

JAARVERSLAG

2024

Document opgesteld door	
Versienr.	2024.2
Datum	06-05-2025



Inhoud

Voorwoord

Bestuursverslag

1. Verslag Raad van Commissarissen

2. Organisatie

Personeel en organisatie Finance & Control

ICT

Marketing en Communicatie Naleving wet & regelgeving

Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid

3. Financieel verslag

Analyse baten, lasten en resultaat Toekomst en ontwikkelingen

4. Risicoparagraaf

Jaarrekening

5. Jaarrekening

Balans per 31 december 2024 na resultaatbestemming

Staat van baten en lasten 2024

Kasstroomoverzicht

Algemene toelichting op de balans en de staat van baten en lasten Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

6. Vergelijkende cijfers

7. Ondertekening

Overige gegevens

8. Statutaire bepaling winstbestemming

9. Controle verklaring accountant

Voorwoord

We kijken terug op een mooi en sportief verlopen jaar 2024. Ook dit jaar hebben we volop gewerkt aan onze missie en visie: alle inwoners van Enschede laten sporten en bewegen, want... bewegen is belangrijk!

Het jaar 2024 was het derde jaar waarin we, met de in 2022 vernieuwde opdracht van de gemeente Enschede, gewerkt hebben aan onze opgave. Onze visie is dat sporten en bewegen niet slechts fysieke activiteiten zijn, maar een integraal onderdeel vormen van het streven naar een gezonde, vitale en inclusieve samenleving. Dit waren onze belangrijke bijdragen aan sportief en bewegend Enschede:

- Gezond in Beweging: we hebben onze impact weer vergroot ten opzichte van vorige jaren, met meer intakes en meer mensen blijvend in beweging gekregen.
- Vaardig in Beweging: we hebben jongeren massaal kennis laten maken met sporten en bewegen.
- Verenigingsportaal: specifieke en veelzijdige ondersteuning van verenigingen met inzet van trainingen, clubkadercoaching, groei van veilig sportklimaat en uniek sportaanbod.
- Zwemmen: we hebben meer maatschappelijke betekenis geleverd, door voor specifieke doelgroepen te laten zwemmen en zwemles te geven, met bijvoorbeeld prikkelarm zwemmen, maatje meer en zwemmen voor jongeren zonder zwemdiploma.
- In 2024 is de bouw van het nieuwe zwembad van start gegaan en ligt de bouw op planning om het nieuwe bad in de eerste helft van 2026 in gebruik te nemen.
- Sportlocaties: In 2024 hebben we renovaties en vernieuwingen doorgevoerd in de sportinventaris van de Pathmoshal en de gymzalen De Posten, Vastertlanden, Rijpstraat en Hogelandstraat; daarnaast is het kunstgrasveld bij Vosta vernieuwd.
- Om de kwaliteit en continuïteit van het onderhoud aan de buitensportlocaties te realiseren voor de toekomst, zijn we een duurzame samenwerking aangegaan met Onderhoud Enschede. Ons materieel en personeel zijn met ingang van 1 januari 2025 overgegaan naar Onderhoud Enschede en voeren wij de regie over de opdracht voor buitensportonderhoud.

Om onze opdracht en strategie tot resultaten te brengen, hebben we in 2024 hard gewerkt aan ontwikkelingen die ons hierbij verder brengen in de komende jaren zoals jaarplannen en rapportages, kernwaarden en vaardigheids trainingen.

In het bestuursverslag dat hierna volgt, leest u meer als verantwoording over het financiële verslagjaar en over onze organisatie. Onze bijdragen aan sportend en bewegend Enschede in 2024, rapporteren wij in Sportaal in beeld 2024.

Met sportieve groet,

Ricardo Boerkamp
Directeur-bestuurder

1. Verslag Raad van Commissarissen (RvC) 2024

Naam	Functie	Jaar van aantreden (1 ^e termijn)	Herkiesbaar 2 ^e termijn
De heer D. Markvoort (66, NL)	Commissaris / Voorzitter	23-4-2024	23-04-2028
Hoofdfunctie	Portefeuille Politiek, Bestuurlijk & Governance		
Nevenfuncties	Directeur-bestuurder Welbions, Hengelo (Ov)		
	Voorzitter raad van toezicht Scholengemeenschap 't Noordik, Almelo		
	Lid raad van toezicht Stichting Zorgcombinatie Marga Klompé, Groenlo		
Mevrouw M.J.H. Botterhuis (49, NL)	Commissaris / Vice-voorzitter	23-4-2024	23-04-2028
Hoofdfunctie	Portefeuille Mens & Organisatie		
Nevenfuncties	HR manager Careaz, Lichtenvoorde		
	Voorzitter Iopersgroep '90 Lichtenvoorde		
De heer M. Braber (42, NL)	Commissaris	23-04-2024	23-04-2028
Hoofdfunctie	Portefeuille Financiën & Bedrijfsvoering		
Nevenfuncties	Directeur Saxion Parttime School, Enschede		
	Voorzitter Medezeggenschapsraad, Basisschool Bonifatius, Enschede		

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

Introductie

Vanwege de start van een geheel nieuwe RvC, is eerst in april en mei een introductieprogramma samengesteld, om de commissarissen kennis te laten maken met elkaar, met de bestuurder, MT, OR en medewerkers van Sportaal en met de activiteiten van de organisatie.

Vergaderingen

In 2024 heeft de RvC vijfmaal vergaderd tezamen met de bestuurder. De voorzitter van de RvC voerde ter voorbereiding van iedere vergadering agendaoverleg met de bestuurder om zo de agenda te bepalen. Een van de vergaderingen werd tezamen met de RvC en bestuurder van Onderhoud Enschede belegd, voor de besluitvorming van de voorgenomen samenwerking inzake de onderhoudswerkzaamheden van de buitensport.

Belangrijkste onderwerpen waren in willekeurige volgorde:

De organisatie en haar medewerkers, het jaarverslag en de jaarrekening 2023, het accountantsverslag, financiële beheersing/voortgang (en rapportage), de uitbesteding van buitensport onderhoud aan Onderhoud Enschede, de (mogelijke exploitatie van de) IJsbaan, de begroting voor 2025 en de evaluatie van de in 2024 vernieuwde structuur van het leidinggevend kader.

In 2024 is er driemaal 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 vergaderingen van de AvA hadden als onderwerpen ter besluitvorming: jaarrekening/jaarverslag 2023 (jaarrekening vastgesteld), samenwerking inzake buitensport onderhoud met Onderhoud Enschede (uitbesteding goedgekeurd, tezamen met de AvA van Onderhoud Enschede) en de begroting 2025 (vastgesteld).

Aanstelling bestuurder

Een van de taken die de RvC in 2024 te vervullen had, was het voorzien in een vaste invulling van de bestuurdersfunctie, omdat deze functie vanaf 30 december 2022 voor een tijdelijke periode tot uiterlijk 30 december 2024 was ingevuld. De RvC heeft een selectieprocedure vormgegeven, en een voordracht gedaan aan de aandeelhouder. De AvA heeft Ricardo Boerkamp met ingang van 1 december 2024 benoemd als bestuurder.

Enschede, 5 maart 2025

Namens de RvC

Eric Markvoort, Voorzitter

2. Organisatie

Personeel en organisatie

Personeel en organisatie

In het eerste kwartaal van 2024 is een herstructurering van het leidinggevend kader doorgevoerd. Het leidinggevend kader is daarmee gewijzigd, waarmee er sindsdien een vijfhoofdig managementteam is, inclusief directie. Deze gewijzigde structuur is ingevoerd om op een passende wijze invulling te geven aan de veranderopgave waaraan Sportaal vorm geeft in de periode 2023-2026. Per 1 december 2024 is de invulling van de functie van directeur-bestuurder ook definitief gemaakt. De veranderopgave waaraan het managementteam vorm geeft, is vooral gericht om de basis van de organisatie op orde te krijgen, om daarmee beter haar strategische doelen te kunnen behalen. De belangrijkste pijlers van de veranderopgave zijn het versterken van de structuur (doelgericht werken, met ondersteunende rapportagestructuur) en de cultuur (samenwerkingsgericht, samenhang en klantgericht).

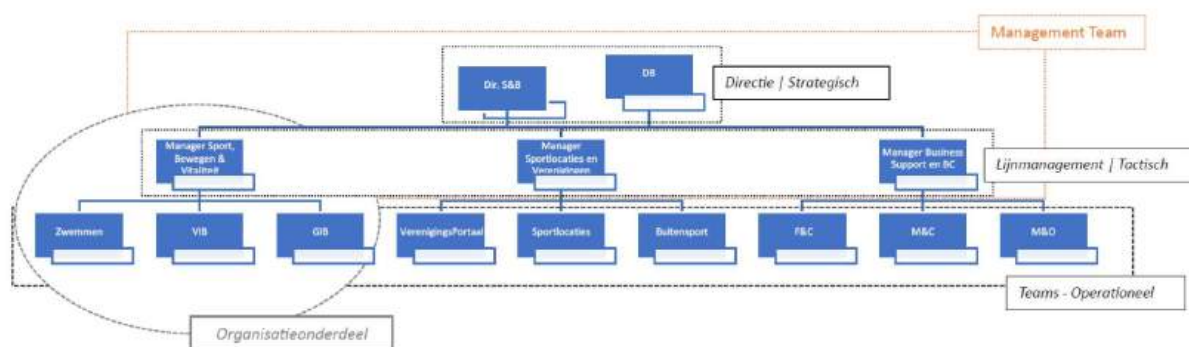
Personele doorstroom

In 2024 is het aantal medewerkers binnen de organisatie gelijk gebleven, te weten 106. Het aantal FTE is gedaald van 82,5 naar 79,5 in 2024. Voor wat betreft de populatie was het een relatief rustig jaar zonder grote verschuivingen in het personeelsbestand. De verhouding man/vrouw is iets verschoven van 54% / 46% ten opzichte van 53%/47% vorig jaar. De verhouding tussen de collega's met een contract voor bepaalde en onbepaalde tijd, is zo goed als gelijk gebleven. De instroom van 20 medewerkers is lager dan de instroom in 2023 (26). De uitstroom is hoger dan vorig jaar (26 t.o.v. 23). Per saldo zijn er zes medewerkers vertrokken. Oorzaak is de outsourcing van het team Buitensport naar Onderhoud Enschede. Hiermee is een strategisch toekomstbestendige oplossing gevonden voor het onderhoud aan de buitensportvelden, waarmee kennis behouden wordt en continuïteit en kwaliteit van de werkzaamheden is geborgd.

