

**SRO Kennemerland B.V.**

**Financieel jaarverslag 2018**

VOOR WAARKMERKINGSDOELEINDEN  
BDO Audit & Assurance B.V.  
Datum: 30 april 2019  
Behorende bij briefnummer: 682  
Paraaf:

d.d.: 30/04/2019



## INHOUDSOPGAVE

Pagina

### FINANCIEEL VERSLAG

1	Bestuursverslag	2
---	-----------------	---

### JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2018	7
2	Winst-en-verliesrekening over 2018	8
3	Kasstroomoverzicht 2018	9
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	16
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2018	23
7	Overige toelichting	25

### OVERIGE GEGEVENS

1	Statutaire regeling winstbestemming	27
---	-------------------------------------	----



# FINANCIËEL VERSLAG



## 1 BESTUURSVERSLAG

### Algemeen

In 2018 is de algemene tevredenheid met de dienstverlening door SRO gewaardeerd met een 7,6. Het verzuimpercentage is in het jaar 2018 licht gestegen met 0,5%.

### Exploitatie

#### Zwembaden

De Haarlemse zwembaden hebben in 2018 aanzienlijk minder bezoekers gehad dan in 2017. Deze daling zit hem voornamelijk in bezoekersaantallen van het Boerhaavebad. In de zomer is het bad 6 weken gesloten geweest in verband met groots onderhoud en een verduurzamingsproject. Om en rond het zwembad wordt een nieuwe woonwijk gebouwd. Hierdoor heeft het Boerhaavebad erg veel last van de beperkte parkeermogelijkheden voor onze bezoekers. Dit is mede een oorzaak van de daling. Tevens zijn de doelgroepen- en de verenigingsaantallen fors gedaald in vergelijking met het voorgaande jaar. Het buitenbad, de Houtvaart, heeft vanwege de mooie warme zomer in 2018 een recordaantal bezoekers mogen ontvangen.

Financieel gezien hebben we in de Haarlemse zwembaden meer resultaat gedraaid dan begroot. In 2018 is onder leiding van de nieuwe manager Sport en Vastgoed in Haarlem gestart met verhoging van gastvrijheid in de zwembaden. Ook gaan we de commerciële activiteiten uitbreiden om hiermee de bezoekersaantallen, en daarmee ook de inkomsten, te verhogen. Vorig jaar ingezette nieuwe zwembadconcepten zullen verder uitgewerkt worden.

#### Binnensport

De sporthallen en gymzalen in Haarlem hebben financieel een goed jaar achter de rug. De cijfers zijn hoger uitgevallen dan begroot. Het bezettingspercentage van de binnensport is afwijkend ten opzichte van voorgaande jaren. Dit heeft niet zo zeer te maken met de werkelijke bezetting van de zalen en hallen maar met de wijze van registreren van de bezetting. Per 2018 hanteren wij voor de bezetting van de binnensport de methodiek van de Vereniging Sport en Gemeenten. Deze methodiek zorgt voor een hoger potentieel gebruik waardoor bij gelijkblijvende (werkelijke) bezetting het percentage daalt.

PNH hal wordt minder gebruikt door minder gebruik CIOS. Tegenwoordig wordt de hal per uur verhuurd aan bijvoorbeeld het Mendel College waardoor er voor een grootgebruiker, zoals het CIOS, die graag hele dagen gebruikt maakt van een hal, uitgeweken naar Duinwijkhal (geen hal van SRO).

### Buitensport

We zien in de stad dat er veel gebruik wordt gemaakt van de sportvelden maar dat de bezetting onderling verschilt. Zo is in Schalkwijk de bezettingsgraad lager dan elders in Haarlem. SRO spant zich actief in om hier in samenwerking met Sport Support een oplossing te vinden, zodat de velden optimaal worden gebruikt. Een aantal steeds kleiner wordende verenigingen zitten in zwaar weer. Deze lopen een betalingsachterstand op al dan niet kiezen zij er voor om de huur van bepaalde velden op te zeggen. Het anders exploiteren van deze velden is een risico voor SRO.

