gefactureerd te worden. Het nog in rekening te brengen btw-bedrag is opgenomen als overlopend activum. Naar verwachting komen partijen eind 2022 met een definitieve afrekening.

5.8 Liquide middelen

	31-12-2021	31-12-2020
Kas	287	629
Banktegoeden	<u>39.925</u>	<u>27.331</u>
	<u>40.212</u>	<u>27.960</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

5.9 Eigen vermogen

	Geplaatst aandelen- kapitaal	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
1 januari 2021	45.000	-10.306.171	-330.315	-10.591.486
Mutaties				
Resultaatbestemming	0	-330.315	330.315	0
Resultaat lopend jaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-499.218</u>	<u>-499.218</u>
	0	-330.315	-168.903	-499.218
31 december 2021	<u>45.000</u>	<u>-10.636.485</u>	<u>-499.218</u>	<u>-11.090.703</u>

Aandelenkapitaal

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt per ultimo boekjaar € 67.500, verdeeld in 1.500 gewone aandelen elk nominaal groot € 45,00. Hiervan zijn 1.000 gewone aandelen geplaatst en volgestort.

5.9.1 Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

In de aandeelhoudersvergadering van 28 december 2021 is het resultaat over 2020 als volgt vastgesteld:

Onttrokken aan de overige reserves: € 330.315

5.10 Langlopende schulden

	Looptijd < 1 jaar 31-12-2021	Looptijd 1 - 5 jaar 31-12-2021	Looptijd > 5 jaar 31-12-2021	31-12-2021	31-12-2020
Belastingenschuld	20.466	327.454	61.398	388.852	0
Lening inzake exploitatietekorten	0	0	11.135.703	11.135.703	10.636.485
Overige langlopende schulden	20.466	327.454	11.197.101	11.524.555	10.636.485

De vennootschap heeft bijzonder uitstel van betaling van de Belastingdienst ontvangen van schulden opgebouwd tot en met 31 maart 2022. Per 1 oktober 2022 dient de opgebouwde belastingenschuld in maximaal 60 maandelijkse termijnen te worden terugbetaald. Van de belastingsschulden ultimo 2021 (€ 409.318) heeft € 388.853 een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.

Van bovenstaande langlopende schuld heeft € 61.398 een resterende looptijd van meer dan vijf jaren. De invorderingsrente bedraagt 0,01% tot en met 30 juni 2022. Vanaf 1 juli 2022 bedraagt deze rente 1%, per 1 januari 2023 2%, om vervolgens in twee stappen uit te komen op 4% op 1 januari 2024. In de jaarrekening 2021 wordt voor de presentatie van de belastingsschuld uitgegaan van een lineaire aflossing.

5.11 Kortlopende schulden

	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren	54.225	6.613
Omzetbelasting	0	237.732
Loonbelasting	2.823	29.571
Sociale lasten	5.812	28.798
Overige schulden en overlopende passiva	32.414	22.719
	<u>95.274</u>	<u>325.433</u>

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

5.12 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

	Looptijd < 1 jaar 31-12-2021	Looptijd 1 - 5 jaar 31-12-2021	Looptijd > 5 jaar 31-12-2021	31-12-2021	31-12-2020
Huurcontracten	265.925	0	0	265.925	17.144
Dienstverlening SFN	58.671	0	0	58.671	56.962
Overige verplichtingen	67.905	11.714	0	79.619	395
Totaal	<u>392.501</u>	<u>11.714</u>	<u>0</u>	<u>404.215</u>	<u>74.502</u>

Algemeen

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

Aansprakelijkheidsstelling fiscale eenheid omzetbelasting

De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting (Sportfondsen Nederland B.V.). Op grond hiervan is de vennootschap en de met haar gevoegde ondernemingen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde omzetbelasting.