Verzuim

Het gemiddelde verzuimcijfer over 2024 bedroeg 6,12% ten opzichte van 6,31% in 2023. Het verzuim werd voornamelijk veroorzaakt door langdurig, niet werk gerelateerd verzuim. 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 continu in gesprek met onze medewerkers en onze arbodienstverlener.

Organogram



Governance

Om kaders te bieden voor passend bestuur en toezicht, hanteert Sportaal een Governance code met een bijbehorend bestuursreglement en een RvC-reglement. Deze documenten zijn geactualiseerd in 2024 en goedgekeurd in de AvA.

Naleving wet & regelgeving

De directie, leidinggevendenden en medewerkers dragen verantwoordelijkheid voor de naleving van wet- en regelgeving in onze organisatie. Voorop staat dat leidinggevendenden 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 (MVO) 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. Een en ander is in samenspraak en afstemming met gebruikers gedaan, opdat sport en bewegen in een prettig klimaat wordt gefaciliteerd.

Daar waar mogelijk is 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, welke in 2024 is afgerond, met als resultaat een energieneutraal gebouw. Tevens zijn in 2024 zonnepanelen op de Diekmanhal geplaatst en is sporthal De Brug verduurzaamd. Resultaat van deze verduurzaming is een forse verlaging van de energiekosten en CO₂-uitstootreductie.

In 2026 zal het nieuwe zwembad, dat thans in aanbouw is, in gebruik worden genomen. Dit zal een grote energieverbruiksbesparing opleveren ten opzichte van het verbruik in de huidige verouderde zwembaden. In 2024 is reeds een besparing in het Aquadrome gerealiseerd door het sluiten van het peuterbad. Tevens is het bad vanwege een aanpassing als gevolg van de nieuwbouw in 2024 tijdelijk dicht geweest van februari tot april.

Materieel

In 2023 is een begin gemaakt met elektrificatie van het wagenpark. In 2024 heeft dit een verder vervolg gekregen door de vervanging van een diesel- door een elektrische bus.

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 in 2023 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. De pilot is geslaagd en is doorgezet naar 2024.

Aanbestedingen

Bij aanbestedingen wordt in het programma van eisen, indien van toepassing, aandacht besteed aan MVO en duurzaamheid.

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.

3. Financieel verslag

Analyse baten, lasten en resultaten

Het positieve financiële resultaat vóór belastingen is in 2024 uitgekomen op een bedrag van € 193.000. Ten opzichte van de begroting een voordeel van ruim € 93.000. Hieronder een toelichting op de behaalde resultaten van het afgelopen jaar.

Begroot resultaat €'000		€ 100
Hoger dan begroot		
a. Machine- en inventariskosten	€ 287	
b. Hygiëne en veiligheid	€ 106	
c. Diverse baten en lasten	€ 94	
d. Algemene kosten	€ 264	
		-/- € 751
Lager dan begroot		
e. Personeelskosten	€ 203	
f. Huisvestingskosten	€ 663	
g. Overig	€ 25	
h. Opbrengsten	€ -47	
		€ 844
Gerealiseerd resultaat voor belastingen		€ 193

Toelichting

Kosten

a. Machine- en inventariskosten

De dotatie aan de voorziening van het Meerjaren Onderhouds Plan (MOP) voor het buitenzwembad ad. € 35K maakte nog geen onderdeel uit van de begroting 2024 en geeft nu een nadelig resultaat. De extra kosten die zijn ontstaan door het wegspoelen van kurk van de kunstgrasvelden tijdens de hevige regenbuien in de zomermaanden van € 225K zorgde voor de grootste overschrijding van de begrote onderhoudskosten.

b. Hygiëne- veiligheid

De overschrijding van de begrote kosten komt geheel op conto van de toegepaste en niet begrote indexering op het schoonmaakonderhoud van de binnensportlocaties, € 114K.

c. Diverse baten en lasten

Dit verschil betreft een ingediende schadeclaim van een voormalig werknemer (€ 75K). Daarnaast is er eind 2024 is er nog voor € 18K aan facturen ontvangen die betrekking hadden op boekjaar 2023.

d. Algemene kosten

De mutatie op de SPUK voorziening btw (als waarderingsvoorziening op de SPUK btw-vordering) geeft een niet begroot nadeel van € 150K. Deze is het gevolg van de voorlopige toekenning op de aanvraag door het ministerie welke voor 2024 slechts 43,67% bedraagt (voorgaande jaren ca. 80%). Daarnaast zijn de automatiseringskosten € 32K, telefoonkosten € 10K en accountantskosten € 7K hoger dan begroot. De overige algemene kosten en inkoop van diverse producten hebben een relatie met de kosten van subsidies en omzet. Bij het opmaken van de begroting wordt hier een zo goed mogelijke inschatting van gemaakt op subsidies die op dat moment toegezegd zijn en op de structurele omzet. De jaarrekening geeft de werkelijke kosten en ook voor 2024 geldt een afwijking van 62K. Het project Play@the park en verlenging van fase 3 van de subsidie #053hardgaan zijn de voornaamste verklaring voor de afwijking op deze algemene kosten.

e. Personeelskosten

De salariskosten zijn € 204K lager dan begroot. De loonkosten zijn lager dan begroot door vacatureruimte die (tijdelijk) niet opgevuld is geweest. Vrijval van voorziening langdurig ziekte van € 75K zorgt daarnaast voor lagere kosten dan verwacht, twee langdurig zieken zijn uitgestroomd in de WIA.

f. Huisvestingskosten

De energiekosten geven ten opzichte van de begroting een fors voordeel van € 625K. Naast de prijsdaling zijn er verschillende ontwikkelingen die dit verschil verklaren. Een aantal locaties is in 2024 verduurzaamd, te weten de Diekmanhal, Pathmoshal en sporthal De Brug. Er zijn zonnepanelen geplaatst waardoor er deels ook sprake is van opbrengsten van teruglevering. Verder is er bij het Aquadrome sprake van een verbouwing. Hierdoor is het bad 3 maanden gesloten geweest in 2024 én is het peuterbad blijvend gesloten, beide veroorzaken een fors voordeel op energiekosten ten opzichte van de begroting.

De onroerende zaakbelasting en overige heffingen en aanslagen, geven een voordeel van € 13K. De tarieven waren tijdens het opstellen van de begroting nog niet beschikbaar. De opgegeven verzekeringspremie door de gemeente Enschede van het materieel is € 23K lager dan daadwerkelijk is gefactureerd.

Baten

h. Opbrengsten

De omzet in 2024 is € 47K lager dan begroot. De lagere exploitatiebijdrage wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten uit werk voor derden (€ 165K) en hogere verhuuropbrengsten (€ 120K). Het onderwijs heeft meer gebruik gemaakt van zowel het zwembad als de binnensportaccommodaties. De lagere exploitatiebijdrage heeft te maken met de opgenomen energiecompensatie van € 613K, waarvan € 268K wordt terugbetaald aan de opdrachtgever vanwege lagere energiekosten, door zowel prijsvoordeel als lager verbruik door verduurzamingsmaatregelen op drie sporthallen.

Toestand op balansdatum

De balansratio's geven de toestand op de balansdatum weer en hebben de volgende waarden:

Ratio	31-12-2024	31-12-2023
Liquiditeit: current ratio (liquide middelen + vorderingen k.t.)/verplichtingen k.t.	1,18	1,49
Solvabiliteit: verhouding eigen vermogen t.o.v. totaal vermogen	31,8%	30,0%

Een current ratio van onder 1 betekent dat de kortlopende verplichtingen groter zijn dan de kortlopende activa. Een current ratio van 1 is laag, > 2 is gezond.

Ten opzichte van de jaarrekening 2023 heeft er een presentatie wijziging plaatsgevonden van kortlopende schulden naar langlopende schulden voor het deel van de exploitatiebijdrage dat is bedoeld voor de dekking van toekomstige vervangingsinvesteringen. De gepresenteerde current ratio van 2023 is hiermee van 0,92 naar 1,49 gegaan. Deze presentatie wijziging is gestoeld op regelgeving RJ258-107 en is toegepast om een zuiverder beeld te geven op de liquiditeitspositie van Sportaal en daarmee samenhangende ratio's. De current ratio van 1,18 geeft aan dat we in staat zijn onze korte termijnschulden te voldoen zonder financiële problemen. De liquiditeitsprognose laat zien dat we tot in ieder geval 2032 voort kunnen zonder externe financiering aan te trekken. Daarnaast is de liquiditeitspositie per jaareinde met ruim € 4 mln. ruim. Op basis hiervan beoordelen we onze liquiditeit voor korte en lange termijn als toereikend.

De solvabiliteit is per jaareinde 31,8% en daarmee verbeterd ten opzichte van vorig jaar, als gevolg van resultaattoevoeging aan het eigen vermogen. Tevens voldoet deze daarmee aan de norm-solvabiliteit van 30% zoals deze in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders in december 2024 is vastgesteld.

Op basis 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 2032 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.

Kasstroom

De totale uitgaande kasstroom in 2024 bedroeg € 136K (2023: inkomend € 1.040K). De belangrijkste elementen van de kasstroom in 2024 zijn:

- Kasstroom uit bedrijfsoperaties: €1,1 mln.; de voornaamste oorzaak van deze waarde vormen de afschrijvingslasten;

- Kasstroom uit investeringsactiviteiten: € 1,1 mln., waarin de grootste investeringen bestonden uit de renovatie van een kunstgrasveld (€ 273K) en investeringen in sportinventaris in sporthal en gymzalen.

In 2024 was er geen externe financieringsbehoefte en per jaareinde is € 4,4 mln. beschikbaar aan liquide middelen.

Toekomst

Voor het boekjaar 2025 is een positief exploitatieresultaat begroot van € 8K (na Vpb) en met de huidige vooruitzichten, is de verwachting op dit moment dat 2025 een positief bedrijfsresultaat laat zien.