Naast het klanttevredenheidsonderzoek zijn het voeren van jaargesprekken met de verenigingen een goede aanvulling gebleken om met elkaar te kijken wat de verwachtingen zijn en of die nageleefd kunnen worden. Dit wordt in 2019 voortgezet waarbij we een nieuwe opzet zullen hanteren en de samenwerking met SportSupport hierin aangaan. Gebleken is dat wij beiden behoefte hebben aan de informatie en dat het zinvol is om die informatie te delen of de belasting van deze gesprekken te delen. Dit zal te goede komen van de klantbeleving in Haarlem.

We werken toe naar eenheid in werkprocessen voor onze verschillende opdrachtgevers zodat we de beoogde kwaliteit beter kunnen borgen.

### Vastgoed

In 2018 is het vastgoedmanagementsysteem Axxerion voor de afdeling vastgoed geïmplementeerd. Vastlegging van gebouwinformatie, CRM, beheer van inkoop- en verhuurcontracten, beheer energiemeters, het opzetten van onderhoudsplanningen en het uitzetten van werkzaamheden zijn ondergebracht in één intergraal systeem, dat ook de werkprocessen ondersteunt. In het eerste kwartaal van 2019 wordt de laatste module opgeleverd.

In de zomer van 2018 heeft het Boerhaavebad een grondige renovatie ondergaan. Lucht- en zwemwaterbehandeling en de verwarmingsinstallatie zijn aangepakt en zijn er energiebesparende maatregelen getroffen. De plafonds in de zwembaden zijn vervangen en ook de entreehal is aangepakt met een nieuwe balie, geheel in samenspraak met de medewerkers.

### De cijfers

Bezoekersaantallen zwembaden per locatie	2016		2017		2018	
	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%
Boerhaavebad	231.534	48%	228.905	46%	191.569	41
Planeet	184.579	38%	209.338	42%	205.643	43
Houtvaart	63.621	13%	55.133	11%	75.797	16
<b>Totaal</b>	<b>479.734</b>	<b>100%</b>	<b>493.376</b>	<b>100%</b>	<b>473.009</b>	<b>100</b>

Bezoekersaantallen zwembaden per groep	2016		2017		2018	
	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%
recreatief	182.252	38%	180.367	37%	189.212	40%
doelgroepen	117.253	24%	126.113	26%	112.165	24%
schoolzwemmen	36.536	8%	35.477	7%	31.590	7%
verenigingen	143.693	30%	151.419	31%	140.042	30%
<b>Totaal</b>	<b>479.734</b>	<b>100%</b>	<b>493.376</b>	<b>100%</b>	<b>473.009</b>	<b>100%</b>

Bezettingspercentages binnensport per locatie	2016	2017	2018
Beijneshal	73%	68%	57%
Kennemer sportcenter	68%	83%	70%
Spaarnahal	73%	61%	62%
PNH Hal	42%	84%	23%
Gymnastieklokalen	54%	59%	30%

### Vooruitzichten

De begroting 2019 is voor SRO Kennemerland in lijn met begroting 2018, wel zijn er verschuivingen welke per saldo een positief effect hebben van € 3K.

De verdeling van de lumpsum exploitatiebijdrage is in de begroting 2019 geheel conform prognose/begroting 2018 verdeeld.

Op basis van ingeschat verbruik (telemetrie) en prijsstijging van energiekosten zullen de energiekosten Kennemerland stijgen. Deze toename zit voornamelijk in het verbruik van gas op de locaties in Kennemerland. De duurzaamheidsmaatregelen (zonnepanelen) ten aanzien van elektra zorgen voor een effect op de elektra kosten.

In de begroting 2019 is voor de projectmatige en onderhoudsactiviteiten een beperkt resultaat begroot als gevolg van de extreem toegenomen bouwkosten.

Wij verwachten in het algemeen zowel meer bezoekers als een beter financieel rendement als gevolg van de inzet van de (nieuwe) bedrijfsleiders.

