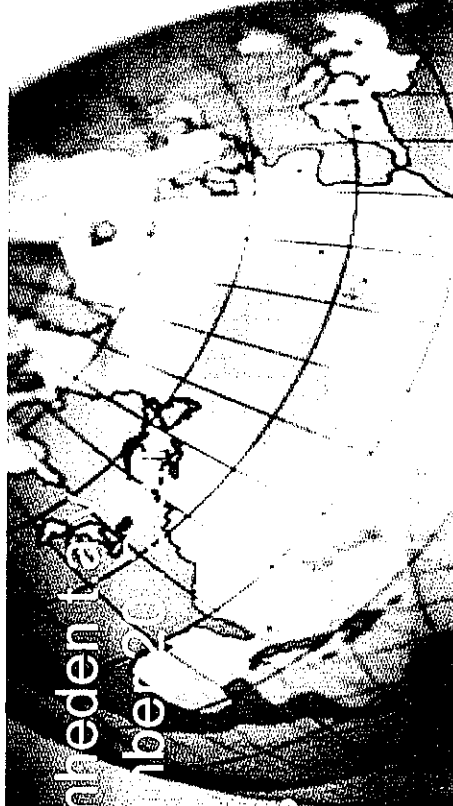




Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Verslag van beoordelingswerkzaamheden van
de tussentijdse cijfers per 30 september 2011
prognose 31 december 2011
Stichting Binnensportaccountants
Heerhugowaard





Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

INHOUDSOPGAVE

1. Onze belangrijkste bevindingen	5
2. Financiële positie per 30 september 2012	7
3. Beoordeling prognoses tot en met 31 december 2012	18
4. Overige aangelegenheden	24

Vertrouwelijk

Gemeente Heerhugowaard
t.a.v. de mevrouw I.S. Makelaar en
mevrouw L. Braaksma-Guerin
Postbus 390
1700 AJ HEERHUGOWAARD

CC: Bestuur Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard

Ons kenmerk: RvL/ldo/zw
Uw kenmerk: 653111004343799
Dossier: 4.7069.0

Betreft: Verslag van beoordelingswerkzaamheden tussentijdse cijfers 30 september 2012 en prognose 2012

Geachte mevrouw Makelaar,

U hebt ons opdracht gegeven de tussentijdse cijfers per 30 september 2012 van Stichting Binnensportaccommodaties Heerhugowaard (S.B.H.) te beoordelen. Tegelijkertijd heeft u ons opdracht gegeven om een beoordeling van de geprognosticeerde balans per 31 december 2012 en het geprognosticeerde resultaat over heel 2012. Onlangs hebben wij deze beoordelingen afgerond. Met genoegen brengen wij u hierbij verslag uit betreffende de uitkomsten van onze beoordelingen.

In ons verslag willen wij een aantal punten uiteenzetten die tijdens onze beoordelingswerkzaamheden naar voren zijn gekomen, welke wij voor de lezer van de tussentijdse cijfers en de prognose van belang vinden. Vooraf merken wij op dat onze rapportage naar zijn aard kritisch is. Wij willen echter niet voorbijgaan aan de vele zaken die goed gaan.

Wij hebben vooraf onze bevindingen afgestemd met het bestuur van S.B.H.

Onderdelen verslag beoordelingswerkzaamheden

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen samen. Wij zullen ingaan op de onderwerpen en bevindingen die volgens ons voor u relevant zijn.

Onze beoordelingsverklaring(en)

De tussentijdse cijfers per 30 september 2012 zijn opgesteld en toegelicht in overeenstemming met RJ 640 "organisaties zonder winststreven" zoals die ook gelden in de jaarrekening. Door de aard en de omvang van onze beoordelingswerkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid betreffende de getrouwheid van de tussentijdse cijfers. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een controleopdracht kan worden ontleend.

Voor alle duidelijkheid vermelden wij dat wij geen accountantscontrole hebben uitgevoerd op de tussentijdse cijfers en daarom is door ons geen controleverklaring afgegeven. Wij wijzen u erop dat de beoordelingsopdracht niet in de plaats kan treden van een controleopdracht die vereist zou zijn op grond van wettelijke of contractuele bepalingen. Om dezelfde reden hebben wij de beoordelingsverklaring niet opgenomen in de "Overige gegevens" bij de tussentijdse cijfers. Wij zullen de beoordelingsverklaring en de door ons beoordeelde tussentijdse cijfers opnemen in het door het bestuur van S.B.H. uitgebrachte rapport.

Het verslag tussentijdse cijfers per 30 september 2012 laat de volgende (geconsolideerde) cijfers zien:

- een eigen vermogen van € 384.529;
- een balanstotaal van € 3.889.463
- een nettoresultaat van € 27.042*.