Toekomst en ontwikkeling

Getoond worden de cijfers van begrotingsjaar 2025 en ter vergelijking die van 2024:

Bedragen in €'000	2025		2024		△	%
Opbrengsten						
Sportstimulering	1.290		1.419		-129	-9%
Verhuur accommodaties	2.985		2.911		74	3%
Zwemmen	893		920		-27	-3%
Subsidies	684		666		18	3%
Diverse opbrengsten	73		117		-44	-38%
Exploitatiebijdrage	8.936		8.365		571	7%
Totaal opbrengsten		14.860		14.400		
Kosten						
Personeelskosten	5.488		5.640		-152	-3%
Huisvestingskosten	4.363		4.730		-367	-8%
Verkoopkosten	43		55		-11	-20%
Algemene kosten	927		874		53	6%
Machine- en Inventariskosten	2.510		1.527		983	64%
Autokosten	51		161		-110	-68%
Hygiëne en veiligheid	661		547		114	21%
Afschrijvingen vaste activa	788		745		43	6%
Financiële baten en lasten	17		20		-3	-13%
Totaal kosten		14.850		14.300		
Resultaat voor belasting		10		100		
Vennootschapsbelasting		-2		-19		
Resultaat na belasting		8		81		

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 energielasten van met name de zwembaden en daarnaast zijn opbrengsten uit werk voor derden op lange termijn 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. 60% van de € 660K in 2024;
- Opdrachten van derden, voor zover dit opdrachten zijn waarvoor geen meerjarige of terugkerende overeenkomsten zijn gesloten. Voor het jaar 2024 bedragen deze opbrengsten in totaal € 282K.

Ontwikkelingen

De verwachte ontwikkeling voor de personeelsbezetting in 2025 is bij gelijkblijvende omstandigheden stabiel ten opzichte van 2024.

De begrote investeringen voor 2025 bedragen circa € 1,8 miljoen, voornamelijk gericht op zowel vervangingsinvesteringen voor binnen- en buitensport-accommodaties. Volgens de liquiditeitsprognose van de begroting voor 2025 kunnen deze investeringen worden gefinancierd uit de beschikbare liquiditeiten en operationele kasstromen.

Subsidies en bijdragen van rijks- en lokale overheid in de sport staan in de komende periode onder druk van benodigde bezuinigingen. Daarnaast zijn er maatschappelijke doelen rondom gezondheid, preventie en bewegen, die kansen met zich meebrengen voor nieuwe of gewijzigde taken of opdrachten in het speelveld waarop Sportaal actief is. De verwachte impact van deze ontwikkelingen zijn vooralsnog onbekend. Sportaal kiest ervoor op zoek te gaan naar kansen voor opdrachtnutbreiding in de komende periode, in samenwerking met stakeholders in het speelveld en met opdrachtgever Gemeente Enschede. Op dit moment hebben we een positief perspectief op opdrachthandhaving of -uitbreiding voor de nabije toekomst.

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% eind 2023 en 32% per eind 2024. Het eigen vermogen laat een gestage groei zien sinds de oprichting van de onderneming, dankzij winsttoevoeging aan de reserves.

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 2025 en voor de periode daarna, in combinatie met positieve vooruitzichten die verankerd liggen in de begroting voor 2025, bieden stevige fundamenten 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.

4. Risicoparagraaf

Risicomanagement

Algemeen

Het risicomanagementbeleid van de organisatie 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 jaarlijks periodiek gemonitord en geëvalueerd. Met het monitoren en evalueren wordt zo jaarlijks ook het risicomanagement zelf verbeterd. Het systeem van risicomanagement van Sportaal zal niet belangrijk worden gewijzigd in het komende jaar.

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 binnen de beschikbare kaders.

Ten aanzien van compliance en operationele risico's is de risk appetite eveneens laag. De organisatie biedt grote groepen mensen toegang tot de sportfaciliteiten en de bedrijfsvoering is erop gericht dit schoon en veilig te organiseren en uiteraard ook binnen de geldende wet- en regelgeving.

Binnen de bedrijfsuitoefening van Sportaal bestaan enkele specifieke operationele en financiële risico's, die hierna per punt worden uitgelicht.

Frauderisico

Er is permanente aandacht van directie en management voor het risico op fraude in de organisatie. Door onze systemen zodanig in te richten dat alles vanuit processen wordt aangestuurd, is in de keten het frauderisico naar ons inzicht minimaal en zo beperkt als mogelijk. Een inkoopaanvraag leidt tot een factuur en uiteindelijk tot betaling. Omzet verloopt via verhuurregisters en gesloten toegangssystemen. Het frauderisico is alleen aanwezig als buiten de systemen om wordt gewerkt in samenspanning. Met toepassing van minimaal het vierogen-principe op financiële transacties en met passende aandacht voor security awareness, worden passende maatregelen genomen om frauderisico's tot een minimum te beperken. Afgelopen jaar is er geen sprake geweest van gedetecteerde of gemelde fraude.

Cybersecurity

Informatietechnologie is cruciaal voor de bedrijfsvoering van de onderneming. Het is daarom van belang de beveiliging van onze computersystemen op orde te hebben en met investeringen te beschermen tegen digitale dreiging. Daarnaast is het van groot belang dat medewerkers zich bewust zijn van mogelijke digitale gevaren. Met ingang van 2022 werken we in samenwerking met onze IT-partner gestructureerd aan het verder beheersen van de beveiliging van onze IT-omgeving, passend bij de daarin aanwezige risico's.

Financiële risico's

In de risico's die de organisatie loopt is een aantal het gevolg van afspraken, contracten met de Gemeente Enschede en/of wet- en regelgeving die ofwel sinds de oprichting

bestaan of in de afgelopen jaren overeengekomen zijn. Deze worden hierna kort toegelicht. De belangrijkste opgenomen risico's die een mogelijke weerslag hebben op de financiële situatie van de organisatie, worden in dit hoofdstuk nader beschreven en toegelicht.

Risico		Korte omschrijving	Bij voordoen schatting impact op jaarresultaat in C'000
1	Kunstgras	Risico kurk-infill	< 200
2	Mismatch indexatie kosten en opbrengsten	Kosten stijgen harder dan opbrengsten door uiteenlopende indexatiepercentages	200 – 900
3	SPUK BTW	Regeling wordt niet volledig toegekend en/of regeling verdwijnt	250 - 1.000
4	Sportlocaties	Leegstandsrisico	50 - 100
5	Zwembaden	Hogere onderhoudskosten dan begroot door verouderde zwembaden	0 - 250

Korte toelichting per genoemd risico

1. De kunstgrasvelden met kurk-infill zijn als gevolg van extreme regenval dit jaar leeggespoeld, waardoor er sprake is van onvoorziene kosten als gevolg van opruimen en opbrengen van nieuwe infill: in een evaluatie dit jaar zal in beeld worden gebracht wat de structurele effecten kunnen zijn en mogelijke oplossingen. Deze extra kosten zijn niet voorzien in de exploitatiebijdrage en worden gemanaged door nauw contact met de opdrachtgever over de gevolgen en de impact en indien nodig het aanvragen van compensatie hiervoor.
2. Het contract met de gemeente Enschede voorziet in een standaard indexering conform het CPI Nationaal consumenten prijsindex in het CEP van het CPB. Het risico is dat de kosten, harder stijgen dan deze index, waardoor inkomsten te laag zijn om de doelen van de opdracht te kunnen behalen. Door professionalisering van de inkoop en contractmanagement worden voor grote contracten indexeringen nader bekeken en ook uit onderhandeld met de leverancier, waardoor een lagere kostenstijging wordt gerealiseerd. De afgelopen jaren zijn de kosten substantieel sterker gestegen dan de opbrengsten. De voornaamste veroorzakende factoren hiervan waren de hoge CAO-verhogingen in 2023 en 2024 en de sterk verhoogde kosten van materialen (vnl. voor de buiten- en binnensport) en diensten van derden (zoals schoonmaak, ICT). Voor de begroting van 2025 en daarna heeft de gemeentelijk opdrachtgever de structurele kostenverhoging als gevolg van deze mismatch tussen CAO-index en exploitatie-index structureel gecompenseerd.
3. Een aantal activiteiten van onze organisatie valt onder de landelijke SPUK BTW regeling. Het risico bestaat dat de SPUK-aanvraag niet geheel wordt toegekend, waardoor het niet toegekende deel van de aanvraag kosten voor de organisatie zijn. Daarnaast is de huidige SPUK-regeling eindig in 2025. Nieuwe ontwikkelingen in wet- en regelgeving worden nauwkeurig gevolgd en indien nodig wordt hierop met opdrachtgever, tevens subsidieverstrekker, geanticipeerd.

4. Met betrekking tot de binnen- en buitensportlocaties geldt dat deze in zijn geheel aan Sportaal voor een vaste prijs met vastgestelde indexatie worden verhuurd. Dit kan met name met betrekking tot de gymlokalen en de sportparken, in de toekomst een probleem vormen. Voor de gymlokalen geldt dat deze, buiten het onderwijs om, beperkte verhuurmogelijkheden hebben. Tarieven zijn vastgesteld door de gemeenteraad of worden door de wettelijke normvergoeding voor onderwijs gelden bepaald. Dit betekent beperkte mogelijkheden om een eventuele daling van opbrengsten op te vangen. Daarnaast zorgt de een onzekere financiële situatie van een aantal verenigingen ervoor dat verhuur in de toekomst niet per sé is veilig gesteld.
5. 2026 vormt het laatste jaar dat de oude zwembaden nog volop gebruikt worden. Omdat het onderhoud aan deze baden minimaal is uitgevoerd en er geen onderhoudsvoorziening meer is gevormd in verband met de bouw van een nieuw zwembad in de afgelopen jaren, kan het voorkomen dat de organisatie met onverwachte kosten wordt geconfronteerd die fors kunnen oplopen

Overige financiële risico's

VPB aspect

Sportaal is vennootschapsbelasting (Vpb)-plichtig.

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 een taks-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 de taks-ruling afloopt en niet verlengd wordt. Met de latente belastingvoorziening zijn toekomstig terug te betalen belastingbedragen voorzien. In de optiek van Sportaal zou de Vpb-plicht dienen te worden her beoordeeld aan de hand van het feitelijke financiële construct tussen de gemeente en Sportaal.

2025 en verder

Inmiddels wordt met onze fiscaal adviseur gewerkt aan het onderzoeken van de Vpb-plicht en het hierover in gesprek gaan de fiscus.

