



JAARVERSLAG

2019

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag	3
1.1 Algemeen.....	3
1.2 Financieel resultaat.....	3
1.3 Visie	4
1.4 Risico's	4
1.5 Medewerkers	4
2. Fiscale winstberekening	6
2.1 Fiscale winstberekening	6
3. Financiële overzichten	7
3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019.....	7
3.2 WINST- EN - VERLIESREKENING 2019.....	9
3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019.....	10
4. Grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling	11
4.1 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening	11
4.2 Waarderingsgrondslagen voor de waardering van activa en passiva.....	12
4.3 Waarderingsgrondslagen voor de Resultaatbepaling	14
4.4 Waarderingsgrondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	15
5. Toelichting Balans per 31 december 2019.....	16
5.1 Vaste activa	16
5.2 Vlottende activa	17
5.3 Vorderingen en overlopende activa.....	18
5.4 Liquide middelen.....	19
5.5 Eigen Vermogen	19
5.6 Overige voorzieningen.....	21
5.7 Langlopende schulden participant.....	21
5.8 Kortlopende schulden	22
5.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	22
6. Toelichting Winst- en - Verliesrekening 2019	23
6.1 Netto-omzet	23
6.2 Verbruik Horeca.....	23
6.3 Lonen en salarissen.....	23
6.4 Sociale lasten	23
6.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa.....	27
6.6 Overige bedrijfskosten	27
6.7 Belastingen	28
7. Gebeurtenissen na balansdatum	29
7.1 COVID-19	29
8. Overige gegevens.....	30
8.1 Resultaatbestemming	30
8.2 Handtekeningenblad Jaarrekening 2019 AmstelveenSport B.V.	31
8.3 Controleverklaring 2019	32

1. Bestuursverslag

1.1 Algemeen

Het jaar 2019 is sportief en financieel een succesvol jaar geworden. Een efficiëntere bedrijfsvoering en een betere, op de klantgerichte programmering, hebben geleid tot een mooi positief resultaat.

AmstelveenSport B.V. heeft daarbij met een aantal ingrijpende veranderingen te maken gekregen. Per 16 mei 2019 is de voormalige Stichting omgezet naar een B.V. met de Gemeente Amstelveen als enig aandeelhouder. Hiermee is de verzakelijking en professionalisering van AmstelveenSport B.V. verder vormgegeven. De hieruit voortvloeiende werkafspraken zijn tussen Gemeente en AmstelveenSport B.V. vastgelegd in een bijbehorende exploitatieovereenkomst.

Daarnaast is per 1 januari 2019 als gevolg van veranderingen in de Europese wet- en regelgeving, de BTW- vrijstelling op de sport verruimd. AmstelveenSport B.V. is in vooroverleg getreden met de Belastingdienst en stelt dat er sprake is van belaste prestaties in het kader van het beoogde winstoogmerk van de onderneming. In afwachting van de uitkomst van dit overleg met de Belastingdienst is veiligheidshalve uitgegaan van de vrijgestelde situatie.

Als sport BV gelieerd aan de Gemeente Amstelveen heeft AmstelveenSport B.V. haar BTW nadeel op de exploitatie ondergebracht in de SPUK regeling van de Gemeente. Deze SPUK regeling dient te worden terugbetaald als het BTW winstoogmerk wordt toegekend.

Ten behoeve van de jaarrekening 2019 heeft een herijking van het meerjaren onderhoudsplan plaatsgevonden. De opgenomen voorziening is daarmee aangepast aan de verwachte toekomstige uitgaven inzake dit plan. Ook is er bij de herijking rekening gehouden met mogelijke milieu-aanpassingen bij vervanging van bijvoorbeeld kunstgrasvelden.

2019 stond ook in het teken van de onderzoeken, die allen uitgingen van groeiende bevolkingsomvang in Amstelveen en een toenemende behoefte aan zwembad-, binnensport- en buitensportcapaciteit. Daarnaast is vanuit de overheid geld beschikbaar gesteld om het lokale sportakkoord op te stellen met de plaatselijke verenigingen, sportbedrijven en de gemeente. De afronding van het sportakkoord zal plaatsvinden in 2020.

Ook in 2019 heeft Zwembad De Meerkamp het 'veilig en schoon' certificaat ontvangen. Zwembad De Meerkamp gebruikt ozon om op een milieuvriendelijkere manier de kwaliteit van haar badwater te beschermen.

Binnen AmstelveenSport B.V. wordt gewerkt met de Gedragscode Zwembaden.

