



sportaal
SAMEN SPORTIEF SCOREN

Jaarverslag 2023

Sportaal
Enschede; april 2024

Voorwoord

Beste lezer,

We kijken terug op een mooi en sportief verlopen 2023. In het afgelopen jaar hebben we volop doorgezet om onze missie en visie in actie om te zetten: alle inwoners van Enschede laten sporten en bewegen, want... bewegen is belangrijk! Bewegen maakt je sterker en gezonder, en zo zorgen wij voor maatschappelijke impact.

Het jaar 2023 was het tweede jaar waarin we met de in 2022 vernieuwde opdracht van de gemeente Enschede gewerkt hebben aan onze opgave. De focus lag op ons geloof dat sport en bewegen niet slechts een fysieke activiteit is, maar een integraal onderdeel vormt van het streven naar een gezonde, vitale en inclusieve samenleving. Wat waren onze belangrijke bijdragen aan sportief en bewegend Enschede?

- Gezond in Beweging: We hebben met ruim 440 inwoners gesproken middels positieve gezondheid in Leefstijlportaal, waarvan bijna 70% aangeeft structureel te sporten nadien.
- Vaardig in Beweging: veelzijdig bewegen is een structureel onderwerp binnen onderwijs
- VerenigingsPortaal: de meeste aanvragen door verenigingen voor clubondersteuning in Overijssel kwamen uit onze gemeente, bijdragend aan vitale verenigingen
- Zwemmen: 150.000 bezoekers in onze zwembaden
- Nieuwbouw Zwembad: in juni 2023 is het definitieve besluit in de gemeenteraad genomen dat voorziet in een nieuw zwembad!

We hebben alle plannen en bouwvoorbereiding gedaan waarmee de bouw in 2024 van start gaat.

Om onze opdracht en strategie tot resultaten te brengen, hebben we in 2023 hard gewerkt aan ontwikkelingen die ons hierbij verder gaan brengen in de komende jaren: de introductie van (team) jaarplannen, ontwikkeling van leiderschap, lancering van kernwaarden, en met de start van samenwerking van ons team buitensport met Onderhoud Enschede bereiden we ons voor op een sterke organisatie, ook voor de toekomst.

In het jaar- en bestuur verslag dat hierna volgt, leest u meer over onze bijdragen aan sportend en bewegend Enschede in 2023. In hoofdstuk drie brengen we beknopt verslag uit over onze opdracht van de gemeente.

Ik wens u veel genoegen met het lezen van het verslag.

Met sportieve groet, Ricardo Boerkamp
Directeur-bestuurder a.i.



Inhoudsopgave

1. Verslag van Raad van Commissarissen 2023	4	6. Jaarrekening	28
2. Organisatie	6	Resultaten per 31 december na resultaat bestemming	
Personeel en organisatie		Staat van baten en lasten 2023	
Finance & Control		Kasstroomoverzicht	
ICT		Algemene toelichting op de balans en de staat van baten en lasten	
Marketing & Communicatie		Toelichting op de onderscheidende posten van balans	
Naleving wet & regelgeving		Toelichting op de onderscheidende posten van de staat van baten en lasten	
Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid			
3. De opdracht	11	Ondertekening	36
4. Financieel verslag	18		
Analyse baten, lasten en resultaat			
Toekomst en ontwikkelingen			
5. Risicoparagraaf	24		

1. Verslag van Raad van Commissarissen 2023

Sportaal B.V. is op 1 januari 2017 ontstaan uit de samenvoeging van NV Enschedese Zwembaden en de onderdelen sportaccommodaties en sportstimulering van de gemeente Enschede. De gemeente Enschede is de enige aandeelhouder.

Sportaal staat voor het verleiden van alle inwoners van Enschede tot een leven lang bewegen. Door sport en bewegen worden mensen sterker en gezonder en zo leveren zij een belangrijke maatschappelijke bijdrage aan de stad.

Bestuur en toezicht op Sportaal B.V. is als volgt vormgegeven. De directeur is statutair bestuurder van de vennootschap. Het toezicht op de onderneming en de advisering aan het bestuur berust bij de Raad van Commissarissen, hierna RvC.

In dit jaarverslag staat hier normaal gesproken het verslag van de RvC. Dit jaar ontbreekt dit door het vertrek van de voltallige RvC per 7 november 2023. In de vergadering van 31 oktober 2023 heeft het College van B&W van de gemeente Enschede op verzoek van de RvC ontslag verleend aan haar leden.

De aanleiding voor het ontslag lag in het uiteenlopen van de zienswijze over de invulling van de bevoegdheden door de RvC binnen het Governance-kader tussen aandeelhouder, RvC en de bestuurder.

Op grond van artikel 16B lid 3 van de statuten zijn de bevoegdheden van de RvC tijdelijk overgedragen aan de algemene vergadering van aandeelhouders. Het college gaf aan zo spoedig mogelijk te komen tot het werven en aanstellen van nieuwe leden van de RvC.

Op 23 april 2024 heeft het College van B&W de volgende personen aangesteld als commissaris van de vennootschap:

Naam	Functie	Einde 1e termijn
De heer D. Markvoort (m, 65, NL)	•Voorzitter Raad van Commissarissen, portefeuille politiek, bestuurlijk, Governance •Hoofdfunctie: Directeur-bestuurder Welbions, Hengelo (Ov) •Nevenfuncties: oVoorzitter raad van toezicht Scholengemeenschap 't Noordik, Almelo oLid raad van toezicht Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé, Groenlo	23-4-2028
Mevrouw M.J.H. Botterhuis (v, 48, NL)	Lid Raad van Commissarissen, portefeuille mens & organisatie •Hoofdfunctie: HR manager Careaz, Lichtenvoorde •Nevenfuncties: oVoorzitter Iopersgroep '90 Lichtenvoorde	23-4-2028
De heer M. Braber (m, 41, NL)	•Lid Raad van Commissarissen, portefeuille Financiën, bedrijfsvoering •Hoofdfunctie: Directeur Saxion Parttime School, Enschede •Nevenfuncties: oVoorzitter Medezeggenschapsraad, Basisschool Bonifatius, Enschede	23-4-2028

Commissaris mevrouw Botterhuis is aangesteld op voordracht van de Ondernemingsraad van Sportaal B.V.

Vergaderingen

In 2023 heeft de RvC driemaal vergaderd tezamen met de bestuurder. De voorzitter van de RvC voerde ter voorbereiding van iedere vergadering agendaoverleg met de bestuurder om zodoende de definitieve agenda vast te leggen. Daarnaast heeft de RvC eenmaal in een informele sessie met het managementteam van Sportaal overleg gevoerd, waarbij de agenda behandeld werd. De belangrijkste onderwerpen op de agenda in de vergaderingen waren in willekeurige volgorde:

De organisatie en haar medewerkers, het jaarverslag en de jaarrekening 2022, het accountantsverslag, financiële beheersing/voortgang (en rapportage), de doorontwikkeling en operationalisering van missie en visie en strategie van Sportaal, nieuwbouw zwembad, de ontwikkelingen rondom sportcampus Diekman en de (mogelijke exploitatie van de) IJsbaan, de gestegen energiekosten, de clustering van sportverenigingen.

In 2023 is er tweemaal vergaderd met de Algemene vergadering van Aandeelhouders (AvA), met deelname van de aandeelhouder, RvC-leden en de bestuurder. Aandeelhouder namens het college van B&W is wethouder Marc Teutelink. De Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders hadden als onderwerpen ter besluitvorming: nieuwbouw zwembad en jaarrekening/jaarverslag 2022, accountantsverslag en dechargeverlening.

Toezicht op interim bestuur

De RvC heeft bij de aanstelling door het College van de huidige (interim)bestuurder, een Reglement ingesteld dat voorzag in het door de RvC ter goedkeuring voorleggen van (voorgenomen) directiebesluiten (binnen haar reguliere bevoegdheid). Alle uit dien hoofde door de directie aan de RvC voorgelegde 36 voorstellen uiteenlopend van verlenging arbeidsovereenkomst tot opdrachtverlening voor de aanleg van kunstgras, zijn door de RvC goedgekeurd. Betreffende besluiten pasten allemaal in de voorafgaande jaarplannen, begroting en/of exploitatie. Het betreffende reglement is beëindigd in de AvA van 26 november 2023.

Namens de vennootschap

Ricardo Boerkamp

Directeur-bestuurder a.i.

2. Organisatie

Personeel en organisatie

2023 was het jaar van de doorontwikkeling van de organisatie, met de introductie van onze kernwaarden Samen Sportief Scoren.

In 2022 is de opdracht van de gemeente aan Sportaal vernieuwd en is de vernieuwde strategie opgesteld. Bij de nieuwe strategie is een verandertraject gestart, dat mede bestaat uit de introductie van de kernwaarden en bijbehorende gedragingen en competenties. De veranderde koers komt voort uit onze gewijzigde rol in het maatschappelijk speelveld en de veranderde eisen die dat aan ons stelt. Een vernieuwde opdracht, nieuwe ketenpartners, maatschappelijke uitdagingen vragen van ons ander gedrag, waarbij we het verschil gaan maken met Samen Sportief Scoren. De introductie van de kernwaarden leidde tot een leiderschaps- en vaardighedenprogramma voor het leidinggevend kader van de organisatie en tot een collectieve kick-off van de kernwaarden op 3 november jl. Met dit startsein wordt verder invulling gegeven aan kernwaarden- en teamontwikkeling, alsmede competentievorming.

Personele doorstroom

Voor wat betreft de populatie was het een relatief rustig jaar zonder grote verschuivingen in het personeelsbestand. De verhouding man/vrouw is iets verschoven in het voordeel van de vrouwelijke vertegenwoordiging. De verhouding tussen de collega's met een contract voor bepaalde en onbepaalde tijd, is zo goed als gelijk gebleven.

Er was minder instroom (26 t.o.v. 34) dan in 2022. Dat gold ook voor de uitstroom (23 t.o.v. 44). Dat bevestigt dat er minder grote verschuivingen zijn geweest dan in 2022.

De uitstroom die er was vond plaats naar aanleiding van zelfverkozen vertrek uit de organisatie. Per saldo zijn er drie nieuwe medewerkers bij gekomen. Dat komt door de uitbreiding van het Team Verenigingsportaal. Met het in dienst treden van een Clubkadercoach en sportregisseurs met de portefeuilles Veilig Sportklimaat en Uniek Sporten, is dit team nog beter in staat om de sportverenigingen in Enschede van passend advies te voorzien.