JAARREKENING

Balans per 31-12-2024 na resultaatbestemming

Balans	Ref	31/12/2024	31/12/2023
Activa			
Vaste activa	1		
Materiële vaste activa	1.1	6.729.956	6.371.709
Financiële vaste activa	1.2	45.000	45.000
		6.774.956	6.416.709
Vlottende activa	2		
Voorraden	2.1	20.854	37.280
Vorderingen	2.2	1.088.366	1.482.715
Liquide middelen	2.3	4.440.922	4.577.084
		5.550.142	6.097.080
Totaal van activa		12.325.097	12.513.789
Passiva			
Eigen vermogen	3		
Geplaatst kapitaal	3.1	45.000	45.000
Overige reserves	3.2	3.868.912	3.712.720
		3.913.912	3.757.720
Voorzieningen	4	832.554	897.303
Langlopende schulden	5		
Lening BNG	5.1	800.000	1.200.000
Exploitatiedeel ter dekking toekomstige vervangingsinvesteringen	5.2	2.093.751	1.757.183
		2.893.751	2.957.183
Kortlopende schulden	6		
Subsidieverplichtingen	6.1	24.928	86.296
Crediteuren	6.2	604.466	737.686
Gelieerde organisatie	6.3	852.796	113.798
Belastingen en premies	6.4	670.258	715.616
Overlopende passiva en overige schulden	6.5	2.532.433	3.248.187
		4.684.881	4.901.584
Totaal van passiva		12.325.097	12.513.789

Staat van baten en lasten

Staat van Baten en Lasten	Ref	31/12/2024	Begroting	31/12/2023
Netto omzet	9 t/m 11	14.055.244	14.102.013	14.188.237
Overige opbrengsten verkoop grond Aquadrome	11.2	0		2.099.927
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	12	5.437.470	5.640.208	4.876.395
Afschrijvingen op vaste activa	13	745.166	745.410	630.634
Overige bedrijfskosten	14			
Machine- en inventariskosten	14.1	1.516.961	1.230.334	1.504.921
Huisvestingskosten	14.2	4.066.944	4.729.832	4.189.120
Hygiëne en veiligheid	14.3	652.975	546.842	608.335
Inkoop horeca	14.4	12.138	10.000	21.035
Bedrijfsauto's	14.5	145.738	161.144	163.756
Algemene kosten	14.6	1.126.232	863.956	1.290.476
Verkoopkosten	14.7	49.368	55.100	33.375
Diverse baten en lasten	14.8	93.743	0	42.189
		7.664.098	7.597.208	7.853.208
Totaal kosten		13.846.734	13.982.826	13.360.236
Totaal bedrijfsresultaat		208.511	119.187	2.927.928
Financiële lasten	15	-15.682	-19.940	-18.670
Totaal van resultaat voor belastingen		192.829	99.247	2.909.257
Belastingen over de winst of het verlies	16	-36.637	-19.000	-289.833
Totaal van resultaat na belastingen		156.192	80.247	2.619.424
Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024 De direct stelt met goedkeuring van de RVC de Algemene Vergadering van aandeelhouders voor het positievere resultaat over het boekjaar 2024 ten bedrage van €156.192 geheel ten gunste van de overige reserves te brengen. Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024 Vooruitlopend op de Algemene Vergadering van aandeelhouders op 19 juni 2025 is het positieve resultaat geheel toegevoegd aan de overige reserves.				

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Kasstroomoverzicht				
(Volgens de indirecte methode)	2024		2023	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat voor belastingen, voor interest		171.874		
Aanpassingen voor:				
- Financiële vaste activa, latente belastingen				77.028
- Afschrijvingen		762.346		142.803
- Voorzieningen		-64.749		-2.288.854
- Bijzondere bate verkoop grond				-2.099.927
Veranderingen in werkkapitaal:				
Mutatie voorraden	16.426		-11.084	
Mutatie overige vorderingen	394.349		465.565	
Mutatie kortlopende schulden	-216.703		-514.728	
		194.073		60.246
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.063.543		-1.301.269
Ontvangen interest	-		-	
Ontvangen dividend	-		-	
Betaalde interest	-15.682		-18.670	
Betaalde winstbelasting				
		-15.682		-18.670
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.047.862		-1.319.939
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:				
Investerings in materiële vaste activa	-1.120.592		--2.535.560	
Desinvesteringen materiële vaste activa			5.295.962	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.120.592		2.760.403
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:				
Ontvangsten uit langlopende schulden	336.568		-	
Aflossingen van langlopende schulden	-400.000		-400.000	
Betaald dividend	-		-	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-63.432		-400.000
Mutatie geldmiddelen		-136.162		1.040.464
Stand liquide middelen 31 december	4.440.922		4.577.084	
Stand liquide middelen 1 januari	4.577.084		3.536.620	
Mutatie liquide middelen		-136.162		1.040.464

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

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 maatschappelijke voorzieningen 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 Verslag jaar, 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 nominale waarde 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 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 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 het verwachte verloop (blijfkans) van het huidige personeelsbestand.

Overige voorzieningen

Voorziening groot onderhoud Zwembaden

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 subsidiebatens 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 voor als 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 basispremies 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 2024 is 111,9% en het actuele percentage (van 31 januari 2025 bedraagt 113,9% en de beleidsdekkingsgraad 113,4%). In 2025, onder de huidige regelgeving en de overgang naar het nieuwe pensioenstelsel, is er geen vaste minimale dekkingsgraad die voor alle pensioenfondsen geldt, maar er zijn wel richtlijnen en eisen waaraan pensioenfondsen moeten voldoen. De minimale wettelijke eis voor de dekkingsgraad van pensioenfondsen in 2025 is 104,3%. Dit is de grens waar pensioenfondsen aan moeten voldoen om de verplichtingen te dekken en financiële stabiliteit te waarborgen. Als de dekkingsgraad langdurig onder de 104,3% komt, moet het pensioenfonds maatregelen nemen om de dekkingsgraad weer op dit niveau te krijgen. Dit kan betekenen dat er bezuinigingen op de pensioenen komen of dat de premies worden verhoogd. Het herstelplan moet binnen een redelijke termijn uitgevoerd worden, en het kan ook gevolgen hebben voor het indexeren van pensioenen. Aangezien 2025 het jaar is waarin het nieuwe pensioenstelsel stapsgewijs wordt ingevoerd, kunnen er bepaalde overgangsmaatregelen en aanpassingen zijn die de eisen aan de dekkingsgraad beïnvloeden. Het nieuwe stelsel heeft echter nog steeds als doel de pensioenfondsen financieel gezond te houden.

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:

- investeringen 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 2025 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 eind 2026 een beperkte financieringsbehoefte is om aan de verplichtingen inzake vervangingsinvesteringen te kunnen voldoen.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Materiële vaste activa

Het verloop van deze post in 2024 is als volgt:

	Huudersinvestering	Inventaris	Machines	Installaties	Bedrijfsauto's	Kunstgrasvelden	Software	Renovaties	Hardware	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Cumulatieve aanschafwaarde	309.523	2.079.145	585.864	901.460	414.258	3.526.524	109.692	923.326	93.201	8.942.993
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-30.458	-729.249	-367.663	-170.696	-272.567	-776.173	-58.707	-128.530	-37.241	-2.571.283
Stand per 1 januari 2024	279.066	1.349.896	218.201	730.764	141.690	2.750.352	50.985	794.796	55.959	6.371.709
Investeringen	150.703	402.607	13.450	131.450	9.350	273.070	5.592	125.776	8.595	1.120.592
Desinvestering										0
In gebruik name										0
	150.703	402.607	13.450	131.450	9.350	273.070	5.592	125.776	8.595	1.120.592
Afschrijvingen	-31.814	-147.505	-49.805	-53.519	-43.713	-349.161	-12.585	-42.799	-31.446	-762.346
Afschrijving desinvestering	0									0
	-31.814	-147.505	-49.805	-53.519	-43.713	-349.161	-12.585	-42.799	-31.446	-762.346
Cumulatieve aanschafwaarde	460.227	2.481.752	599.314	1.032.909	423.607	3.799.594	115.284	1.049.102	101.796	10.063.584
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-62.271	-876.754	-417.468	-224.214	-316.280	-1.125.333	-71.292	-171.329	-68.688	-3.333.629
Stand per 31 december	397.955	1.604.998	181.846	808.695	107.327	2.674.261	43.992	877.773	33.108	6.729.956

De activa van de gemeente en de NVEZ zijn bij de oprichting van Sportaal tegen boekwaarde en resterende afschrijvingstermijnen overgenomen.

Sportaal bv kent de volgende afschrijvingspercentages:

Huurdersinvesteringen	10%	Renovaties	4-6,67%
Inventaris	5-20%	Software	20%
Machines	4-20%	Hardware	33%
Bedrijfsauto's	20%	Kunstgras	10%

In 2024 zijn onderstaande (vervangings) investeringen gedaan:

Huurdersinvesteringen

Verduurzaming en akoestische aanpassingen Hengelosestraat

Inventaris

Tribune inclusief krachtaansluiting Pathmoshal

Sport technische inventaris gymlokalen de Posten, Vasterlanden & De Rijpstraat

Sportvloer gymlokaal Hogelandstraat

Dug out Schreurserve

Draaiportalen LSV

Machines

Schudfrees machine

Rabbit verticuteermachine

Bedrijfsauto's

Carwrap 2 busjes

Installaties

LED verlichting op de volgende buitensportaccommodaties :Boekellopers; korfbalveld; trainingsveld Wesselerbrink- Midden; hoofdveld Wesselerbrink - Zuid; trainingsveld en trainingshoek Emos

trainingsveld Vogido; American Footbalveld & Rugbyveld Diekman Oost

Kunstgras

Vosta onder-en toplaag

Software

Laatste termijn website

Renovaties

Udi natuurgrasveld 3 Wesselerbrink Midden

Hekwerk, bestrating en lichtmasten 't Centrum

Hardware

Laptops 9 stuks

31/12/2024		31/12/2023	
	€		€
1.2 Financiële vaste activa			
Beleggingen	45.000		45.000
Latente belastingvordering	0		0
Beleggingen	45.000		45.000
Het verloop van deze post is als volgt:			
Stand per 1 januari	45.000		45.000
Af:	0		0
Stand per 31 december	45.000		45.000
€ 45.000 betreft het bij de gemeente Enschede belegd bedrag van het volgestorte aandelenkapitaal. De rente is variabel.			
Latente belastingvordering	0		0
Het verloop van deze post is als volgt:			
Stand per 1 januari	0		77.028
Bij: dotatie	0		-77.028
Stand per 31 december	0		0

Voor tijdelijke verschillen tussen de commerciële (bedrijfseconomische) en fiscale waardering van materiële vaste activa (vanwege het bereiken van de fiscale bodemwaarde voor de afschrijving van het zwembad) was een latente belastingvordering onder de Financiële Vaste Activa opgenomen. Door de verkoop Aquadrome in oktober 2023 is deze latentie volledig vervallen.

