



Rapport tussentijdse cijfers 30 september 2012



## Rapport tussentijdse cijfers per 30 september 2012

1. Beoordelingsverklaring
2. Bestuursverslag tussentijdse cijfers per 30 september 2012

## Rapport tussentijdse cijfers per 30 september 2012

3. Grondslagen voor de financiële verslaglegging
4. Geconsolideerde Balans per 30 september 2012
5. Geconsolideerde Exploitatierkening t/m 30 september 2012
6. Kasstroomoverzicht
7. Exploitatierkening t/m 30 september 2012 zwembad/sporthal Waardergolf
8. Exploitatierkening t/m 30 september 2012 sporthal Deimos
9. Exploitatierkening t/m 30 september 2012 sporthal Heerhugowaard-Zuid
10. Exploitatierkening t/m 30 september 2012 gymzalen
11. Toelichting op de balans per 30 september 2012
12. Toelichting op de Exploitatierkening t/m 30 september 2012 zwembad/sporthal Waardergolf
13. Toelichting op de Exploitatierkening t/m 30 september 2012 sporthal Deimos
14. Toelichting op de Exploitatierkening t/m 30 september 2012 sporthal Heerhugowaard-Zuid
15. Toelichting op de Exploitatierkening t/m 30 september 2012 gymzalen
16. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen
17. Diversen

## Bijlagen



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## **BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

***Aan: Het bestuur van Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard***

### **Opdracht**

Wij hebben de in dit rapport opgenomen tussentijdse financiële informatie in de hoofdstukken 3 tot en met 17 over de periode 1 januari 2012 tot en met 30 september 2012 van Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard (SBH) te Heerhugowaard bestaande uit de balans en de exploitatierekening met de toelichting beoordeeld. Het bestuur van SBH is verantwoordelijk voor het opstellen en het weergeven van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 "Tussentijdse Berichten" met speciale aandacht hierin voor de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven" en de subsidieverordening Welzijn van de gemeente Heerhugowaard. Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren bij de tussentijdse financiële informatie op basis van onze beoordeling.

### **Werkzaamheden**

Wij hebben onze beoordeling van de tussentijdse financiële informatie verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2410, "Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de openbaar accountant van de entiteit". Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het inwinnen van inlichtingen, met name bij personen die verantwoordelijk zijn voor financiën en verslaggeving, en het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle die is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en stelt ons niet in staat zekerheid te verkrijgen dat wij kennis hebben genomen van alle aangelegenheden van materieel belang die bij een controle onderkend zouden worden. Om die reden geven wij geen controleverklaring af.

### **Conclusie**

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de tussentijdse financiële informatie over de periode 1 januari 2012 tot en met 30 september 2012 niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394, "Tussentijdse berichten".

### **Benadrukking van een onzekerheid in de jaarrekening vanwege een naheffingrisico omzetbelasting en beëindiging van de exploitatieovereenkomst per 31 december 2013**

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 3.1 in de paragraaf grondslagen financiële verslaggeving en de paragrafen 16.2 en 16.3 in de toelichting van de jaarrekening, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een mogelijk naheffingrisico omzetbelasting en het voornemen van de gemeente Heerhugowaard om de exploitatieovereenkomst per 31 december 2013 te beëindigen. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### **Global in Reach, Local in Touch**

James Wattstraat 19 - Postbus 3025, 1801 GA Alkmaar, Telefoon (072) 514 20 70, Fax (072) 512 30 81, E-mail [alkmaar@hlb-schippers.nl](mailto:alkmaar@hlb-schippers.nl)

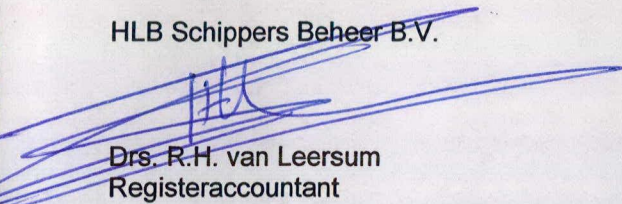
Op onze diensten zijn de algemene voorwaarden van HLB Nederland Accountants & Consultants bv van toepassing, gedeponereerd bij de K.v.K. te Amsterdam onder nummer 33.23.86.06. De voorwaarden vindt u tevens op onze website en liggen op ons kantoor ter inzage. Op verzoek wordt u een exemplaar toegezonden. HLB Schippers Beheer B.V. is een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

**Beperking in gebruik en verspreidingskring**

Het rapport tussentijdse cijfers per 30 september 2012 van Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard en onze beoordelingsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep, zijnde het bestuur en de gemeente Heerhugowaard ten behoeve van de verantwoording aan de gemeente Heerhugowaard en kunnen daarom niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Alkmaar, 22 november 2012

HLB Schippers Beheer B.V.



Drs. R.H. van Leersum  
Registeraccountant

## 2. Bestuursverslag tussentijdse cijfers 30 september 2012

### Algemeen

Stichting Binnensportaccommodaties te Heerhugowaard is opgericht bij akte d.d. 10 april 1980 en gewijzigd bij akte van statutenwijziging d.d. 29 december 1999.

### Doel

Ingevolge artikel 2 van de statuten heeft de stichting ten doel: Het beheren exploiteren van de aan de stichting in eigendom toebehorende sporthal "Deimos", evenals het op verzoek van derden beheren en exploiteren van (binnen)sportaccommodaties, voorts al hetgeen met een ander verband houdt, alles in de ruimste zin van het woord. De Stichting beoogt niet het behalen van winst.

Op basis van een exploitatieovereenkomst met de gemeente Heerhugowaard verzorgt S.B.H. namens de gemeente Heerhugowaard de exploitatie van een zwembad, drie sporthallen en elf gymnastieklokalen.

### Exploitatieovereenkomst

Per 1 januari 2006 is een exploitatieovereenkomst afgesloten met de gemeente Heerhugowaard. Op basis van de door de gemeente Heerhugowaard goedgekeurde begroting wordt het nadelige exploitatiesaldo in 3 termijnen als een voorschot op de definitieve subsidie aan de stichting uitgekeerd. Voor het boekjaar 2012 is de subsidie op basis van het begrote nadelige exploitatieresultaat bevoorschot op € 1.928.905 (tot en met september 2012 is hiervan € 1.446.679 verantwoord in de exploitatie tot en met 30 september 2012). De exploitatieovereenkomst met gemeente Heerhugowaard betreft de volgende accommodaties:

Zwembad/Sporthal Waardergolf, Beukenlaan 1b, 1701 DA Heerhugowaard  
Sporthal Deimos, Deimoslaan 13, 1702 CK Heerhugowaard (in eigendom van de stichting)  
Sporthal Heerhugowaard-Zuid, Helena Nordheimland 3, 1705 LM Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Eikenlaan 1, 1702 TB Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Geul 2, 1703 KZ Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Granaat 2, 1703 BC Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Jan Glijnisweg 61B, 1702 PA Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Plutolaan 2B, 1702 CB Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Rembrandtstraat 44, 1701 JC Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Rozenhoutstraat 1, 1704 CD Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Smaragd 30, 1703 GB Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Spirealaan 1, 1702 JH Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Weegbree 2-4, 1705 RA Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, van Foreeststraat 3, 1701 BA Heerhugowaard

De Spirealaan zal in 2013 naar alle waarschijnlijkheid gesloopt worden. Er is hiervoor nog geen vervangende ruimte beschikbaar binnen de bestaande gymnastieklokalen.



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## Bestuur & organisatie S.B.H.

Het toezicht houdend orgaan van S.B.H. heeft zich in de vorm van een bestuursmodel georganiseerd, waarbij een groot deel van de uitvoering van het beleid is gedelegeerd aan de algemeen manager. Het bestuur houdt toezicht op de uitvoering van dit beleid.

S.B.H. wordt in 2012 bestuurd door vijf bestuursleden. De dagelijkse leiding ligt sinds oktober 2009 bij de algemeen manager.

Het bestuur heeft in 2012 een 12-tal vergaderingen gehouden. De agendapunten waren:

- Jaarrekening
- Management Letter
- Begroting 2013
- Kwartaalrapportages
- Bestuurlijke overdracht
- Beoordeling algemeen manager
- Vaststelling beleidsplan 2013-2016
- Bedrijfs Opleidings Plan
- BTW kwestie over verleende subsidie
- Vergelijkende bezoek- en omzetontwikkelingen
- Benchmark

## Het bestuur

De bestuurssamenstelling van S.B.H. is in 2012 en tot het opmaken van dit tussentijdse verslag als volgt:

<u>Bestuurslid</u>	<u>Functie</u>	<u>Datum in functie/uit diensttreding</u>
Dhr. Th. Molenaar	Bestuurslid	01-10-2000
Dhr. N. Zonneveld	Voorzitter	01-07-2007
Mevr. M.J.M. de Ruyter	Bestuurslid	01-01-2012
Dhr. C. Sneek	Secretaris	01-01-2012
Dhr. H. Ouwens AA	Penningmeester	01-03-2012

In 2012 heeft het bestuur diverse besprekingen gevoerd met de gemeente Heerhugowaard. Gesprek van onderwerp waren de BTW kwestie en de opheffing van de huidige stichting. De gemeente Heerhugowaard heeft in september officieel bevestigd naar het bestuur van S.B.H. om S.B.H. over te nemen en de B.T.W. kwestie op te lossen.



Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

## Bespreking van de toestand per balansdatum en de gang van zaken gedurende het boekjaar

### *Ontwikkeling gedurende het boekjaar*

Het jaar 2012 was tot op heden een bijzonder jaar met veel veranderingen en uitdagingen. Dit ook met gevolgen voor de komende jaren. Inventiviteit is misschien wel het sleutelwoord om in de nabije toekomst het hoofd boven water te houden. Bezuinigingen in de gemeente Heerhugowaard en het wegvallen van het schoolzwemmen zijn hobbels die het bestuur heeft moeten nemen. Meer inspelen op de bezoekersbehoeften zoals het doelgroepenbeleid, marketingbeleid en inspelen op de social media bieden S.B.H. nieuwe uitdagingen.

Sportfondsen Nederland heeft in 2012 een vergelijkend kengetallenonderzoek gehouden over het boekjaar 2011. In dit onderzoek zijn 48 zwembaden vergeleken. Op basis van de uitkomsten van dit onderzoek kan worden geconcludeerd dat S.B.H. prima resultaten laat zien.

Op het gebied van onderhoud is er weer aardig wat werk verzet. Een aantal gymnastiekzalen is/wordt dit jaar voorzien van thermopane. Een eerste gymnastiekzaal is voorzien van led verlichting. De vloer van de kleedaccommodatie in Waardergolf is opnieuw gecoat en deze ruimte is in zijn geheel voorzien van led verlichting. Terugverdiëntijd is 1.67 jaar! Ophangconstructies in zwembad Waardergolf zijn dit jaar gekeurd en goed bevonden. De resultaten zijn zo goed dat een herkeuring pas weer over drie jaar zal plaats vinden. Uiteraard vindt er elk jaar wel een interne keuring plaats van de ophangconstructies.

Ten aanzien van de veiligheid zijn ook in 2012 alle keuringen doorstaan. Bij een onverwachts bezoek van de inspecteur van de Provincie Noord-Holland doorstond S.B.H. alle inspecties. Mystery guests vanuit andere zwembaden bezoeken regelmatig de Waardergolf. Ervaringen worden doorgesproken met het personeel.