Employer branding

De krapte op de arbeidsmarkt was in de wervingscampagnes voelbaar. Voor het invullen van de vacatures waren meerdere campagnes nodig om de juiste kandidaat te vinden. De frictie was vooral aanwezig voor wat betreft de kwaliteit en de branchekennis van de kandidaten en het aantal reacties op vacatures. De noodzaak voor het verder ontwikkelen van een goede employer branding is hierdoor evident en wordt in 2024 verder vorm gegeven.

Verzuim

Het gemiddelde verzuimcijfer over 2023 bedroeg 6,31 %. Het verzuim werd veroorzaakt door langdurig, niet werk gerelateerd-verzuim. In de maanden april tot en met september bedroeg het verzuim rond de 5%. Echter, door een piek in het aantal verzuim-meldingen door de griepgolf in het najaar, was het verzuim in oktober tot en met december rand 9,5%. Omdat de oorzaak van de verzuimmeldingen verschilt per medewerker, ligt het accent in de re-integratie steeds op maatwerk, met oog voor de mogelijkheden die er wel zijn. Hiervoor zijn we continue in gesprek met onze arbodienstverlener.

Vitaliteit

Ook in 2023 hebben we vanuit het vitaliteitprogramma voor medewerkers Vitaal@Sportaal weer een aantal mooie, sportieve activiteiten gerealiseerd. Met een team van (oud)collega's hebben we de tweede plaats bereikt van het softbaltoernooi bij Tex Town Tigers. Ook heeft een aantal collega's deelgenomen aan de Enschedese Marathon en de Singelloop. Aan het wandelevenement 'De Twee van Enschede' hebben 40 collega's meegedaan. Daarnaast waren er collega's actief in de bedrijvencompetitie karten en maandelijks in actie op de padelbanen bij de tennisverenigingen in Enschede.

Om vitaliteit verder te verankeren in onze organisatie kunnen medewerkers vanaf 1 juli 2023 het Vitaal Budget inzetten voor het faciliteren en versterken van hun dagelijkse vitaliteit. Collega's die voor een gezond vervoersmiddel kiezen in het dagelijkse woon-werkverkeer kunnen daarnaast aanspraak maken op een vergoeding van de reiskosten met de Vergoeding Vitaal Vervoer.

Ontwikkeling

In 2022 is onze gesprekscyclus verder uitgerold. Daarbij staat Warm Werkgeverschap centraal, met oprechte aandacht voor elkaar, ruimte voor ontwikkeling en persoonlijke groei. Dat doen we vanuit onze kernwaarden: samen, sportief, scoren. De nadruk ligt bij de gesprekken tussen leidinggevende en medewerker op de aandacht en tijd voor elkaar, waarbij de vorm en inhoud maatwerk zijn, op basis van wederzijdse behoefte.

Medewerkers



Werknemers

106



Totaal

82,54 FTE



Dienstverband

35,94% Bepaald
64,06% Onbepaald



Man

53%

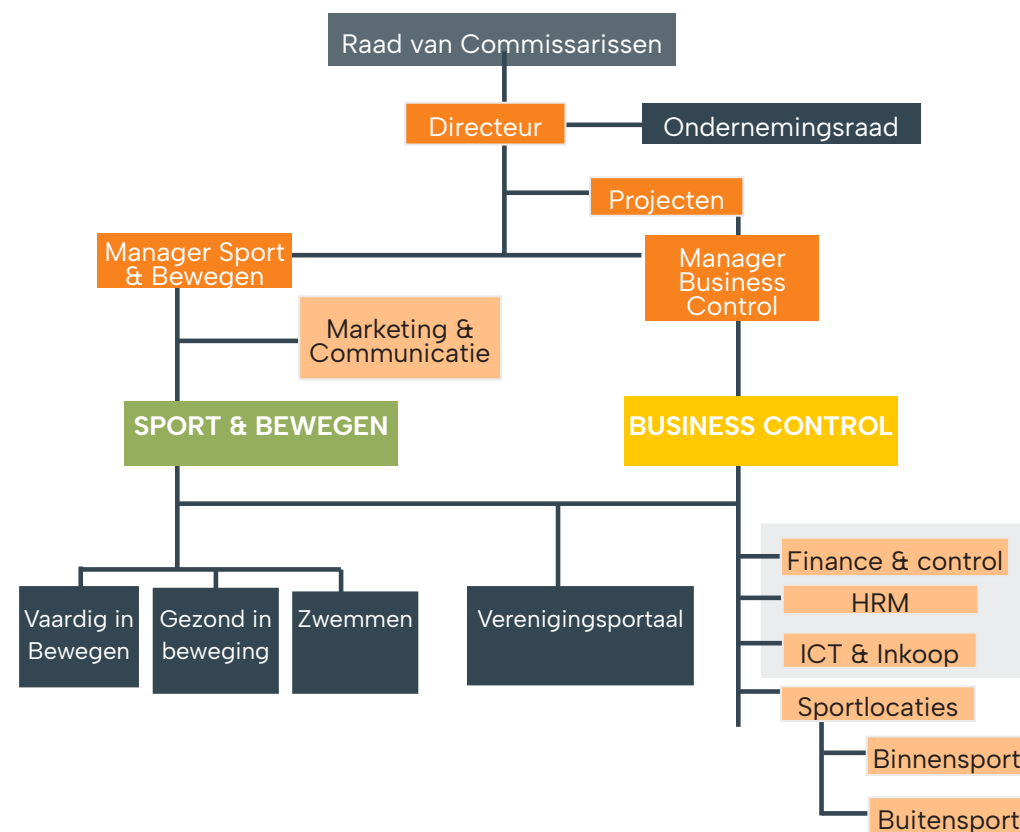


Vrouw

47%

Volgend uit de in 2022 vernieuwde koers, hebben we de organisatie 'gekanteld' waardoor Sport & Bewegen voor de inwoners en verenigingen van Enschede centraal staat in onze organisatie, en de Business Support kant is daaraan ondersteunend.

Organogram



Finance & control

In 2021 is nieuw P&C-beleid tot stand gekomen, evenals risicomangementbeleid. Dit biedt de organisatie een kader om inzicht en sturing te realiseren op organisatiedoelen en -resultaten. In 2023 is verder gewerkt aan het verbeteren van financiële rapportage op kwartaalbasis. Daarnaast is in 2023 een planning- en rapportagecyclus opgezet in de vorm van organisatie- en team-jaarplannen.

Deze jaarplanmethodiek voorziet in het gericht stellen en realiseren van doelen. Deze niet-financiële rapportage is opgezet aan de hand van de opdracht van de gemeente en de strategie met de daarbij behorende doelstellingen. In 2024 wordt verder gewerkt aan het verbeteren van deze planning- en rapportagecyclus. Door complexiteit, omvang en diversiteit in de opdracht en opdracht-formulering, is het opzetten en rapporteren complex en vraagt de uitrol ervan veel tijd en ontwikkeling.

ICT

De ICT-omgeving en hardware wordt door een vaste IT-partners gehost en geserviced. Basis voor de configuratie zijn Cloud services. Back-up, security, recovery en uitwijk zijn in de overeenkomst opgenomen.

Marketing en Communicatie

Het afgelopen jaar heeft Sportaal zich met toewijding ingezet om onze doelgroep, de inwoners van Enschede, op effectieve wijze te bereiken en te betrekken. Onze marketing- en communicatiestrategie heeft als doel het versterken van de band tussen Sportaal en alle stakeholders, partners en inwoners van Enschede; waarbij transparantie, betrokkenheid en toegankelijkheid centraal staan.

Door heldere en duidelijke informatie te verstrekken over onze doelen, activiteiten, evenementen en diensten, willen we de inwoners van Enschede beter informeren en betrekken bij alles wat Sportaal te bieden heeft. Dit hebben we gerealiseerd via diverse communicatiekanalen, waaronder onze website, (lokale) media, sociale media, nieuwsbrieven en persberichten.

Doelgroepgerichte Informatieverstrekking

Om zo goed mogelijk aan te sluiten bij de diversiteit van de Enschedese bevolking, hebben we steeds meer specifieke aandacht voor doelgroepgerichte communicatie.

Via verschillende kanalen verspreiden we informatie die relevant is voor deze doelgroepen, zoals kinderen, jeugd, volwassenen, ouderen en mensen met verschillende achtergronden.

Sociale Media als Platform voor Interactie

Sportaal heeft sociale media met succes ingezet als krachtig platform voor interactie met de Enschedese gemeenschap. Door regelmatige updates, inhoudelijke content en interactieve posts hebben we niet alleen informatie gedeeld, maar ook een levendige online gemeenschap gecreëerd.

Hierbij hebben we geluisterd naar feedback, vragen beantwoord en waardevolle input verzameld om onze dienstverlening te verbeteren.

Evenementgerichte Communicatie

Het organiseren en promoten van evenementen is een belangrijk onderdeel van onze activiteiten. Onze communicatiestrategie heeft zich gericht op het enthousiasmeren van de inwoners van Enschede om deel te nemen aan en deel uit te maken van deze evenementen. Door middel van gerichte campagnes, online en offline promotie en samenwerking met lokale partners, hebben we de betrokkenheid vergroot en een positieve sfeer gecreëerd rondom sportieve gelegenheden.

In het komende jaar blijven we streven naar het verbeteren van onze communicatie inspanningen, waarbij we luisteren naar de behoeften van de inwoners van Enschede en innovatieve methoden blijven ontdekken om hen nog beter te betrekken bij alles wat Sportaal te bieden heeft. We zijn vastbesloten om de band tussen Sportaal en de Enschedese gemeenschap te versterken en samen te bouwen aan een gezondere, actievere toekomst.

Nalevingwet- en regelgeving

De directie, leidinggevenden en medewerkers dragen verantwoordelijkheid voor de naleving van wet- en regelgeving in onze organisatie. Voorop staat dat leidinggevenden hierin een voorbeeldfunctie vervullen. De managers en teamleiders zijn verantwoordelijk om regelgeving te vertalen naar interne regels en beleidsrichtlijnen en deze te verankeren in de bedrijfsprocessen.