Vlottende activa		31/12/2024	31/12/2023
		€	€
2.1 Voorraden			
Voorraden	20.854	37.280	
	20.854	37.280	
<u>Specificatie van de voorraden</u>			
Vorraad schoonmaakmiddelen	7.235	7.717	
Vorraad zwembandjes	1.586	711	
Vorraad diploma's	707	3.910	
Vorraad VVV en cadeaubonnen	410	20	
Vorraad diesel buitensport	2.419	3.475	
Vorraad benzine buitensport	345	1.242	
Vorraad graszaden	747	3.173	
Vorraad doelnetten	1.919	1.564	
Vorraad bemesting buitensport	2.365	8.751	
Vorraad plastic barcodekaarten	756	5.250	
Vorraad Easyswimpakjes	2.364	1.469	
	20.854	37.280	
2.2 Vorderingen			
	1.088.366	1.482.715	
	1.088.366	1.482.715	
Debiteuren	451.233	543.624	
Dubieuze debiteuren	-58.000	-89.750	
	393.233	453.874	
De vorderingen op debiteuren zijn getoetst op mogelijke oninbaarheid.			
Gelieerde organisatie			
Gemeente Enschede	251.631	168.120	
Gemeente Enschede aanvullende exploitatiebijdrage inz. SPUK BTW	669.501	507.828	
Gemeente Enschede waardevermindering SPUK BTW	-580.000	-430.000	
	341.131	245.948	

Ter compensatie van de verruiming van de vrijstelling btw-sportactiviteiten ingaande 2019, heeft het Rijk de SPUK-regeling in het leven geroepen. Aanvragen verlopen via de gemeente Enschede. De ingediende aanvraag voor 2023 was deels niet toegekend omdat het landelijke totaalbedrag van alle aanvragen hoger was dan het geldende uitkeringsplafond. De aanvragen zijn naar rato verdeeld en 76,94% is voorlopig toegekend. 23% van de werkelijk betaalde btw SPUK in 2023 is opgenomen als

waardevermindering. De definitieve beschikking van 2023 is inmiddels ontvangen. De landelijke werkelijke kosten zijn onder het plafond gebleven, dit betekent dat alle btw SPUK van 2023 alsnog is toegekend en door beschikt van de gemeente aan Sportaal. De gevormde voorziening van € 430k kan vrijvallen. In 2024 is de totale landelijke aanvraag wederom hoger dan het subsidieplafond. Hierdoor is 56,33% van de werkelijk betaalde btw SPUK onzeker. Dit komt neer op afgerond een bedrag van € 580.000 welke is toegevoegd aan de voorziening.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan Sportaal BV.

Vlottende activa		31/12/2024	31/12/2023
		€	€
Overige vorderingen en overlopende activa			
Belastingen en premies sociale verzekeringen		0	0
Vooruitbetaalde bedragen		117.695	677.174
Nog te ontvangen bedragen		236.307	105.719
		354.002	782.893
<u>Specificatie Belastingen en premies</u>			
Nog te ontvangen btw		0	0
<u>Specificatie Vooruitbetaalde bedragen</u>			
Energiekosten		30.598	
Aanbetaling tribune		18.172	
Huur		1.000	
Waarborgsommen sleutels		-6.390	
Licenties en abonnementen 2025		45.398	
Verzekeringspremies		28.917	
		117.695	
<u>Specificatie nog te ontvangen</u>			
Afrekening energie + energiebelasting 2023 & 2024		185.145	
Afrekening water		1.897	
Doorberekening kosten container en LED verlichting		10.502	
Subsidie Hardgaan		38.763	
		236.307	
De vorderingen hebben een verwachte looptijd van <1 jaar.			
2.3 Liquide middelen			
Kas		1.054	820
Bank, rekening courant		4.448.415	4.581.219
Bank, spaarrekening		701	701
Gelden onderweg		-9.247	-5.656
Totaal		4.440.922	4.577.084

Passiva		31/12/2024	31/12/2023
		€	€
3. Eigen vermogen			
Geplaatst en volgestort kapitaal		45.000	45.000
Overige reserves		3.868.912	3.712.720
		3.913.912	3.757.720
3.1 Geplaatst kapitaal			
Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt € 45.000, verdeeld in € 45.000 gewone aandelen. Het totaal aantal geplaatste aandelen is 1.000. Het geplaatst kapitaal is gedurende het boekjaar niet gewijzigd.			
Stand per 1 januari		45.000	45.000
Mutaties boekjaar		0	0
Stand per 31 december		45.000	45.000
3.2 Overige reserves			
Algemene reserve			
Stand per 1 januari		3.712.720	1.093.296
Resultaatverdeling		156.192	2.619.424
Stand per 31 december		3.868.912	3.712.720

Passiva		31/12/2024	31/12/2023
		€	€
4. Voorziening			
Overige voorzieningen:			
Voorziening Onderhoud Zwembad	351.116	377.092	
Voorziening voor jubileumuitkeringen	1.581	1.581	
Voorziening personeel	9.009	84.419	
Voorziening latente belastingverplichting	470.848	434.211	
	832.554	897.303	
Voorziening Onderhoud Zwembad:			
Het verloop van deze post is als volgt:			
Stand per 1 januari	377.092	2.474.584	
Dotatie onderhoudsvoorziening	34.493	211.000	
	411.585	2.685.584	
Onttrekking onderhoudsvoorziening	60.469	2.308.492	
Stand per 31 december	351.116	377.092	

In de op 26 september 2023 getekende vaststellingsovereenkomst (VSO) omtrent de nieuwbouw van het zwembad, welke nu wordt uitgevoerd door Vastgoed Enschede en niet langer door Sportaal, is vastgelegd dat de opgebouwde onderhoudsvoorziening (evenals de transitoria) moeten worden overgedragen aan de Gemeente Enschede. Voor rekening van Sportaal blijven echter de externe projectkosten en secretaresse hulp tot aan de oplevering van de nieuwbouw, welke zijn ingeschat op € 235K. Dit bedrag is niet overgedragen aan de gemeente en blijft onderdeel van de onderhoudsvoorziening. Sportaal BV blijft verantwoordelijk voor onderhoud en moet zorgdragen voor vervanging gedurende de looptijd van de huur. De huur eindigt op het moment dat de exploitatie van het oude binnenbad respectievelijk Buitenbad eindigt. Volgens de huidige planning wordt het zwembad later opgeleverd en zal het medio 2026 gereed zijn. Voor het buitenbad is voor de jaren 2024-2030 een geactualiseerd MOP opgesteld door Sportfondsen. Op basis van dit MOP is bepaald dat € 34K, conform regelgeving voor de onderhoudsvoorziening, gedoteerd moet worden. Verwachting is dat deze kosten in 2025 en 2026 worden uitgegeven en daarmee worden gezien als een voorziening met langlopend karakter.

Voorziening voor jubileumuitkeringen:		
Het verloop van deze post is als volgt:		
Stand per 1 januari	1.581	1.581
Toevoeging voorziening voor jubileumuitkeringen	0	0
	1.581	1.581
Onttrekking voorziening voor jubileumuitkeringen	0	0
Stand per 31 december	1.581	1.581
Tijdens de verzelfstandiging van de NVEZ in 1996 hebben de sociaalplanners recht op jubileumuitkeringen meegekregen; de CAO Zwembaden kende deze regeling niet. In 2024 geen wijzigingen.		
Voorziening personeel:		
Het verloop van deze post is als volgt:		
Stand per 1 januari	84.419	198.761
Toevoeging voorziening voor personeel	0	0
	84.419	198.761
Onttrekking voorziening voor personeel	75.410	114.342
Stand per 31 december	9.009	84.419
Deze voorziening is dynamisch en op basis van de actuele berekening langdurig zieken heeft er een vrijval van € 75K plaatsgevonden in 2024.		
Voorziening latente belastingverplichting:		
Het verloop van deze post is als volgt:		
Stand per 1 januari	434.211	221.406
Toevoeging voorziening latente belastingverplichting	36.637	212.805
	470.848	434.211
Onttrekking voorziening	0	0
Stand per 31 december	470.848	434.211
Op basis van de taks-ruling met de Belastingdienst (die loopt tot eind 2024) wordt voor de winst van Sportaal BV fiscaal een passief post opgenomen voor ontvangen gemeentelijke exploitatiebijdrage voor toekomstige vervangingsinvesteringen. Het toepasselijk belastingtarief bedraagt 19%.		

Passiva				
5. Langlopende schulden				
Overige schulden:				
5.1 Lening BNG	Stand per 1/1/2024	Verkregen lening	Aflossing boekjaar	Stand per 31/12/2024
BNG/40.111555	1.200.000		400.000	800.000
	1.200.000		400.000	800.000
Sportaal BV heeft in 2017 bij de BNG een geldlening met BNG-lening nummer 40.111555 afgesloten voor 10 jaar tegen een rentepercentage van 0,59%. De lening wordt afgelost in tien jaarlijkse gelijke termijnen van 400.000 euro. De gemeente Enschede heeft aan de BNG een akte van borgtocht afgegeven tot zekerheid voor van de verplichtingen voor een bedrag van 4 miljoen euro. De resterende hoofdsom van de lening is per balansdatum 1.200.000 euro. De aflossingsverplichting binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van 400.000 euro is opgenomen onder de kortlopende schulden.				

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
5.2 Exploitatiedeel gereserveerd voor dekking kapitaallasten vervangingsinvesteringen		
Stand per 1 januari	1.757.183	2.327.507
Retour gemeente conform VSO inzake nieuwbouw zwembad		-870.000
Exploitatiedeel 2019 t/m 2023	1.757.183	1.457.507
Toevoeging o.b.v. berekening lopend jaar	336.568	299.676
Stand per 31 december	2.093.751	1.757.183

Het gereserveerde deel van de exploitatiebijdrage dient de in de toekomst stijgende kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen op de accommodaties te dekken met het deel van de exploitatiebijdrage dat daarvoor bestemd is. Deze post was onderverdeeld in een deel voor zwembaden en een deel voor overige sportaccommodaties en heeft een langlopend karakter. In de begroting 2025 is op basis van de huidige kapitaallasten en de geplande investeringen van 2025 berekend dat het komende boekjaar geen onttrekking hoeft plaats te vinden. In voorgaande jaren is deze post, ondanks het langlopende karakter, gepresenteerd onder kortlopende schulden waardoor er een onzuiver beeld is ontstaan op de liquiditeitspositie van Sportaal. Op grond van de regelgeving RJ258-107 is ervoor gekozen om deze post onder langlopend te presenteren zodat dit ook een beter inzicht geeft in de liquiditeitspositie en daarbij behorende ratio's van Sportaal. Aangezien VBE (Vastgoed) van de gemeente Enschede het nieuwe zwembad gaat bouwen in plaats van Sportaal is het deel van de gereserveerde gelden dat bestemd was voor de zwembaden € 870K in 2023 volledig terugbetaald aan de gemeente. Het huidige saldo is dan ook in totaliteit bestemd voor de sportaccommodaties.