In 2019 zal het traject buitensport, waarin meer eenheid in werkprocessen wordt gerealiseerd, worden vervolgd en geïmplementeerd.

In de binnensportaccommodaties verwachten wij meer evenementen te mogen huisvesten. Wij merken hiervoor meer aanvragen te ontvangen.

**Ontwikkeling bedrijfsresultaat**

Het bedrijfsresultaat van SRO Kennemerland B.V. komt op € 206 445 na vennootschapsbelasting (vorig jaar € 290 525). Dit resultaat lag in lijn met de verwachtingen gedurende het jaar. Voor volgend jaar wordt tevens een positief resultaat verwacht.

De kasstroom is nagenoeg onveranderd gebleven, de verwachting is dat liquiditeitspositie de komende jaren onveranderd goed blijft. Vanuit dien hoofde is de verwachte financieringsbehoefte beperkt tot nihil. Overige ken- en meetgetallen zijn opgenomen in de geconsolideerde rapportage

Amersfoort, 30 april 2019.

M J van Vilsteren MBA  
Directeur Operations

drs M.C. Bloemsma RA  
Financieel Directeur



# JAARREKENING

Balans per 31 december 2018  
Winst-en-verliesrekening over 2018  
Kasstroomoverzicht 2018  
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling  
Toelichting op de balans per 31 december 2018  
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2018  
Overige toelichtingen





*(in duizenden euro's)*

**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018**  
(voor winstbestemming)

		31 december 2018	31 december 2017
		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiele vaste activa	(1)	2.343	2.236
Financiele vaste activa	(2)	71	97
		<u>2.414</u>	<u>2.333</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden projecten	(3)	167	28
Vorderingen	(4)	2.292	2.824
Liquide middelen	(5)	16	17
		<u>2.475</u>	<u>2.869</u>
		<u>4.889</u>	<u>5.202</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Geplaatst kapitaal	(6)	18	18
Agio		1.961	1.961
Overige reserves		3	-38
Onverdeelde winst		206	291
		<u>2.188</u>	<u>2.232</u>
<b>Voorzieningen</b>	(7)	1.527	1.604
<b>Kortlopende schulden</b>	(8)	1.174	1.366
		<u>4.889</u>	<u>5.202</u>

*(in duizenden euro's)***2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2018**

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Netto-omzet</b>	<b>(9)</b>	7.737	6 990
Wijzigingen in voorraden en onderhanden projecten		375	-131
Overige bedrijfsopbrengsten	(10)	<u>4.768</u>	<u>4 533</u>
<b>Som van de bedrijfsopbrengsten</b>		12.880	11 392
<b>Kosten</b>			
Kosten projecten		1.987	1.009
Kosten exploitatie en andere externe kosten	(11)	5.141	4 533
Personeelskosten	(12)	3 827	3.985
Afschrijvingen		272	244
Beïnvloedbare kosten		5	-
Algemene Beheerskosten	(13)	<u>1.368</u>	<u>1.231</u>
<b>Som van de bedrijfskosten</b>		12 601	11 002
Financiële baten en lasten		-1	1
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	(14)	<u>-45</u>	<u>-76</u>
		234	315
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen</b>		<u>234</u>	<u>315</u>
Belastinglatentie	(15)	-26	-24
Buitengewone lasten		<u>-2</u>	<u>-</u>
<b>Buitengewoon resultaat</b>		<u>-28</u>	<u>-24</u>
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u>206</u></u>	<u><u>291</u></u>

*(in duizenden euro's)***3 KASSTROOMOVERZICHT 2018**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2018	2017
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	280	390
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	272	244
Mutatie voorzieningen	-77	20
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie onderhanden projecten	-139	487
Mutatie vorderingen	533	232
Mutatie kortlopende schulden	-194	-477
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	675	896
Vennootschapsbelasting	-45	-76
Mutatie belastinglatentie	-28	-24
	-73	-100
Kasstroom uit operationele activiteiten	602	796
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiele vaste activa	-383	-828
Desinvesteringen materiele vaste activa	4	6
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-379	-822
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Afname overige vorderingen	26	24
Betaalbaar gesteld dividend	-250	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-224	24
<b>Netto kasstroom</b>	<b>-1</b>	<b>-2</b>

SRO Kennemerland B.V.