Belangrijke wet- en regelgeving die Sportaal dient na te leven ziet toe op de veiligheid van haar klanten en bezoekers, en bestaan bijvoorbeeld uit ontruimingsplannen voor accommodaties en waterbehandelingsvoorschriften. Naleving en periodieke certificering hiervan is geborgd in werkprogramma's van de teams van zwembaden en sportlocaties.

Gedragcodes

Binnen Sportaal hechten we aan een gezonde, veilige en plezierige werk- en sportomgeving. Enige kaders in de vorm van gedragcodes die we daarbij hanteren, helpen bij het naleven ervan. Sportaal hanteert voor het neerzetten en naleven van goed bestuur haar eigen Governance Code. Deze code bevat zowel principes als concrete bepalingen die de bij de vennootschap betrokken personen (met name directie en commissarissen) en partijen (onder andere de algemene vergadering van aandeelhouders) met elkaar in acht nemen.

Binnen de zwembaden hanteren wij de Code blauw van de KNZB. Deze code zetten we in voor een sportief en veilig zwemklimaat. De code wordt actief onder de aandacht gebracht bij medewerkers en gebruikers.

In het Handboek Personeel Sportaal is een hoofdstuk gewijd aan het onderwerp 'Gedragcodes/voorschriften'. Daarin zijn gedragingen en voorschriften opgenomen die van toepassing zijn voor alle medewerkers en gaan o.a. over ongewenst gedrag en hoe in voorkomende gevallen te handelen.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid

Ter bevordering van duurzaamheid, zetten wij stappen op diverse gebieden om hierop een bijdrage te leveren.

Energie

Sinds de energieprijzen crisis ontstond in 2022, hebben we energie reducerende maatregelen genomen. In dat kader hebben we de zwembadtemperatuur verlaagd vanaf 2022 en met ingang van 2023 hebben we de temperatuur in de binnensportlocaties aangepast. Eén en ander is in samenspraak en afstemming met gebruikers gedaan, zodat sport en bewegen in een prettig klimaat wordt gefaciliteerd. Als bijkomend effect is zo de energieprijzenstijging voor een groot deel gecompenseerd met een verbruiksreductie van gas en stadswarmte.

Daar waar mogelijk zijn op de buitensportlocaties traditionele gasontladingslampen vervangen door LED, wat tevens een besparing van elektriciteitsverbruik voor verenigingen oplevert.

De sportlocaties zijn eigendom van het gemeentelijk vastgoedbedrijf, die Sportaal huurt en verhuurt aan verenigingen en andere gebruikers. Duurzaamheidsmaatregelen van het vastgoed worden in het kader van het verduurzamingsbeleid van het gemeentelijk vastgoedbedrijf in de loop van de tijd geleidelijk ingevoerd. In 2023 is een omvangrijke verduurzaming gestart van de Pathmoshal. Deze zorgt na afronding voor een energieneutraal gebouw.

In februari 2023 is Sportaal met haar kantoorfuncties verhuisd naar de Hengelosestraat 66. We hebben hier het bestaande energielabel weten te verbeteren van label F naar A door het aanbrengen van spouwmuur- en dakisolatie. het aanbrengen van nieuwe beglazing en het aanbrengen van LED-verlichting.

In 2023 is een belangrijke mijlpaal bereikt met de gemeentelijke besluitvorming rond het nieuw te bouwen zwembad. Het nieuwe zwembad dat in 2026 in gebruik zal worden genomen, zal een grote energieverbruiksbesparing opleveren ten opzichte van het verbruik in de huidige verouderde zwembaden.

Materieel

Er is een begin gemaakt met elektrificatie van het wagenpark. In 2024 krijgt dit een vervolg met een plan voor verdere verduurzaming, ook om voor een oplossing te zorgen voor de aanstaande afsluiting van de centrumzone voor dieselbussen.

Tevens is gestart met het introduceren van elektrische robotmaaiers op enkele natuurgrasvelden ter vervanging van traditionele maaimethodes met tractoren.

Op het sportpark waar voetbalclub Vogido is gevestigd is een pilot-project gestart met als doel om vast te stellen of het mogelijk is om hemelwater te bufferen en daarmee de natuurgrasvelden te bewateren.

Aanbestedingen

Bij aanbestedingen wordt in het programma van eisen aandacht besteed aan Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) en duurzaamheid. Een toetsingsinstrument is de MVO prestatie ladder, hier wordt de gehele keten van mens, product, co2 footprint enz. beschreven. Leveranciers zijn verplicht zich te verantwoorden volgens de normen van de MVO prestatieladder. Zij moeten bij de audit kunnen aantonen dat zij zich aan deze norm houden.

Schoonmaak

Voor de schoonmaak van onze sportlocaties wordt gebruik gemaakt van leveranciers die werken met een gecertificeerd milieumanagementsysteem en met schoonmaakproducten met milieukeur.

Werkgeverschap voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt

Sinds jaar en dag bieden wij als werkgever direct en indirect (Atalian) plaats aan 28 collega's met een afstand tot de arbeidsmarkt, in de schoonmaak van sportlocaties en bij onze teams sportlocaties en buitensport.



Play@ The Park, Volkspark 26.04.2023

3. De opdracht

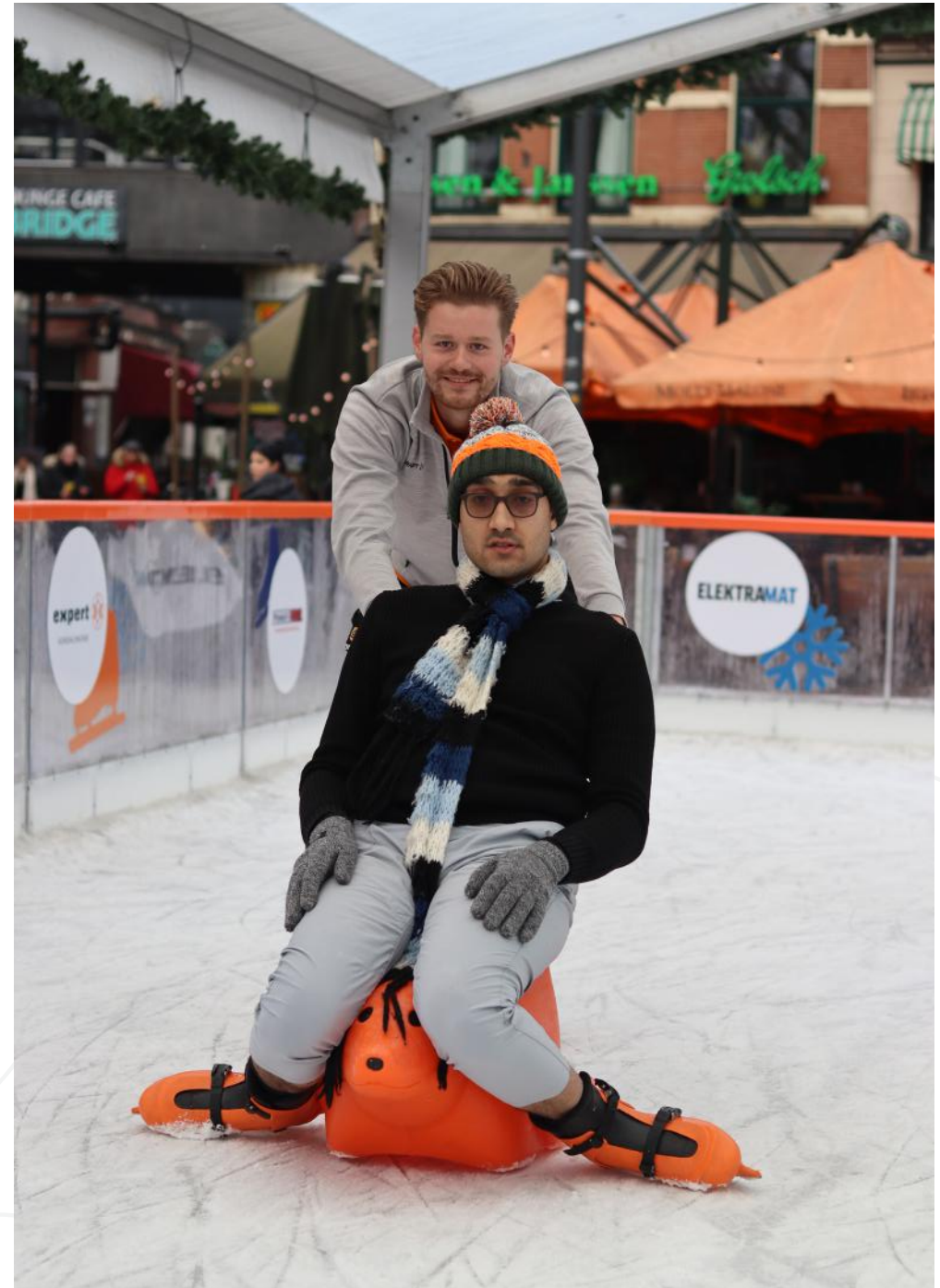
Bewegen is belangrijk!

Je wordt fysiek sterker, mentaal krachtiger en het heeft sociale impact.

Sportaal stimuleert de inwoners van Enschede tot een leven lang beweging door sport en bewegen te activeren, regisseren en te faciliteren. Sport en bewegen is niet alleen een fysieke activiteit maar vormt een integraal onderdeel van het streven naar een gezond, vitaal en inclusieve samenleving.

Aan onze opdracht geven wij invulling vanuit de kernwaarden Samen Sportief Scoren en wij omarmen positieve gezondheid, vitaliteit, veelzijdig bewegen, inclusie, diversiteit en duurzaamheid. Door deze waarden te omarmen verwachten wij een positieve impact op het individu, de samenleving en het milieu, met als uiteindelijk doel het bevorderen van een gezondere, meer verbonden en duurzame (sport- en beweeg) wereld.

De highlights van de uitvoer van de opdracht worden in de hierop volgende infografics weergegeven.