Passiva		31/12/2024	31/12/2023
		€	€
6. Kortlopende schulden			
6.1 Subsidieverplichtingen			
Subsidies	24.928	86.296	
Specificatie subsidies			
JOGG (Jeugd op gezond gewicht)	10.000		
Wereldmeiden en Wereldgozers	8.650		
Subsidie MKB Vouchers Provincie Overijssel	4.976		
Subsidie zwemmen met NAH	2.400		
Afwikkeling Sportakkoord II en preventieakkoord 2023	-1.098		
	24.928		
Bovenstaande projecten lopen door. De nog te maken kosten in 2025 worden dan verrekend met de reeds ontvangen subsidies.			
6.2 Crediteuren			
Schulden aan crediteuren per 31 december	604.466	737.686	
6.3 Gelieerde organisatie			
Gemeente Enschede	852.796	113.798	
Specificatie			
Terugbetaling exploitatiebijdrage energie korting 2024	294.030		
Terugbetaling nog te ontvangen energiebelasting 2023 & 2024	168.560		
Inzet inkoopadviseur	14.403		
Inhuur personeel	4.675		
Doorbelasting kapitaallasten activa 2024	273.190		
Doorberekening kosten telefonie + zaalhuur	35.823		
Energiekosten 2023 & 2024 Kuipersdijk - Tiemeister	16.720		
DCW tuinonderhoud	7.729		
Verzekeringspremie wagenpark en materieel	23.110		

Brandverzekeringspremie	14.556	
	852.796	
6.4 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	369.720	289.652
Pensioenpremie	57.782	113.635
Loonheffing	242.756	312.329
	670.258	715.616
6.5 Overlopende passiva en overige schulden		
Nog te betalen verlofuren	73.223	104.070
Gereserveerd vakantiegeld	156.853	142.115
Aflossingsverplichting lening BNG	400.000	400.000
Betalingen onderweg	0	41.105
Nog te betalen bedragen	1.298.034	1.907.493
Vooruit ontvangen bedragen	602.176	651.337
Overige schulden	2.147	2.067
	2.532.433	3.248.187
Nog te betalen bedragen specificatie:		
Energieafrekeningen	354.291	360.954
Terugvordering gemeente exploitatiebijdrage 2021	-	750.000
Te veel ontvangen subsidie Combinatiefunctionarissen	-	92.961
Asbestclaim en bemiddelingskosten	85.000	-
Terug te betalen MEOZ ¹	569.329	561.737
Netto loon	13.805	15.888
Inhuur personeel	18.741	-

¹ meerkosten energie openbare zwembaden

Onderhoud Enschede	153.035	-
Overige nog te betalen bedragen	103.832	125.953
	1.298.034	1.907.493
Vooruit ontvangen bedragen specificatie:		
Sportcampus Diekman	174.620	213.349
Saneringskosten kunstgrasvelden	90.000	90.000
MQ Scan	-	18.995
Salariskosten Clubkadercoaching	-	56.925
Zwemles Stichting Leergeld AB	193.733	133.221
Overige vooruit ontvangen bedragen	143.824	138.847
	602.177	651.337

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
n.v.t.

Verplichtingen

De volgende inkoopcontracten zijn afgesloten:

Huurcontract voor 2 kopieerapparaten voor een bedrag van € 20.268 per jaar.	looptijd > 5 jaar
Operational leas bodemzuiger voor een bedrag van € 1.884 per jaar	looptijd < 1 jaar
Huurcontract kantoorpand Hengelsestraat € 60.000	looptijd > 5 jaar
Huurcontracten voor 2 koffiemachines voor een bedrag van € 3.000 per jaar.	looptijd < 5 jaar
Huurcontracten voor 1 koffiemachines voor een bedrag van € 360,- per jaar.	looptijd < 1 jaar
Huurcontracten activa gemeente tegen resterende (aflopende) boekwaarde € 303,798	looptijd > 5 jaar
Huurcontracten gemeente sportaccommodaties € 2.480.590 per jaar	looptijd > 5 jaar
Snoepautomaat € 1.794 per jaar	looptijd < 5 jaar
Lease bestelbus Peugeot Expert € 8.640 per jaar	looptijd < 5 jaar

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

Baten	Ref	31/12/2024	Begroting	31/12/2023
		€	€	€
9. Leveringen van producten of diensten				
Zwemmen	9.1	894.990	900.000	946.454
Horeca	9.2	20.893	19.000	41.270
Verhuur accommodaties	9.3	3.040.854	2.920.476	2.968.153
Sportstimulering	9.4	1.400.277	1.411.275	1.313.079
Verkoopartikelen	9.5	3.388	100	5.146
Exploitatiebijdrage	9.6	7.753.057	8.068.234	7.632.343
		13.113.459	13.319.085	12.906.445
10 Subsidies				
Overige subsidies	10.1	659.594	665.658	931.712
11 Overige baten				
Diverse opbrengsten	11.1	282.191	117.270	350.080
Totaal netto omzet		14.055.244	14.102.013	14.188.237
Bijzondere baten				
Opbrengst verkoop grond Aquadrome		-	-	2.099.927
		-	-	2.099.927

Baten	31/12/2024	Begroting	31/12/2023
	€	€	€
9. Levering van producten & diensten			
9.1 Zwemmen			
Recreatief en vrijzwemmen	295.229	285.000	374.085
Aquasporten	66.070	61.000	69.359
Leszwemmen	533.691	554.000	503.011
	894.990	900.000	946.454
Aquadrome			
Recreatief en vrijzwemmen	263.631	268.000	358.802
Aquasporten	58.282	58.500	62.312
Leszwemmen	435.498	460.000	423.247
	757.411	786.500	844.361
Het Slagman			
Recreatief en vrijzwemmen	31.598	17.000	15.282
Aquasporten	7.788	2.500	7.047
Leszwemmen	98.193	94.000	79.764
	137.579	113.500	102.093
9.2 Aquacafe			
Horeca	20.893	19.000	41.270
	20.893	19.000	41.270

Na de coronaperiode is het Aquacafé niet meer heropend. In verband met de nieuwbouwwerkzaamheden en sloop is in 2024 ook het buitenbad niet meer open geweest en bestaat de omzet van het Aquacafé nog uit de opbrengst van koffie- en snoepautomaten.

Baten	31/12/2024	Begroting	31/12/2023
	€	€	€
9.3 Verhuur accommodaties	3.040.854	2.920.476	2.968.153
Verhuur Sportaccommodaties			
Verhuur scholen	1.374.182	1.312.976	1.318.173
Verhuur verenigingen/particulieren	1.365.971	1.350.683	1.353.276
Verhuur overig	60.887	44.467	42.378
	2.801.040	2.708.126	2.713.827
Verhuur Zwembad			
Verhuur scholen	80.568	55.150	100.231
Verhuur verenigingen	145.814	156.000	138.151
Verhuur overig	13.431	1.200	15.943
	239.814	212.350	254.326
Zowel het voortgezet Onderwijs (UT en Saxion) als een basisschool heeft meer gehuurd dan vooraf was voorzien. Verhuur overig bestaat uit de opbrengst van kledingkluisjes groepen op rekening en incidentele verhuur. Dit wijkt ondanks de sloop- en bouwwerkzaamheden niet veel af van de opbrengsten 2023.			
9.4 Sportstimulering			
Omzet sportactivering	1.148.126	1.153.275	1.063.583
Doorberekening combifuncties, sportregisseurs & MRT docenten	252.151	258.000	249.497
	1.400.277	1.411.275	1.313.079
De omzet sportactivering is gerelateerd aan de meerjarige opdracht van de gemeente Enschede 2022-2026. De doorberekening betreft inkomsten vanuit scholen waar de combinatiefunctionarissen worden ingezet.			
9.5 Verkoopartikelen			
Zwem- bandjes, -luiers & Easyswimpakjes	3.388		4.072
Diverse opbrengsten		100	1.074
	3.388	100	5.146
9.6 Exploitatiebijdrage			
Exploitatiebijdrage gemeente Enschede	7.752.217	7.752.217	7.577.944
- energiecompensatie 2023/2024	613.000	613.000	750.000
	* 8.365.217	8.365.217	8.327.944
- energiecompensatie 2023 reeds verrekend			-445.000
	8.365.217		7.882.944
- aanv. Exploitatiebijdrage inzake SPUK MEOZ	-7.592		436.759
	8.357.625		8.319.703
- terug te betalen energiecompensatie 2023			-243.000
- terug te betalen energiecompensatie 2024	-268.000		0
- waarvan deel vooruitontvangen voor vervangingsinvesteringen	-336.568	-296.983	-354.360
- waarvan deel vooruitontvangen voor sanering kunstgrasvelden	0		-90.000

	7.753.057	8.068.234	7.632.343
In de exploitatiebijdrage van 2024 zit een bedrag van € 613K voor energie compensatie. De werkelijke energiekosten zijn aanzienlijk lager dan verwacht. Niet alleen veroorzaakt door lagere tarieven maar ook door verduurzaming en terug levering. In de AVA van december is dit reeds gerapporteerd en is besloten om een deel van deze energiecompensatie te gebruiken voor het opvangen van incidentele tegenvallers en het bedrag van € 268K terug te betalen aan de gemeente Enschede. De definitieve beschikking van de SPUK MEOZ is eind februari 2025 binnen gekomen bij de gemeente. Sportaal moet in totaliteit € 569.329 terug betalen, dit is € 7.592 meer dan was berekend en is aanvullend geboekt als resultaat in 2024.			
De aansluiting tussen het bedragen van de exploitatiebijdrage in de jaarrekening van de Gemeente Enschede en die van Sportaal is als volgt:			
Bruto bedrag exploitatiebijdrage 2024			
Gemeente Enschede			8.122.217
Bij: in 2024 verrekenende energiecompensatie 2023			243.000
Sportaal			* 8.365.217

Baten	31/12/2024	Begroting	31/12/2023
	€	€	€
10. Subsidies			
10.1 Overige subsidies			
Project Wereldmeiden/Wereldgozers	3.910	10.000	12.760
MDT traject 3-6	5.235	-	74.246
Brede regeling (Co-financiering sportregie en combinatiefunctionarissen)	358.000	358.000	428.000
SBL sport- en preventieakkoord 2022	-	-	108.824
SBL sport- en preventieakkoord 2023	26.189	-	54.909
Sportakkoord II	80.000	85.000	104.755
Clubkadercoach	71.926	45.433	70.867
Valpreventie	11.322	40.000	14.000
MQ scan	5.000	50.000	5.000
Sporten op Rezapt	-	-	10.400
Project #Hardgaan	65.410	40.000	40.992
Project Play2game	-	-	6.959
BSI 2024	28.900	-	-
Verenigingsmonitor		11.000	-
Overige subsidies	3.702	26.225	
	659.594	665.658	931.712
De overige subsidies hebben een incidenteel karakter. Het niet gespecificeerde begrotingsbedrag overige subsidies was een inschatting. Niet alle toezeggingen cq beschikkingen waren tijdens het opstellen van de begroting 2024 bekend. Enkele verwachte subsidies zijn in opdracht weggezet en dus niet verantwoord onder subsidies maar terug te vinden onder 9.4 omzet sportstimulering. Dit is ook andersom gebeurd. Het project Hardgaan fase 3 zou aflopen in augustus 2024 maar is verlengd t/m 31 december 2024. Inmiddels is de beschikking voor fase 4 van dit project (2025-2028) ook ontvangen door Alifa, welke penvoerder is van dit gezamenlijke project. De ontvangen subsidies ter dekking van de nog te maken kosten zijn zichtbaar onder de kortlopende schulden zie hiervoor de toelichting onder 7.1 subsidieverplichtingen.			