1.2 Financieel resultaat

AmstelveenSport B.V. sluit 2019 positief af met een positief resultaat van € 220.000 na belastingen. In het positieve resultaat over 2019, is de ontvangen bijdrage inzake de SPUK regeling ad € 440.171 als opbrengst verantwoord. Dit betekent een hoger resultaat van € 690.000 ten opzichte van 2018. In 2018 was nog sprake van een na-ijl effect als gevolg van het herstructureringsplan dat werd uitgevoerd in 2017 hetgeen een lager resultaat over 2018 tot gevolg had.

De omzet over 2019 bedraagt €7.800.000 hetgeen een stijging van meer dan 4% is ten opzichte van 2018.

Na afronding van de transitiefase in 2018 heeft AmstelveenSport B.V. fors minder uitgegeven. Met name de algemene kosten zijn sterk verlaagd. Daarbij zijn de totale operationele kosten goed binnen begroting gehouden, zeker gezien het BTW effect in 2019 en is er meer omzet gerealiseerd bij zwembad de Meerkamp en verhuur Sporthallen. Al met al positieve ontwikkelingen die de financiële positie van AmstelveenSport B.V. hebben versterkt.

De current-ratio 2019 is met 1,74 (2018: 1,96) iets gedaald ten opzichte van vorig jaar.

Het positieve resultaat over 2019 zal worden toegevoegd aan de reserves van de onderneming waardoor de solvabiliteit (eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het totale vermogen) van AmstelveenSport B.V. stijgt tot 5,60% (2018: 3,75%).

In 2019 heeft AmstelveenSport B.V. diverse investeringen gedaan. Ook voor 2020 en verder, zal (en kan) AmstelveenSport B.V. blijven investeren om haar dienstverlening op peil (en te verbeteren) te houden.

AmstelveenSport B.V. maakt geen gebruik van primaire financiële instrumenten.

1.3 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;
 - Synergie bevorderen tussen de breedtesport, talentontwikkeling en daaruit resulterende topsport;
 - 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;
 - Middels 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.

1.4 Risico's

Voor AmstelveenSport B.V. zijn een aantal ontwikkelingen als onzekerheid aan te merken. Uiteraard zijn de gevolgen van COVID-19 ook voor AmstelveenSport B.V. merkbaar (zie verder 1.6). Daarnaast is de verruiming van BTW - vrijstelling op de sport een onzekerheid. Afhankelijk van de uitkomst van het overleg met de Belastingdienst, zouden wijzigingen wellicht kunnen plaatsvinden. De definitieve bepaling van de VPB-positie van AmstelveenSport B.V. kan invloed hebben op het uiteindelijke beleid.

Een ander mogelijk risico kan zich voordoen bij het meerjaren onderhoudsplan. Indien vanuit de wetgever andere eisen worden gesteld aan de vervanging van (kunstgras)velden dan kan dit extra kosten tot gevolg hebben. E.e.a. valt al waar te nemen in de herijking ten behoeve van de jaarrekening 2019.

1.5 Medewerkers

AmstelveenSport B.V. 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 (en de ondersteunende afdelingen Finance, HR en Directie) onderdelen is met 82 medewerkers, gemiddeld 53,84 FTE (2018: 85 respectievelijk 57,88 FTE) hard gewerkt om de doelstellingen te realiseren.

Het personeelsbeleid is gericht op de optimale inzet van kennis en vaardigheden van de medewerkers, teneinde de organisatiedoelen te verwezenlijken

1.6 Toekomst

Ook AmstelveenSport B.V. is niet ontkomen aan de gevolgen van het COVID-19 virus. Van de een op de andere dag zag de wereld er ineens anders uit. AmstelveenSport B.V. heeft passend gereageerd op de ontwikkelingen door gebruik te maken van alle mogelijke steunmaatregelen van de overheid en intern nog meer op kosten te sturen. Hierdoor is AmstelveenSport B.V. naar verwachting in staat om haar dienstverlening voort te zetten zonder extra financieringsbehoeften.

In de aankomende jaren zal meer duidelijkheid worden verkregen over de toepasbaarheid (en werking) van de Europese wet- en regelgeving omtrent de BTW- vrijstelling op de sport. Afhankelijk van deze duidelijkheid, kunnen hier voor AmstelveenSport B.V. mogelijk gevolgen ontstaan.

AmstelveenSport B.V. blijft verder werken aan het optimaliseren van haar dienstverlening. Nieuwe initiatieven zijn en worden ontwikkeld (voorbeeld is onder andere de bewegingsinitiatieven voor ouderen tijdens de corona lockdown die het landelijke nieuws hebben gehaald!).

2. Fiscale winstberekening

2.1 Fiscale winstberekening

De fiscale winstberekening blijkt uit het volgende overzicht:

Vennootschapsbelasting 2019 AmstelveenSport B.V.