5.13 Overige bedrijfsopbrengsten

	Begroting	2021	2020
Tegemoetkoming NOW	0	12.410	38.568
Tegemoetkoming SPUK IJZ	0	102.576	0
Afrekening NOW 1 & 2 2020	0	-8.564	0
	<u>0</u>	<u>106.422</u>	<u>38.568</u>

De te verwachten subsidies inzake coronasteunmaatregelen zijn onder andere berekend op basis van de omzetgegevens vanuit de administratie over het boekjaar 2021. Specifiek voor de NOW is bij de inschatting rekening gehouden met het van toepassing zijnde SV-loon vanuit de salarisadministratie. Aangezien nog geen definitieve toekenning is ontvangen kan deze afwijken van het ingeschatte bedrag. Verschillen zullen in het volgende boekjaar worden verwerkt.

5.14 Personeelskosten

	Begroting	2021	2020
Lonen en salarissen	134.951	122.162	105.877
Pensioenlasten	0	9.576	8.360
Overige sociale lasten	43.720	30.532	25.627
Ingeleend personeel	0	1.560	3.413
Overige personeelskosten en vergoedingen	21.753	15.404	15.655
	<u>200.424</u>	<u>179.234</u>	<u>158.932</u>

5.15 Werknemers

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

	Aantallen 2021	FTE 2021	Aantallen 2020	FTE 2020
Werknemers	12	4	11	4

5.16 Ondertekening van de jaarrekening

Raamsdonkveer, 28 november 2022

De jaarrekening is door directie en raad van commissarissen ondertekend.

directie en raad van commissarissen:

B.T.M.H. van der Linden

Ir. H. Elzerman

Drs. A.A. Janssen

Mevr. F.P.A. van Zanten

6 Overige gegevens

6.1 Statutaire regeling winstbestemming

Artikel 15

1. De winst is ter beschikking van de algemene vergadering met inachtneming van de eventuele verplichting tot het aanhouden van wettelijke reserves.

2. Tot het geheel of gedeeltelijk opheffen van reserves anders dan door vaststelling van de jaarrekening is de algemene vergadering bevoegd op voorstel van de directie, welk voorstel indien er een Raad van Commissarissen is door die raad moet zijn goedgekeurd. Ten laste van de door de wet voorgeschreven reserves mag een tekort slechts worden gedelgd voorzover de wet dat toestaat.

3. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voorzover haar eigen vermogen groter is dan het bedrag van het gestorte en het opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden.

4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mee en daarop wordt geen winst uitgekeerd, behoudens indien en voor zover het betreft met vruchtgebruik belaste aandelen waarop of op de certificaten waarvan reeds ten tijde van de verkrijging door de vennootschap een vruchtgebruik gevestigd was. Zij geven evenmin recht op een aandeel in het liquidatiesaldo.

5. De directie met goedkeuring van de Raad van Commissarissen is bevoegd een interimdividend uit te keren, voorzover er winst in de vennootschap is en onverminderd het bepaalde in lid 3 en in artikel 105 lid 4 van de wet.

6.2 CONTROLEVERKLARING VAN DE INTERNE ACCOUNTANT

Aan: de directie en raad van commissarissen van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg en de mevrouw T.J.A.M. Valentijn van de gemeente Geertruidenberg

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg te Raamsdonk gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening op bladzijde 1 tot en met bladzijde 16 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg per 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; 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 hebben 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.

Omstandigheden met betrekking tot continuïteit maar geen materiële onzekerheid

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Het bestuur moet 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.

In het kader van onze controle van de jaarrekening moeten wij vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Daarbij moeten we, op basis van de verkregen controle-informatie, vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Zoals toegelicht op pagina 6 van de jaarrekening heeft het bestuur omstandigheden geïdentificeerd die de continuïteit van de onderneming in gevaar kunnen brengen alsmede op grond van welke overwegingen het bestuur heeft geconcludeerd dat de continuïteitsveronderstelling voor de onderneming passend is. Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van mening dat de jaarrekening terecht op basis van het continuïteitsprincipe is opgesteld. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.