*(in duizenden euro's)*

#### **4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### **ALGEMEEN**

##### **Oprichting en activiteiten**

SRO Kennemerland B V (geregistreerd onder KvK-nummer 32129705), statutair gevestigd te Amersfoort, heeft tot doel het verrichten van werkzaamheden, verlenen van diensten en adviezen, beheren en exploiteren van voorzieningen voor sport, onderwijs en welzijn.

De vennootschap is opgericht op 2 januari 2008 en beheert en exploiteert voorzieningen in de Gemeente Haarlem.

##### **Vestigingsadres**

SRO Kennemerland B V (geregistreerd onder KvK-nummer 32129705) is feitelijk gevestigd op Soesterweg 556 te Amersfoort.

##### **Groepsverhoudingen**

SRO Kennemerland B.V. is een 100% dochteronderneming van NV Sport, Recreatie en Onderwijsvoorzieningen (SRO) te Amersfoort, hierna te noemen NV SRO. De financiële gegevens van SRO Kennemerland B V. zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van NV SRO.

##### **Vergelijkende cijfers**

De vergelijkende cijfers zijn daar waar nodig aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.



(in duizenden euro's)

## **Pensioenen**

### **Pensioenverplichtingen**

De gehanteerde pensioenregelingen van de vennootschap en haar geconsolideerde maatschappijen zijn toegezegde pensioenregelingen die zijn ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds. De pensioenlasten en -verplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Onder een toegezegde pensioenregeling wordt verstaan een regeling waarbij aan de werknemers een pensioen wordt toegezegd, waarvan de hoogte afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. De pensioenregeling bij het ABP / Pensioenfonds Recreatie is een middelloonregeling.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De kosten voor indexaties zijn verdisconteerd in de jaarlijkse premie. Ultimo 2018 waren er voor de groep geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de prijzen. Wanneer de beleidsdekkingsgraad lager is dan 110% vindt er geen indexatie plaats. De beleidsdekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP per 31 december 2017 is 101,5%. Zolang de beleidsdekkingsgraad lager is dan 110% worden de pensioenen van de werknemers niet geïndexeerd, tussen de 110 - 125% vindt een gedeeltelijke indexering van de pensioenen plaats. Vanaf een beleidsdekkingsgraad van 125% is volledige indexatie mogelijk (en vindt eventueel een na-indexatie plaats).

### **Wet uitfasering pensioen in eigen beheer**

Als gevolg van de Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen is verdere opbouw van pensioen in eigen beheer vanaf 1 april 2017 niet meer mogelijk. Tot 1 april 2017 is er opbouw van de pensioenen in eigen beheer verantwoord op basis van een actuariale berekening. Met ingang van 1 april 2017 zijn de pensioenen in eigen beheer premievrij gemaakt. Per DAG MAAND 2017 hebben de directeur-groootaandeelhouders besloten om de pensioenvoorziening in eigen beheer voor XX,X% af te stempelen tot de fiscale waarde zoals gefaciliteerd door de Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen en gelijktijdig hun pensioenaanspraken af te kopen. Het verschil met de commerciële waardering van de pensioenvoorziening en de vrijval van de latente belasting zijn direct ten gunste van het eigen vermogen gebracht.

## **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigen vermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering van het eigen vermogen gebracht als onderdeel van de winstverdeling.

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder de schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

## GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs) verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. In de waardering zijn geen herstelkosten begrepen.

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

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

### Financiële vaste activa

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Verstreckte leningen en overige vorderingen zijn primaire financiële activa met vaste of bepaalde betalingen die niet op een actieve markt zijn genoteerd. Deze leningen en vorderingen worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve rente methode.

### 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 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. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

### Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen, gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs dan wel de lagere opbrengstwaarde.