De prognose is op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met RJ 640 "organisaties zonder winststreven" zoals die ook gelden in de jaarrekening. Tevens verklaren wij dat de veronderstellingen die de basis vormen aan de prognose redelijk zijn. Wij hebben ons oordeel door middel van een onderzoeksrapport toegevoegd aan de prognose.

De prognose naar de stand van 31 december 2012 laat de volgende (geconsolideerde) cijfers zien:

- een eigen vermogen van € 340.370;
- een balanstotaal van € 2.856.563
- een nettoresultaat van -/- € 17.117*.

* De ontwikkeling van het resultaat tot en met 30 september 2012 naar het geprognosticeerde resultaat over 2012 wordt voornamelijk verklaard door het effect van incidentele baten en lasten waarvan een gedeelte niet meer van toepassing is voor het geprognosticeerd resultaat over het jaar 2012. Dit heeft voornamelijk te maken met de vrijval van gereserveerde gelden voor onderhoud aan de Spirealaan (wordt gesloopt in 2013). Indien deze incidentele baten en lasten verantwoord in de cijfers tot en met 30 september 2012 buiten beschouwing worden gelaten dan is het genormaliseerd resultaat tot en met 30 september 2012 omgerekend € 20.000 negatief. Voor een nadere detaillering wordt verwezen naar hoofdstuk 2.2 en hoofdstuk 3.3.

Beperking van de verspreidingskring

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de gemeente Heerhugowaard en het bestuur van S.B.H. U mag het zonder onze toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Tot slot

Wij hebben dit verslag besproken met het bestuur van S.B.H. d.d. 12 november 2012. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neemt u dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
HLB Schippers Beheer B.V.


Drs. R.H. van Leersum RA
Partner


Drs. Linden Otter RA
Senior Manager

1. Onze belangrijkste bevindingen

1. Ons is 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". Wij hebben wel aan onze beoordelingsverklaring (zoals ook aan onze controleverklaring bij de jaarrekening 2011) een paragraaf overige aangelegenheden toegevoegd, waarop wij de lezer van het rapport betreffende de tussentijdse cijfers 30 september 2012 attenderen op paragraaf 3.1 in de grondslagen financiële verslaggeving en de paragrafen 16.2 en 16.3 in de toelichting van de tussentijdse cijfers, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de uitkomst van een mogelijk naheffingsrisico 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.
2. Als gevolg van een in het verleden uitgevoerd onderzoek van de belastingdienst bij S.B.H., bestaat er een risico van mogelijke naheffing van BTW over de jaren 2008 tot en met 2012 bij een belastingonderzoek van de belastingdienst is de situatie ten opzichte van voorgaande jaren thans niet gewijzigd. In dit kader hebben wij het bestuur van S.B.H. eerder geadviseerd om in vooroverleg te gaan met de belastingdienst. In het verleden heeft de Belastingdienst over de jaren tot en met 2007 al een naheffingsaanslag opgelegd. Deze naheffingsaanslag is weliswaar destijds ingetrokken/ vernietigd, mede als gevolg van een arrest in een vergelijkbare situatie waarin eveneens de naheffingsaanslag werd vernietigd, maar de problematiek is thans blijven voortbestaan. Ook heeft de belastingdienst destijds aangegeven vanaf 2008 mogelijk wel belasting te gaan heffen (zie voor verdere details paragraaf 4.2.). De gemeente heeft in zomer van 2012 aan het bestuur gevraagd de problematiek vooralsnog te laten rusten en toegezegd na de bestuurlijke overname de kwestie verder ter hand te nemen. In het kader van de bestuurlijke overname heeft de gemeente schriftelijk bevestigd dat het BTW vraagstuk, de mogelijke gevolgen en de oplossing hieromtrent volledig onder de verantwoordelijkheid van de gemeente Heerhugowaard zal vallen na decharge en kwijting door de gemeente Heerhugowaard aan het huidige S.B.H. bestuur. Wij willen de gemeente Heerhugowaard en het nieuwe bestuur erop wijzen dat het BTW vraagstuk nog steeds bestaat en dat actie hieromtrent wenselijk is. Wij hebben inmiddels begrepen dat de Gemeente Heerhugowaard dit actiepunt op gaat pakken en in het kader van horizontaal toezicht in overleg zal treden met de belastingdienst.
3. Een groot deel van de aanwezige liquide middelen (totaal aanwezig € 2.404.812) op de balans per 30 september 2012 is beklemd voor de uitgaven voor het toekomstig onderhoud. Op de balans van S.B.H. is een onderhoudsfonds opgebouwd ter hoogte van € 1.448.597.