Resultaat voor belastingen	€	281.214
Gemengde kosten	€	9.112
Boetes en bekeuringen	€	1.052
Investeringsaftrek		-
Fiscale Winst	€	291.378
1 e schijf 19% over €200,000	€	38.000
2e schijf 25% over (€ 291.378 -/- € 200,000)	€	22.845
Totaal te betalen VPB	€	60.845
Na afronding	€	60.840

Ten aanzien van de fiscale positie is nader afstemming gezocht met de Belastingdienst waarbij het uitgangspunt is om een gedeelte van het belastbaar resultaat wat wordt behaald vrij te stellen van vennootschapsbelasting. Dit betreft de winstvrijstelling voor quasi-inbesteding voor de werkzaamheden die worden verricht voor gemeente Amstelveen. Gelet op de onzekerheden die horen bij de lopende afstemming is in de berekeningen van het fiscale resultaat in de jaarrekening nog geen rekening gehouden met toepassing van de winstvrijstelling.

3. Financiële overzichten

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Onderstaand volgt de balans per 31 december 2019 met de vergelijkende cijfers per 31 december 2018: Vergelijkende cijfers vloeien voort uit Stichting Sportbedrijf Amstelveen voor omzetting.



		BALANS PER (Na winstbestemming)	
		31 DECEMBER 2019	31 DECEMBER 2018
		€	€
ACTIVA			
Immateriele vaste activa	5.1		
Rechten van intellectuele eigendom		<u>€ 101.957</u>	<u>€ 133.748</u>
		€ 101.957	€ 133.748
Materiele vaste activa	5.1		
Andere vaste bedrijfsmiddelen		<u>€ 766.988</u>	<u>€ 377.113</u>
		€ 766.988	€ 377.113
Vorraden	5.2		
Gereed product/ handelsgoederen		<u>€ 10.693</u>	<u>€ 14.013</u>
		€ 10.693	€ 14.013
Vorderingen en overlopende activa	5.3		
Belastingen		€ -	€ 197.747
Handelsdebiteuren		€ 1.505.885	€ 1.344.992
Overlopende activa		<u>€ 1.283.886</u>	<u>€ 202.206</u>
		€ 2.789.771	€ 1.744.945
Liquide middelen	5.4		
Kas		€ 7.165	€ 6.736
Rekening-courant bank		€ 3.813.410	€ 3.068.201
Kruisposten		<u>€ 28.269</u>	<u>€ 19.213</u>
		€ 3.848.844	€ 3.094.150
		<u>€ 7.518.253</u>	<u>€ 5.363.969</u>

BALANS PER

(Na winstbestemming)

31 DECEMBER 2019

31 DECEMBER 2018

	€		€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5.5		
Gestort en opgevraagd kapitaal	€ 196.000		€ -
Statutaire reserve	€ 138.614		€ -
Overige reserves	€ 86.749		€ 200.989
	€ 421.363		€ 200.989
Overige voorzieningen	5.6		
Voorziening meerjaren onderhoudsplan	€ 2.876.093		€ 2.689.817
	€ 2.876.093		€ 2.689.817
Langlopende schulden participant	5.7		
Gemeente inzake meerjaren onderhoudsplan	€ 398.825		€ -
	€ 398.825		€ -
Kortlopende schulden en overlopende passiva	5.8		
Schulden aan leveranciers	€ 808.225		€ 611.023
Vooruitontvangen bedragen	€ 1.428.169		€ 1.248.570
Te betalen omzetbelasting	€ 677.659		€ -
Te betalen vennootschapsbelasting	€ 60.840		€ -
Te betalen loonheffing en premies SV	€ 101.972		€ 170.069
Te betalen pensioenpremies	€ 36.847		€ 31.461
Te betalen vakantiegeld	€ 249.339		€ 244.028
Te betalen kosten	€ 458.921		€ 168.012
	€ 3.821.972		€ 2.473.163
	€ 7.518.253		€ 5.363.969

3.2 WINST- EN - VERLIESREKENING 2019

Om inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2019 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2019 met ter vergelijking de winst- en verliesrekening 2018. Vergelijkende cijfers vloeien voort uit Stichting Sportbedrijf Amstelveen voor omzetting.