Schaatsbaan Oude Markt, Enschede 15.12.2023

GEZOND IN BEWEGING

Onze impact:

In 2023 zijn 441
volwassen inwoners
gesproken in het
Leefstijlportaal

10 medewerkers
zijn geschoold in
Positieve Gezondheid

3 medewerkers zijn
gestart met de
train-de-trainer
opleiding Positieve
Gezondheid

De Vitality Club is
gestart in 2023

Na 3 maanden geeft
68% van de gesproken
volwassenen aan
structureel te blijven
sporten en/of bewegen



sportaal
SAMEN SPORTIEF SCOREN

VERENIGINGS PORTAAL



8 kennisbijeenkomsten
Studio Sportaal; gemiddeld
19 deelnemers en
beoordeeld met een 8.1

10 afleveringen Studio Sportaal de
Podcast: 949 downloads

10 Gebruikersoverleggen
binnen- en buitensportlocaties

Netwerkbijeenkomst Sportverenigen
Military: 140 bezoekers

Onze impact:

Start Clubkadercoach en Spor-
tregisseur Uniek Sporten en
Veilig Sportklimaat

62 sport- en beweegaanbieders
staan in Sjors Sportief

36 kaderopleidingen voor
sportverenigen via het Spor-
takkoord aangevraagd



sportaal
SAMEN SPORTIEF SCOREN

VAARDIG IN BEWEGING



Onze impact:

3e schooljaar MQScan afname

Wekelijkse programmering Play@ en Xtragym met ruim 1.000 unieke kinderen die veelzijdig bewegen

Nieuwe inzichten dankzij behoefte onderzoek over sporten, bewegen en leefstijl met ruim 800 respondenten

2e editie Play@ the Park groot succes met 1500 bezoekers. Onderdeel van onze 35 evenementen waarmee wij zo'n 15.000 mensen weten te bereiken

Gymmen met Pim en Taal in de gymzaal lancering voor 300 professionals. Samenwerkingen met Humand Kind en Kosmo

Unieke doelgroep bereiken we door samenwerking met zorgpartners en sportverenigingen

2400 kinderen hebben kennis gemaakt met sportverenigingen én -aanbieders



sportaalen
SAMEN SPORTIEF SCOREN



ZWEMBAD

Onze impact:

150.000 bezoekers
40.000 baanzwemmen

ABC diploma zwemmen
1100 kinderen

Team op sterkte gebracht
met nieuwe coördinatoren en
meer personeel. Personeel
geschoold houden.

Diverse activiteiten
zoals Play@ the Pool,
Sjors VIP zwemfeest en
Hondenplons

7 verenigingen en
diverse stakeholders

Opnieuw de keurmerken
gehaald

Plan nieuwbouw
zwembad goedgekeurd
door gemeenteraad



sportaal
SAMEN SPORTIEF SCOREN

BINNENSPOORT



Onze locaties zijn 46 weken, 16 uur per dag geopend, om onderwijs en bewegen maximaal te faciliteren

Facilitatie tijdens de meest uiteenlopende sportevenementen

In onze locaties wordt 51000 uur onderwijs gegeven en er vindt 46000 uur verenigingsgebruik plaats

Onderhoud en veiligheidscontroles van de 150.000 sportmaterialen en overige inventaris in de 32 locaties

Onze impact:

Laagdrempelige online verhuur. Boeken tot 4 uur voor aanvang van de activiteit

Bij vervanging van sportinventaris wordt rekening gehouden met de behoeftes van onze gebruikers en nieuwe trends

Bijgedragen aan het creëren van aantrekkelijke accommodaties



sportaal
SAMEN SPORTIEF SCOREN

BUITENSPOORT



Verantwoord spelen op de sportaccommodaties in overeenstemming met de Warenwetbesluit attractie- en speeltoestellen

Onze impact:

Primeur in Nederland: start pilot met ondergronds druppelirrigatie, milieubewust beregenen

Sportvelden gerenoveerd en beregeningsinstallaties aangelegd. Efficiënt en gelijkmatig beregenen, duurzaam watergebruik, minder inzet van vrijwilligers en een kwaliteit impuls

Duurzame, natuurlijke kurk infill van kunstgrasvelden. Geen geurhinder, biologisch afbreekbaar en milieuvriendelijk



sportaalen
SAMEN SPORTIEF SCOREN

4. Financieel verslag

Het verslagjaar 2023 was in financieel opzicht een regulier jaar, waarin de kern van het verwachte resultaat vooral bepaald werd door de normale uitvoering van de gemeentelijke sportopdracht, uitgezonderd de transactie van de verkoop van het Aqua terrein. Een inzicht in het resultaat op hoofdlijnen volgt hierna, met toelichting op bijzonderheden.

Analyse resultaat voor belastingen

Het financiële resultaat voor belastingen, zonder rekening te houden met de bijzondere bate van de zwembadverkoop, bedraagt € 809K, tegenover een begroot bedrag van € 221K. Het verschil van € 588K kan in grote lijnen als volgt geduid worden:

Begroot resultaat		€ 221
Hogere dan begroot		
Producten en diensten	a	€ 82
Subsidies	b	€ 495
Diverse opbrengsten	c	€ 210
Overige bedrijfskosten	f	-€ 474
		€ 313
Lager dan begroot		
Personeelskosten	d	€ 157
Afschrijvingen	e	€ 92
Financiele lasten	g	€ 26
		€ 275
Gerealiseerd resultaat voor belastingen en bijzondere bate		€ 588
		€ 809
Bijzonder bate	h	€ 2.100
Gerealiseerd resultaat voor belastingen		€ 2.909

De hogere opbrengsten uit producten en diensten, subsidies en diverse opbrengsten, kunnen grosso modo verminderd worden met de meer dan begrote overige bedrijfskosten, waarna een voordelig verschil resteert van € 313K. Dit is vooral een gevolg van extra opdrachten en opbrengsten uit verhuur, waarbij deze ‘marge’ resteert. Na de bijzondere Corona-periode, waren begrote opbrengsten in 2023 te laag ingeschat. Dit zijn grotendeels extra structurele baten, die ook voor 2024, zoals begroot, verder stijgen.

De lager gerealiseerde kosten ten opzichte van begroot – voor personeel (157), afschrijvingen (92) en financieel (26) – tezamen € 275K, zijn voor 2023 te beschouwen als eenmalige meevallers.

Daarmee is het resultaat voor belastingen enerzijds hoger door extra baten die structureel van aard zijn. De mate waarin de baten blijvend stijgen (begroot) in 2024, worden in 2024 echter geheel gecompenseerd door hoger uitvallende personeelskosten, omdat de CAO-verhogingen een flinke kosten verhogende impact hebben. Met deze informatie is de constatering dat het financieel resultaat voor 2023 nog eenmaal flink hoger was dan begroot, maar dat 2024 een teruggang naar een normaler niveau van financieel resultaat laat zien van € 100K resultaat voor belastingen.



Hondenplons, Aquadrome 09.03.2023

De afwijkingen tussen begrote en gerealiseerde baten en lasten kunnen als volgt worden toegelicht:

a. De hogere omzet uit producten en diensten kan voor het grootste deel verklaard worden uit extra omzet uit zwemmen (+€109K) omzet Sportstimulering (+€310K) en verhuur accommodaties (+€194K) aan scholen, verenigingen en groepen, waarbij voortgezet onderwijs het grootste deel van de stijging veroorzaakte. De exploitatiebijdrage is lager dan begroot (-€531K), door wijzigingen in de energielastencompensatie (a.g.v. lager dan begrote energielasten) en de bijdrage voor sanering kunstgrasvelden. Per saldo een resultaat van €82K.

b. In de loop van 2023 zijn er diverse beschikkingen ontvangen die ten tijde van het opmaken van de begroting niet bekend waren. In totaliteit is er €495K meer ontvangen aan subsidies dan begroot. Aanvullende subsidiebijdrage vanuit het Sport en preventieakkoord en over het jaar 2022 (+€109K) en extra middelen voor Clubkader coaching (+€70K). De cofinanciering van de combinatie functionarissen en sportregisseurs (+€270K), welke gerelateerd zijn aan de salariskosten. Overige subsidieprojecten (+€46K). Tegenover deze extra subsidieontvangsten staan ook hogere uitgaven.

c. Voor de inrichting van de Zaanstraat is van de gemeente een bijdrage ontvangen van €37k. De verhuurder van het kantoorpand heeft €35K bijgedragen aan de reparatie van de luifel en energiemaatregelen. Tegenover deze bijdragen staan ook hogere kosten dan begroot. De bijdrage voor gemaakte kosten voor de Diekman Campus bedragen €44K en extra werkzaamheden voor derden (€94K) voor o.a. de gemeente Enschede en het Stedelijk Lyceum.

d. De personeelskosten komen lager uit dan begroot, voornamelijk als gevolg van de waarneming van de directiefunctie door een reeds in de begroting opgenomen functionaris, vrijval van de voorziening personeel (€114K) een voordeel op ingeleend personeel (€70K).

Ten opzichte van de begroting zijn er ook een aantal posten hoger uitgevallen per saldo bedraagt dit €27K waardoor het effect op het resultaat op de personeelskosten in totaliteit €157K bedraagt.

e. Afschrijvingen pakken lager uit dan begroot, vooral als gevolg van het doorschuiven van voorgenomen vervangingen van kunstgrasvelden;

f. De hoger dan begrote overige bedrijfskosten, kennen de volgende samenstelling:

- Machinekosten (+€198K) met name door de niet begrote dotatie aan de onderhoudsvoorziening
- Huisvestingskosten (-€535K) bijna volledig te wijten aan de aanzienlijk lagere energiekosten dan verwacht
- Hygiëne en veiligheid (+€118K) bestaande uit hogere kosten bedrijfsafval (+€10K) door tariefsverhoging en uitbreiding locaties en schoonmaakonderhoud (+€82K) verbruik schoonmaakmiddelen +€26K
- De algemene kosten zijn hoger dan begroot (+€648K), voornamelijk als gevolg van projecten en opdrachten (met bijbehorende even grote opbrengsten; +€400K), extra advieskosten +€95K (fiscaal advies, juridisch advies) en dotatie aan voorziening op de SPUK Btw +€105K. Dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren +€14K en overige diverse verschillen van +€34K.
- Bedrijfsauto's zijn +€10K hoger dan begroot, lagere brandstof en onderhoudskosten daarentegen wel hogere lease- en verzekeringskosten
- Inkoop voor de horeca +€12K hiertegenover staat €31K meer omzet dan begroot.
- Verkoop- en marketing kosten zijn -€20K lager dan begroot
- Nagekomen factuur voor telefonie over de jaren 2021 & 2022 +€42K

g. De financiële lasten liggen €26K onder begroot, vanwege het niet behoeven aantrekken van financiering door de omvang van de positieve kasstroom;

h. De bijzondere bate betreft de boekwinst die gerealiseerd is op de verkoop van het Aquadrome-terrein aan het vastgoedbedrijf van de gemeente, behorend bij de afspraken voortvloeiend uit het raadsbesluit van het nieuw te bouwen zwembad.