4. Uit de MJOP's van de Waardergolf, Sporthal Zuid en Deimoshal blijkt een tekort ten aanzien van de jaarlijkse dotaties voor noodzakelijk onderhoud, omdat de vergoeding vanuit de gemeente lager is dan de geplande toekomstige uitgaven. Hiervoor is in de tussentijdse cijfers een aanvullende dotatie gevormd van € 29.409 ten laste van de exploitatie en daarmee de reserves van S.B.H. Deze aanvulling zal vanaf 2012 jaarlijks gevormd moeten worden uit de exploitatie en gaat ten laste van andere zaken. Ten aanzien van gymzalen blijkt een overschot, wat betekent dat S.B.H. in principe toe kan met minder bijdragen vanuit de gemeente om het onderhoud uit te kunnen blijven voeren. Dit is omgerekend op basis van de MJOP € 32.000 per jaar. Een verschuiving in de subsidietoekenning is wellicht hierin te overwegen.

5. Op grond van ons onderzoek van de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de veronderstellingen geen redelijke basis vormen voor de prognose. Naar ons oordeel is de prognose op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met RJ 640 "organisaties zonder winststreven", waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals ook gehanteerd in de jaarrekening in aanmerking zijn genomen.

2. Financiële positie per 30 september 2012

Los van de beoordelingsverklaringen en voorgenoemde bevindingen, vindt u onderstaand een meer gedetailleerde weergave van onze werkzaamheden, bevindingen en overwegingen.

De tussentijdse informatie per 30 september 2012 is opgesteld conform RJ 640, gelijk aan de jaarrekening 2011. Tevens is rekening gehouden met een aantal specifieke aandachtspunten en grondslagen vanuit de subsidievoorwaarden en de samenwerkingsovereenkomst met de gemeente Heerhugowaard. Hierbij verwijzen wij naar de verwerking en verantwoording van de voorziening groot onderhoud, assurantievoorziening en de egalisereserve. Deze specifieke aspecten zijn duidelijk toegelicht in het rapport tussentijdse informatie per 30 september 2012.

Het rapport is opgesteld gelijk aan die van samenstelling en toelichting van de jaarrekening 2011.

2.1 Analyse van de financiële positie per 30 september 2012

	(*1.000,-)	30.09.2012	31.12.2011	Vershil
Materiële vaste activa	€	584	€ 606	€ 22-
Vlottende activa	€	901	€ 116	€ 785
Liquide middelen	€	2.405	€ 2.162	€ 243
Egalisereserve	€	384-	€ 571-	€ 187
Voorzieningen	€	1.491-	€ 1.389-	€ 102-
Langlopende schulden	€	557-	€ 576-	€ 19
Kortlopende schulden	€	1.458-	€ 347-	€ 1.111-
Batig saldo (exploitatierekening)	€	27	€ 211	

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa van de stichting bestaat uit het bezit van onroerend goed, gelegen aan Deimoslaan 13 te Heerhugowaard (Sporthal Deimos). Het onroerend goed is gewaardeerd tegen aanschafprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. In overleg met de gemeente Heerhugowaard zijn in het verleden de afschrijvingen gelijk gesteld aan de aflossingen op de samenhangende leningen. Het doel van deze constructie was om de waarde van de Deimoshal gelijk te laten lopen met de lening die daar tegenover staat. Op deze manier was het boekhoudkundig risico op het pand gemitigeerd.

In het boekjaar 2012 is de afschrijvingslast gedaald ten opzichte van het vorige boekjaar. Dit wordt verklaard doordat de laatste aflossingstermijn van de langlopende schuld aan B.N.G. nr. II in het boekjaar 2011 volledig is afgelost volgens schema. Dit heeft tot gevolg dat de afschrijving op de Deimoshal in 2012 ook lager zal worden.

Wij hebben geen indicaties geconstateerd die aanleiding geven tot een waardevermindering van de Deimoshal. In 2011 is de Deimoshal volledig gerenoveerd met nieuwe wanden en vloeren. Uit de prognose ultimo boekjaar 2012 en de begroting 2013 blijkt een sluitende begroting. Verder zijn er plannen om de huidige bezetting van één van de gymzalen (de Spirealaan wordt gesloopt in 2013) onder te brengen naar de Deimoshal, waardoor de bezetting sterk verbetert. Hiervoor is wel een aanvullende investering nodig om een scheidingswand en nieuwe kleedkamers aan te brengen. S.B.H. wil deze investering financieren met de vrijgevallen voorziening groot onderhoud voor de Spirealaan ad € 80.000. Dit voorstel moet nog formeel voorgelegd worden aan de gemeente en vervolgens goedgekeurd worden en is daarom nog niet verwerkt in de tussentijdse cijfers per 30 september 2012.