		Winst- en verliesrekening over	
		2019	2018
		€	€
Netto-omzet	6.1	€ 7.808.409	€ 7.499.834
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 7.808.409	€ 7.499.834
Verbruik Horeca	6.2	€ 70.183	€ 71.926
Lonen en salarissen	6.3	€ 2.620.588	€ 2.644.972
Sociale lasten	6.4	€ 389.369	€ 343.584
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	6.5	€ 146.560	€ 127.513
Overige bedrijfskosten	6.6	€ 4.300.428	€ 4.781.513
Som der bedrijfslasten		€ 7.527.128	€ 7.969.508
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		€ -	€ -
Rentelasten en soortgelijke kosten		€ 67	€ 329
		€ -67	€ -329
Resultaat voor belastingen		€ 281.214	€ -470.003
Belastingen	6.7	€ 60.840	€ -
Resultaat na belastingen		€ 220.374	€ -470.003

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

		KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019	
		2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat na belastingen		€ 220.374	€ -470.003
<i>Aanpassingen voor:</i>			
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	5.1	€ 146.560	€ 127.513
Mutatie voorzieningen	5.6	€ 186.276	€ 357.556
		€ 332.836	€ 485.069
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>			
Vorraden	5.2	€ 3.320	€ 2.300
Vorderingen	5.3	€ -1.044.826	€ -362.835
Kortlopende schulden (excl. Bankkrediet)	5.8	€ 1.348.809	€ 676.939
		€ 307.303	€ 316.404
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		€ 860.513	€ 331.470
Ontvangen interest		€ -	€ -
Betaalde vennootschapsbelasting	2.1	€ -	€ -
Betaalde interest		€ -	€ -
		€ -	€ -
Kasstroom uit operationele activiteiten		€ 860.513	€ 331.470
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings	5.1	€ -504.644	€ -229.563
Desinvesterings		€ -	€ 15.235
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		€ -504.644	€ -214.328
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Ontvangst uit langlopende schulden	5.7	€ 398.825	€ -
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		€ 398.825	€ -
Mutatie geldmiddelen		€ 754.694	€ 117.142
		2019	2018
Het verloop van de geldmiddelen kan als volgt worden weergegeven:			
Stand per 1 januari		€ 3.094.150	€ 2.977.008
Mutatie boekjaar		€ 754.694	€ 117.142
Stand per 31 december		€ 3.848.844	€ 3.094.150

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.

In vergelijking met voorgaand jaar zijn de gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. In verband met de omzetting naar een B.V. kunnen bepaalde zaken anders zijn weergegeven.

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.

BTW-regime

Per 1 januari 2019 geldt een verruiming van de btw-sportvrijstelling.

Door deze verruiming zijn sportdiensten van niet-commerciële sportexploitanten aan derden en het ter beschikking stellen van sportaccommodaties vrijgesteld van btw.

AmstelveenSport B.V. is in vooroverleg getreden met de Belastingdienst inzake haar BTW-positie als gevolg van deze verruiming van de vrijstelling. Als commercieel sportbedrijf zijn wij van mening dat de btw-sportvrijstelling niet van toepassing is en dat AmstelveenSport B.V. btw-belaste prestaties verricht. In afwachting van de uitkomst van het vooroverleg met de Belastingdienst en ter voorkoming van eventueel financieel nadelige gevolgen wordt zekerheidshalve op dit moment opgetreden als btw-vrijgestelde ondernemer. In de jaarrekening 2019 is derhalve niet uitgegaan van af te dragen btw op de omzet en zijn de kosten inclusief btw verantwoord voor zover het omzet en kosten betreft die onder de verruiming van de btw-sportvrijstelling zouden kunnen vallen. Daarnaast is de in 2019 ontvangen SPUK-bijdrage ad € 440.171 als opbrengst verantwoord. Dit bedrag dient te worden terugbetaald indien AmstelveenSport B.V. ook volgens de belastingdienst als BTW-belaste ondernemer kwalificeert. Tevens dient alsdan over 2019 een volledig BTW herberekening plaats te vinden, wat een aanzienlijke teruggave tot gevolg zal hebben.

Wij merken volledigheidshalve op dat de verwerkingswijze in de jaarrekening 2019 niet het standpunt representeert zoals is voorgelegd aan de Belastingdienst. AmstelveenSport B.V. gaat er van uit per 1 januari 2019 nog steeds als btw-belaste ondernemer op te treden.

De facturatie vanuit de exploitatieovereenkomst tussen AmstelveenSport B.V. en de gemeente Amstelveen is conform uitspraak van de Hoge Raad altijd met BTW belast. Er is door partijen voor gekozen om in afwachting van de uitkomst van het overleg met de Belastingdienst vooralsnog zonder BTW te factureren. De af te dragen BTW is opgenomen als schuld op de balans. De nog te ontvangen BTW van de Gemeente is als vordering verantwoord maar nog niet volledig afgestemd met de gemeente. Derhalve is er een mate van onzekerheid over het daadwerkelijk ontvangen hiervan.