11.1 Overige baten			
Diverse opbrengsten	39.477	17.770	138.432
Werkzaamheden voor derden	242.714	99.500	211.648
	282.191	117.270	350.080
De diverse opbrengsten bestaan o.a. uit de bijdrage van de sportverenigingen voor de LED verlichting en levering van goederen.			
De werkzaamheden die voor derden zijn uitgevoerd bestaan uit onderhoudswerkzaamheden aan sport-en kunstgrasvelden. Het leveren en herstellen van sportmaterialen, het uitvoeren van keuringen. Onderhouds- en schoonmaakwerkzaamheden van kunstobjecten. Extra opdrachten voor onderhoudswerkzaamheden van de gemeente Enschede en het Stedelijk Lyceum.			
11.2 Bijzondere baten			
Verkoop grond Aquadrome	-	-	2.099.927
	-	-	2.099.927
Boekwinst die vorig jaar is gerealiseerd 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.			
11.3 Financiële baten			
Ontvangen rente spaarrekening	-	-	-
	-	-	-
12. Personeelskosten			
<u>Directe loonkosten</u>			
Lonen en salarissen	3.819.834	4.116.327	3.617.656
Sociale lasten	681.992	618.491	628.001
Pensioenpremies	485.838	495.293	462.894
Ontvangen ziektegeld	-28.855		-41.533
Loonkostensubsidie	-41.276		-34.699
	4.917.534	5.230.111	4.632.318
<u>Overige personeelskosten</u>			
Ondernemingsraad	334	500	0
Vergoeding EHBO	105	0	210
Onkostenvergoeding	17.680	8.645	12.462
Reis- en verblijfskosten	3.082	2.095	3.057
Woon-werkvergoeding	49.474	28.601	34.223
Bedrijfskleding	25.348	20.316	15.042
Wervingskosten	36.677	1.500	16.371
Studiekosten	51.554	59.500	82.737
Kantinekosten	10.019	8.000	12.625
Arbo/ preventiekosten	19.951	14.000	18.480
Vitaliteitsbudget	18.633	19.900	3.821
Reintegratiekosten	9.620	0	
Kosten Sportaal Vitaal	7.714	4.500	4.009
Ingeleend personeel	275.324	188.640	92.474
Salarisbureau	26.013	16.500	15.623

Vergoeding Raad van Commissarissen	16.777	13.900	13.026
Diverse overige personeelskosten	27.041	23.500	34.259
Vrijval voorziening personeel	-75.410		-114.342
	519.936	410.097	244.076
Totaal personeelskosten	5.437.470	5.640.208	4.876.395
Het voordeel op de salariskosten is voornamelijk ontstaan door het niet of later invullen van vacatureruimte. De overschrijding van ingeleend personeel en wervingskosten heeft een relatie met deze vacature ruimte. De actuele herberekening van de voorziening met betrekking tot langdurig zieken geeft een vrijval van de voorziening personeel. In de toelichting op de balans ook terug te vinden onder de voorzieningen. Diverse overige personeelskosten bestaan uit o.a. uit de sinterklaas-en kersttenties, vergaderkosten en afdelingsbudgetten.			

	2024	2023
Het gemiddelde aantal werknemers in FTE	79,5	82,54

Lasten	31/12/2024	Begroting	31/12/2023
	€	€	€
13. Afschrijvingen op vaste activa			
Afschrijving gebouwen	31.814	33.340	27.810
Afschrijving inventaris	130.325	123.790	117.854
Afschrijving Installaties	53.519	51.262	41.431
Afschrijving Auto's	43.713	40.726	40.521
Afschrijving Bedrijfsmachines	49.805	46.118	50.611
Afschrijving Kunstgrasvelden	349.161	334.269	287.653
Afschrijving Renovatie	42.799	42.067	39.315
Afschrijving Hardware & Software	44.031	33.695	25.439
Begrote Afschrijvingslast nieuwe investeringen		40.143	
	745.166	745.410	630.634
In de begroting van Sportaal is bij de afschrijving rekening gehouden met overdracht van inventaris gerelateerde activa van de gemeente voor de resterende levensduur, de bestaande investeringen van de NVEZ voor resterende levensduur en nieuwe investeringen. Bij het opstellen van de begroting is de indeling van de NVEZ en de gemeente overgenomen. In de administratie van Sportaal, bij in gebruik name van van de activamodule, is gekozen voor een verdere onderverdeling van de vaste activa. Vastgoed gerelateerde activa zijn niet overgegaan naar Sportaal maar worden voor de resterende levensduur gehuurd van de gemeente. Deze kosten vallen niet onder de afschrijvingslasten maar onder Machine- en inventariskosten, deze worden begroot op basis van opgave de afdeling Vastgoed van de gemeente. De activa die is afgeschreven wordt ook niet meer in rekening gebracht. De vrijval van deze afschrijvingslasten maakt onderdeel uit van dekking van de vervangingsinvesteringen.			
14.1 Machine- en inventariskosten			
Dotatie onderhoudsvoorzieningen	34.493	0	211.000
Onderhoudscontracten	52.169	20.830	52.653
Onderhoudswerkzaamheden	1.020.969	655.360	755.698
Reparatie installaties	4.746	233.452	4.924
Huur activa gemeente Enschede	273.191	320.692	432.637
Inventaris	12.570	0	27.690
Diversen	118.823	0	20.319
	1.516.961	1.230.334	1.504.921
14.2 Huisvestingskosten			
Huur bedrijfspanden	2.662.503	2.671.813	2.545.095
Verzekeringen	38.546	54.900	36.782
Grondlasten en belasting	217.195	229.386	214.285
Gas, water en elektra	1.148.700	1.773.733	1.392.958
	4.066.944	4.729.832	4.189.120
14.3 Hygiëne en veiligheid			
Chemicaliën	22.445	25.000	23.322
Gereedschappen	3.192	500	4.879
Bedrijfsafval	62.886	71.152	60.713
Zwemwateronderzoek	14.259	15.200	7.164
Ehbo/verbandmiddelen	1.395	500	1.323
Verbruik schoonmaakmiddelen	21.179	21.500	35.290

Schoonmaakonderhoud	527.619	412.990	475.644
	652.975	546.842	608.335
Voor schoonmaakwerkzaamheden bij de zwembaden en kantoor wordt eigen personeel ingezet. In de sportaccommodaties worden de schoonmaakwerkzaamheden uitgevoerd door zowel eigen personeel als door schoonmaakbedrijven. De inzet van de bedrijven vallen onder kosten schoonmaakonderhoud. In 2024 aanzienlijk hoger door een prijsindexatie.			
14.4 Aqua café			
Inkoop horeca	12.138	10.000	21.035
	12.138	10.000	21.035
De kosten hiervan bestaan uit de inkoop van de drank- snoep- en koffieautomaten.			
14.5 Bedrijfsauto's			
Brandstofkosten	50.146	60.750	53.717
Autoverzekering	0	12.000	23.110
Motorrijtuigenbelasting	6.904	5.900	6.146
Onderhoud en reparaties auto,s	66.301	56.488	55.818
Leasekosten	22.387	26.006	24.965
	145.738	161.144	163.756
14.6 Algemene kosten			
Accountantskosten	57.214	50.000	50.671
Telecommunicatie	47.446	36.800	39.663
Internet & automatiseringskosten	157.291	142.300	150.614
Kopieerkosten	29.824	27.600	29.625
Kantoorbenodigdheden	2.028	4.500	4.142
Contributies en abonnementen	13.717	14.110	12.853
Postverwerking	1.765	2.200	1.606
Software & Hardware	104.112	86.140	85.357
Adviseringskosten	118.129	129.600	183.199
Spel- en lesmateriaal	16.362	40.000	38.684
Geldtransport	5.858	3.600	3.807
Huur roerende goederen	11.818	3.780	16.402
Verbruik diploma's en barcodekaarten	20.212	7.150	4.813
Inkoop diverse producten	3.979	56.000	4.445
Kas- en betalingsverschillen	-809	0	0
Algemene kosten project SBL	98.802	141.000	326.412
Algemene kosten project Life Goals	0	10.000	61.859
Algemene kosten project Hardgaan	42.598	15.000	13.293
Overige algemene kosten	245.022	94.176	144.494
Dotatie voorziening Dubieus	864	0	14.170
SPUK btw risico 2023/2024	150.000	0	104.368
	1.126.232	863.956	1.290.476
De post van de adviseringskosten bestaat voor ruim € 39.000 aan gemaakte kosten voor het organisatie- en ontwikkelingstraject. Verder bestaan de adviseringkosten uit technische ondersteuning van Sportfondsen voor onderhoud van de zwembaden van € 26.300 en is ruim € 40.000 uitgegeven aan advieskosten die samenhangen met de overgang van de buitensport naar Onderhoud Enschede. Verder is er advies ingewonnen voor diverse zaken waaronder inkoopadvies energie, letselschade, pensioen- en fiscaal advies.			

De overige algemene kosten bestaan uit o.a. gemaakte kosten voor Avondvierdaagse (€10K) MQ Scan (€34K) Valpreventie (€22K) Vaardig in bewegen (€21K) Buitensport (€15K) Play activiteiten (€36K), school- sport & schoolvaardigheid (€17K) Netwerkbijeenkomsten (€16K)

14.7 Verkoopkosten

Reclamekosten incl. drukwerk	16.805	30.000	13.900
Kosten acties	22.028	6.600	14.315
Website	8.126	6.000	3.344
Representatiekosten	2.409	1.500	1.817
Marketing		11.000	-
	49.368	55.100	33.375

De overige verkoopkosten zijn in totaliteit begroot op marketingkosten. De werkelijke kosten worden geboekt op bovenstaande posten.