Toestand op balansdatum

De toestand op balansdatum kan geschetst worden met de onderstaand weergegeven balansratio's.

Ratio	31/12/2023	31/12/2022
Liquiditeit: current ratio (liquide mid-delen + vorderingen k.t.)/verplichtingen k.t.	0,92	0,77
Solvabiliteit: verhouding eigen vermogen t.o.v toaal vermogen	30,0%	8,9%

De waarde per balansdatum van de current ratio is 0,92 (1 is laag, > 2 is gezond). Een current ratio van onder 1 betekent dat de kortlopende verplichtingen groter zijn dan de kortlopende activa. Sportaal kan haar kortlopende schulden net niet voldoen vanuit kortlopende vorderingen en liquiditeiten. Aangezien een deel van de kortlopende schulden feitelijk langlopend van aard is (met name de ‘vooruitontvangen exploitatiebijdrage ter demping van stijgende afschrijvingslasten vervangingsinvesteringen’, ult. 2023 € 2,3 mln.), is de feitelijke current ratio groter dan 1 en daarmee als financieel gezond te kwalificeren. We houden onze liquiditeitspositie goed in de gaten en zien tot nu toe nog geen reden om maatregelen te treffen. De liquiditeitsprognose laat zien dat dit ook nog niet nodig is in 2024.

De solvabiliteit is per jaareinde 30,0% en daarmee sterk verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Dit wordt voor een groot deel veroorzaakt door de omvang van het financiële resultaat van 2023, welke grotendeels voor rekening komt door de verkoop van het Aquadrome-terrein aan de gemeente Enschede. Daarnaast zorgde het verlagen van specifieke voorzieningen door de inbreng in het nieuw te bouwen zwembad voor verlaging van het totaal vermogen en daarmee eveneens tot verhoging van de solvabiliteitsratio.

Op basis van de grootte van de huidige solvabiliteit voldoet Sportaal daarmee in basis aan de eerder door BNG Bank vereiste solvabiliteit om financiering aan te trekken. Daarmee bestaat er thans comfort in het vooruitzicht op toekomstig aan te trekken financiering voor vervangingsinvesteringen. Dit moment wordt vooralsnog voorzien in 2025 op basis van de meest recente liquiditeitsprognose.

Risico's en onzekerheden

De belangrijkste risico's en onzekerheden in de jaarrekening zijn beschreven in de risicoparagraaf van dit jaarverslag.



Netwerkbijeenkomst Sportverenigingen, Military Boekelo 09.10.2023

Kasstroom

De totale inkomende kasstroom in 2023 bedroeg ca.€ 1.040K (2022: uitgaand € 1.711K). De belangrijkste elementen van deze kasstroom zijn:

- Kasstroom uit bedrijfsoperaties: –€1,3 mln.; de voornaamste oorzaak van deze waarde is de afname van de voorzieningen;
- Kasstroom uit investeringsactiviteiten: €2.7 mln; de voornaamste oorzaak overdracht Aquadrome.
- Kasstroom uit financieringsactiviteiten, aflossingen: –€400K.

In 2023 was er geen externe financieringsbehoefte, per jaareinde is ruim €4,6 mln. beschikbaar aan liquide middelen.

Toekomst

Voor het boekjaar 2024 is een positief exploitatieresultaat begroot van €81K (na Vpb) en met de huidige vooruitzichten, is de verwachting op dit moment dat 2024 een positief bedrijfsresultaat laat zien. Energielasten vormen qua prijsontwikkeling een onzekere factor, die mogelijk een forse afwijking kunnen laten zien ten opzichte van de begroting. Een andere onzekere factor is de ontwikkeling van personeelskosten, vanwege de per balansdatum nog onbekende uitkomsten van overleg tussen werkgevers en vakbonden inzake de salarisverhoging per 1 januari 2024.

De begroting voor het boekjaar 2024 in samenvattende vorm ziet er als volgt uit:

	2024	2023	▲	%
Opbrengsten				
Sportstimulering	1.419	1.012	407	40%
Verhuur accommodaties	2.911	2.765	146	5%
Zwemmen	920	885	35	4%
Subsidies	666	436	230	53%
Diverse opbrengsten	117	140	-23	-16%
Exploitatie bijdrage	8.365	8.328	37	0%
Totaal opbrengsten	14.400	13.566		
Kosten				
Personeelskosten	5.640	5.033	607	12%
Huisvestingskosten	4.730	4.724	6	0%
Verkoopkosten	55	55	1	1%
Algemene kosten	874	651	223	34%
Machine- en Inventaris- kosten	1.527	1.471	56	4%
Autokosten	161	154	7	5%
Hygiëne en veiligheid	547	490	57	12%
Afschrijvingen vaste activa	745	723	22	3%
Financiële baten en lasten	20	44	-25	-55%
Totaal kosten	14.300	13.345		
Resultaat voor belasting	100	221		
Vennootschapsbelasting	-19	-42		
Resultaat na belasting	81	179		

De begroting voor 2024 is vastgesteld in de AvA van eind november 2023.

Gevoeligheidsanalyse

De opbrengsten van ons bedrijf zijn tamelijk vast; de exploitatiebijdrage, de huuropbrengsten en de sportstimuleringsubsidies staan allemaal min of meer vast voor het komende jaar. De voornaamste onzekerheden zitten in commerciële opbrengsten. Weersomstandigheden kunnen een redelijke impact hebben op de opbrengsten van het buitenzwembad en opbrengsten uit werk voor derden op lange termijn zijn niet gegarandeerd.

Eenmalig van aard in de exploitatie van Sportaal zijn de volgende baten (in de jaarrekening opgenomen onder subsidies en overige baten):

- Subsidies die eenmalig van aard zijn: ca. €503K van de €932K in 2023
- Opdrachten van derden, voor zover dit opdrachten zijn waarvoor geen meerjarige of terugkerende overeenkomsten zijn gesloten. Voor het jaar 2023 bedragen deze opbrengsten ca. €210K (DiekmanCampus, Gemeente Enschede, Stedelijk Lyceum)
- Verkoop grond Aquadrome €2.100K

Ontwikkelingen

De verwachte ontwikkeling voor de personeelsbezetting in 2024 is bij gelijkblijvende omstandigheden redelijk stabiel ten opzichte van 2023. De loonstijging conform de CAO indexatie heeft wel financiële impact.

Ten aanzien van investeringen en financiering is het vooruitzicht voor de komende periode in 2023 flink gewijzigd. In 2022 was er nog sprake van onzekerheid en onbekendheid over hoe het nieuw te bouwen zwembad er zou komen en hoe het gefinancierd zou worden en de toekomstige financiering van Sportaal eruit zou gaan zien. Met het raadsbesluit dat op 5 juni 2023 over het nieuw te bouwen zwembad genomen is, is hier een heldere en toekomstbestendige oplossing voor gekomen. De geplande investering en financiering van het oorspronkelijke zwembadplan ter grootte van ca. €18 mln. is door een nieuw plan, zoals aangenomen in het raadsbesluit, van de baan.

Het raadsbesluit in kwestie omvat de gemeentelijke bouw en financiering van het nieuwe zwembad. Als reactie op veranderde externe omstandigheden is de exploitatieopzet aangepast en wordt nu ondersteund door een herziene exploitatiebijdrage van de gemeentelijke opdrachtgever. Tegelijkertijd is met hetzelfde besluit het terrein van de zwembadlocatie verkocht aan het gemeentelijk vastgoedbedrijf. De resulterende boekwinst heeft de eigen vermogenspositie van Sportaal in 2023 aanzienlijk verbeterd, naast het verlagen van de financiële voorzieningen die met het zwembad verband houden. Dit heeft geleid tot een stijging van de solvabiliteit van 8,9% aan het einde van 2022 naar 30,0% aan het einde van 2023. Dankzij deze solvabiliteit kan Sportaal, met gemeentegarantie, naar verwachting haar toekomstige vervangingsinvesteringen financieren onder de huidige omstandigheden.

De begrote investeringen voor 2024 bedragen circa €1 miljoen, voornamelijk gericht op zowel binnen- als buitensportaccommodaties. Volgens de liquiditeitsprognose van de begroting voor 2024 kunnen deze investeringen worden gefinancierd uit de beschikbare liquiditeiten en operationele kasstromen.

Continuïteit

Sportaal heeft een doorlopende opdracht van de gemeente Enschede en een redelijk stabiel en voorspelbaar patroon van inkomsten en uitgaven. Het eigen vermogen, dat tot en met 2022 bescheiden maar positief was, heeft zich aanzienlijk verbeterd vanaf 2023 door de verkooptransactie van de grond van het zwembad, resulterend in een solvabiliteitsratio van 30,0% aan het einde van dat jaar. Bovendien laat het eigen vermogen een gestage groei zien sinds de oprichting van de onderneming, dankzij winsttoevoegingen.

Gedurende de afgelopen jaren heeft Sportaal een voortdurende groei en ontwikkeling doorgemaakt op het gebied van activiteiten, omzet, resultaat en vermogen. Deze groei is naar ons inzicht het gevolg van een consistente strategie en een stabiel opdrachtgeverschap.

De vastgestelde koers voor 2024 en daarna, in combinatie met positieve vooruitzichten die verankerd liggen in de begroting voor 2024, bieden stevige fundamenteën voor de continuïteit van Sportaal.

De liquiditeit van Sportaal vertoont over de tijd een grilliger patroon dan het resultaat en het vermogen, voornamelijk door jaarlijkse variaties in vervangingsinvesteringen. Deze investeringen, gericht op sportaccommodaties, maken deel uit van de opdracht van de gemeente aan Sportaal en worden bepaald door meerjarige onderhouds- en investeringsplannen, gebaseerd op de bestaande activa en hun verwachte levensduur.

Met de gemeente als betrouwbare opdrachtgever, een succesvolle uitvoering van de opdracht, en een solide financiële basis als fundament, bevindt Sportaal zich in een sterke financiële positie met een positief vooruitzicht op lange termijn continuïteit.