(in duizenden euro's)

### **Onderhanden projecten**

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten vermeerderd met de winst die aan dat deel van het project waarvoor prestaties zijn verricht is toe te rekenen ('percentage of completion'- methode), indien deze winst op verantwoorde wijze bepaald kan worden en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. Als de winst niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, wordt de winst geheel verantwoord in het boekjaar waarin het project wordt opgeleverd respectievelijk voltooid ('percentage of completion with zero profit'- methode)

De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebbende kosten. De mate waarin de prestaties zijn verricht is bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten.

Onderhanden projecten waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden projecten waarvan het saldo een creditstand vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd op basis van reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en er zijn geen vreemde valuta aanwezig.

### **Voorzieningen**

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### ***Overige voorzieningen***

##### ***Groot onderhoud gebouwen***

De voorzieningen voor groot onderhoud zijn opgenomen op basis van conditie gestuurd onderhoud volgens de NEN 2767. Om de fluctuerende uitgaven te egaliseren wordt jaarlijks een vast bedrag toegevoegd aan de voorziening. De jaarlijkse uitgaven voor het verrichte groot onderhoud worden onttrokken aan de voorziening.

##### ***Personeelsregelingen***

De voorziening personeelsregelingen is gevormd in verband met jubileumaanspraken voortkomend uit de CAO-afspraken, aanspraken uit spaarovereenkomsten en aanspraken van oud-medewerkers.

(in duizenden euro's)

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

### **GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING**

#### **Resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

#### **Netto-omzet**

##### *Algemeen*

Onder netto omzet wordt verstaan de opbrengst uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

##### *Verkoop van goederen*

Opbrengst uit verkoop van goederen wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt als alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen die zijn overgedragen aan de koper, mits het bedrag van de opbrengst op betrouwbare wijze kan worden bepaald en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is.

##### *Verlenen van diensten*

Indien het resultaat van een transactie aangaande het verlenen van een dienst betrouwbaar kan worden geschat en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is, wordt de opbrengst met betrekking tot die dienst verwerkt naar rato van de verrichte prestaties.

#### **Kosten algemeen**

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben (Voorzienbare) verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en overigens wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

#### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. Software wordt in het jaar van aanschaf ten laste van het resultaat gebracht. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.



*(in duizenden euro's)*

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

### **Belastingen**

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.



*(in duizenden euro's)***5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018****ACTIVA****VASTE ACTIVA**

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<b>1. Materiële vaste activa</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	641	651
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1 681	1.575
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiele vaste activa	21	9
	<u>2 343</u>	<u>2.235</u>

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiele vaste activa	Totaal
<i>Boekwaarde per 1 januari 2018</i>				
Aanschaffingswaarde	1 192	3.852	9	5 054
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-541	-2.277	-	-2.819
	<u>651</u>	<u>1.575</u>	<u>9</u>	<u>2.235</u>
<i>Mutaties</i>				
Investerings	-	371	21	391
Desinvesterings	-	-13	-	-13
Afschrijving desinvesterings	-	10	-	10
Afschrijvingen	-10	-263	-1	-273
Herclassificaties	-	1	-9	-8
	<u>-10</u>	<u>106</u>	<u>11</u>	<u>107</u>

(in duizenden euro's)

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiele vaste activa	Totaal
<i>Boekwaarde per 31 december 2018</i>				
Aanschaffingswaarde	1.192	4.211	21	5 424
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-551	-2.530	-	-3.081
	<u>641</u>	<u>1.681</u>	<u>21</u>	<u>2.343</u>

Onder de investeringen zijn opgenomen de investeringen in vaste bedrijfsmiddelen (oa zonnestroominstallatie), sport- en spel materiaal en (duurzaamheids)investeringen aan een binnensport accommodatie.