De geplaatste frequentieregelaars op de luchtbehandeling in Waardergolf en het maken van een lichtplan heeft het elektraverbruik in 2012 verder doen dalen. Veel indirecte verlichting in de Waardergolf is vervangen door zuinige led-verlichting. Kijkend naar het energieverbruik in GJJ zien we dat zwembad Waardergolf 46,7% energiezuiniger is geworden in vergelijking met voorgaand jaar. Het energieverbruik per m2 van Heerhugowaard is 18,1% milieuvriendelijker dan de overige zwembaden van het kengetallen onderzoek van Sportfondsen Nederland.

Het bestuur heeft het beleidsplan 2013-2016 goedgekeurd. Dit beleidsplan is in april 2012 overhandigd aan de heer Dickhoff, wethouder van de gemeente Heerhugowaard.

Evenals het afgelopen jaar is het zwembad een week gesloten geweest i.v.m. groot onderhoud aan de vloer van de kleedaccommodatie. In 2012 zijn de eerste stappen gezet om het internationale keurmerk Green Key te behalen. Dit keurmerk heeft hoofdzakelijk te maken met Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen.

S.B.H. heeft ook een publicitair jaarverslag 2011 uitgebracht in 2012. Deze werd samen met jaarrekening 2011 afgegeven. Hierin heeft S.B.H. in detail de resultaten van de activiteiten verwoord. Voor verdere informatie verwijzen wij u naar dit verslag.



Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## *Analyse van de financiële positie*

S.B.H. is een gezonde organisatie met een relatief beperkt eigen vermogen in de vorm van de egaliseringsreserve. Op basis van de subsidieverordening Welzijn van de gemeente Heerhugowaard mag S.B.H. een maximale egaliseringsreserve aanhouden van 10% over het gemiddelde van de totale inkomsten over de laatste vier boekjaren. Afrekening hieromtrent vindt jaarlijks plaats. In het boekjaar 2012 heeft S.B.H. over de periode 2008 tot en met 2011 € 213.827 terug betaald aan de gemeente Heerhugowaard. De gemeente Heerhugowaard heeft de subsidie over boekjaar 2011 hiermee definitief vastgesteld. Na de terugbetaling bedraagt de egaliseringsreserve per 1 januari 2012 € 357.488 (2011 € 571.315)

Tot en met 30 september 2012 is een batig saldo gerealiseerd van € 27.042. In dit batig saldo zijn een aantal bijzondere (grote) posten verantwoord welke uiteindelijk positief hebben bijgedragen in het exploitatieresultaat voor een bedrag van € 50.490. Dit betreft de vrijval van de voorziening groot onderhoud betreffende de Spirealaan € 80.000 en de extra dotatie aan de voorziening groot onderhoud betreffende Waardergolf, Deimoshal en Sporthal Zuid totaal € 29.409. Daarnaast heeft S.B.H. in 2012 naar verhouding veel inventaris (speeltoestellen e.d.) in de gymnastieklokalen vervangen en zijn in de Waardergolf extra vervangende investeringen gedaan. Deze kosten vallen niet onder het onderhoudsfonds en komen voor rekening van S.B.H. Het effect van deze extra kosten t.o.v. voorgaand jaar is omgerekend € 20.000.


Als deze bijzondere (grote) posten buiten beschouwing worden gelaten ontstaat er een genormaliseerd resultaat met een negatief saldo van € 3.549. Over geheel 2011 was dit een batig saldo van € 210.627. Als de vergelijking wordt gemaakt met het resultaat tot en met 30 september 2011 is het batig saldo € 157.970.

Hierin is duidelijk het effect van het wegvallen van het schoolzwemmen van € 30.000 en de doorgevoerde subsidievermindering van € 125.000 merkbaar voor 2012. S.B.H. heeft door extra inzet op nieuwe doelgroepen en de vraag van voortgezet onderwijsinstellingen in Heerhugowaard naar binnensportlocaties het wegvallen van bovenstaande opbrengsten gedeeltelijk weten te compenseren. Dit bewijst dat S.B.H. een gezonde organisatie is en kan blijven. Om een gezonde organisatie (in financiële zin) te blijven zal S.B.H. de komende jaren zich verder inzetten op nieuwe doelgroepen en eventuele samenwerkingsverbanden. Aan de kostenkant zal S.B.H. kritisch blijven. Dit uiteraard door oog te houden op de doelstellingen van S.B.H. en de verplichtingen opgelegd vanuit de exploitatieovereenkomst met de gemeente Heerhugowaard.

## *Kasstromen en financieringsbehoeften*

De geldmiddelen stijgen met € 243.000 naar € 2.405.000. De kasstroom uit operationele activiteiten is positief uitgevallen met een bedrag van € 476.356. Ondanks deze stijging is de mate waarin S.B.H. in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen (de liquiditeit) gedaald ten opzichte van ultimo 2011. De liquiditeit is namelijk gedaald van 6,6 naar 2,3. Dit is een tijdelijke situatie en is inherent aan het afsluitmoment 30 september 2012. Naar verwachting zal de liquiditeit ultimo 2012 weer op het niveau zijn van 2011.

S.B.H. is een gezonde organisatie en goed in staat om enerzijds op korte termijn te voldoen aan haar verplichtingen en anderzijds de liquiditeit te waarborgen. S.B.H. heeft geen directe financieringsbehoeften op korte termijn. Door het wegvallen van het schoolzwemmen en de uitgaven voor het groot onderhoud de komende jaren dient op de lange termijn worden gehouden met een toenemende druk op de liquiditeit.

  
Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012



### *Onderhoud:*

Het onderhoud van de in beheer houdende panden is gedurende de gehele huurperiode voor rekening van de gemeente Heerhugowaard. Het onderhoud betreft groot onderhoud, vervanging en herstel van installaties en vervanging en herstel van de vaste inventaris. Uit de exploitatie- en huurovereenkomst met de gemeente Heerhugowaard heeft de gemeente Heerhugowaard de uitvoering van het onderhoud ondergebracht bij S.B.H. Hiervoor wordt jaarlijks een bijdrage ontvangen door S.B.H. De bijdrage is gebaseerd op diverse Meerjaren onderhoudsplannen (MJOP). Voor de Waardergolf en de Deimoshal is de bijdrage gebaseerd op een (verouderd) MJOP van Kraan. De MJOP's van de gymnastiekzalen en sporthal Zuid zijn vernieuwd in 2011 en 2010.

Voor het toekomstig groot onderhoud wordt door S.B.H. een onderhoudsfonds gevormd. De hoogte van het onderhoudsfonds is per 30 september 2012 € 1.448.597. Op basis van de huidige MJOP's blijken de toekomstige uitgaven de bijdragen van de gemeente Heerhugowaard te overschrijden. De berekening van het MJOP gaat bij aantal accommodaties nog over een restant van 17 jaar ( rapport bureau Kraan). Het bestuur van S.B.H. is van mening dat er beter een MJOP kan worden gemaakt over een periode van 10 jaar waardoor er een reëler beeld kan worden gevormd. Dit resulteert ook in een beter beeld in financiële zin (onderhoudsfonds en subsidietoekenning). Sporthal Zuid en de gymzalen kennen al een overzicht van 10 jaar ( rapport gemeente: Brink). Het bestuur spreekt gelijk als bij de jaarrekening 2011 haar bezorgdheid uit over de hoogte van het onderhoudsfonds en de tekorten in de nabije toekomst. De gemeente heeft in overleg met de Stichting besloten om de vergoedingen van het onderhoud te verlagen vanaf 2012. Dit tekort zal moeten worden gefinancierd uit de eigen middelen. Op dit moment heeft S.B.H. hier al rekening mee gehouden in de tussentijdse cijfers. Dit vertaalt zich in een extra dotatie aan de voorziening groot onderhoud voor de Waardergolf, Deimoshal en Sporthal Zuid van totaal € 29.409. Deze dotatie gaat ten laste van het resultaat en uiteindelijk de egalisatiereserve. Ten aanzien van de gymnastiekzalen is S.B.H. van mening dat de bijdrage op basis van de MJOP's van de gemeente verminderd kan worden.

Op basis van de huidige toekenningen van de gemeente Heerhugowaard en de geldende MJOP's zal op totaalniveau op de langere termijn een tekort ontstaan voor de voorziening groot onderhoud van omgerekend € 269.000. Dit tekort dient dus uiteindelijk uit de eigen middelen gefinancierd te worden (lees egalisatiereserve). Hierbij heeft S.B.H. een tekort berekend voor de Waardergolf, Deimoshal en Sporthal Zuid van totaal € 533.000. Ten aanzien van de gymzalen zal een overschot blijken op basis van de huidige toekenningen van de gemeente Heerhugowaard van € 266.000.

Het bestuur van S.B.H. is daarom van mening dat de verstrekte onderhoudsbijdrage van de gemeente Heerhugowaard voor het merendeel voor de Waardergolf, Deimoshal en Sporthal Zuid naar boven bijgesteld moet worden. De bijdrage voor de gymzalen kan echter verlaagd worden. Hierdoor is S.B.H. op de lange termijn in staat om het toekomstig onderhoud te financieren zonder dat dit ten laste zal gaan van de egalisatiereserve. Voor de gemeente zal dit leiden tot een egalisatie van uitgaven voor het onderhoud.

### *Prognose tot 31 december 2012:*

Het Stichting bestuur verwacht dat door het verlagen van de gemeentelijke subsidie en het wegvallen van het schoolzwemmen het jaar 2012 financieel negatief zal uitkomen. Er is ingezet om meer bezoekers binnen te halen bij de gespecialiseerde doelgroepen, zwemlessen en het recreatief zwemmen. Ook wordt een toename van verhuur gymzalen & sporthallen verwacht met het voortgezet onderwijs. Met ingang van november 2012 zal S.B.H. twee gymnastieklokalen in het nieuwe schoolgebouw Focus, onder haar beheer krijgen. De officiële overeenkomst is nog niet gemaakt.

22 NOV 2012

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,*Bijzondere gebeurtenissen*BTW -dispuut:

Onder verwijzing naar punt 15.3 van de jaarrekening 2011 en punt 16. 2 in dit verslag heeft er in het verleden een boekenonderzoek van de Belastingdienst plaatsgevonden waarbij uiteindelijk de Belastingdienst akkoord gegaan is met de wijze waarop de BTW op de subsidieverstrekking van de Gemeente Heerhugowaard is verwerkt over de periode 2003 - 2007. Zij heeft aangegeven dat zij voor de jaren 2008 en later het recht voorbehoudt een ander standpunt in te nemen, en daardoor is onzekerheid ontstaan.

De stellingname van de Belastingdienst is dat de Gemeente Heerhugowaard BTW dient te berekenen over (netto) verstrekte subsidiegelden. De stichting dient deze BTW weer af te dragen aan de Belastingdienst.

Het bestuur is daarom van mening dat de BTW niet zal drukken op haar exploitatieresultaat en dat de BTW in rekening gebracht kan worden bij de Gemeente Heerhugowaard. In 2012 zal in overleg met BTW deskundigen van de Gemeente Heerhugowaard een vervolg gegeven worden aan deze BTW kwestie.