Benadrukking en overige aangelegenheid inzake Onafhankelijkheidsvoorschriften voor beperking in verspreiding en gebruik van de controleverklaring

Voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht zijn afspraken gemaakt met het bestuur van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg en de vertegenwoordiger van de gemeente Geertruidenberg over het beoogde gebruik en de beoogde verspreidingskring van deze controleverklaring en over de onafhankelijkheidsvoorschriften die wij in acht hebben te nemen. Deze afspraken zijn bevestigd in de vorm van een instemmingsverklaring d.d. 14 oktober 2019.

Op grond van de bepalingen in de in Nederland geldende Verordening inzake de onafhankelijkheid van de accountants bij assurance-opdrachten (ViO), in het bijzonder artikel 3, lid 7, onderdeel a en artikel 20, lid 2, geldt voor ons een aangepast stelsel van voorschriften voor onze onafhankelijkheid in overeenstemming met de genoemde ViO bepalingen.

Derhalve is deze controleverklaring uitsluitend bestemd voor het bestuur van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg en voor mevrouw T.J.A.M. Valentijn van de gemeente Geertruidenberg. Deze controleverklaring wordt uitsluitend verstrekt in het kader van relatie tussen vennootschap en gemeente en mag derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Verspreiding van de controleverklaring is uitdrukkelijk niet toegestaan.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag 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.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. 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.

De uitleg van de verantwoordelijkheid van het bestuur met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling is opgenomen in sectie 'Omstandigheden met betrekking tot continuïteit maar geen materiële onzekerheid'.

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.

Voor een nadere beschrijving van onze verantwoordelijkheid ten aanzien van een controle van de jaarrekening verwijzen wij naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA): www.nba.nl/nl_algemeen_01.

Amsterdam, 28 november 2022
Sportfondsen Nederland B.V.

w.g. L.J.P. Brakenhoff RA, intern accountant

7 Bijlagen

7.1 Vennootschapsbelasting

7.2 Omzetbelasting

7.3 Afrekening verliesfinanciering gemeente Geertruidenberg

7.4 Bestuurlijke gegevens

7.1 Vennootschapsbelasting

Op basis van afspraken met de Belastingdienst te Amsterdam is afgesproken dat vennootschappen binnen de Sportfondsen Groep geen aangifte vennootschapsbelasting hoeven in te dienen indien op grond van de exploitatieovereenkomst met de exploitatie geen resultaat wordt behaald.

Op grond van bovenstaande is de vennootschap met ingang van het boekjaar 2008 niet meer belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

7.2 Omzetbelasting

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

7.3 Afrekening verliesfinanciering gemeente Geertruidenberg

	Exploitatie tekort	Renteloze lening	Verschil
Lening inzake exploitatie tekorten			
Boekjaar tot en met 2020	10.636.485	10.636.485	0
Boekjaar 2021	499.218	213.600	285.618
Totaal	<u>11.135.703</u>	<u>10.850.085</u>	<u>285.618</u>
Afrekening inzake verliesfinanciering	0	285.618	0
	<u>11.135.703</u>	<u>11.135.703</u>	<u>0</u>
Boekjaar 2021			
Exploitatietekort 2021		499.218	
Ontvangen voorschotten renteloze lening boekjaar 2021		-213.600	
Nog te ontvangen SPUK-IJZ januari tot en met juni		90.825	
Nog te ontvangen SPUK-IJZ november en december		11.751	
Nog te betalen huur 2021		-255.109	
Saldo nog te ontvangen per einde boekjaar		<u>133.085</u>	

7.4 Bestuurlijke gegevens

Samenstelling directie en raad van commissarissen van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg te Raamsdonkveer

Ir. H. Elzerman	Voorzitter
-----------------	------------

Drs. A.A. Janssen	Lid
-------------------	-----

Mevr. F.P.A. van Zanten	Lid
-------------------------	-----

Bedrijfsleiding

B.T.M.H. van der Linden	Statutair Directeur
-------------------------	---------------------

A. Eikelenboom	Manager
----------------	---------