Vlottende activa

	(*1.000,-)	30.09.2012	31.12.2011	Vershil
Vorraden	€	10	€ 15	€ 5-
Debiteuren	€	296	€ 6	€ 290
Omzetbelasting	€	223	€ 18	€ 205
Overige vorderingen	€	373	€ 77	€ 296
	€	902	€ 116	

Debiteuren

De debiteurenpositie is sterk gestegen ten opzichte van 31 december 2011. Dit wordt verklaard door facturatie van de zaalhuur van de gymzalen en sporthallen aan de verenigingen en scholen. De facturatie aan de verenigingen en scholen vindt twee maal per jaar plaats. De verhuurfacturen met betrekking tot de periode augustus tot en met december 2012 zijn eind september 2012 verzonden, waardoor er ten opzichte van ultimo 2011 een relatief hoge debiteurenpositie bestaat.

Een voorziening voor mogelijke dubieuze debiteuren wordt door S.B.H. niet noodzakelijk geacht. Wij hebben ook geen indicatie dat er een verhoogd risico is van oninbaarheid. Per 18 oktober 2012 staat nog € 58.000 open.

Omzetbelasting

De omzetbelasting is sterk gestegen ten opzichte van 31 december 2011. Dit wordt verklaard door de afrekennota van de BTW over de huurtermijnen voor de Waardergolf en Sporthal Zuid. In het boekjaar 2012 is, evenals voorgaande jaren, geen omzetbelasting aangegeven betreffende de ontvangen subsidiegelden. Voor een nadere toelichting hieromtrent verwijzen wij naar hoofdstuk 4 van dit verslag.

Overige vorderingen

De overige vorderingen per 30 september 2012 beslaan voornamelijk de vooruitbetaalde huren voor de Waardergolf en Sporthal Zuid over de maanden oktober tot en met december ($3/12 * € 1.116.900 = € 279.225$). Per ultimo boekjaar bestaat deze vooruitbetaalde post niet, daar dan de gehele jaarhuur kan worden toegerekend aan het boekjaar.

Een bijzondere post in de balans is een vordering op de gemeente Heerhugowaard ter waarde van € 20.118 (ultimo boekjaar 2011 € 11.993). Dit betreffen kosten die door S.B.H. zijn betaald, maar voor rekening komen van de gemeente Heerhugowaard.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn ten opzichte van 2011 gestegen. Toch is de mate waarin S.B.H. kan voldoen aan haar verplichtingen op korte termijn (de liquiditeit) sterk gedaald van 6,6 naar 2,3 ten opzichte van ultimo 2011 (ultimo 2010 nog 5,2). De vermindering van de subsidiebijdragen van de gemeente Heerhugowaard vanaf 2012 met € 125.000, de geplande onderhoudsuitgaven de komende jaren en de terugbetaling van de subsidievaststellingen over de afgelopen jaren (2007-2010 € 169.808 en 2008-2011 € 213.827) en de komende jaren zullen de liquiditeit verder onder druk zetten.

De totale kasstroom (mutatie geldmiddelen) tot en met september 2012 is - zoals hiervoor is gemeld - positief € 243.242 (heel 2011 € 2.943 positief). De stijging van de liquide middelen is te verklaren doordat eind september 2012 de volledige subsidiebijdrage van de gemeente Heerhugowaard is ontvangen, terwijl de uitgaven hiervoor nog moeten plaatsvinden in het laatste kwartaal van 2012. Uit de kortlopende schulden blijkt dan ook een aantal grote verplichtingen, zoals de BTW betaling aan de gemeente Heerhugowaard betreffende de huur € 227.000, de terugbetaling van de subsidievaststelling 2008-2011 € 213.827 en de besteding van de ontvangen subsidies voor een bedrag van afgerond € 513.000. Hier staat nog wel een aantal vorderingen tegenover, zoals de BTW voorafrek € 227.000 en de vooruitbetaalde

huur ad € 279.000, echter naar verhouding zijn de verplichtingen gestegen ten opzichte van de vorderingen. Hierdoor zal op korte termijn (in het vierde kwartaal) het saldo liquide middelen dalen.

Bovenstaande ontwikkeling tussen de kortlopende vorderingen en kortlopende schulden verklaart ook direct de daling van de liquiditeit van 6,6 naar 2,3 ten opzichte van ultimo 2011.

Uit bovenstaande blijkt dat de organisatie per 30 september 2012 gezond is en goed in staat is 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.

Op de lange termijn dient rekening te worden gehouden met de uitgaven voor groot onderhoud die gepland staan voor de komende jaren. Feitelijk is sprake van een beklemming in de liquide middelen ter hoogte van het onderhoudsfonds per 30 september 2012, waardoor slechts afgerond € 1 miljoen vrij beschikbaar is.