In 2012 zijn er diverse overleggen geweest tussen deskundigen van de gemeente en de S.B.H. . Geconcludeerd werd dat de S.B.H. voor door haar verrichte prestaties BTW in rekening dient te brengen. Duidelijk is geworden dat de Gemeente Heerhugowaard het BTW probleem niet wilde oplossen in het kader van het HT (Horizontaal Toezicht) zoals verwoordt door haar ingehuurde deskundigen. Het bestuur van S.B.H. heeft haar verantwoordelijk genomen door het BTW probleem nogmaals te onderzoeken en was voornemens het BTW vraagstuk voor te leggen aan de Belastingdienst. Op grond van het wettelijk kader heeft het bestuur van S.B.H. de BTW bij de gemeente in rekening gebracht onder vermelding van betalingsuitstel. In overleg is dit uiteindelijk gecrediteerd tot nader order.

S.B.H. was voornemens zelfstandig het overleg met de Belastingdienst aan te gaan en zag dit overleg met vertrouwen tegemoet. Recente jurisprudentie lijkt het standpunt te billijken dat er mogelijk geen BTW verschuldigd zou zijn en daarmee het argument voor overdracht van de stichting aan de Gemeente ondergraaft. Wij wijzen op de verantwoordelijkheid van de gemeente Heerhugowaard, zoals de gemeente middels de brief van 4 oktober te kennen heeft gegeven, het BTW vraagstuk op te lossen.

Exploitatieovereenkomst:

In april 2012 heeft de gemeente Heerhugowaard het voornemen uitgesproken om de samenwerkingsovereenkomst met S.B.H. te beëindigen per 31 december 2012, zodat de exploitatie van de in de overeenkomst genoemde objecten beëindigd zal worden per 31 december 2013. De formele opzegging heeft niet plaatsgevonden. De gemeente Heerhugowaard heeft dit uitgesproken omdat zij zelf de exploitatie ter hand wil nemen. Dit besluit is genomen in het kader van de door te voeren bezuinigingen binnen de gemeente Heerhugowaard. In welke vorm dit zal plaats vinden heeft de gemeente Heerhugowaard nog niet bekend gemaakt. Het zittende Stichting bestuur zal, zoals het er nu naar uit ziet, mogelijk voor 1 januari 2013 het stokje overdragen aan een "tussen"bestuur. Een en ander is nog afhankelijk van het fiat van het provincie bestuur voor deze operatie. Dit "tussen" bestuur

zal vervolgens kijken naar de huidige organisatievorm en waarschijnlijk toe werken naar een andere organisatievorm.

De gemeente heeft in dit kader uitgesproken dat er een baangarantie van drie jaar zal worden gegeven voor het personeel en dat het oude bestuur volledige decharge en kwijting verleend zal worden. Dit ook specifiek ten aanzien van een eventuele aansprakelijkheid naar aanleiding van een eventuele belasting claim (BTW kwestie). De decharge en kwitring zullen worden verleend op basis van de tussentijdse cijfers per 30 september 2012, geprognosticeerde cijfers tot en met 31 december 2012 en opgave van de geadmistreerde verplichtingen (administratie) en personeel en de arbeidsvoorwaarden. De huisaccountant is gevraagd door de gemeente Heerhugowaard om bij de tussentijdse cijfers en de prognose een beoordelingsverklaring af te geven. Deze gegevens zullen als input dienen voor de gemeente Heerhugowaard om enerzijds toestemming te verkrijgen van de provincie en om het huidige bestuur volledige decharge en kwitring te verlenen.

#### *Overige aangelegenheden*

#### Continuïteit:

Refererend aan het voornemen van de Gemeente Heerhugowaard om de huur- en exploitatieovereenkomst op te zeggen en de daaruit voortvloeiende overdracht naar het nieuwe S.B.H. onder het bewind van de gemeente Heerhugowaard, en voldaan is aan de voorwaarden die door het zittende S.B.H. bestuur zijn gevraagd, heeft het bestuur er alle vertrouwen in dat de toekomst van S.B.H. en haar medewerkers gegarandeerd is.

#### Spirea/Deimoshal:

In het jaar 2013 zal de gymzaal de Spirea worden gesloopt. Mede hierdoor ontstaat er een ruimtegebrek van 1 zaaldeel. Dit ruimtegebrek zal voorlopig blijven bestaan. Op dit moment zal er door de gemeente Heerhugowaard geen fiat worden gegeven om een nieuwe sporthal/gymzaal te bouwen in plandeel de Draai. Het Management van de S.B.H. stelt daarom voor om de voorziening van de te slopen gymzaal, de Spirea, te gebruiken om de Deimoshal in drieën te gaan delen. Hiermee blijft de investering beperkt en wordt het rendement van de Deimoshal sterk verbeterd. Op dit moment wordt er een schatting gemaakt van de kosten die hiermee gemoeid zijn. Het voorstel zal met de gemeente Heerhugowaard moeten worden besproken.

#### BTW:

Huidige BTW probleem is op dit moment nog niet opgelost. Het toekomstig stichting bestuur zal, zoals afgesproken in het gemeentelijk overleg, zich hier over moeten buigen in samenwerking met de gemeente Heerhugowaard. Zie paragraaf BTW-dispuut.



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden,

Onderhoud:

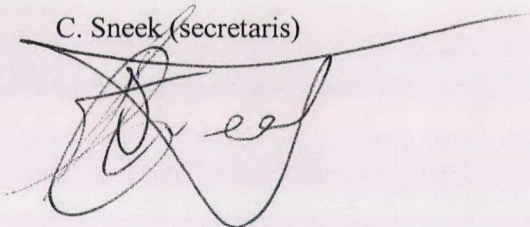
Meerjaren onderhoud ramingen zullen allemaal op 10 jaar moeten worden afgestemd. Verstrekte bedragen zullen per bedrijfs onderdeel moeten worden aangepast om het onderhoudsfonds voor de komende periode op peil te houden. Zie paragraaf onderhoud.

Heerhugowaard, 21 november 2012

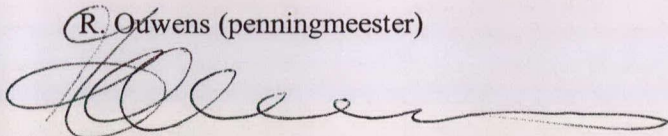
N.P.S. Zonneveld (voorzitter)




C. Sneek (secretaris)



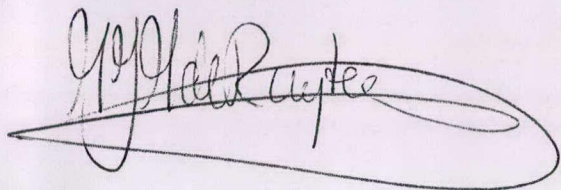
R. Ouwens (penningmeester)



Th. Molenaar (bestuurslid)



M.J.M. de Ruyter (bestuurslid)



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

## Tussentijdse cijfers per 30 september 2012

Rapport tussentijdse cijfers 30 september 2012 – S.B.H.



**Schippers**

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## 3. Grondslagen voor de financiële verslaggeving

### 3.1 Algemeen

De activiteiten van Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard betreffen de exploitatie van een zwemaccommodatie, sporthallen en gymzalen in de gemeente Heerhugowaard.

De rapportage tussentijdse cijfers per 30 september 2012 is opgesteld op basis van de Richtlijnen Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ640 "organisaties zonder winststreven". Bij de opstelling van de rapportage tussentijdse cijfers per 30 september 2012 wordt ook rekening gehouden met de geldende Subsidieverordening Welzijn Heerhugowaard en aanvullende specifieke wensen van de gemeente Heerhugowaard. De rapportage tussentijdse cijfers per 30 september 2012 is opgesteld in euro's.

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

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de rapportage tussentijdse cijfers per 30 september 2012 bekend zijn geworden.


#### Continuïteit

Per 1 januari 2006 is een exploitatieovereenkomst afgesloten. Op basis van de door de gemeente goedgekeurde begroting wordt het begrote nadelige exploitatiesaldo jaarlijks in 3 termijnen als een voorschot op de definitieve subsidie aan de stichting uitgekeerd. Voor het boekjaar 2012 is de subsidie op basis van het begrote nadelige exploitatietekort bevoorschot op € 1.928.905.

De gemeentelijke subsidie wordt vastgesteld na goedkeuring van het jaarrapport.

Bij het opmaken van de tussentijdse cijfers per 30 september 2012 is door het bestuur van S.B.H. continuïteit verondersteld. Dit is ondanks dat er een aantal belangrijke besluiten en mogelijke risico's voor de continuïteit bekend zijn bij het opmaken van de tussentijdse cijfers per 30 september 2012.

- Door bezuinigingsmaatregelen zal de subsidiebijdrage vanuit de gemeente Heerhugowaard voor 2013 verlaagd worden met € 30.000 ten opzichte van de vergoeding over heel 2012. In 2012 is de subsidiebijdrage (m.n. gerelateerd aan onderhoudsbijdragen) al verlaagd met € 125.000.
- De gemeente heeft in april 2012 het voornemen uitgesproken exploitatieovereenkomst met S.B.H. per 31 december 2012 op te zeggen, zodat de exploitatie van de in de overeenkomst genoemde objecten beëindigd zal worden per 31 december 2013. De formele opzegging heeft nog niet plaatsgevonden.
- S.B.H. is met de gemeente Heerhugowaard overeengekomen dat S.B.H. in besloten zin zal worden overgeheveld onder de directe verantwoordelijkheid van de gemeente Heerhugowaard.

  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

door middel van een tussen bestuur. Dit zal mogelijk voor 1 januari 2013 plaatsvinden. Een en ander is nog afhankelijk van het fiat van het provincie bestuur voor deze overheveling.

- Het tussen bestuur zal in 2013 de positionering van S.B.H. nader bepalen binnen het totale pakket van het beheer en de exploitatie van de binnen- en buitensport accommodaties. De gemeente Heerhugowaard heeft in september 2012 publiekelijk kenbaar gemaakt dat zij de stichting zullen overnemen. De gemeente heeft een baangarantie voor het personeel afgegeven van 3 jaar. Dit laatste is inmiddels gecommuniceerd naar het personeel
- De belastingdienst is van mening dat er omzetbelasting verschuldigd is over de ontvangen subsidies van de gemeente Heerhugowaard. In het verleden is met de belastingdienst overeenstemming bereikt dat tot en met 31 december 2007 wordt afgezien van belastingheffing. Vanaf 1 januari 2008 houdt de belastingdienst het recht voor om vanaf dat moment verstrekte subsidies te belasten met omzetbelasting. Over 2008, 2009, 2010, 2011 en 2012 zou dit tot nu toe betekenen dat er ongeveer € 764.000 (exclusief boetes) nageheven kan worden. Het bestuur van S.B.H. is van mening dat de omzetbelasting over de teruggehaalde subsidiebijdragen hierop in mindering mogen worden genomen wat betekend dat er € 594.000 (exclusief boetes) verschuldigd zal zijn.

Ondanks de uitdagende tijden – in een tijd van bezuinigingen – en de plannen van de gemeente Heerhugowaard om de exploitatieovereenkomst te beëindigen in combinatie met de mogelijke BTW-naheffing, heeft het bestuur van S.B.H. het volle vertrouwen in de continuïteit van S.B.H. Dit wordt mede onderbouwd door de huidige liquiditeitspositie van S.B.H, het voornemen van de gemeente Heerhugowaard om de exploitatie zelf ter hand te nemen, alsmede dat er uit hoofde van bovenstaande problematiek, geen aanleiding is om activa per balansdatum anders te moeten waarderen dan in geval van de continuïteitsveronderstelling. Noch is er thans geen aanleiding, gegeven de onzekerheid van dit alles, aanvullende reserveringen te treffen anders dan al verantwoord in deze tussentijdse cijfers.