*Afschrijvingspercentages*

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3,33
Andere vaste bedrijfsmiddelen	4,65-20,00
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiele vaste activa	0

Op bedrijfsterreinen wordt niet afgeschreven

	31-12-2018	31-12-2017
<b>2. Financiële vaste activa</b>		
Overige vorderingen	<u>71</u>	<u>97</u>

	2018	2017
<i>Latente belastingvorderingen</i>		
Stand per 1 januari	97	121
Mutatie boekjaar	-26	-24
Stand per 31 december	<u>71</u>	<u>97</u>

*(in duizenden euro's)***3. Onderhanden projecten**

Onder deze post zijn opgenomen de projecten in opdracht van derden. De projecten waarvan de gefactureerde termijnen de waarde van het verrichte werk overtreffen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Projectkosten	1.893	1.373
Gedeclareerde termijnen	-1.911	-1.681
Projectvoorzieningen	-52	-36
	<u>-70</u>	<u>-344</u>
Projecten in uitvoering waarvan de geactiveerde kosten hoger zijn dan de gedeclareerde termijnen	167	28
Projecten in uitvoering waarvan de gedeclareerde termijnen hoger zijn dan de geactiveerde kosten	-237	-372
	<u>-70</u>	<u>-344</u>

De winst van de onderhanden projecten is volgens de 'percentage of completion methode' verantwoord. Voor het bepalen van het percentage gereedheid is uitgegaan van de gerealiseerde kosten. De daling van de kosten en de termijnen komt door een lager incidenteel project volume.

**4. Vorderingen**

Een specificatie van de vorderingen volgt hieronder:

Handelsdebiteuren	230	206
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.415	2.331
Vorderingen op aandeelhouder Gemeente Haarlem	600	272
Overlopende activa	47	16
	<u>2.292</u>	<u>2.825</u>

**Handelsdebiteuren**

Debiteuren	277	240
Voorziening dubieuze debiteuren	-47	-34
	<u>230</u>	<u>206</u>

(in duizenden euro's)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>		
Stand per 1 januari	34	43
Dotatie	48	55
Onttrekking	-	-38
Vrijval	-35	-26
Stand per 31 december	<u>47</u>	<u>34</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<b>Vorderingen op groepsmaatschappijen</b>		
NV SRO	<u>1.414</u>	<u>2.330</u>

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de onderlinge rekening courant verhoudingen.

## 5. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij opneembaar



*(in duizenden euro's)***6. Eigen vermogen**

	Geplaatst kapitaal	Agio	Overige reserves	Onverdeelde winst	Totaal
Stand per 1 januari 2018	18	1 961	-38	291	2 232
Onverdeeld resultaat boekjaar	-	-	-	206	206
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-	-	291	-291	-
Betaalbaar gesteld dividend	-	-	-250	-	-250
Stand per 31 december 2018	<u>18</u>	<u>1 961</u>	<u>3</u>	<u>206</u>	<u>2 188</u>

Aan de aandeelhouders wordt voorgesteld om de winst over 2018 ad € 206.445 als dividend uit te keren. Dit voorstel is nog niet verwerkt in de jaarrekening. In afwachting van de goedkeuring van dit voorstel door de algemene vergadering is dit voorstel nog niet in de jaarrekening verwerkt maar opgenomen onder de post onverdeelde winst

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<b>Geplaatst kapitaal</b>		
Geplaatst en volgestort zijn 18.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	<u>18</u>	<u>18</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>

**Overige reserves**

Stand per 1 januari	-38	-123
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	291	85
Betaalbaar gesteld dividend	-250	-
Stand per 31 december	<u>3</u>	<u>-38</u>

**7. Voorzieningen**

*(in duizenden euro's)*

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<b>Overige voorzieningen</b>		
Groot onderhoud gebouwen	1.518	1.594
Personeelsregelingen	9	10
	<u>1.527</u>	<u>1.604</u>

	<u>Stand per 1 januari 2018</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Stand per 31 december 2018</u>
Groot onderhoud gebouwen	1.594	1.638	-1.714	1.518
Personeelsregelingen	9	-	-	9
	<u>1.603</u>	<u>1.638</u>	<u>-1.714</u>	<u>1.527</u>

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<b>8. Kortlopende schulden</b>		
Onderhanden projecten	236	372
Vooruitontvangen bedragen	107	112
Crediteuren	170	215
Vennootschapsbelasting	45	76
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	147	194
Schulden terzake van pensioenen	33	31
Overige schulden en overlopende passiva	435	367
	<u>1.173</u>	<u>1.367</u>

**Overige schulden en overlopende passiva**

Vakantiegeld en -dagen	199	204
Overlopende passiva	236	163
	<u>435</u>	<u>367</u>

SRO Kennemerland B.V

*(in duizenden euro's)*

## **NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN EN ACTIVA**

### **Voorwaardelijke verplichtingen**

#### *Fiscale eenheid*

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting van NV SRO; op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

De fiscale eenheid bestaat uit.