Egalisatiereserve

De egalisatiereserve is bestemd om tegenvallers in de toekomst op te vangen. De maximale toegestane egalisatiereserve bedraagt 10% van de gemiddelde totale inkomsten van de instelling (inclusief de gemeentelijke subsidie) over de jaren 2009-2012. In de berekening van de terug te betalen positie zijn in 2012 een aantal bijzonderheden van toepassing. De consequentie hiervan is dat uitgaande van de gemeentelijke subsidieverordening een bedrag van € 80.000 te veel is toegevoegd aan de egalisatiereserve per 30 september 2012.

De definitieve vaststelling zal uiteraard pas plaatsvinden op basis van de jaarrekening 2012. De verrekening en uitbetaling zullen conform de gehanteerde systematiek en afspraken pas een jaar later (2013) plaatsvinden. Onderstaand de berekening van de terugbetalingsverplichting en een nadere uiteenzetting en uitleg:

Jaar		Waardergolf	Deimoshal	HH.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
Maximale toegestane egalisatiereserve	A	244.631	27.471	37.280	44.521	353.903
Huidige stand egalisatiereserve	B	134.965	4.924	76.988	167.652	384.529
Vrijval onderhoudsfonds Spirealaan	C				80.000	80.000
Stand egalisatiereserver excl. vrijval onderhoudsfonds	D	134.965	4.924	76.988	87.652	304.529
Terug te betalen	D-A	-109.666	-22.547	39.708	43.131	0
Terug te betalen inzake onderhoudsfonds Spirealaan	C	0	0	0	80.000	80.000
<i>Terug te betalen subsidiegelden per 30</i>	<i>D+A+C</i>					<i>80.000</i>

In de egalisatiereserve 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. S.B.H. 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. Zie ook paragraaf voorzieningen hierna.

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.

Een andere consequentie is dat uitgaande van de gemeentelijke subsidieverordening en gebaseerd op de 'genormaliseerde' resultaten tot en met 30 september 2012 (exclusief de vrijval van het onderhoudsfonds Spirealaan) 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 egaliseringsreserve ad € 304.529 dan de maximaal toegestane egaliseringsreserve ad € 353.903.

S.B.H. heeft een positief resultaat behaald tot en met 30 september 2012. De vrijval van het onderhoudsfonds € 80.000 is hierin een bijzondere post (zie ook hiervoor beschreven). Omdat deze vrijval buiten de bepaling van de egaliseringsreserve en terugbetalingsverplichting wordt gehouden is er per saldo sprake van een egaliseringsreserve per 30 september 2012 die lager is dan de maximale toegestane egaliseringsreserve. Dit betekent dat er geen terugbetalingsverplichting is per 30 september 2012. De daling van de egaliseringsreserve wordt verklaard door het negatief (genormaliseerd) resultaat tot en met 30 september 2012 (dus het resultaat exclusief de terugbetalingsverplichting van € 80.000 betreffende de vrijval van het onderhoudsfonds). Voor de ontwikkelingen in het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 2.2.

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.

De egaliseringsreserve op geconsolideerd niveau is ten opzichte van voorgaand jaar gedaald van € 571.315 naar € 384.529. Deze relatief sterke daling wordt voornamelijk verklaard doordat de terugbetalingsverplichting van de subsidievestiging over 2008-2011 ad € 213.827 volledig in mindering is gebracht op de egaliseringsreserve, terwijl de toerekening van het resultaat 2012 slechts 9 maanden beslaat en het feit dat deze relatief laag uitkomt op € 27.042. Deze compenseert de onttrekking/terugbetaling uit de egaliseringsreserve niet, waardoor per saldo de egaliseringsreserve (het buffervermogen van S.B.H.) een relatief sterke daling laat zien ten opzichte van ultimo 2011.

Voorzieningen

Onderhoudsvoorziening/onderhoudsfonds

De voorziening wordt door zowel S.B.H. als de gemeente als een fonds bestempeld en is dus "een pot" welke voor de toekomst nodig is om de kwaliteit van de panden te blijven waarborgen. De voorziening is uiteindelijk een mix van zowel groot- als klein onderhoud en wordt dus niet behandeld zoals RJ 252 de verwerking van een voorziening *groot* onderhoud voorschrijft. Dit is ook in de grondslagen nadrukkelijk uiteengezet. De systematiek in 2012 is gelijk aan de afgelopen jaren en afgestemd en goedgekeurd door de gemeente Heerhugowaard. S.B.H. heeft intern het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) nader bezien en deze afgezet tegen de werkelijke onderhoudsplannen. Daarnaast zijn de financiële effecten hiervan beoordeeld.