Teneinde de bezuinigingen op te vangen is S.B.H. in 2011 al gestart met het opzetten van nieuwe doelgroepen. Dit heeft in 2011 en 2012 geleid tot een positieve bijdrage in het resultaat. Daarnaast is met de gemeente Heerhugowaard overeengekomen dat S.B.H. onder de hoede van de gemeente in welke vorm dan ook zal blijven voortbestaan. De exploitatie van S.B.H. zal worden overgeheveld naar de gemeente Heerhugowaard. In dit kader verwijzen wij ook naar de toelichting betreffende de status en gemaakte veronderstellingen van het voornemen van het besluit van de gemeente Heerhugowaard om de exploitatieovereenkomst te beëindigen per 31 december 2013 en het naheffingrisico van de omzetbelasting naar hoofdstuk 16.

#### Vergelijkende cijfers

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

De vergelijkende cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2011. Hierbij is – voor de vergelijking - het resultaat tot en met september 2011 bepaald door het resultaat over 2011 naar rato te berekenen (9/12 deel).



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

## 3.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen op het gebouw zijn conform de voorwaarden gelijk aan de aflossingen op de samenhangende leningen.

### Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen een vaste verrekenprijs. De overige verbruiksartikelen worden bij aanschaf direct ten laste van de betreffende kostensoort rekening op de winst- en verliesrekening geboekt.

### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid. De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

### Voorzieningen

In de balans is een voorziening gevormd voor het in de toekomst doorbetalen van ziekengeld. Voor de voorziening ziekteverzuim personeel wordt € 10.000 gereserveerd per jaar tot het afgesproken maximale bedrag van € 60.000 met de gemeente Heerhugowaard.

### Onderhoudsfonds

De fondsen worden gevormd conform de huur- en exploitatieovereenkomst 2009 voor zowel groot- als klein onderhoud. Om de gebouwen te kunnen onderhouden is door Bureau Kraan ten aanzien van de Deimoshal en de Waardergolf een meerjarenraming voor onderhoud "het Kraanrapport" opgesteld. Er is een gemiddelde genomen over 25 jaar waardoor er aan fondsvorming wordt gedaan. Ten aanzien van Sporthal Zuid en de gymnastieklokalen is door Brink een meerjarenraming voor onderhoud opgesteld. Er is hierbij rekening gehouden met een gemiddelde over 10 jaar waardoor er aan fondsvorming wordt gedaan. Na overleg met de gemeente Heerhugowaard gelden voor de periode 2012-2013 de volgende reserveringen:

Waardergolf:	€ 216.000
Deimoshal:	€ 40.000
Sporthal Zuid:	€ 9.996
Gymzalen:	€ 132.994

Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van het onderhoudsfonds gebracht. Bij eventuele tekorten (meer toekomstige uitgaven voor groot onderhoud dan subsidieontvangsten) zullen de benodigde dotaties ten laste van het lopende resultaat worden gebracht.

### Geldleningen

Ten behoeve van de financiering van sporthal Deimos zijn een 2-tal annuïteiten geldleningen aangegaan. De onvoorwaardelijke garantie van de gemeente Heerhugowaard is de getroffen zekerheid.

### Kortlopende schulden

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



**HUB Schippers**  
Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,



### 3.3 Grondslagen voor de resultaatbepaling

#### **Baten**

De baten betreffen de opbrengsten van de aan gebruikers van de accommodaties verleende diensten, onder aftrek van toegestane kortingen. Voor Zwembad/sporthal Waardergolf, sporthal Deimos en Sporthal Heerhugowaard-Zuid exclusief over de omzet geheven belastingen.

#### **Overige lasten**

De overige bedrijfskosten worden opgenomen tegen uitgaafprijs exclusief BTW. Voor de gymzalen inclusief BTW.

#### **Afschrijvingen**

De afschrijving op het gebouw zijn conform de voorwaarden gelijk aan de aflossing op de samenhangende leningen.



**HLB Schippers**

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

**4. Geconsolideerde balans per 30-9-12 (in euro's) van S.B.H.  
(na resultaatbestemming, voor subsidieafrekening)**

	<u>30-9-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b><u>ACTIVA</u></b>		
VASTE ACTIVA		
Gebouwen en installaties	583.697	605.954
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	10.085	15.401
Debiteuren	295.744	5.633
Omzetbelasting	222.521	17.611
Overige vorderingen	372.603	77.385
Liquide middelen	2.404.812	2.161.570
<b>TOTAAL</b>	<u><u>3.889.463</u></u>	<u><u>2.883.553</u></u>
<b><u>PASSIVA</u></b>		
EIGEN VERMOGEN		
Egalisatiereserve	384.529	571.315
VOORZIENINGEN		
Onderhoudsfonds	1.448.597	1.341.397
Assurantie eigen risico	41.953	47.285
LANGLOPENDE SCHULDEN		
Geldleningen	556.991	576.279
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	466.283	43.218
Loonbelasting	20.319	31.171
Premiefonds	-12.721	20.652
Waarborgsommen	19.617	22.309
Transitoria passief	963.895	229.929
<b>TOTAAL</b>	<u><u>3.889.463</u></u>	<u><u>2.883.553</u></u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

22 NOV 2012

5. Geconsolideerde Exploitatierkening t/m 30-9-2012 - S.B.H.

(in de) betrekking heeft.  
voor identificatie doeleinden,

	Begroting	30-9-2012	30-9-2011
	€	€	€
<b><u>Baten</u></b>			
<b>Zwembad:</b>			
Recreatief zwemmen	180.000	209.734	200.696
Doelgroepen	63.750	69.601	68.362
Zweminstructie	131.250	138.773	146.204
Verenigingen	90.000	81.399	89.806
Scholen	37.500	3.218	34.580
Overige inkomsten	6.583	6.879	9.579
<b>Sporthal/gymzalen:</b>			
Verenigingen	174.375	159.419	174.815
Scholen	190.500	269.610	261.767
Annulering- en administratiekosten	0	166	304
<b>Overige verhuur:</b>			
Verhuur vergaderzaal/kantine	831	1.688	4.588
Verhuur Hectorlaan	0	3.160	4.181
<b>Brutowinst horeca</b>	120.000	120.430	127.428
<b>Reclame inkomsten</b>	9.000	4.960	5.188
	<u>1.003.789</u>	<u>1.069.037</u>	<u>1.127.496</u>
<b><u>Lasten</u></b>			
Personeelskosten	775.500	775.855	744.044
Energiekosten	183.375	171.319	169.325
Chemicaliën	7.500	4.225	4.140
Schoonmaakkosten	167.250	156.074	169.328
Onderhoudskosten gebouwen	78.000	60.204	39.076
Mutatie reserve onderhoud	244.500	239.081	283.472
Extra reservering voorziening groot onderhoud	0	29.409	0
WKK-installatie	25.500	26.180	26.060
Systeembeheer	9.750	19.886	18.495
Onderhoudskosten inventaris	73.500	96.670	81.047
Kantoorkosten	23.250	16.360	17.116
Verkoopkosten	7.500	22.019	19.307
Algemene kosten	36.838	50.356	41.981
Dienstverlening SFN	6.375	12.025	16.034
Accountantskosten	15.000	18.088	13.728
Verzekeringen/Belastingen	15.900	16.329	12.336
Kapitaallasten	65.025	40.870	60.009
Huur pand/Kleedkamers	837.675	839.675	839.175
	<u>2.572.438</u>	<u>2.594.625</u>	<u>2.554.673</u>
<b><u>Bedrijfsresultaat</u></b>	<b>-1.568.649</b>	<b>-1.525.588</b>	<b>-1.427.177</b>
Rentebaten	33.210	28.146	27.467
	<u>-1.535.439</u>	<u>-1.497.442</u>	<u>-1.399.709</u>
Bijzondere baten	0	91.531	17.250
Bijzondere lasten	0	13.726	0
<b>Resultaat vóór exploitatiebijdrage</b>	<b>-1.535.439</b>	<b>-1.419.637</b>	<b>-1.382.459</b>
Subsidie gemeente Heerhugowaard	1.535.439	1.446.679	1.540.429
<b>Batig saldo</b>	<b>0</b>	<b>27.042</b>	<b>157.970</b>

## 6. Kasstroomoverzicht t/m 30-9-2012 - S.B.H.

<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>	t/m 30-9-12	t/m 31-12-11
Bedrijfsresultaat	17.509	201.305
<b>Aanpassingen voor:</b>		
Afschrijvingen op de materiele vaste activa	22.257	52.710
Mutatie voorzieningen	101.868	36.355
	<u>124.125</u>	<u>89.065</u>
<i>Verandering in werkkapitaal</i>		
Mutatie vorderingen	-784.925	-10.340
Kortlopende schulden (Exclusief banken)	1.110.115	-86.924
	<u>325.191</u>	<u>-97.264</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>466.824</b>	<b>193.106</b>
Ontvangen interest	28.146	36.623
Betaalde interest	-18.613	-27.302
Overig	-1	0
	<u>9.532</u>	<u>9.321</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>476.356</b>	<b>202.427</b>
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Aflossing leningen	-18.527	-52.710
Mutatie schuld aan kredietinstellingen	-760	23.034
Terugbetaling egalisereserve	-213.827	-169.808
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-233.114</b>	<b>-199.484</b>
Mutatie geldmiddelen	<u>243.242</u>	<u>2.943</u>
Stand per begin boekjaar	2.161.570	2.158.627
Mutaties in boekjaar	<u>243.242</u>	<u>2.943</u>
Stand per eind boekjaar	<u>2.404.812</u>	<u>2.161.570</u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