14.8 Diverse baten en lasten

Schadeclaim asbest	75.000	0	
Div. lasten voorgaande jaren	18.743	0	42.189
	93.743	0	42.189

15. Financiële lasten

Bankkosten	5.080	5.000	4.784
Pinkosten	1.162	5.500	2.086
Rente lening o/g	9.440	9.440	11.800
	15.682	19.940	18.670

16. Belastingen

Vennootschapsbelasting	36.637	19.000	289.833
	36.637	19.000	289.833

Het toepasselijke belastingtarief bedraagt 19%.

Specificatie belastinglast 2024

Dotatie 2024 deel reservering fiscaal subsidies voor toekomstige investeringen – VSO

36.637

Totale dotatie 2024 voorziening belastinglatentie

36.637

We gaan ervanuit dat er sprake is van tijdelijke verschillen in waardering commercieel – fiscaal waardoor een latente VPB post is opgenomen.

Of Sportaal uiteindelijk VPB gaat betalen is mede afhankelijk van de vraag op welke vervangingsvesteringen wordt afgeboekt (mogelijk hogere boekwinst in de toekomst) en de afspraken die nog worden gemaakt met de Belastingdienst voor de jaren 2025 en verder.

6 Vergelijkende cijfers

Vergelijkende cijfers		2024	2023
Exploitatatiebijdrage		7.753.057	7.577.944
Resultaat		192.829	2.619.424
Vaste activa		6.774.956	6.416.710
Eigen Vermogen		3.913.912	3.757.720
Totaal vermogen		12.325.097	12.513.789
Werkkapitaal netto		865.261	2.005.496
Current Ratio	Betreft de verhouding tussen tussen de kortlopende activa en de kortlopende schulden. Ultimo 2024 is er sprake van current ratio van 1,18		
Solvabiliteit	Betreft de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen. Ultimo 2024 is er sprake van een solvabiliteitsratio van 31,8%		
Verhoudingscijfer Netto omzet ten opzichte van 2023		-0,95%	

7 Ondertekening

Enschede, 12 mei 2025

Bestuur

 ValidSigned door Ricardo Boerkamp
op 12-05-2025
Directeur- bestuurder
de heer H.G.S. Boerkamp MSc

Raad van Commissarissen

 ValidSigned door Eric Markvoort
op 12-05-2025
Voorzitter
de heer Mr. D. Markvoort

 ValidSigned door Moniek Botterhuis
op 12-05-2025
Commissaris
mevrouw M.J.H. Botterhuis

 ValidSigned door Martijn Braber
op 12-05-2025
Commissaris
de heer M. Braber MSc

8 Statutaire bepaling winstbestemming

Bestemming resultaat

Statutaire regeling betreffende bestemming van het resultaat

Het resultaat staat, conform artikel 17 van de statuten, ter vrije beschikking van de algemene vergadering van aandeelhouders.

9 Controle verklaring accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Sportaal B.V. te Enschede gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Sportaal B.V. per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 640 voor organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Sportaal B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controle-aanpak frauderisico's en niet-naleving van wet- en regelgeving

Frauderisicobeheersing door de organisatie

Het bestuur heeft als onderdeel van het risicomanagement een risicoanalyse opgesteld voor de verschillende processen en activiteiten van de organisatie. In deze analyse zijn geen fraude- en corruptierisico's geïdentificeerd. Wij verwijzen naar het hoofdstuk 'Risicomanagement' in het bestuursverslag, voor een nadere toelichting van het risicoanalyseproces door het bestuur en de uitkomsten daarvan.

Onze frauderisico-analyse

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben de volgende potentiële frauderisico's geïdentificeerd:

Frauderisico in de opbrengstverantwoording	Onze specifieke controle-aanpak
De grondslagen voor opbrengstverantwoording zijn benoemd op pagina 33 in de algemene toelichting van de jaarrekening. De baten van de onderneming bestaan onder andere uit een exploitatiebijdrage van de Gemeente Enschede, die bedoeld is voor het uitvoeren van de opdracht voor de gemeente Enschede. Deze opdracht betreft onder andere het beheren en exploiteren van sportvoorzieningen en accommodaties in de gemeente Enschede, het stimuleren van een gezonde leefstijl door sport en beweging en het doen van vervangingsinvesteringen. De exploitatiebijdrage bevat een bijdrage voor de kapitaallasten samenhangend met deze	Onze controle omvat onder andere de volgende werkzaamheden: • Evalueren van de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen rondom het opstellen van het jaarplan, de jaarlijkse begroting en het jaarafsluitingsproces. • Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over de wijze waarop bijdragen zijn toegerekend aan boekjaren. • Inspecteren van correspondentie die heeft plaatsgevonden tussen de Gemeente Enschede en Sportaal B.V. • Uitvoeren van detailcontroles op de toerekening van de exploitatiebijdrage naar

vervangingsinvesteringen. Door ontstane vertraging in het doen van de vervangingsinvesteringen en daarover gemaakte afspraken met de gemeente Enschede, wordt een deel van de exploitatiebijdrage die toeziet op de niet-aangewende bijdrage voor vervangingsinvesteringen als vooruitontvangen post op de balans opgenomen. Het risico bestaat dat onderdelen van de totale exploitatiebijdrage niet in de juiste verslagperiode worden verantwoord.	boekjaren, mede aan de hand van de geldende dienstverleningsovereenkomst en daaraan ten grondslag liggende begrotingen.
---	--

Frauderisico op het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur	Onze specifieke controle-aanpak
Een bestuur bevindt zich normaliter in een positie om de interne beheersing te kunnen doorbreken en invloed uit te kunnen oefenen op de bepaling van de omvang van posten in de jaarrekening. Wij hebben bijzondere aandacht gehad voor dit risico op het gebied van: • het vastleggen van journaalboekingen en andere aanpassingen gedurende het jaar, alsmede in het kader van het opstellen van de financiële overzichten; • belangrijke schattingen van het bestuur, zoals de inschattingen van afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa, de voorziening voor mogelijk oninbare vorderingen en de voorziening voor de loonkosten van langdurig zieken.	Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden verricht met betrekking tot zaken die naar onze inschatting leiden tot een verhoogd frauderisico: • Toepassen van data-analyse om hoog-risico journaalposten te identificeren. We hebben deze journaalposten geselecteerd voor nadere inspectie en aan de hand van controledocumentatie getoetst of deze aanvaardbaar zijn. • Evalueren of de oordeelsvormingen en beslissingen van het bestuur bij het maken van de significante schattingen wijzen op mogelijke vooringenomenheid, onder andere door het uitvoeren van retrospectieve beoordeling van voorzieningen die per eind 2022 zijn gevormd en het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en medewerkers van de financiële administratie.

Frauderisico in de betalingsorganisatie	Onze specifieke controle-aanpak
De interne controle op wijzigingen in de crediteuren-stamgegevens is niet zodanig opgezet dat hiermee aantoonbaar is gewaarborgd dat enkel juiste mutaties worden doorgevoerd. Hierdoor bestaat het risico dat gelden onrechtmatig worden onttrokken aan de onderneming.	Wij hebben de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd omtrent de frauderisico's in de betalingsorganisatie: • Evalueren van de opzet en het bestaan van interne beheersmaatregelen rondom het aanmaken van betaalbestanden, het klaarzetten van betaaladvieslijsten, het uitvoeren van betalingen in de bankapplicaties van Sportaal B.V. en het wijzigen van crediteurenstamgegevens. • Inwinnen van inlichtingen bij leden van het management van de onderneming over uitgaande betalingen, mede in relatie tot de begroting over 2024. • Uitvoeren van detailcontroles op betalingen aan nieuwe crediteuren of crediteuren waar het bankrekeningnummer in 2024 is gewijzigd in de crediteurenstambestanden.

Aanvullend daarop hebben wij de volgende algemene werkzaamheden uitgevoerd:

- inlichtingen ingewonnen bij het bestuur en de raad van commissarissen alsmede bij leden van het management van de onderneming over indicaties die wijzen op mogelijke frauderisico's;
- inzicht verkregen in de nevenfuncties van het bestuur en de raad van commissarissen waarbij wij aandacht hebben geschonken aan de procedures voor het voorkomen van mogelijk conflicterende belangen;
- de keuze en toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving door de organisatie geëvalueerd op indicaties voor frauduleuze financiële verslaggeving;
- de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude.

Niet-naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben inzicht verworven in de relevante wet- en regelgeving voor de organisatie. Wij hebben wet- en regelgeving geïdentificeerd die een indirecte impact heeft op de jaarrekening, zoals wet- en regelgeving op het gebied van hygiëne en veiligheid voor zwembaden.

Wij hebben gesprekken gevoerd met het bestuur, het management en andere functionarissen binnen de organisatie om inzicht te verkrijgen in welke mate wordt voldaan aan wet- en regelgeving. Ook hebben wij kennis genomen van de notulen van vergaderingen van de raad van commissarissen en de algemene vergadering.

Daarnaast hebben wij rapportages doorgenomen die door externe partijen zijn opgesteld naar aanleiding van uitgevoerde inspecties en controles bij de organisatie.

Ten slotte hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het bestuur en de raad van commissarissen over lopende rechtszaken en claims. Wij hebben een schriftelijke bevestiging verkregen van het bestuur dat alle bekende aangelegenheden van het niet naleven van wet- en regelgeving aan ons zijn gemeld.

Onze bevindingen

De hiervoor vermelde werkzaamheden zijn uitgevoerd in het kader van de controle van de jaarrekening. Deze zijn daarom niet gepland en uitgevoerd als een specifiek onderzoek gericht op fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot bevindingen.

Controle-aanpak continuïteit

Wij hebben werkzaamheden verricht om de risico's met betrekking tot continuïteit te identificeren en in te schatten en om vast te kunnen stellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Het bestuur heeft een specifieke beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van Sportaal B.V. om haar continuïteit te handhaven en de activiteiten voort te zetten voor ten minste de komende twaalf maanden.

Wij hebben deze beoordeling met het bestuur besproken en geëvalueerd, met de nadruk op de vraag of Sportaal B.V. aan al haar verplichtingen kan voldoen. Wij onderschrijven de conclusies van het bestuur van Sportaal B.V. dat er geen indicaties bestaan dat de organisatie niet aan de verplichtingen kan voldoen die in de balans zijn opgenomen en dat de jaarrekening terecht op basis van continuïteit is opgesteld. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van deze controleverklaring.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 640 voor organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en RJ-richtlijn 640 voor organisaties zonder winststreven. 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 fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 15 mei 2025

Forvis Mazars Accountants N.V.

w.g.

R.C. Dol MSc RA