Tekorten

Uit de MJOP's van de Waardergolf, Sporthal Zuid en Deimoshal blijkt een tekort ten aanzien van de jaarlijkse dotaties voor noodzakelijk onderhoud, omdat de vergoeding vanuit de gemeente lager is dan de geplande toekomstige uitgaven. Hiervoor is in de tussentijdse cijfers een aanvullende dotatie gevormd van € 29.500 ten laste van de exploitatie en daarmee de reserves van S.B.H. Deze aanvulling zal vanaf 2012

jaarlijks gevormd moeten worden uit de exploitatie en gaat ten laste van andere zaken. Ten aanzien van gymzalen blijkt een overschot, wat betekent dat S.B.H. in principe toe kan met minder bijdragen vanuit de gemeente om het onderhoud uit te kunnen blijven voeren. Dit is omgerekend op basis van de MJOP € 32.000 per jaar. Een verschuiving in de subsidietoekenning is wellicht hierin te overwegen.

Verwerking Spirealaan

Een bijzonderheid is de gevormde voorziening voor de Spirealaan (intern berekend op ongeveer € 80.000) die in de loop van de jaren is gevormd voor deze gymzaal. De Spirealaan wordt gesloopt in 2013, waardoor een voorziening niet meer noodzakelijk is. De voorziening is dan ook vrijgefallen ten gunste van het resultaat. S.B.H. wil in overleg met de gemeente om deze beschikbare middelen in te zetten ten behoeve van een scheidingswand en de uitbreiding van het aantal kleedkamers in sporthal Deimos, waardoor het ontstane ruimtegebrek ten aanzien van de gymlessen in de Spirealaan kan worden opgevangen. Hiermee wordt de bezetting van de Deimos verbeterd en het tekort opgelost. Dit is dus nog in onderhandeling.

Advies nulmeting

Wij hebben geconstateerd dat de voorziening voor de Deimoshal en Waardergolf wordt berekend over een periode van nu nog 17 jaar en dat is naar onze inschatting een te subjectieve periode met een te grote tijdshorizon. Een MJOP op basis van 10 jaar zou een beter inzicht geven, daar het onderhoud dan beter geschat kan worden. Inmiddels zijn voor de gymzalen en Sporthal Zuid nieuwe MJOP's (rapport Brink) opgesteld met een tijdshorizon van 10 jaar. Ons voorstel is om dit ook te doen voor de Deimoshal evenals de Waardergolf (nulmeting) en op basis hiervan de benodigde voorziening opnieuw te bepalen. Wij willen S.B.H. hierbij adviseren om de MJOP periodiek te herijken (bijvoorbeeld om de 5 jaar) waardoor een reëel beeld van de werkelijkheid wordt weergegeven en dat S.B.H. niet voor onverwachte verrassingen komt te staan.

Conclusie

De vergoedingen vanuit de gemeente Heerhugowaard zijn vanaf 2012 gekort. Hiervoor zijn extra dotaties nodig, zoals hiervoor al is aangegeven. Voor de korte termijn is dit voor de gemeente Heerhugowaard een besparing, maar voor de lange termijn blijft het een feit dat het onderhoud een repeterend karakter heeft en dat naarmate de tijd verstrijkt de onderhoudskosten meer inspanningen en mogelijk hogere uitgaven zullen vergen.

Assurantie eigen risico

De voorziening assurantie eigen risico is gevormd voor het in de toekomst doorbetalen van ziekengeld. Voor de voorziening wordt jaarlijks € 10.000 gereserveerd tot € 60.000, het afgesproken bedrag met de gemeente Heerhugowaard. In 2012 is er een medewerker (mevrouw Witte) die ten laste van deze voorziening wordt geboekt. De onttrekking dit jaar tot en met september 2012 bedraagt € 12.832 (vorig jaar heel jaar € 22.188).

Voorziening jubilea-uitkeringen

In afwijking/aanvulling van de geldende CAO is middels een bestuursbesluit van 25 oktober 2010 (vastgesteld door het bestuur d.d. 26 januari 2011) met meerderheid van stemmen besloten tot het invoeren van een jubileagraticatie (12,5 jaar - 1/2maandsalaris belast, 25 jaar - 1 maandsalaris onbelast en 1 maand onbelast vakantiegeld, 40 jaar - idem als 25 jaar). In het voorstel is een vergelijking gemaakt tussen de oude CAO regeling van de zwembaden en die van de CAO ambtenaren. De uitkeringen voor een 25- en 40-jarig dienstverband kunnen overigens vrij van loonbelasting worden verstrekt aan de werknemers (art. 11 lid 1 sub o wet Loonbelasting 1964).

Hieruit blijkt een langdurige verplichting die S.B.H. verschuldigd is uit hoofde van de voor personeel geldende arbeidsvoorwaarden als deze beloningen betaalbaar zijn tijdens het dienstverband. Indien sprake is van een beloning met opbouw van rechten dient S.B.H. de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking te nemen. Hiertoe dient op balansdatum een verplichting te worden opgenomen. Onder de opbouw van rechten wordt verstaan het gedurende het dienstverband voorwaardelijk toegekende rechten (bijvoorbeeld rechten die alleen kunnen worden opgenomen bij

continuering van het dienstverband zoals jubileumuitkeringen) welke leiden tot een verplichting. Bij de bepaling van deze verplichting moet rekening worden gehouden met de kans op voortijdige beëindiging van het dienstverband met het personeelslid.