22 NOV 2012

## 7. Exploitatierekening t/m 30-9-2012 - Zwembad/sporthal Waardergolf

(mede) betrekking heeft.  
Begroting voor identificatiedoeleinden,

	Begroting	30-9-2012	30-9-2011
	€	€	€
<b><u>Baten</u></b>			
<b>Zwembad:</b>			
Recreatief zwemmen	180.000	209.734	200.696
Doelgroepen	63.750	69.601	68.362
Zweminstructie	131.250	138.773	146.204
Verenigingen	90.000	81.399	89.806
Scholen	37.500	3.218	34.580
Overige inkomsten	6.583	6.879	9.579
<b>Sporthal:</b>			
Verenigingen	37.125	32.590	36.029
Scholen	91.500	96.540	94.536
Annulering- en administratiekosten	0	141	142
<b>Overige verhuur:</b>			
Verhuur vergaderzaal	0	1.054	3.912
Verhuur Hectorlaan	0	3.160	4.181
<b>Brutowinst horeca</b>	90.000	99.116	101.335
<b>Reclame inkomsten</b>	7.500	4.400	4.399
	<u>735.208</u>	<u>746.605</u>	<u>793.758</u>
<b><u>Lasten</u></b>			
Personeelskosten	632.250	684.862	604.249
Gas/Electra/Water	114.000	87.713	90.790
Chemicaliën	7.500	4.225	4.140
Schoonmaakkosten	93.000	77.467	88.719
Onderhoudskosten gebouwen	62.250	30.384	14.078
Mutatie reserve onderhoud	99.750	131.616	147.923
Extra reservering voorziening groot onderhoud	0	13.176	0
WKK-installatie	25.500	26.180	26.060
Systeembeheer	7.500	16.494	16.113
Onderhoudskosten inventaris	26.250	49.715	38.208
Kantoorkosten	16.500	10.055	11.264
Verkoopkosten	6.375	20.985	18.238
Algemene kosten	27.375	37.602	31.609
Dienstverlening SFN	6.375	9.854	12.827
Accountantskosten	15.000	14.471	10.989
Verzekeringen/Belastingen	7.500	3.092	4.724
Huur pand	675.000	675.000	675.000
	<u>1.822.125</u>	<u>1.892.891</u>	<u>1.794.930</u>
<b><u>Bedrijfsresultaat</u></b>	<u>-1.086.917</u>	<u>-1.146.286</u>	<u>-1.001.172</u>
Rentebaten	22.500	14.788	13.777
	<u>-1.064.417</u>	<u>-1.131.498</u>	<u>-987.395</u>
Bijzondere Baten	0	9.134	0
Bijzondere Lasten	0	5.700	0
<b>Resultaat vóór exploitatiebijdrage</b>	<u>-1.064.417</u>	<u>-1.128.064</u>	<u>-987.395</u>
Subsidie gemeente Heerhugowaard	1.064.417	1.015.466	1.067.877
<b>Batig saldo</b>	<u>0</u>	<u>-112.598</u>	<u>80.482</u>

## 8. Exploitatierkening t/m 30-9-2012 - Sporthal Deimos

<u>Baten</u>	Begroting €	30-9-2012 €	30-9-2011 €
<b>Sporthal:</b>			
Verenigingen	51.000	32.841	37.922
Scholen	46.500	57.030	57.903
Annulering- en administratiekosten	0	0	35
	0		0
<b>Overige verhuur:</b>	0		0
Verhuur vergaderzaal	831	571	575
	0		0
<b>Brutowinst horeca</b>	30.000	21.314	26.093
	0		0
<b>Reclame inkomsten</b>	1.500	560	789
	<u>129.831</u>	<u>112.316</u>	<u>123.318</u>
<b>Lasten</b>			
Personeelskosten	57.750	52.294	54.295
Gas/Electra/Water	22.875	23.506	25.666
Schoonmaakkosten	11.250	12.218	13.150
Onderhoudskosten gebouwen	7.500	3.406	7.569
Mutatie reserve onderhoud	22.500	26.594	22.431
Extra reservering voorziening groot onderhoud	0	14.118	0
Systeembeheer	750	1.696	1.191
Onderhoudskosten inventaris	6.750	6.112	6.235
Kantoorkosten	3.000	1.795	1.864
Representatiekosten	375	478	381
Algemene kosten	3.750	5.526	3.152
Dienstverlening SFN	0	1.085	1.604
Accountantskosten	0	1.809	1.370
Verzekeringen/Belastingen	7.500	12.912	7.322
Kapitaallasten	65.025	40.870	60.009
	<u>209.025</u>	<u>204.419</u>	<u>206.236</u>
<b><u>Bedrijfsresultaat</u></b>	-79.194	-92.103	-82.918
Rentebaten	<u>2.250</u>	<u>1.336</u>	<u>2.017</u>
<b>Resultaat vóór exploitatiebijdrage</b>	<u>-76.944</u>	<u>-90.767</u>	<u>-80.902</u>
Subsidie gemeente Heerhugowaard	<u>76.944</u>	<u>66.896</u>	<u>77.195</u>
<b>Batig saldo</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>-23.871</u></u>	<u><u>-3.707</u></u>

**HLB** Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## 9. Exploitatierekening t/m 30-9-2012 - Sporthal Heerhugowaard-Zuid

<u>Baten</u>	Begroting €	30-9-2012 €	30-9-2011 €
<b>Sporthal:</b>			
Verenigingen	25.875	32.654	35.260
Scholen	37.500	44.709	43.985
Annulering- en administratiekosten	0	0	71
			0
<b>Overige verhuur:</b>			
Verhuur kantine	0	63	101
	<u>63.375</u>	<u>77.426</u>	<u>79.415</u>
<b>Lasten</b>			
Personeelskosten	39.000	17.426	39.000
Stadsverwarming/Electra/Water	15.750	15.618	12.695
Schoonmaakkosten	10.500	11.511	12.617
Onderhoudskosten gebouwen	4.125	4.638	2.237
Mutatie reserve onderhoud	10.500	2.859	12.388
Extra reservering voorziening groot onderhoud	0	2.115	0
Systeembeheer	750	848	596
Onderhoudskosten inventaris	6.000	2.857	6.305
Kantoorkosten	1.500	1.235	1.250
Representatiekosten	375	278	344
Algemene kosten	2.713	3.251	2.116
Dienstverlening SFN	0	543	802
Accountantskosten	0	904	685
Verzekeringen	525	325	290
Huur pand	162.675	162.675	162.675
	<u>254.413</u>	<u>227.083</u>	<u>253.998</u>
<b><u>Bedrijfsresultaat</u></b>	-191.038	-149.657	-174.583
Rentebaten	4.500	2.801	2.813
	<u>-186.538</u>	<u>-146.856</u>	<u>-171.770</u>
Bijzondere baten	0	2.397	17.250
<b>Resultaat vóór exploitatiebijdrage</b>	<u>-186.538</u>	<u>-144.459</u>	<u>-154.520</u>
Subsidie gemeente Heerhugowaard	186.538	183.879	187.143
<b>Batig saldo</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>39.420</u></u>	<u><u>32.623</u></u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## 10. Exploitatierkening t/m 30-9-2012 - Gymzalen

<u>Baten</u>	Begroting €	30-9-2012 €	30-9-2011 €
<b>Gymzalen:</b>			
Verenigingen	60.375	61.334	65.605
Scholen	15.000	71.331	65.344
Annulering- en administratiekosten	0	25	56
	<u>75.375</u>	<u>132.690</u>	<u>131.005</u>
<b>Lasten</b>			
Personeelskosten	46.500	21.273	46.500
Gas/Electra/Water	30.750	44.482	40.175
Schoonmaakkosten	52.500	54.878	54.842
Onderhoudskosten gebouwen	4.125	21.776	15.192
Mutatie reserve onderhoud	111.750	78.012	100.731
Systeembeheer	750	848	596
Onderhoudskosten inventaris	34.500	37.986	30.299
Kantoorkosten	2.250	3.275	2.739
Representatiekosten	375	278	344
Algemene kosten	3.000	3.977	5.104
Dienstverlening SFN	0	543	802
Accountantskosten	0	904	685
Huur kleedkamers	375	2.000	1.500
	<u>286.875</u>	<u>270.231</u>	<u>299.508</u>
<b><u>Bedrijfsresultaat</u></b>	-211.500	-137.541	-168.503
Rentebaten	3.960	9.221	8.861
	<u>-207.540</u>	<u>-128.320</u>	<u>-159.642</u>
Bijzondere baten	0	80.000	0
Bijzondere lasten	0	8.026	0
<b>Resultaat vóór exploitatiebijdrage</b>	<u>-207.540</u>	<u>-56.347</u>	<u>-159.642</u>
Subsidie gemeente Heerhugowaard	207.540	180.438	208.214
<b>Batig saldo</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>124.091</u></u>	<u><u>48.572</u></u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,



## 11. Toelichting op de geconsolideerde balans van S.B.H.

<u>VASTE ACTIVA</u>	€	€
<b><u>Materiële vaste activa</u></b>		
<u>Gebouw en installaties</u>		
Aanschaffingswaarde		1.225.206
Afschrijvingen t/m 31 december 2011	619.252	
Afschrijving t/m 30-9-2012	<u>22.257</u>	
		<u>641.509</u>
Boekwaarde 30 september 2012		<u><u>583.697</u></u>
<b><u>Vlottende activa</u></b>		
	<b>30-9-2012</b>	<b>31-12-2011</b>
<u>Voorraden</u>		
Voorraad horeca Waardergolf	5.352	6.529
Emballage horeca Waardergolf	-223	590
Voorraad verkoop vitrineartikelen Waardergolf	2.095	3.765
Voorraad horeca Deimoshal	2.643	4.027
Emballage horeca Deimoshal	<u>220</u>	<u>490</u>
	<u>10.085</u>	<u>15.401</u>
<u>Debiteuren</u>		
Debiteuren Waardergolf	135.004	4.303
Debiteuren Deimoshal	52.538	800
Debiteuren Heerhugowaard-zuid	18.694	0
Debiteuren Gymzalen	<u>89.509</u>	<u>530</u>
	<u>295.744</u>	<u>5.633</u>
<u>Omzetbelasting</u>		
Omzetbelasting	<u>222.521</u>	<u>17.611</u>



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden,

	€	€
	30-9-12	31-12-11
<u>Overige vorderingen</u>		
Vooruitbetaalde kosten Waardergolf	247.363	7.267
Vooruitbetaalde kosten Deimoshal	12.577	2.962
Vooruitbetaalde kosten Heerhugowaard-zuid	54.099	235
Vooruitbetaalde kosten Gymzalen	1.170	1.621
	<u>315.209</u>	<u>12.084</u>
Overlopende creditnota's Waardergolf	0	1.923
Overlopende creditnota's Gymzalen	0	12.146
	<u>0</u>	<u>14.068</u>
Nog te ontvangen bankrente Waardergolf	14.788	18.369
Nog te ontvangen bankrente Deimoshal	1.336	2.689
Nog te ontvangen bankrente Heerhugowaard-zuid	2.801	3.750
Nog te ontvangen bankrente gymzalen	9.221	11.815
	<u>28.146</u>	<u>36.624</u>
Nog te ontvangen subsidie zuid	7.068	0
Doorbelaste kosten gemeentelijke belastingen naar gemeente	20.118	11.993
Fietsenplan	2.063	2.616
	<u>29.249</u>	<u>14.609</u>
Totaal overige vorderingen	<u><u>372.603</u></u>	<u><u>77.385</u></u>

Liquide middelen

Rabobank betaalrekening 32.69.44.966	99.026	150.529
Rabobank betaalrekening 36.40.11.653	39.255	19.433
Rabobank betaalrekening 30.76.47.625	6.732	41.972
Rabobank betaalrekening 32.68.43.248	73.722	35.539
Rabobank spaarrekening 3458.522.190	1.082.648	854.278
Rabobank spaarrekening 1467.337.390	90.758	113.069
Rabobank spaarrekening 1467.337.404	213.082	239.332
Rabobank spaarrekening 3658.441.771	768.061	681.246
Kasgeld	13.160	14.289
Gelden onderweg	18.367	11.882
	<u>2.404.812</u>	<u>2.161.570</u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

**PASSIVA**

€ € €

**EIGEN VERMOGEN**

Egalisatiereserve

**Waardergolf:**

Stand van de reserve per 31-12-2011:	356.480		
Correctie i.v.m. subsidievaststelling 2008-2011:	<u>108.917</u>		
Stand van de reserve per 01-01-2012		247.563	
Resultaat t/m 30-9-2012:		<u>-112.598</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			134.965

**Deimoshal:**

Stand van de reserve per 31-12-2011:	25.271		
Correctie i.v.m. subsidievaststelling 2008-2011:	<u>-3.524</u>		
Stand van de reserve per 01-01-2012		28.795	
Resultaat t/m 30-9-2012:		<u>-23.871</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			4.924

**Sporthal Heerhugowaard-Zuid:**

Stand van de reserve per 31-12-2011:	81.563		
Correctie i.v.m. subsidievaststelling 2008-2011:	<u>43.995</u>		
Stand van de reserve per 01-01-2012		37.568	
Resultaat t/m 30-9-2012:		<u>39.420</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			76.988

**Gymzalen:**

Stand van de reserve per 31-12-2011:	108.000		
Correctie i.v.m. subsidievaststelling 2008-2011:	<u>64.439</u>		
Stand van de reserve per 01-01-2012		43.561	
Resultaat t/m 30-9-2012:		<u>124.091</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			167.652

**Egalisatiereserve per 30-9-2012**

384.529

Deze egalisatiereserve is bestemd om tegenvallers in de toekomst op te vangen.



Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

	€	€	€
<b><u>VOORZIENINGEN</u></b>			
<u>Onderhoudsfonds</u>			
Voorziening groot onderhoud:			
<b>Waardergolf:</b>			
Stand van de reserve per 1-1-2012		634.767	
Bij: dotatie 2012	131.616		
Bij: extra reservering voorziening	13.176		
Af: onttrekking 2012	<u>35.917</u>		
		<u>108.875</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			743.642
<b>Deimoshal:</b>			
Stand van de reserve per 1-1-2012		58.582	
Bij: dotatie 2012	26.594		
Bij: extra reservering voorziening	14.118		
Af: onttrekking 2012	<u>8.594</u>		
		<u>32.118</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			90.700
<b>Sporthal Heerhugowaard-Zuid:</b>			
Stand van de reserve per 1-1-2012		97.681	
Bij: dotatie 2012	2.859		
Bij: extra reservering voorziening	2.115		
Af: onttrekking 2012	<u>7.854</u>		
		<u>-2.880</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			94.801
<b>Gymzalen:</b>			
Stand van de reserve per 1-1-2012		550.367	
Bij: dotatie 2012	78.012		
Af: vrijval fonds spirealaan	80.000		
Af: onttrekking 2012	<u>28.925</u>		
		<u>-30.913</u>	
Stand van de reserve per 30-9-2012			519.454
<b>Onderhoudsfonds per 30-9-2012</b>			<u><u>1.448.597</u></u>

Assurantie eigen risico

Voorziening eigen risicodragers ziekteverzuim personeel:

Saldo 1-1-2012			47.285
Bij: dotatie 2012 (max. opbouw € 60.000) (9 mnd)		7.500	
Af: loonkosten langdurig zieken tm sept. 2012		<u>12.832</u>	
			<u>-5.332</u>
Saldo 30-9-2012			<u><u>41.953</u></u>



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## LANGLOPENDE SCHULDEN

Ten behoeve van de financiering van sporthal Deimosshal zijn een 3-tal annuïteiten geldleningen aangegaan. Lening B.N.G. nr II is volledig afgelost.

De onvoorwaardelijke garantie van de gemeente Heerhugowaard is de getroffen zekerheid bij de onderstaande 3 leningen.

### Lening B.N.G. nr. I

Stand van de lening per 01-01-2012	517.711	
Af: aflossing t/m 30-9-2012	<u>18.527</u>	
Stand van de lening per 30-9-2012		499.184
Looptijd 40 jaar, rente 4,1%		

### Lening B.N.G. nr. III

Stand van de lening per 01-01-2012	88.243	
Af: aflossing t/m 30-9-2012	<u>0</u>	
Stand van de lening per 30-9-2012		<u>88.243</u>
Looptijd 25 jaar, rente 4,07%		

Totaal leningen		587.427
Korpend deel leningen af te lossen in dec. 2012	11.149	
Kortlopend deel leningen af te lossen in 2013	<u>19.287</u>	
		<u>30.436</u>
Langlopend deel leningen		<u><u>556.991</u></u>

## KORTLOPENDE SCHULDEN

	30-9-12	31-12-11
<u>Crediteuren</u>		
Crediteuren Waardergolf	454.230	36.476
Crediteuren Deimosshal	1.203	2.290
Crediteuren Sporthal Heerhugowaard-Zuid	423	734
Crediteuren Gymzalen	<u>10.427</u>	<u>3.718</u>
	<u>466.283</u>	<u>43.218</u>
<u>Loonbelasting</u>		
Loonbelasting december	<u>20.319</u>	<u>31.171</u>
<u>Premiefondsen</u>		
Pensioenfonds S.P.V.	-13.307	20.331
WIA	<u>587</u>	<u>321</u>
	<u>-12.721</u>	<u>20.652</u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

	€	€
	30-9-12	31-12-11
<u>Waarborgsommen</u>		
Borg pasjes Waardergolf 1 januari	17.859	17.444
Bij: dotatie borg pasjes boekjaar	-2.717	3.904
Af: vrijval 20% v.d. waarborgsom per 1 januari	0	-3.489
	<u>15.142</u>	<u>17.859</u>
Borg elektronische sleutels Deimoshal	300	275
Borg elektronische sleutels Sporthal Heerhugowaard-Zuid	700	675
Borg elektronische sleutels Gymzalen	3.475	3.500
	<u>4.475</u>	<u>4.450</u>
Saldo waarborgsommen	<u>19.617</u>	<u>22.309</u>
 <u>Transitoria passief</u>		
Door te betalen ontvangen huur Hectorlaan aan Trinitas College	2.061	3.093
Omzet hectorlaan okt-dec 2012	8.941	0
Nog te betalen accountantskosten	13.250	3.750
Kortlopende schuld geldleningen Deimoshal	30.436	29.676
Vooruitontvangen leskaarten & passe-partouts zwembad	100.780	92.058
Vakantiegelden	22.793	40.202
Vakantiedagen reserve	36.212	25.497
Nog te betalen eindejaarsuitkering/jubilea	23.000	0
Afrekening electra Trinitas College & St. Flore	0	251
Nog te ontvangen energie nota's	13.836	0
Verkochte consumptiebonnen	1.035	43
Tegoeden op waardekaart	1.252	0
Door te betalen aan personeelsvereniging	65	0
Nog te betalen rente lening	3.592	0
Overlopende passiva Waardergolf	442.689	27.769
Overlopende passiva Deimoshal	61.176	3.379
Overlopende passiva Sporthal Heerhugowaard-Zuid	89.060	2.782
Overlopende passiva Gymzalen	113.718	1.428
	<u>963.895</u>	<u>229.929</u>



**HLB Schippers**

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

**12. Toelichting op de exploitatierekening t/m 30 september 2012  
zwembad/sporthal Waardergolf**

<u>Baten</u>	30-9-2012	30-9-2011
	€	€
Opbrengst verkoop zwembad artikelen	120	1.709
Verkoop magneetkaarten	1.437	0
Vrijval waarborgsommen	0	2.617
Inschrijfgeld	5.322	5.254
<b>Overige inkomsten zwembad</b>	<u>6.879</u>	<u>9.579</u>
<b><u>Bruto winst horeca</u></b>		
Verkopen horeca	163.253	165.424
Inkopen horeca	64.137	64.089
	<u>99.116</u>	<u>101.335</u>
Verkopen horeca in %	255%	258%
Inkopen horeca in %	100%	100%
Bruto winst in %	<u>155%</u>	<u>158%</u>
<b><u>LASTEN</u></b>		
Gas	72.526	68.164
Electra	3.572	10.034
Water	11.615	12.593
<b>Gas/Electra/Water</b>	<u>87.713</u>	<u>90.790</u>
Schoonmaakkosten	8.260	13.421
Schoonmaakbedrijf	69.207	75.299
<b>Schoonmaakkosten</b>	<u>77.467</u>	<u>88.719</u>
Onderhoud technische installaties	20.963	11.701
Onderhoud inventaris	27.573	25.247
Lease apparatuur	1.179	1.261
<b>Onderhoudskosten inventaris</b>	<u>49.715</u>	<u>38.208</u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

	30-9-2012	30-9-2011
	€	€
Kantoorkosten	5.524	4.909
Drukwerk	875	2.166
Portokosten	305	598
Telefoon-/fax-/internetkosten	3.351	3.591
<b>Kantoorkosten</b>	<u>10.055</u>	<u>11.264</u>
Advertentiekosten	9.643	11.204
Reclame/promotie artikelen	10.432	2.282
Representatiekosten	910	4.752
<b>Verkoopkosten</b>	<u>20.985</u>	<u>18.238</u>
Vergaderkosten bestuur	483	530
Kosten wateronderzoek	4.376	5.831
Activiteiten/evenementen	346	2.440
Diplomazwemmen	8.474	3.436
Voeding en dranken personeel	4.788	3.380
Verbandmiddelen	363	530
Congressen/beurzen	1.883	2.654
Kosten vrijwilligers	3.774	2.194
Bankkosten	1.809	1.794
Kas-/stortingsverschillen	144	-648
Beveiligingskosten	2.086	698
Kosten zwem4daagse	1.113	386
Contributies & abonnementen	1.330	2.509
Bedrijfsauto	676	650
Kosten muziek/beeld	4.242	4.625
Wet- en regelgeving	1.715	606
Overige algemene kosten	0	-4
<b>Algemene kosten</b>	<u>37.602</u>	<u>31.609</u>
Aansprakelijkheidverzekering bedrijven	-86	2.412
Ongevallen verzekering	284	239
Bestuursaansprakelijkheid verzekering	513	748
Overige verzekeringen	2.381	674
Rioolrecht	0	870
<b>Verzekeringen/Belastingen</b>	<u>3.092</u>	<u>4.942</u>



Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden.



13. Toelichting op de exploitatierekening t/m 30 september 2012  
sporthal Deimos

<u>Baten</u>	30-9-2012	30-9-2011
	€	€
<b>Bruto winst horeca</b>		
Verkopen horeca	35.778	43.842
Inkopen horeca	14.464	17.749
	<u>21.314</u>	<u>26.093</u>
Verkopen horeca in %	247%	247%
Inkopen horeca in %	100%	100%
Bruto winst in %	<u>147%</u>	<u>147%</u>
<b><u>LASTEN</u></b>		
Gas	9.502	8.840
Electra	12.216	15.428
Water	1.788	1.398
<b>Gas/Electra/Water</b>	<u>23.506</u>	<u>25.666</u>
Schoonmaakkosten	1.485	1.625
Schoonmaakbedrijf	10.733	11.525
<b>Schoonmaakkosten</b>	<u>12.218</u>	<u>13.150</u>
Onderhoud technische installaties	795	628
Onderhoud inventaris	5.317	5.607
<b>Onderhoudskosten inventaris</b>	<u>6.112</u>	<u>6.235</u>
Kantoorkosten	660	594
Drukwerk	99	135
Portokosten	42	62
Telefoon-/fax-/internetkosten	994	1.073
<b>Kantoorkosten</b>	<u>1.795</u>	<u>1.864</u>



Accountants Fiscalisten Juristen  
Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

	30-9-2012	30-9-2011
	€	€
Vergaderkosten bestuur	2	11
Kosten wateronderzoek	123	195
Voeding en dranken personeel	403	269
Kosten vrijwilligers	871	506
Bankkosten	65	68
Kas-/stortingsverschillen	-118	-70
Beveiligingskosten	1.218	621
Contributies & abonnementen	175	371
Bedrijfsauto	676	650
Kosten muziek/beeld	1.740	532
Overige algemene kosten	371	0
<b>Algemene kosten</b>	<u>5.526</u>	<u>3.152</u>

Opstalverzekering	5.854	4.181
Glasverzekering	68	60
Bedrijfsschadenverzekering	422	281
Aansprakelijkheidverzekering bedrijven	274	215
Overige verzekeringen	729	943
Onroerend zaakbelasting	3.690	0
Taxatiekosten verzekeringen	0	1.081
Rioolrecht	383	-257
Waterschapslasten	1.492	818
<b>Verzekeringen/Belastingen</b>	<u>12.912</u>	<u>7.322</u>

De afschrijvingen op het gebouw zijn conform de voorwaarden gelijk aan de aflossingen op de samenhangende leningen.