SRO Bunschoten B.V. te Amersfoort

SRO Leusden B.V. te Amersfoort

SRO Nijkerk B V te Amersfoort

SRO Services B.V. te Amersfoort

SRO Vastgoed B.V. te Amersfoort

SRO Amersfoort B.V te Amersfoort

SRO Kennemerland B V te Amersfoort

SRO Zandvoort B.V. te Amersfoort

SRO Zandvoort maakt alleen deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting





*(in duizenden euro's)***6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2018****9. Netto-omzet**

Onder de netto omzet worden verantwoord: de huur- en pachtbrengrsten, opbrengrsten zwemactiviteiten, de in het boekjaar gemaakte kosten van projecten en deel van de winst, en overige inkomsten. De netto-omzet is in 2018 ten opzichte van 2017 met 10,7% gestegen.

**10. Overige bedrijfsopbrengrsten**

De ontvangen exploitatiebijdragen van de gemeente Haarlem worden hier verantwoord.

**11. Kosten exploitatie en andere externe kosten**

Hier worden de kosten verantwoord van de uitbestede werkzaamheden zoals. huren, energie, inkoop materialen, verzekeringen, belastingen en heffingen.

	2018	2017
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Kosten uitbesteed werk en ander externe kosten categorie 1</b>		
Kosten uitbesteed werk en ander externe kosten	5 141	4.533
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>12. Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	2 367	2.467
Sociale lasten	222	233
Pensioenlasten	293	286
Overige personeelskosten	945	999
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>3.827</u>	<u>3.985</u>

**Bezoldiging van (voormalige) bestuurders en commissarissen**

In het verslagjaar werden geen vergoedingen toegekend aan bestuurders en aan commissarissen. Gedurende het verslagjaar zijn geen voorschotten en kredieten verstrekt, noch zijn enige verplichtingen aangegaan.

**Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2018 waren 55,48 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2017: 59,23)

**13. Algemene Beheerskosten**

Door SRO Kennemerland B.V. wordt gebruik gemaakt van de ondersteunende diensten van de NV SRO. De hiermee samenhangende kosten worden door de NV SRO aan de vennootschap doorberekend.

(in duizenden euro's)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>14. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		
Vennootschapsbelasting	<u>-45</u>	<u>-76</u>

**Buitengewoon resultaat**

**15. Belastinglatentie**

SRO is met ingang van 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De bedrijfseconomische en fiscale boekwaarde wijken af van elkaar. In 2016 is de vorming van de actieve belastinglatentie verantwoord en in de volgende jaren de mutatie op deze latentie.



SRO Kennemerland B.V.

*(in duizenden euro's)*

## **7 OVERIGE TOELICHTING**

### **Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden welke hieronder vermeld moeten worden.



## OVERIGE GEGEVENS



**OVERIGE GEGEVENS**

**1 Statutaire regeling winstbestemming**

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 20 van de statuten. Daarin wordt bepaald dat de winst, zoals die blijkt uit de vastgestelde winst-en-verliesrekening, geheel ter beschikking staat van de aandeelhouders.



# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van SRO Kennemerland B.V.

## A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van SRO Kennemerland B.V. te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SRO Kennemerland B.V. op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de winst-en-verliesrekening over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van SRO Kennemerland 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

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van titel 9 Boek 2 BW is vereist.

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen van N.V. SRO (aandeelhouder van SRO Kennemerland B.V.) 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.

---

Utrecht, 30 april 2019

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g.

R.W.A. Eradus RA

---