In overleg met S.B.H. is deze bepaald op een bedrag van afgerond € 16.000 welke per 30 september 2012 opgenomen moet worden als voorziening. Deze had overigens al in de jaarrekening 2011 opgenomen moeten worden. Het is een berekening met een hoge mate van subjectiviteit en daarom een redelijke zachte post. In de systematiek van de gemeente Heerhugowaard dienen de kosten te worden verantwoord in de periode waarin zij voorkomen, waardoor het vormen van een voorziening voor jubilea-uitkeringen strookt met de subsidieverordening/verstrekker. Bovendien stelt artikel 13 van de subsidieverordening dat voorzieningen alleen zijn toegestaan indien zij onderdeel uitmaken van de subsidie aanvraag en in de beschikking tot toekenning zijn vermeld. Echter volgens het jaarrekeningrecht dient hiervoor een voorziening te worden gevormd. Wij hebben deze voorziening opgenomen onder de lijst ongecorrigeerde verschillen. Zie paragraaf 4.6.

Langlopende schulden

Ten behoeve van de financiering van de aankoop van de Deimoshal is een 3-tal annuïteitenleningen aangegaan. Hiervan is één lening (nr. II) eind 2011 afgelost. De daling van de langlopende schulden wordt verklaard door de aflossing op lening I. Lening III wordt pas eind december afgelost. De standen zijn afgestemd met de annuïteitenoverzichten van de bank.

De gemeente Heerhugowaard heeft haar onvoorwaardelijke garantie gegeven bij de uitstaande leningen.

Kortlopende schulden

	(*1.000,-)	30.09.2012	31.12.2011	Vershil
Crediteuren	€	466	€ 43	€ 423
Loonbelasting	€	20	€ 31	€ 11-
Premiefondsen	€	13-	€ 21	€ 34-
Waarborgsommen	€	20	€ 22	€ 2-
Transitoria passief	€	965	€ 230	€ 735
	€	<u>1.458</u>	€ <u>347</u>	

Crediteuren

De crediteuren nemen toe met € 423.000. Dit wordt verklaard door het moment van afsluiten ten opzichte van het einde boekjaar 2011. In het derde kwartaal is een aantal nota's ontvangen die per jaareinde in de jaarlijkse cyclus betaald zijn. De nota's zijn:

- de afrekening van de gemeente betreffende de egalisatiereserve 2011 ad € 212.000;
- de nota van de gemeente Heerhugowaard inzake de BTW over de huurnota van de Waardergolf en Sporthal-Zuid ad € 212.000.

Ten aanzien van de huurnota heeft de gemeente de BTW over het gehele jaar berekend met 19%. Het laatste kwartaal zou berekend moeten worden tegen 21%. Een naverrekening is dan ook nog te verwachten van de gemeente Heerhugowaard. Dit heeft overigens geen effect op het resultaat, maar heeft alleen effect op de liquiditeit. Verschil op basis van 21% over het laatste kwartaal bedraagt omgerekend € 6.000.

Loonbelasting:

De loonbelasting is ten opzichte van einde voorgaand jaar gedaald met € 11.000. Dit wordt verklaard doordat per einde van het jaar 2011 de eindejaarsuitkeringen en gratificaties zijn uitbetaald. September 2012 betreft een maand met een normale verloning, waardoor de loonbelasting relatief laag is.

Premiefondsen

Het pensioen van S.B.H. is ondergebracht bij MN-services. S.B.H. valt onder het pensioenfonds S.P.V. (Recreatie) De pensioeninhouding bedraagt 20%, waarvan 10% voor rekening komt van de werkgever en 10% voor rekening van de werknemer.

Dekkingsgraad Pensioenfonds Recreatie

De financiële positie van een pensioenfonds wordt onder andere bepaald door de dekkingsgraad. Van de internetsite van Pensioenfonds Recreatie blijkt dat de dekkingsgraad eind oktober is geschat op 95,4%. Pensioenfondsen zijn verplicht om een dekkinggraad van minimaal 104,5% te hebben. Dit betekent dat er bij het pensioenfonds sprake is van een onderdekking. Teneinde de dekkinggraad op het minimale niveau van 104,5% te krijgen heeft het pensioenfonds voor 2013 de volgende maatregelen gecommuniceerd met de werkgevers.