Lening B.N.G. nr. I, looptijd 40 jaar, rente 5,93%		
Afschrijving gebouw	13.895	13.348
Lening B.N.G. nr. II, looptijd 20 jaar, rente 5,45%		
Afschrijving gebouw	0	18.150
Lening B.N.G. nr. III, looptijd 25 jaar, rente 4,07%		
Afschrijving gebouw	8.362	8.035
	<u>22.257</u>	<u>39.533</u>

Lening B.N.G. nr. I, looptijd 40 jaar, rente 5,93% - Rente	15.920	16.467
Lening B.N.G. nr. II, looptijd 20 jaar, rente 5,45% - Rente	0	989
Lening B.N.G. nr. III, looptijd 25 jaar, rente 4,07% - Rente	2.694	3.020
	<u>18.613</u>	<u>20.476</u>

#### Kapitaallasten

Document waarop onze verklaring d.d.

	<u>40.870</u>	<u>60.009</u>
--	---------------	---------------

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

14. Toelichting op de exploitatierekening t/m 30 september 2012  
sporthal Heerhugowaard-Zuid

	30-9-2012	30-9-2011
	€	€
<b>Lasten</b>		
Stadsverwarming/Electra	14.582	11.581
Water	1.036	1.115
<b>Stadsverwarming/Electra/Water</b>	<u>15.618</u>	<u>12.695</u>
Schoonmaakkosten	778	898
Schoonmaakbedrijf	10.733	11.719
<b>Schoonmaakkosten</b>	<u>11.511</u>	<u>12.617</u>
Onderhoud technische installaties	694	1.002
Onderhoud inventaris	2.163	5.303
<b>Onderhoudskosten inventaris</b>	<u>2.857</u>	<u>6.305</u>
Kantoorkosten	660	594
Drukwerk	99	135
Portokosten	42	62
Telefoon-/fax-/internetkosten	434	458
<b>Kantoorkosten</b>	<u>1.235</u>	<u>1.250</u>
Kosten wateronderzoek	673	520
Verbandmiddelen	627	0
Kosten vrijwilligers	581	338
Bankkosten	147	111
Kas-/stortingsverschillen	0	30
Beveiligingskosten	365	86
Contributies & abonnementen	186	382
Bedrijfsauto	676	650
Overige algemene kosten	-4	0
<b>Algemene kosten</b>	<u>3.251</u>	<u>2.116</u>
Bedrijfsschadenverzekering	148	121
Aansprakelijkheidverzekering bedrijven	177	170
<b>Verzekeringen</b>	<u>325</u>	<u>290</u>



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden,

15. Toelichting op de exploitatierekening t/m 30 september 2012  
gymzalen

<u>Baten</u>	30-9-2012 €	30-9-2011 €
Eikenlaan	3.982	4.113
Geul	6.890	7.449
Granaat	4.182	3.669
Jan glijnisweg	8.665	9.096
Plutolaan	5.164	5.675
Rembrandtstraat	5.406	6.233
Rozenhoutstraat	1.811	2.639
Smaragd	6.635	6.993
Spirealaan	7.811	6.862
Weegbree	9.576	10.976
Van Foreeststraat	1.212	1.901
<b>Verhuur aan verenigingen</b>	<u>61.334</u>	<u>65.605</u>
Eikenlaan	2.464	0
Plutolaan	9.741	6.124
Rembrandtstraat	5.117	2.088
Smaragd	0	0
Spirealaan	21.225	21.016
Weegbree	0	3.410
Van Foreeststraat	32.784	32.707
<b>Verhuur aan scholen</b>	<u>71.331</u>	<u>65.344</u>
 <u>Lasten</u>		
Gas	34.261	27.870
Electra	8.889	10.775
Water	1.332	1.529
<b>Gas/Electra/Water</b>	<u>44.482</u>	<u>40.175</u>
Schoonmaakkosten	1.426	3.118
Schoonmaakbedrijf	53.452	51.725
<b>Schoonmaakkosten</b>	<u>54.878</u>	<u>54.842</u>
Onderhoud gebouw	21.776	14.607
Onderhoud technische installaties	0	585
<b>Onderhoudskosten gebouwen</b>	<u>21.776</u>	<u>15.192</u>



Schippers  
Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden,

	30-9-2012	30-9-2011
	€	€
Kantoorkosten	660	594
Drukwerk	569	135
Portokosten	42	62
Telefoon-/fax-/internetkosten	2.004	1.948
<b>Kantoorkosten</b>	<u>3.275</u>	<u>2.739</u>
Verbandmiddelen	441	0
Kosten wateronderzoek	0	899
Kosten vrijwilligers	581	338
Bankkosten	80	109
Beveiligingskosten	234	226
Contributies & abonnementen	168	345
Bedrijfsauto	2.477	2.383
Dotatie voorziening dub. Debiteuren	0	806
Overige algemene kosten	-4	-2
<b>Algemene kosten</b>	<u>3.977</u>	<u>5.104</u>
<u>Bijzondere baten</u>		
Vrijval opgebouwde voorziening groot onderhoud Spirealaan	<u>80.000</u>	<u>0</u>



**HLB Schippers**

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden.

## 16. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### 16.1 Huurovereenkomsten gebouwen

Verhuurder : Gemeente Heerhugowaard  
Object : Sporthal/zwembad Waardergolf  
Ingangsdatum : 01-01-2006  
Looptijd : tot 31-12-2009, per die datum stilzwijgend verlengd voor een aansluitende periode van 4 jaar, derhalve tot en met 2013 en eventueel telkenmale verder met 4 jaar verlengd.  
Bedrag : € 900.000  
Opzegging : 1 jaar voor vervaldatum middels aangetekend schrijven.

Verhuurder : Gemeente Heerhugowaard  
Object : Sporthal Heerhugowaard-Zuid  
Ingangsdatum : 01-01-2006  
Looptijd : tot 31-12-2009, per die datum stilzwijgend verlengd voor een aansluitende periode van 4 jaar, derhalve tot en met 2013 en eventueel telkenmale verder met 4 jaar verlengd.  
Bedrag : € 216.900  
Opzegging : 1 jaar voor vervaldatum middels aangetekend schrijven.

### 16.2 Accommodaties & exploitatieovereenkomst

De exploitatieovereenkomst met gemeente Heerhugowaard betreft:

Zwembad/Sporthal Waardergolf, Beukenlaan 1b, 1701 DA Heerhugowaard  
Sporthal Deimos, Deimoslaan 13, 1702 CK Heerhugowaard (in eigendom van de stichting)  
Sporthal Heerhugowaard-Zuid, Helena Nordheimland 3, 1705 LM Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Eikenlaan 1, 1702 TB Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Geul 2, 1703 KZ Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Granaat 2, 1703 BC Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Jan Glijnisweg 61B, 1702 PA Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Plutolaan 2B, 1702 CB Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Rembrandtstraat 44, 1701 JC Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Rozenhoutstraat 1, 1704 CD Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Smaragd 30, 1703 GB Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Spirealaan 1, 1702 JH Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, Weegbree 2-4, 1705 RA Heerhugowaard  
Gymnastieklokaal, van Foreeststraat 3, 1701 BA Heerhugowaard

Zwembad/sporthal Waardergolf, Sporthal Deimos, Sporthal Heerhugowaard-Zuid en de gemeentelijke gymnastieklokalen worden in de winst- en verliesrekening per onderdeel toegelicht.

Op 22 juni 2006 is er tussen het Trinitas College en S.B.H. een intentieovereenkomst gesloten voor de exploitatie/verhuur van de sporthal aan de Hectorlaan buiten de normale schooltijden. De inkomsten uit verhuur komen voor 25% ten gunste van S.B.H.

**HLB** Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

Per 1 januari 2006 is een exploitatieovereenkomst afgesloten. Op basis van de door de gemeente goedgekeurde begroting wordt het begrote nadelige exploitatiesaldo jaarlijks in 3 termijnen als een voorschot op de definitieve subsidie aan de stichting uitgekeerd. Voor het boekjaar 2012 is de subsidie op basis van het begrote nadelige exploitatietekort bevoorschot op € 1.928.905. De gemeentelijke subsidie wordt vastgesteld na goedkeuring van het jaarrapport.

De stichting is met de gemeente een exploitatieovereenkomst overeengekomen tot 2014. De jaarlijkse bijdrage van de gemeente bedraagt voor 2013 € 1.898.905.

De gemeente is voornemens om de vigerende exploitatieovereenkomst met Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard per 31 december 2012 op te zeggen, zodat de exploitatie van de in de overeenkomst genoemde objecten beëindigd zal worden per 31 december 2013. De formele opzegging heeft nog niet plaatsgevonden.

De gemeente heeft dit uitgesproken omdat zij uiteindelijk zelf de exploitatie ter hand wil nemen. Dit in het kader van de bezuinigingen binnen de gemeente Heerhugowaard. In welke vorm dit zal plaatsvinden is tot op heden nog niet bekend. De positionering van S.B.H. zal nader bepaald worden binnen het totale pakket van het beheer en exploitatie van de binnen- en buitensport accommodaties van de gemeente Heerhugowaard. Het zittende bestuur zal haar taken overdragen aan een tussen bestuur welk in 2013 de herpositionering van S.B.H. verder zal uitkristalliseren. De gemeente Heerhugowaard heeft in september 2012 publiekelijk kenbaar gemaakt dat zij stichting S.B.H. zullen overnemen. De gemeente heeft ook uitgesproken dat er een baangarantie van 3 jaar zal worden gegeven aan het huidige personeel. Dit laatste is inmiddels gecommuniceerd naar het personeel.

## 16.3 BTW

### Mogelijk verschuldigde omzetbelasting over de ontvangen subsidies:

Naar aanleiding van de door de belastingdienst ingestelde controle omzetbelasting over de jaren 2001 tot en met 2005 is de belastingdienst van mening dat er omzetbelasting verschuldigd is over de ontvangen subsidies. Gesteld door de belastingdienst wordt dat S.B.H. deze subsidies ontvangt als tegenprestatie voor de verplichting de accommodaties voor een gespecificeerde tijdsduur en vastgestelde voorwaarde te exploiteren en dat er daarom omzetbelasting verschuldigd is.