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.

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 B.V..

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.

(Im-) materiele 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 33,3% per jaar afgeschreven. Afschrijving van de activa vindt plaats vanaf het moment van beschikbaarheid voor gebruik.

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-waardeverminderingsverlies 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.

Vorraden

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 hun 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 incourantheid 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd

tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Voor uitgaven voor groot onderhoud conform het meerjaren onderhoudsplan, 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 meerjaren onderhoudsplan.

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 vooruitontvangen 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 B.V. 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.

In 2019 is de financiële positie van ABP verslechterd als gevolg van de verder dalende rente. ABP heeft dan ook het crisisplan in werking gesteld. ABP heeft eind 2019 besloten in 2020 geen verlaging van de pensioenen door te voeren of gebruik te maken van de tijdelijk versoepelde regels. De actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds ultimo 2019 bedraagt 97,8%.

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 2019

5.1 Vaste activa

In 2019 is voor een bedrag van totaal € 505.000 geïnvesteerd.

Immateriële vaste activa

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

	Software €	Totaal €
Per 31-12-2018		
Aanschafwaarde	235.380	235.380
Cumulatieve afschrijving	101.632	101.632
Boekwaarde	133.748	133.748
Mutaties 2019:		
Investeringsen	0	0
Desinvesteringen	0	0
Afschrijving 2019	31.791	31.791
	-31.791	-31.791
Per 31-12-2019		
Aanschafwaarde	235.380	235.380
Cumulatieve afschrijving	133.423	133.423
Boekwaarde	101.957	101.957

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>
	€	apparatuur	middelen	€
	€	€	€	€
Per 31-12-2018				
Aanschafwaarde	686.845	87.872	77.990	852.707
Cumulatieve afschrijving	395.088	32.351	48.155	475.594
Boekwaarde	291.757	55.521	29.835	377.113
Mutaties 2019:				
Investerings	504.645	0	0	504.645
Desinvesterings	0	0	0	0
Afschrijvingen 2019	88.007	14.776	11.986	114.770
	416.638	-14.776	-11.986	389.875
Per 31-12-2019				
Aanschafwaarde	1.191.490	87.872	77.990	1.357.352
Cumulatieve afschrijving	483.095	47.127	60.142	590.364
Boekwaarde	708.395	40.745	17.848	766.988

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:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Voorraad drank en voedingsmiddelen	8.559	9.424
Voorraad emballage	2.134	4.589
Totaal	10.693	14.013

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 oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

5.3 Vorderingen en overlopende activa

Handelsdebiteuren

Het openstaande debiteurensaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Debiteuren	592.346	389.218
Debiteur gemeente Amstelveen	963.084	1.020.778
Voorziening dubieuze debiteuren	-49.545	-65.004
Totaal	1.505.885	1.344.992

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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Te vorderen BTW	-	197.747
Totaal	-	197.747

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

Overige vorderingen en transitoria

Deze post is als volgt samengesteld:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten	497.652	198.896
Vordering participant	783.548	-
Te vorderen netto loon	2.686	3.310
Totaal	1.283.886	399.953

Alle overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.
Voor 'vordering participant', zie 'grondslagen voor waardering en resultaatbepaling' 4.1.

5.4 Liquide middelen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Kasgelden	7.165	6.736
Rekening-courant bank	3.813.410	3.068.201
Kruisposten	28.269	19.213
Totaal	3.848.844	3.094.150

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

5.5 Eigen Vermogen

Tot en met 2018 werd het weerstandsvermogen van de Stichting zodanig gepresenteerd dat daaruit bleek welk gedeelte vrij besteedbaar was (binnen de doelstellingen van de stichting) en welk gedeelte op enigerlei wijze was vastgelegd.

Per akte d.d. 16 mei 2019, is de Stichting omgezet naar een B.V. Hierbij is bepaald dat het vermogen van de Stichting na omzetting niet zonder toestemming voor een ander doel dan het oude doel aangewend mag worden. Conform de statuten van de Stichting is het oude doel te verwoorden als:

De stichting heeft ten doel:

- a. *De sport te bevorderen, waarbij de Stichting handelt overeenkomstig de doelstellingen van het sport- en spelrecreatiebeleid van de gemeente Amstelveen en zich daarbij richt op alle inwoners van Amstelveen en de regio*
- b. *Het verrichten van werkzaamheden, het aanbieden en verlenen van diensten en het geven van adviezen op het gebied van sport- en spelrecreatie.*

Per datum akte van omzetting, is de vermogenspositie bepaald. Vanuit het vermogen per 16 mei 2019, is € 196.000 aangewend ter volstorting van het geplaatst en gestort kapitaal. Het resterende deel van het vermogen van de Stichting per 16 mei 2019, is opgenomen als statutaire reserve.