Avondvierdaagse, Enschede 09.2023

5. Risicoparagraaf

Risicomanagement

Ons risicomanagementbeleid bevat uitgangspunten, risico-inventarisatie, -beoordeling, -respons, en monitoring. Het bevat tevens een inventarisatie van de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen. Deze risico's en de beheersing ervan worden op deze wijze met ingang van 2022 gemonitord en jaarlijks herzien en geëvalueerd. Daarnaast is de risicoanalyse geactualiseerd. De in de risicoanalyse opgenomen risico's, die een mogelijke weerslag hebben op de financiële situatie van de organisatie, worden in dit hoofdstuk nader beschreven en toegelicht.

Het doel van de organisatie ten aanzien van risico's is om deze zoveel mogelijk te beperken. Vanwege de nauwe verbondenheid van onze organisatie met de gemeente Enschede en het publieke karakter van de activiteiten van Sportaal, is de algemene risicohouding risico-avers. Financiële risico's worden zoveel mogelijk beperkt. Vanwege de beperkte omvang van de financiële jaarresultaten, die voornamelijk afhangen van de gemeentelijke exploitatiebijdrage, heeft Sportaal een voorzichtige risicobenadering. Risico's die verzekeraar zijn, worden adequaat verzekerd. Daarnaast worden, indien er operationele aspecten worden geïdentificeerd die buiten de gemeentelijke opdracht vallen, deze kwesties nauwlettend besproken met de opdrachtgever. Samen wordt bekeken of het exploitatie- of financiële risico bij Sportaal of bij de gemeente hoort. Indien nodig worden hierover afspraken gemaakt.

Enkele financiële ondernemersrisico's worden genomen in het kader van het algemene ondernemerschap, en meer specifiek bij de gemeentelijke 'ondernemersopgave'. Ook hier is de risicobereidheid laag.

Het ondernemerschap omvat opdrachten voor derden, waarbij hooguit beperkte risico's worden genomen met betrekking tot het rendement van deze opdrachten (gebaseerd op opbrengsten op urenbasis of een vaste vergoeding met eventuele na verrekening). Wat betreft naleving (compliance) en operationele risico's is de risicobereidheid eveneens laag. De organisatie verleent toegang tot sportfaciliteiten aan grote groepen mensen, waarbij de bedrijfsvoering is gericht op een schone en veilige omgeving, uiteraard binnen de geldende wet- en regelgeving.

Het risicomanagement systeem van Sportaal zal naar verwachting niet ingrijpend worden gewijzigd in het komende jaar. Het managementteam heeft gerapporteerd aan de RvC over de monitoring van risico's uit de risicoanalyse en de bijgewerkte versie van deze analyse. Deze informatie wordt vervolgens via de begroting en de jaarrekening gerapporteerd aan de aandeelhouder.

Na afloop van het boekjaar 2023 is ook het frauderisico beoordeeld. Hiertoe is het administratieve proces van verwerking van de inkoopfacturen bekeken, de risico's inzake de betaalpassen en de contante geldstroom bij het zwembad. Vastgesteld kan worden dat de interne controlemaatregelen zorgen voor borging van de continuïteit van de onderneming. Daarnaast is een aantal aanvullende maatregelen voorgesteld, waaronder het opnemen van een fraudemeldingsproces in het personeelshandboek en het onderzoeken verdere doorvoering van functiescheiding in proces van het vastleggen van de inkoopfacturen. Verder zal in 2024 het frauderisico onderdeel zijn van het hierboven beschreven risicomanagementbeleid en niet meer separaat worden behandeld.

In het kader van het beheersen van frauderisico's is er verder een adequaat inkoopbeleid waarmee in rechtmatig en juist gunnen van opdrachten voorzien wordt. Tevens zijn er passende processen ingesteld om niet-reguliere opdrachten en bijbehorende opbrengsten te verantwoorden door middel van hierop ingerichte functiescheiding. Daarnaast vindt beheersing en sturing op financiële resultaten plaats op basis van een hiertoe ingerichte planning-en-control cyclus.

Binnen de bedrijfsvoering van Sportaal zijn er enkele specifieke operationele en financiële risico's, die hieronder puntsgewijs worden toegelichte.

Fiscale aspecten

VPB aspect

Sportaal is vennootschapsbelastingplichtig.

2017 tot en met 2019

In 2020 is er aangifte Vpb gedaan over de eerste drie fiscale jaren na oprichting (2017, 2018 en 2019). Wanneer resultaten positief zijn (o.a. benodigd bij opbouw weerstandsvermogen) wordt Vpb geheven over het winstsaldo. Bij een negatief resultaat kan er Vpb-verliescompensatie worden toegepast, voor zover passend binnen de fiscale compensatie mogelijkheden. In 2020 is een latente belastingvordering ontstaan uit hoofde van een tijdelijk-waarderingsverschil in de boekwaarde van onroerend goed. Het risico bestaat dat de vordering niet geheel inbaar is, omdat hiervoor positief belastbare resultaten voor behaald dienen te worden tot en met 2024. Op basis van huidige vooruitzichten en gebaseerd op de meerjarenbegroting is de latente vordering volledig courant.

Vanaf 2020

In 2022 is met de belastingdienst eentaks-ruling overeengekomen, ingaande in fiscaal jaar 2020 en met een looptijd tot en met 2024.

De taks-ruling voorziet erin dat belastingheffing specifiek wordt gemaakt naar de opzet van de exploitatie van Sportaal en naar het financiële construct met de gemeente.

Het risico bestaat dat specifieke zaken in de exploitatie en activiteiten van Sportaal onbedoeld toch in de heffing betrokken worden. Dit wordt zo nodig en mogelijk voorkomen door bij specifieke transacties tijdig in vooroverleg met de fiscus te treden en hierover specifieke afspraken te maken in lijn met de bestaande taks-ruling.

SPUK (Btw) risico

Ter compensatie van de verruiming van btw-vrijstelling voor sportverenigingen en gemeenten is de SPUK in het leven geroepen. De Gemeente dient de aanvraag in en het SPUK-aandeel van Sportaal gaat mee in deze aanvraag. De in de meerjaren-prognose ingerekende kosten zijn jaarlijks verminderd met de teruggave in het kader van de SPUK. De SPUK aanvragen tot en met 2022 zijn thans geheel afgerekend.

Het risico bestaat dat de SPUK-aanvraag niet geheel wordt toegerekend. Hiervoor is een risico voor oninbaarheid gevormd op de SPUK-vordering 2023. De huidige regeling zou eindigen per 2023. Tijdens het opstellen van deze jaarrekening heeft het Ministerie VWS bekend gemaakt dat de huidige regeling nog twee jaar wordt voortgezet (t/m 2025) en dat de aanvraag voor de laatste twee jaar wordt versimpeld. Voorschot zal plaatsvinden op basis van SISA eindafrekening 2020-2022. Deze twee jaar wordt door het Ministerie gebruikt om opnieuw te evalueren meer informatie volgt bij de publicatie van de regeling.

Nieuwbouw zwembad

In de zomer van 2023 is in de gemeenteraad het besluit genomen, waarin goedkeuring is gegeven aan het voorgelegde nieuwbouwplan. Ten opzichte van eerdere besluitvorming hierover, zijn er belangrijke wijzigingen gekomen in de nieuwe situatie.

De gemeente Enschede wordt eigenaar van het zwembad en Sportaal gaat het zwembad huren en exploiteren. In de besluitvorming zijn zaken opgenomen, waarbij het zwembadproject van Sportaal wordt overgedragen aan de gemeente, waaronder het eigendom van de grond en van het huidige Aquadrome. Tevens is een maximum investerings- en financieringsbedrag opgenomen in het besluit. De afspraken uit het raadsbesluit zijn vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst (VSO) tussen de gemeente en Sportaal.

Het plan in actuele vorm voorziet in een oplevering van het nieuwe zwembad in het voorjaar van 2026. Er zijn in 2023 reeds afspraken gemaakt gebaseerd op de begrote zwembadexploitatie. Er bestaan in de realisatie van het plan risico's op afwijkingen van realisatie ten opzichte van plan, als gevolg waarvan de exploitatielasten hoger uitvallen dan begroot en overeengekomen. Deze risico's worden beheerst in het project. Macht het nodig zijn, dan worden de afspraken uit de VSO herzoen of aangevuld. De uit de VSO voortvloeiende fiscale risico's zijn reeds aan de voorkant beheerst door hetgeen vermeld is onder de fiscale aspecten.

Huidige baden

In de afspraken rondom het nieuw te bouwen zwembad, is bepaald dat de huidige baden zoveel mogelijk open en beschikbaar blijven tijdens de bouw van het nieuwe zwembad. Een van de gemaakte afspraken is dat de bestaande voorzieningen en transitoria voor de huidige zwembaden, voor zover deze niet zijn aangewend voor het voldoen van de aanloopinvestering, worden ingebracht als bijdrage van Sportaal als gedeeltelijk dekkingsmiddel voor de investering van de gemeente. Dit betekent dat het niveau van de zwembadvoorzieningen en -transitoria vanaf eind 2023 nihil zijn. Deze afspraken zijn mede gemaakt omdat het doel is om de huidige baden met minimale middelen te onderhouden tot het einde van het beoogde gebruik (eind 2025). Benodigd onderhoud wordt zo uitgevoerd en voldaan uit de exploitatie van het jaar waarin de kosten zich voordoen. Aangezien het onderhoud de afgelopen twee boekjaren marginaal is geweest, zijn deze onderhoudslasten op een vergelijkbaar minimaal niveau begroot voor 2024.

Het risico bestaat dat er door de staat van de baden meer onderhoud nodig is dan gewenst of begroot. Kosten en baten van al dan niet benodigd onderhoud worden indien deze zich voordoen zorgvuldig gewogen voordat ertoe wordt overgegaan.