Tussen S.B.H. en de gemeente bestaat echter geen prestatieovereenkomst. S.B.H. ontvangt van de gemeente een financiële bijdrage in de exploitatiekosten, deze bijdrage is gelimiteerd tot het bedrag van het exploitatietekort en is op geen enkele wijze verbonden aan of met een bepaalde door S.B.H. te leveren prestatie. Een eventueel exploitatieoverschot wordt conform de subsidieverordening toegevoegd aan de egaliseringsreserve, of komt ten goede aan de gemeente. Daarom zou er over de ontvangen bijdrage in de exploitatiekosten geen omzetbelasting verschuldigd zijn.

Bij meerdere organisaties waar de belastingdienst een onderzoek heeft gedaan, is aangegeven dat de belastingplicht per 1 januari 2007 ingaat en dat er wordt afgezien van belastingheffing voor deze periode. Met de belastingdienst Alkmaar is overeenstemming bereikt dat tot en met 31 december 2007 wordt afgezien van belastingheffing. Vanaf 1 januari 2008 behoudt de belastingdienst zich het recht voor om de vanaf dat moment verstrekte subsidies te belasten met omzetbelasting. Voor zover bekend is er landelijk door de belastingdienst nog geen eenduidig standpunt hierin getrokken. Uit recente jurisprudentie heeft de Hoge Raad besloten dat bij een vergelijkbare collega instelling wettelijk sprake is van belaste prestaties en dat daarom de subsidieverstrekking onderhevig is aan BTW. Deze instelling is na overleg met de belastingdienst overeengekomen dat de subsidiebijdragen buiten de BTW vallen. De

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

belaste sfeer mogen worden gehouden. Dit betreft een specifieke casus, maar toont aan dat er mogelijk na overleg met de belastingdienst geen BTW verschuldigd is.

Over 2008, 2009, 2010, 2011 en 2012 zou dit betekenen dat er ongeveer € 764.000 exclusief eventuele boetes (v.j. € 627.000) nageheven kan worden. Het bestuur van S.B.H. is van mening dat de BTW over de terugbetaalde subsidiebedragen hierop in mindering mogen worden genomen wat betekent dat er € 594.000 exclusief eventuele boetes (v.j. € 500.000) verschuldigd zal zijn. Indien zou blijken dat er nageheven moet worden acht het bestuur van S.B.H. de liquiditeitspositie van voldoende omvang om de naheffing te betalen. Daarnaast is het bestuur van mening dat volgens de exploitatieovereenkomst de omzetbelasting gedragen moet worden door de gemeente Heerhugowaard. Het in blauw doorgehaalde deel vervangen door onderstaande vet en cursief afgedrukte tekst.

***Inmiddels heeft de gemeente Heerhugowaard per brief, d.d. 04-10-2012, schriftelijk kenbaar gemaakt dat, door zowel het SBH bestuur als de gemeente Heerhugowaard, gesignaleerde fiscale vraagstukken (lees: mogelijke BTW claim) geheel onder verantwoordelijkheid van de gemeente Heerhugowaard zullen vallen na verlening van décharge en kwijting door de gemeente Heerhugowaard aan het vigerende SBH bestuur.***

Zwembad/sporthal Waardergolf, Sporthal Deimos en Sporthal Heerhugowaard-Zuid zijn B.T.W. plichtig. De gymzalen zijn vrijgesteld van B.T.W.

Gegeven de onzekerheid van de uitkomst en de onzekerheid betreffende de omvang van de mogelijk te betalen belastingnaheffing en het te verhalen bedrag op de gemeente Heerhugowaard, is het bestuur van mening dat er thans geen aanleiding is hiervoor in deze tussentijdse cijfers tot en met september 2012 een reservering te treffen. Dit conform haar standpunt bij de jaarrekening 2011.

## 16.4 Geschil UWV

Het UWV heeft zich in een brief van d.d. 30 augustus 2012 op het standpunt gesteld dat ten aanzien van een langdurig zieke werknemer, S.B.H. zich onvoldoende heeft ingezet deze medewerker te re-integreren. Omdat niet voldaan is aan de re-integratieverplichtingen, wordt gesteld dat S.B.H. het loon van deze medewerker voor een periode van 1 jaar langer moet doorbetalen, lopende tot 8 oktober 2013.

In een bezwaarschrift van 18 september 2012 neemt S.B.H. het standpunt in dat het onderzoeksrapport van het UWV onjuistheden bevat, welke dusdanig van aard zijn, dat de conclusie van het UWV, het niet voldoen aan de re-intergratieverplichtingen, geen stand houdt.

Naar aanleiding van deze brief en diverse contacten met het UWV is het dossier opnieuw beoordeeld. Mondeling is inmiddels door UWV aangegeven dat S.B.H. na herbeoordeling heeft voldaan aan de voorwaarden. Op basis van deze mondelinge toekenning verwacht S.B.H. dat de zieke medewerker vanaf 12 oktober recht heeft op een WIA-uitkering en dat zij uit dienst zal treden bij S.B.H. De claim (doorbetaling 52 weken) zal komen te vervallen. S.B.H. wacht op de schriftelijke bevestiging.



Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden.



## 17. Diversen

### 17.1 Werknemersgegevens

Per 30 september 2012 bedroeg de personele bezetting 25,1 (24,6 per 31 december 2011) fulltime formatieplaatsen.

De personele formatie is als volgt opgebouwd:

	fte
Directie, administratie, secretariaat	2,4
Facilitaire dienst	1,5
Sporthal medewerkers	2,5
Zwemzaal medewerkers	10,7
Receptie medewerkers	2,6
Horeca medewerkers	5,4

### 17.2 Ondertekening van de rapportage tussentijdse cijfers per 30 september 2009

Heerhugowaard,

De rapportage tussentijdse cijfers per 30 september 2012 is door het bestuur van Stichting binnensportaccommodaties Heerhugowaard ondertekend.

Bestuur:

N.P.S. Zonneveld (voorzitter)

C. Sneek (secretaris)

R. Ouwens (penningmeester)

Th. Molenaar (bestuurslid)

M.J.M. de Ruyter (bestuurslid)



Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

Rapport tussentijdse cijfers 30 september 2012 – S.B.H.

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden.

## Bijlagen

- A. Afrekening subsidie gemeente Heerhugowaard
- B. Bestuurlijke gegevens



**Schippers**

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.  
Paraaf voor identificatiedoeleinden.

## Afrekening subsidie gemeente Heerhugowaard

De maximale toegestane egalisereserve bedraagt 10% van de gemiddelde totale inkomsten (inclusief de gemeentelijke subsidie) over de jaren 2009-2012.

In de egalisereserve van de Gymzalen is een incidentele bate verantwoord betreffende de vrijval van het gevormde onderhoudsfonds voor het gymnastieklokaal Spirealaan ter hoogte van € 80.000. De gymzaal wordt namelijk in 2013 gesloopt. Het gevormde onderhoudsfonds voor de Spirealaan is in principe overbodig geworden. SBH wil in overleg met de gemeente Heerhugowaard deze vrijgekomen gelden herbesteden om de Deimoshal te verbouwen. Hierdoor kan het ontstane ruimtegebrek door het uitvallen van de Spirealaan worden opgevangen. Dit moet nog worden goedgekeurd door de gemeente Heerhugowaard. Indien de gemeente Heerhugowaard deze herbesteding niet goedkeurt, zullen deze gelden waarschijnlijk terugbetaald moeten worden aan de gemeente Heerhugowaard. Deze terugbetaling moet dan gezien worden als een aparte verrekening van de subsidiegelden en valt buiten de bepaling/toetsing van de afrekening volgens de subsidieverordening. Dit zal namelijk rechtstreeks terugbetaald moeten worden vanuit het onderhoudsfonds. De consequentie hiervan is dat deze apart verrekend/betaald dient te worden. In onderstaand schema is dit nader toegelicht.

Een andere consequentie is dat uitgaande van de gemeentelijke subsidieverordening en gebaseerd op de 'genormaliseerde' resultaten (exclusief de vrijval van het onderhoudsfonds Spirealaan) er gebaseerd op de resultaten tot en met 30 september 2012 geen bedrag hoeft te worden terugbetaald. Door de negatieve resultaten van de Waardergolf en de Deimoshal is op totaalniveau sprake van een verlies met als gevolg een lagere stand van de egalisereserve ad. € 304.529 dan de maximaal toegestane egalisereserve ad. € 353.903. Dit wordt ook nader toegelicht in volgend schema (alle bedragen in euro's).

Jaar		Waardergolf	Deimoshal	H.H.W.-zuid	Gymzalen	Totalen
2009		2.455.111	283.810	374.780	432.353	3.546.054
2010		2.441.144	295.754	376.940	450.736	3.564.574
2011		2.500.549	270.039	382.161	464.107	3.616.856
2012		1.776.859	180.548	264.106	322.349	2.543.862
Totaal		9.173.663	1.030.151	1.397.987	1.669.545	13.271.346
Gemiddeld per jaar		2.446.310	274.707	372.797	445.212	3.539.026
<b>Maximale toegestane egalisereserve</b>	<b>A</b>	<b>244.631</b>	<b>27.471</b>	<b>37.280</b>	<b>44.521</b>	<b>353.903</b>
Huidige stand egalisereserve	B	134.965	4.924	76.988	167.652	384.529
Vrijval onderhoudsfonds Spirealaan	C				80.000	80.000
Stand egalisereserve excl. vrijval onderhoudsfonds	D	134.965	4.924	76.988	87.652	304.529
<b>Terug te betalen</b>	<b>D-A</b>	<b>-109.666</b>	<b>-22.547</b>	<b>39.708</b>	<b>43.131</b>	<b>0</b>
Terug te betalen betreffende onderhoudsfonds Spirealaan	C	0	0		80.000	80.000
Terug te betalen subsidiegelden per 30 september 2012	D-A+C					



Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d. 22 NOV 2012 80.000

22 NOV 2012

Per saldo is alleen sprake van een terug te betalen positie van € 80.000, zijnde de vrijval van het onderhoudsfonds gevormd voor de Spirealaan. De daadwerkelijke terugbetaling is afhankelijk van de uitkomsten van het besluit van de gemeente om het bedrag al dan niet te herbesteden.

Indien er aan het einde van het jaar sprake is van een overschot zal het uiteindelijke bedrag, over heel 2012, hetgeen teveel zal zijn toegevoegd aan de egalisatiereserve in 2013 worden verrekend/terugbetaald aan de gemeente Heerhugowaard, na subsidievaststelling van 2012 door de gemeente naar aanleiding van deze jaarrekening. De definitieve vaststelling wordt verwerkt in de beginbalans van 2013.



**Schippers**

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012

(mede) betrekking heeft.

Paraaf voor identificatiedoeleinden,

## Bestuurlijke gegevens

### Samenstelling van het bestuur van Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard

N.P.S. Zonneveld	Voorzitter
C. Sneek	Secretaris
R. Ouwens	Penningmeester
T. Molenaar	Bestuurslid
M.J.M. de Ruyter	Bestuurslid

Ingevolge de statuten treedt er jaarlijks een bestuurslid af, die terstond herkiesbaar is. Het rooster van aftreden ziet er als volgt uit:

N.P.S. Zonneveld	2014
Th. Molenaar	2015
M.J.M. de Ruyter	2016
R. Ouwens	2017
C. Sneek	2013

### Bedrijfsleiding

H. Blok	Manager
---------	---------



Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Document waarop onze verklaring d.d.

22 NOV 2012