Het vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2019	200.989	
Toewijzing resultaat na belasting periode 1-1 tot en met 16-5-2019	131.197	
Stand per 16 mei 2019	332.186	
Omzetting Stichting in BV:		
Gestort en geplaatst kapitaal	196.000	0
Statutaire reserve	138.614	0
Overige reserves	86.749	200.989
Stand per 31 december 2019	421.363	200.989
Bepaling Statutaire reserve per 31-12-2019:		
Stand per 16-5-2019	136.186	
<i>Oprenting:</i>		
12 maands gemiddeld Euribor		
2019 +/- 2%	1,78%	2.428
Stand per 31-12-2019	138.614	

Specificatie vermogen na winstbestemming

	<u>Geplaatst en gestort kapitaal</u>	<u>Statutaire reserve</u>	<u>Overige reserves</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019	0	0	200.989	200.989
Resultaat 1-1 tot en met 16-5-2019	0	0	131.197	131.197
Omzetting Stichting in B.V,	196.000	136.186	-332.186	0
resultaat 17-5 tot en met 31-12-2019	0	2.428	86.749	89.177
Stand per 31 december 2019	196.000	138.614	86.749	421.363

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

Overeengekomen is dat de statutaire reserve jaarlijks wordt opgerent met het 12 maands gemiddelde Euribor + 2% waarbij de oprenting nooit negatief kan zijn. Voor 2019 is gerekend met 1,78%

5.6 Overige voorzieningen

Voorziening meerjaren onderhoudsplan

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

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	2.689.817	2.313.052
Dotatie ten laste van het resultaat	302.445	701.270
Onttrekking/ Uitgevoerde werkzaamheden	116.169	324.505
Stand per 31 december	2.876.093	2.689.817

Dit betreft de voorziening voor de onderhouds- en vervangingsverplichting van buitensportvelden welke in november 2014 door de gemeente Amstelveen aan AmstelveenSport B.V. is overgedragen. De overeenkomst loopt tot 2028.

Ten behoeve van de jaarrekening 2019 heeft een herijking van deze verplichting plaatsgevonden op basis waarvan de voorziening per 31 december 2019 is gewaardeerd tegen de best mogelijke schatting.

De in de voorziening opgenomen gelden, hebben naar alle verwachting een looptijd langer dan 1 jaar.

5.7 Langlopende schulden participant

Deze post is als volgt samengesteld:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Gemeente Amstelveen inzake meerjaren onderhoudsplan	398.825	-
Totaal	398.825	-

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

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	-	-
Toevoeging vanuit voorziening	398.825	-
Stand per 31 december	398.825	-

Deze schuld komt 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. Deze overeenkomst loopt tot 2028.

Deze balanspost wordt gemuteerd vanuit de beste schatting welke voor de voorziening van het meerjaren onderhoudsplan wordt gemaakt. Er is geen rentevergoeding overeengekomen.

5.8 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post is als volgt samengesteld:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige crediteuren	307.801	233.103
Crediteur – gemeente Amstelveen	<u>500.424</u>	<u>377.920</u>
Schulden aan leveranciers	808.225	611.023
Vooruit ontvangen bedragen	1.428.169	1.248.570
Te betalen omzetbelasting	677.659	-
Te betalen vennootschapsbelasting	60.940	0
Te betalen loonheffing en premies SV	101.972	170.069
Te betalen pensioenpremies	36.847	31.461
Te betalen vakantiegeld (incl. vakantiedagen)	249.339	244.028
Te betalen kosten (incl. waarborgsommen)	<u>458.921</u>	<u>168.012</u>
Totaal	3.821.972	2.473.163

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

5.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

AmstelveenSport B.V. is voor haar geëxploiteerde sportfaciliteiten langlopende huurcontracten aangegaan met de gemeente Amstelveen.

Per 31 december 2019 bedroeg de waarde van de toekomstige jaarlijkse verplichtingen uit deze contracten € 3.400.183, waarvan € 1.681.271 < 1 jaar en € 1.718.912 > 1 jaar en < 5 jaar.

De gemiddelde resterende looptijd van deze contracten bedraagt ultimo balansdatum, twee jaar.

Met betrekking tot de overige contracten heeft AmstelveenSport B.V. een langlopende verplichting inzake de huur van printers en toebehoren. Deze lease verplichting heeft een resterende looptijd van twee jaar en drie maanden per ultimo balansdatum.