Accommodaties

Alle sportaccommodaties worden gehuurd van VBE (gemeente). Voor het gebruik van met name onze gymlokalen zien we zeer beperkt mogelijkheden tot verhuur buiten het gebruik van onderwijs. Deze accommodaties huren we voor de volledige huurprijs, daartegenover ontvangen we vanuit onderwijsmiddelen een vergoeding gebaseerd op het aantal leerlingen in het basisonderwijs en het aantal uren dat zij gebruik maken van de gymzaal. Het voortgezet onderwijs betaalt voor de uren dat zij gebruik maken van de accommodatie. Het exploitatierisico ligt hiermee bij Sportaal. Daarnaast worden huren voor de velden bepaald en betaald op basis van volledige sportparken, waarbij Sportaal alleen de mogelijkheid heeft om bespeelde velden te verhuren. Huur- en verhuurtarieven worden door de gemeente vastgesteld en zijn bindend. Daarmee liggen de risico's van niet geheel bezette sportlocaties bij Sportaal. Deze vanaf de oprichting van Sportaal bekende 'weeffout' in de concessieovereenkomst wordt beoogd hersteld te worden in nieuwe afspraken rondom de clustering van sportparken. De inkomsten van zowel de zwembaden als de andere sportlocaties staan onder druk. Dit komt o.a. door teruglopende aantallen bezoekers en gebruikers van de accommodaties en de financiële situatie van een aantal verenigingen.

Kunstgrasvelden

In 2019 is er een rechtszaak gestart tegen Sportaal met de tenlastegging: in de periode van 1 januari 2018 tot en met 7 februari 2019 heeft Sportaal bij het exploiteren van twee kunstgrasvelden opzettelijk niet voldoende gedaan om verontreiniging door rubbergranulaatkorrels tegen te gaan en te voorkomen.

De rechter heeft op 12 december 2019 een uitspraak gedaan waarbij het vonnis gelijk is aan de tenlasteleggingen een boete is opgelegd van €10K waarvan €5K voorwaardelijk met een proeftijd van 2 jaar. In juli 2023 is het hoger beroep behandeld en het arrest heeft erin geresulteerd dat de rechtbank onbevoegd is verklaard. Daardoor zijn de opgelegde boetes ingetrokken. In augustus 2023 heeft het OM beroep in cassatie ingesteld tegen het gewezen arrest, welke in inmiddels ook weer is ingetrokken. Sportaal is thans nog in afwachting van het al dan niet behandelen van de zaak door het OM.

Van 2020 tot en met 2023 heeft Sportaal uit hoofde van 'zorgplicht' op en rond de geëxploiteerde kunstgrasvelden opruimwerkzaamheden verricht die deze vervuiling teniet zouden moeten doen. Daarnaast zijn er fysieke maatregelen rondom deze velden getroffen om verspreiding van de rubberinfill buiten het veld te beperken. De hiermee samenhangende structurele kosten voor de zorgplicht infill kunstgrasvelden meegenomen in de begroting, welke in opdracht van de gemeente dienen te worden uitgevoerd. Daarnaast zijn vanaf 2021 vervangen kunstgrasvelden (3) voorzien van kurk-infill hetgeen milieuvriendelijker materiaal is dan rubber-infill.

Mismatch indexering exploitatiebijdrage

De exploitatiebijdrage van de gemeente wordt voor 2024 verhoogd met het daarop van toe passing zijn de indexpercentage, groot 3,1%. De exploitatiebijdrage omvat circa 54% van de omzet (bruto bedrijfsresultaat, 2022). De meeste kostensoorten stijgen in 2024 met een percentage dat hoger ligt dan deze index (bijvoorbeeld personeelskosten, 6,8%). Aanpassing van de tarieven (accommodaties) boven de index vraagt om goedkeuring van de gemeenteraad en is ongewenst, voor het toegankelijk houden van de sport. Voor 2024 leidt deze mismatch tot een daling van het rendement.

Bijdrage onderwijshuisvesting

Voor het beschikbaar stellen van sportlocaties voor het onderwijs ontvangt Sportaal een bijdrage van de gemeente Enschede.

De bijdrage wordt gebaseerd op de normvergoedingen die de gemeente ontvangt van het ministerie voor het aantal leerlingen. De bijdrage kan dus ook fluctueren en als het aantal leerlingen daalt heeft datvoor Sportaal een nadelig effect waar maar in beperkte mate op gestuurd kan worden.

Green deal buitensportaccommodaties

Vanaf 1 maart 2020 is het bij wet verboden om pesticiden te gebruiken op sportaccommodaties. Pesticiden wordt gebruikt voor het bestrijden van onkruid, ziekten en plagen. Dit verbod leidt tot een grasmat waar beduidend meer onkruiden ontstaan die dan mechanisch verwijderd dienen te worden. Dit is erg arbeidsintensief en de gevolgen van de green deal zijn op dit moment nog steeds niet exact duidelijk. Het risico is dat dit leidt tot kostenverhoging in het onderhoud, die niet gedekt wordt door de gemeentelijke opdracht.

Energieprijzenontwikkeling

In 2021 zijn energieprijzen aan een opwaartse ontwikkeling begonnen. In 2022 zijn met name de tarieven voor stadswarmte fors gestegen en zijn sindsdien blijvend hoog. Vanwege geëindigde contracten, zijn in 2023 ook gastarieven voor Sportaal gestegen (sportlocaties, excl. de zwembaden). Om het verbruik te reduceren, hebben we maatregelen genomen: het verlagen van de watertemperatuur van de zwembaden en het verlagen van de temperatuur in de binnensportlocaties. Voor 2023 tot en met 2025 worden wij in de gemeentelijke exploitatiebijdrage (deels) gecompenseerd voor de energielastenstijging. Het risico bestaat dat met de compensatie de gestegen energielasten niet volledig gedekt worden. Betrouwbare schattingen zijn hiervan lastig te maken. Eventuele onoplosbare tekorten hierop zullen we gedekt dienen te krijgen om een sluitende exploitatie te behouden. Zo nodig treden we met de gemeentelijk opdrachtgever in overleg om een mogelijk financieel knelpunt hierin op te lossen. Niettemin is Sportaal vanaf boekjaar 2023 door haar verbeterde solvabiliteit beter in staat om een mogelijke financiële tegenvaller hierin op te kunnen vangen.

6. Jaarrekening

Balans per 31 december 2023
na resultaat bestemming

Balans	Ref	31/12/2023	31/12/2022
Activa			
Vaste activa	1		
Materiële vaste activa	1.1	6.371.709	7.174.997
Financiële vaste activa	1.2	45.000	122.028
		6.416.709	7.297.025
Vlottende activa	2		
Vorraden	2.1	37.280	26.197
Vorderingen	2.2	1.482.716	1.948.280
Liquide middelen	2.3	4.577.084	3.536.620
		6.097.080	5.511.097
Totaal van activa		12.513.789	12.808.122
Passiva			
Eigen vermogen	4		
Geplaatst kapitaal	4.1	45.000	45.000
Overige reserves	4.2	3.712.720	1.093.296
		3.757.720	1.138.296
Voorzieningen	5	897.303	2.896.332
Langlopende schulden	6	1.200.000	1.600.000
Kortlopende schulden	7		
Subsidieverplichtingen	7.1	86.296	261.439
Crediteuren	7.2	737.686	772.519
Gelieerde organisatie	7.3	113.798	32.969
Belastingen en premies	7.4	715.616	943.085
Overlopende passiva en overige schulden	7.5	5.005.370	5.163.483
		6.658.767	7.173.495
Totaal van passiva		12.513.789	12.808.123

Staat van baten en lasten 2023

	Ref	31/12/2023	Begroting	31/12/2022
		€	€	€
Netto omzet	9 t/m 11	14.188.237	13.401.221	13.533.389
Overige opbrengsten verkoop grond Aquadrome	11.2	2.099.927		
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	12	4.876.395	5.033.414	5.183.256
Afschrijvingen op vaste activa	13	630.634	723.108	522.160
Overige bedrijfskosten	14			
Machine- en inventariskosten	14.1	1.504.921	1.306.814	1.283.779
Huisvestingskosten	14.2	4.189.120	4.723.902	3.772.512
Hygiëne en veiligheid	14.3	608.335	489.640	591.407
Aqua café	14.4	21.035	8.800	12.844
Bedrijfsauto's	14.5	163.756	153.719	180.558
Algemene kosten	14.6	1.290.476	641.996	1.168.103
Verkoopkosten	14.7	33.375	54.500	34.245
Diverse baten en lasten	14.8	42.189	0	17.245
		7.853.208	7.379.371	7.060.692
Totaal kosten		13.360.236	13.135.893	12.766.109
Totaal bedrijfsresultaat		2.927.928	265.328	767.280
Financiële baten en lasten	15	-18.670	-44.467	-30.788
Totaal van resultaat vóór belastingen		2.909.257	220.861	736.492
Belastingen over de winst of het verlies	16	-289.833	-42.000	-106.929
Totaal van resultaat na belastingen		2.619.424	178.861	629.563

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

De directie stelt met goedkeuring van de RvC aan de Algemene Vergadering van aandeelhouders voor het positieve resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van €2.619.424 geheel ten gunste van de overige reserves te brengen.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Vooruitlopend op de Algemene Vergadering van aandeelhouders op 27 juni 2024 is het positieve resultaat geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Kasstroomoverzicht 2023

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Bedrijfsresultaat voor belastingen, voor interest	2.927.928	767.280
Aanpassingen voor:		
- Financiële vaste activa, latente belastingen	77.028	-20.028
- Afschrijvingen	142.803	532.649
- Voorzieningen	-2.288.854	317.395
- Bijzondere bate verkoop grond	-2.099.927	
- Veranderingen in werkkapitaal :		
. toename voorraden	-11.084	
. toename overige vorderingen	465.565	83.305
. toename overige schulden	<u>-514.728</u>	<u>-443.492</u>
	-60.246	-360.186
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-1.301.269	1.237.109
Betaalde interest	-18.670	-30.788
Betaalde winstbelasting		-106.929
	-18.670	-137.717
Kasstroom uit operationele activiteiten	-1.319.939	1.099.392

	2023	2022
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:		
Investerings in materiële vaste activa	-2.535.560	-2.462.576
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>5.295.962</u>	<u>52.546</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.760.403	-2.410.030
Aflossingen van langlopende schulden	-400.000	-400.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-400.000	-400.000
Mutatie geldmiddelen	1.040.464	-1.710.639
Stand liquide middelen 31 december	4.577.084	3.536.620
Stand liquide middelen 1 januari	<u>3.536.620</u>	<u>5.247.259</u>
Mutatie liquide middelen	1.040.464	-1.710.639

Toelichting op 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, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Algemene toelichting op de balans en staat van baten en lasten 2023