De waarde van de toekomstige verplichtingen hiervan bedraagt in totaal € 16.092, waarvan € 7.152 < 1 jaar en € 8.940 > 1 jaar en < 5 jaar.

6. Toelichting Winst- en - Verliesrekening 2019

6.1 Netto-omzet

De bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden weergegeven:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Zwembadopbrengsten recreatief	939.431	814.521
Zwembadopbrengsten doelgroepen	843.538	743.767
Overige zwembadopbrengsten	72.420	49.887
Verhuuropbrengsten sporthallen	1.767.780	1.668.016
Verhuuropbrengsten tennisbanen	0	575
Horeca opbrengsten	162.667	191.400
Reclame opbrengsten	3.800	8.803
Woningexploitatie	18.506	19.698
Overige opbrengsten	197.089	298.420
Exploitatiebijdrage en subsidie opbrengsten	3.803.178	3.704.747
Totaal	7.808.409	7.499.834

De netto-omzet is in 2019 ten opzichte van 2018 met 4,1% gestegen.

6.2 Verbruik Horeca

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Inkoopkosten horeca	70.183	71.926

Dit betreft de inkoopkosten van de horecalocatie welke in eigen beheer zijn.
De inkoopkosten zijn in 2019 ten opzichte van 2018 met 2,4% gedaald.

6.3 Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden uitgesplitst :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Lonen en salarissen	2.093.718	2.130.947
Vakantietoeslag en eindejaarsuitkering	221.193	208.381
Overige personeelslasten	92.034	148.571
Pensioenpremies	347.753	291.792
Ontvangen ziekengeld	-134.110	-134.719
Totaal	2.620.588	2.644.972

Gemiddeld aantal fte's in 2019: 53,84 (2018: 57,88)

6.4 Sociale lasten

De sociale lasten kunnen als volgt worden uitgesplitst :

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Sociale lasten	389.369	343.584
Totaal	389.369	343.584

6.4.1 Verantwoording WNT

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	H. van Ketwich Verschuur
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 16/05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	35.221
Beloningen betaalbaar op termijn	6.136
<i>Subtotaal</i>	<i>41.357</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	72.285
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	41.357
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	H. van Ketwich Verschuur
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/08 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	37.784
Beloningen betaalbaar op termijn	6.055
<i>Subtotaal</i>	<i>43.839</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	78.750
Bezoldiging	43.839

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	P. Verdaasdonk
Functiegegevens	Interim Directeur
Kalenderjaar	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 31/08
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	136.813
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	136.813
Bezoldiging	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	141.470
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	141.470
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	4.657
Bezoldiging, exclusief BTW	136.813
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overschrijding niet toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	In 2018 is de WNT norm met betrekking tot de interim bestuurder overschreden met € 4.657. De overschrijding wordt veroorzaakt doordat er verhoudingsgewijs een groter aantal uren is gewerkt dan volgens de norm in het 2e jaar van aanstelling is toegestaan.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	Andre Timmerman	Marjan Olfers	Karen Harmse
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 16/05	01/01 – 16/05	01/01 – 16/05
Bezoldiging			
Bezoldiging	753	753	753
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.842	7.228	7.228
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	753	753	753
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	Frank van Rooijen	Paul Luijten
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 16/05	01/01 – 16/05
Bezoldiging		
Bezoldiging	1.127	753
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.228	7.228
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.127	753
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2018	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
André Timmerman	Voorzitter Raad van Toezicht
Marjan Olfers	Lid Raad van Toezicht
Karen Harmsen	Lid Raad van Toezicht
Frank van Rooijen	Lid Raad van Toezicht
Paul Luijten	Lid Raad van Toezicht
Heleen van Ketwich Verschuur	Gewezen Lid Raad van Toezicht
Hennie Limberger	Gewezen Lid Raad van Toezicht

Vanwege herleidbaarheid tot 1 persoon, is voor 2019 de bezoldiging verder niet opgenomen.

6.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen kunnen als volgt worden weergegeven:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Afschrijving immateriële vaste activa	31.791	38.262
Afschrijving materiële vaste activa	114.770	89.251
Totaal	146.560	127.513

6.6 Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden weergegeven:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Huisvestingskosten	3.478.431	3.605.828
Sportservice	119.600	153.175
Exploitatiekosten de Meerkamp	68.580	67.200
Inhuur externe ondersteuning	153.512	129.097
Algemene kosten	463.409	809.868
Bank- en financieringskosten	16.896	16.345
Totaal	4.300.428	4.781.513

6.7 Belastingen

Ten aanzien van de fiscale positie is nader afstemming gezocht met de Belastingdienst waarbij het uitgangspunt is om een gedeelte van het belastbaar resultaat wat wordt behaald vrij te stellen van vennootschapsbelasting. Dit betreft de winstvrijstelling voor quasi-inbesteding voor de werkzaamheden die worden verricht voor gemeente Amstelveen. Gelet op de onzekerheden die horen bij de lopende afstemming is in de berekeningen van het fiscale resultaat in de jaarrekening nog geen rekening gehouden met toepassing van de winstvrijstelling

7. Gebeurtenissen na balansdatum

7.1 COVID-19

Op 16 maart 2020 zijn onze bedrijfsactiviteiten als gevolg van de overheidsmaatregelen tegen de verspreiding van het COVID-19 virus stil komen te liggen. De directie heeft diverse maatregelen getroffen om de uitstroom van gelden te beperken en maakt daarbij ook gebruik van de mogelijkheden die de overheid beschikbaar heeft gesteld.

Vanaf 1 maart 2020 is gebruik gemaakt van de NOW 1.0 regeling. Indien mogelijk wordt geopteerd voor NOW 2.0 en de TVL regeling. Tevens is voor belastingverplichtingen uitstel van betaling gevraagd en verkregen. De uitkering van de NOW gelden verlopen inmiddels via het UWV vanaf de aangevraagde datum.

De maatregelen zijn na de aankondiging van de regering in scenario's uitgewerkt en toegelicht. De scenarioberekeningen zijn afhankelijk van de duur van de bedrijfssluiting.

De tot op heden getroffen maatregelen zijn realistisch en geven de onzekere externe omstandigheden en ontwikkelingen weer.

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.

8. Overige gegevens

8.1 Resultaatbestemming

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 positieve resultaat na belastingen over 2019 ad € 220.374 toe te voegen aan de reserves van de B.V.

Dit is in de jaarrekening verwerkt.

Amstelveen, augustus 2020

Heleen van Ketwich Verschuur
Directeur

8.2 Handtekeningenblad Jaarrekening 2019 AmstelveenSport B.V.

Raad van Commissarissen

A.W. Timmerman

M. Olfers

F. van Rooijen

C.M. Harmsen

P.J.H.M. Luijten

8.3 Controleverklaring 2019



registeraccountants

Adres • Marconibaan 59 B
3439 MR Nieuwegein
Postadres • Postbus 584
3430 AN Nieuwegein

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening 2019 van AmstelveenSport B.V. te Amstelveen te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening van de vennootschap. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel bij de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst-en-verliesrekening over 2019;
3. het kasstroomoverzicht 2019; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze oordeelonthouding

Omzetbelasting

AmstelveenSport B.V. heeft afstemming gezocht met de Belastingdienst ten aanzien van het winstoogmerk voor de omzetbelasting. Deze afstemming heeft nog niet plaatsgevonden. Hierdoor is sprake van een onzekerheid met betrekking tot het te hanteren standpunt in de jaarrekening 2019. In de jaarrekening 2019 is gehandeld als ware er geen sprake van het winstoogmerk. De onzekerheid met betrekking tot het wel of niet toekennen van het winstoogmerk is van invloed op alle posten in de jaarrekening waar omzetbelasting van toepassing is alsmede op de verantwoording van de toegekende SPUK-bijdrage.

Vordering Gemeente Amstelveen inzake exploitatieovereenkomst

Met betrekking tot de in de jaarrekening opgenomen vordering ad € 783.548 op de Gemeente Amstelveen inzake de omzetbelasting op de exploitatieovereenkomst, zijn nog geen concrete afspraken met de Gemeente Amstelveen gemaakt. Hierdoor is sprake van een onzekerheid met betrekking tot de waardering van deze vordering. Deze onzekerheid is van invloed op de vordering zoals deze in de jaarrekening is toegelicht. Een waardeverandering van de vordering is daarnaast van invloed op het resultaat alsmede op de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting

AmstelveenSport B.V. heeft afstemming gezocht met de Belastingdienst ten aanzien van het toepassen van de quasi-inbestedingsregeling voor de activiteiten die namens de Gemeente Amstelveen worden verricht. Deze afstemming heeft nog niet plaatsgevonden. In de fiscale positie 2019 is de quasi-inbestedingsregeling niet toegepast. Hierdoor is sprake van een onzekerheid met betrekking tot de fiscale positie, alsmede met betrekking tot de balanspost vennootschapsbelasting en de vennootschapsbelastinglast zoals is opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

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).

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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.

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- 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 opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder 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 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). 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 geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Nieuwegein, 4 augustus 2020

CROP registeraccountants

Drs. D. Davelaar-Kemp RA