Algemeen Activiteiten

De activiteiten van de B.V. Sportaal, statutair gevestigd te Enschede onder K.V.K.-nummer 06079119 bestaan voornamelijk uit: Het beheren, exploiteren van sport-zwem- en recreatieve en/of maatschappelijkevoorzieningen en accommodaties alsmede het stimuleren van gezonde leefstijl door sport en beweging. De jaarrekening is opgesteld met de Euro als rapporteringsvaluta. Deze jaarrekening is gebaseerd op de individuele rechtspersoon Sportaal B.V.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 BW 2 en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder in het bijzonder de Jaarverslaggeving RJ 640 Organisaties zonder winststreven.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waar op ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling welke is af te leiden uit de oprichting van Sportaal, de daarbij behorende opdracht van de gemeente Enschede en het continuïteitsperspectief zoals beschreven in het financieel verslag.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Materiele vaste activa

De materiele vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waarde verminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van deze verkrijgingsprijs rekening houdend met eventuele residuwaarde. In 2017 heeft Sportaal voor afgerond anderhalf miljoen euro aan activa overgenomen van de gemeente Enschede tegen de boekwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Investeringsubsidies

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

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa is opgenomen het belegde bedrag van 45.000 euro bij de gemeente Enschede van het volgestorte aandelenkapitaal. De financiële vaste activa betreffen de reserves die de BV ultimo boekjaar en welke zijn belegd bij de gemeente Enschede.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de nominalewaarde waarbij de door de gemeente te vergoeden rente, gelijk aan het rente omslagpercentage ten gunste van de staat van baten en lasten wordt verantwoord. De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties (beurs- en niet beursgenoteerde) die eveneens niet behoren tot een handelsportefeuille en die worden aangehouden tot het einde van de looptijd worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde. Wanneer de marktwaarde lager is dan de geamortiseerde kostprijs wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord. Terugneming van een bijzondere waardevermindering geschiedt tot maximaal de geamortiseerde kostprijs die zou zijn bepaald als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

Vorraden

Vorraden gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (FIFO) of lagere netto-opbrengstwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen worden bepaald op basis van de individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij hetwaarschijnlijk 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 met een verwachte

looptijd van maximaal een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De overige voorzieningen waarop het effect van tijdswaarde materieel is, worden gewaardeerd tegen contante waarde. Vanwege de huidige rentestand en de relatief beperkte looptijd van de voorziening waardoor de invloed van prijsstijgingen beperkt is, is het effect van de contante waardering ten opzichte van de nominale waarde zeer beperkt en zijn de voorzieningen tegen nominale waarde opgenomen, behalve de voorziening jubilea.

Jubilea voorziening

Voor jubilea is een voorziening gevormd voor de te verwachten kosten van jubilea van werknemers. De voorziening is berekend op basis van de contante waarde van de hoogte van de verwachte jubileumuitkering rekening houdend met de achterliggende diensttijd, de leeftijd en de verwachte verloop (blijfkans) van het huidige personeelsbestand.

Overige voorzieningen

Voorziening groot onderhoud Zwembaden

De voorziening voor gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van zwembaden wordt bepaald op basis van door externe deskundige opgestelde ramingen voor groot onderhoud van de zwembaden. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Het groot onderhoud is de afgelopen jaren beperkt tot het hoognodige vanwege onduidelijkheden in het toekomstperspectief voor nieuw te bouwen zwembad. In aanvulling op middelen voor uit te voeren groot onderhoud bevat de voorziening daarom, in overeenstemming met de voorschriften van de gemeente Enschede gesteld bij brief d.d. 17 maart 2020, middelen voor de ontwikkelingen realisatie het nieuwe zwembad.

Deze verantwoordingswijze is in lijn met RJ640.104, waarin is aangegeven dat specifieke wet- en regelgeving en de (subsidie)voorschriften dienen voor te gaan op de stellige uitspraken in de RJ. In de zomer van 2023 is door de gemeenteraad het besluit genomen waarin goedkeuring is gegeven aan het voorgelegd nieuwbouwplan met als belangrijkste wijziging dat het nieuwbouwproject wordt overgedragen aan de gemeente inclusief het eigendom van de grond van het huidige Aquadrome. De middelen van de opgebouwde voorziening zijn overgedragen aan de gemeente Enschede. Sportaal blijft eigenaar van het buitenbad en heeft op basis van een geactualiseerd MJOP-buitenbad de omvang van het onderhoudsdeel bepaald en dit toegevoegd aan de onderhoudsvoorziening Zwembaden.

Voorziening Personeel

De voorziening personeel is gevormd voor de het risico op kosten van loondoorbetaling bij ziekte. De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele (wettelijke) ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

Onder de voorzieningen is opgenomen een passieve belastinglatentie. Deze voorziening met een looptijd van langer dan een jaar is gevormd voor tijdelijke verschillen tussen de commerciële (bedrijfseconomische) en fiscale waardering van voorzieningen en reserveringen voor vervangingsinvesteringen. Deze latente vennootschapsbelastingvoorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als deze afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "niet in de balans opgenomen rechten en plichten". Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto omzet

De bedrijfsopbrengsten bestaan uit de bedrijfsopbrengsten en subsidies. Hierbij wordt onder bedrijfsopbrengsten verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten en de exploitatiebijdrage van de gemeente Enschede onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. De exploitatiebijdrage van de gemeente ziet toe op het kalenderjaar en wordt in het jaar volledig als bate verantwoord, met uitzondering van het niet aangewende deel van de exploitatiebijdrage dat bestemd is voor dekking van de kapitaallasten vervangingsinvesteringen in de gebouwen en terreinen die Sportaal in beheer heeft. Overige subsidiebaten worden ten gunste van de staat van baten en lasten verwerkt in het boekjaar waarin de gesubsidieerde bestedingen in de staat van baten en lasten wordt verantwoord.

Belastingen

Sportaal B.V. is vanwege haar rechtsvorm integraal VPB-plichtig. De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in staat van baten en lasten, rekening houdend met-vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare 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. (Latente) belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd in overeenstemming met de (voorgenomen) fiscale aangifte, tenzij het niet waarschijnlijk is dat de fiscale autoriteiten hiermee zullen instemmen. Alsdan wordt de waardering van de onzekere belastingpositie gebaseerd op de beste schatting van het afwijkende belastingbedrag ten opzichte van de (voorgenomen) aangifte. In 2022 is met de Belastingdienst een taks-ruling overeengekomen. Deze ziet erop toe dat daartoe bestemde delen van de exploitatiebijdrage toekomen aan specifieke elementen van de bedrijfsuitoefening. De taks-ruling loopt voorals nog tot en met 2024. Tot die tijd bedraagt het fiscaal belastbaar resultaat nihil en leiden verschillen tussen commercieel en fiscaal resultaat tot tijdelijke verschillen die in de voorziening (cq vordering) voor latente belastingen worden verrekend.

Pensioenen

Sportaal B.V. heeft een pensioenregeling voor werknemers bij pensioenfonds ABP. Deze wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De verschuldigde premie wordt als last in de staat van baten en lasten verwerkt.

Het betreft een collectieve regeling waarbij meerdere werkgevers zijn aangesloten en het betreft een toegezegd-pensioenregeling, waarbij de pensioenuitkering gebaseerd is op de lengte van het dienstverband en het gemiddeld salaris van de werknemer gedurende dit dienstverband.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds ABP betaald door Sportaal B.V. 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 dekkingsgraad van het ABP per eind 2023 is 110,5% en het actuele percentage (van 29 februari 2024 bedraagt 112,5% en de beleidsdekkingsgraad 113,7%). De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 126% moet zijn. Ook is wettelijk bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder 104,2% mag liggen. In 2020 zijn er versoepelde verlagingsmaatregelen in werking getreden. Er is een herstelplan in werking bij ABP en op basis van de genoemde verlagingsmaatregelen mag ABP de hersteltermijn verlengen van 10 naar 12 jaar. De in het herstelplan opgenomen premie bedraagt 27,9% voor 2023 en blijft volgens de huidige berekening tot en met 2032 schommelen tussen 27-27,4%.

Rente-, kasstroom- en liquiditeitsrisico

Renterisico

Het renterisico op tegoeden en leningen van Sportaal is beperkt:

- De rente op rekening-courant tegoeden is weer positief op basis van huidige liquiditeitsprognose, rentevoorzichten is het renterisico uit hoofde hiervan beperkt;
- De rente op de langlopende lening bij BNG is vast tot aan het einde van de looptijd, en daarmee is het renterisico uit hoofde hiervan nihil.

Andere vermogensbestanddelen in de balans zijn niet rentedragend.

Kasstroomrisico

De kasstromen, van zowel de ingaande als uitgaande zijde, hangen voor een groot deel samen met de opdracht(en) en huurverplichtingen van en jegens de gemeente Enschede als opdrachtgever. De elementen van de kasstroom met de meest onzekere kans van wanneer deze zich voordoet (boekjaar) zijn:

- Investerings in materiële vaste activa, omdat het moment van investeren op vooral sportparken voor een groot deel samenhangt met de clusteringsopgave in de driehoek verenigingen-gemeente-Sportaal.

Liquiditeitsrisico

Op basis van actuele liquiditeitsprognoses en op basis van de liquiditeitspositie op balansdatum, is de liquiditeit in 2024 voldoende ruim om aan betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. Op basis van een meerjarige liquiditeitsprognose, gebaseerd op onder meer de meerjarenonderhoudsplannen en -investeringsbegroting, wordt voorzien dat er in het derde kwartaal van 2025 een aanvullende financierings- en liquiditeitsbehoefte is om aan de verplichtingen inzake vervangingsinvesteringen te kunnen voldoen.



Manchester United Soccer School, Enschede 08.0.4.2023

Ondertekening van de jaarrekening

Enschede, 12 juni 2024

Bestuur

ValidSigned door Ricardo Boerkamp
op 13-06-2024

Directeur-bestuurder a.i.
De Heer H.G.S. Boerkamp MSC

Raad van commissarissen

Voorzitter
De heer mr. D. Markvoort

ValidSigned door Eric Markvoort
op 17-06-2024

Comissaris
Mevrouw M.J.H. Botterhuis

ValidSigned door Moniek Botterhuis
op 17-06-2024

Comissaris
De heer M. Braber MSc

ValidSigned door Martijn Braber
op 18-06-2024



sportaal

SAMEN SPORTIEF SCOREN