1. De verwachting is dat de pensioenpremie zal worden verhoogd naar minimaal 20,5%. Dit is afhankelijk van de financiële positie van het pensioenfonds aan het eind van 2012.
2. De opgebouwde pensioenen en ingegane pensioenen gaan per 1 april 2013 mogelijk met 6,4% omlaag.

Vanuit het pensioenreglement en vanuit de maatregelen en uitleg van het pensioenfonds blijkt dat er geen sprake is van een eventuele bijstorting vanuit de werkgevers. De premies gaan alleen omhoog en deze kosten zullen drukken op de toekomstige jaren.

De definitieve besluiten en potentiële effecten voor S.B.H. zijn afhankelijk van de financiële situatie en de marktstandigheden. Dit wordt periodiek gezien. Het kan dus ook zijn dat de verlaging van de opgebouwde pensioenen en de verhoging van de pensioenpremies deels of helemaal niet nodig zijn.

Pensioenfonds Recreatie en S.B.H.

De bedrijfsmanager (dhr. Blok) en hoofd financiële administratie (mevr. Philipsen) vallen onder de 9+ regeling. Zij worden beloond boven de maximale CAO schaal 9. Om een pensioengat te voorkomen is met deze medewerkers een aanvullend/separate pensioenregeling afgesloten conform hun arbeidsovereenkomst.

De balanspositie per 30 september 2012 is ten opzichte van ultimo 2011 omgeslagen van een schuld van € 20.331 naar een vordering van € 13.307. Dit wordt verklaard doordat de 9+ regeling voor een heel jaar wordt vooruitbetaald (de reguliere pensioenen worden per maand afgerekend). Daarnaast blijkt dat de pensioenmaatschappij voor mevr. Philipsen dubbel heeft ingehouden over 2011 (zowel 9+ regeling als reguliere regeling), waardoor een vordering is ontstaan van € 3.800. Dit zal verrekend worden in het laatste kwartaal van 2012 of begin 2013.

Ten aanzien van het pensioen van dhr. Blok is € 1.000 over het jaar 2011 te weinig ingehouden. Dit is te verklaren doordat de loonadministratie rekent met een maximaal dagloon. Dhr. Blok heeft een hoger loon dan dit maximale dagloon, waardoor ongeveer € 2.000 in 2011 te weinig is gereserveerd in de loonadministratie en daarnaast dus ook € 1.000 te weinig is ingehouden bij dhr. Blok. Dit moet nog nader onderzocht worden. De effecten voor 2012 zullen hierin ook worden meegenomen. Op basis van bovenstaande kunnen we voorlopig concluderen dat per saldo een maximaal risico voor S.B.H. met een negatief effect van € 4.000 bestaat, waarvan € 2.000 verhaald moet worden op dhr. Blok. Dit is nog niet verwerkt in de tussentijdse cijfers per 30 september 2012. Wij hebben deze opgenomen op de lijst van ongecorrigeerde verschillen.

Nationale Nederlanden

Ten aanzien van de oud-medewerkers van Zwembad Deiko wordt nog jaarlijks de backservice berekend op hun pensioenrechten gebaseerd op eindloon op het moment van de overgang naar zwembad Waardergolf. Hiervoor betaalt S.B.H. ongeveer € 7.000 per jaar (welke afhankelijk is van de CAO stijgingen van het jaar). Dit wordt jaarlijks afgestort bij Nationale Nederlanden. Deze rechten zijn meegenomen bij de overgang naar zwembad Waardergolf. De reservering voor het jaar 2012 is nog niet

opgenomen in de tussentijdse cijfers. Gebaseerd op 9 maanden heeft dit een nadelig effect van € 5.000. Hiervan is echter in 2011 al € 4.500 betaald en toen al verantwoord in het resultaat. Deze post is uiteindelijk niet gecorrigeerd in het resultaat 2011, waardoor voor 2012 het effect slechts € 500 is. Deze is opgenomen in onze lijst niet gecorrigeerde verschillen (paragraaf 4.6).

De back-service verplichting betreft alleen de bijstorting van de pensioenregeling naar eindloon in verband met de jaarlijkse aanpassing van de CAO-lonen.

Transitoria passief

De overige schulden zijn gestegen ten opzichte van ultimo 2011 van € 229.000 naar € 964.000. Dit wordt voornamelijk verklaard door het feit dat de subsidies eind september voor het hele jaar zijn ontvangen. Het deel wat toegerekend wordt aan het laatste kwartaal is per 30 september 2012 gereserveerd. Omgerekend is dit een bedrag van ongeveer € 482.000.

Ander posten zijn vooruitontvangen leskaarten & passe-partouts, nog te betalen bedragen, reservering vakantiegeld, vakantiedagen, eindejaarsuitkering en overige overlopende passiva. Uit onze beoordeling blijken geen bijzonderheden die niet verklaarbaar zijn. Voor 4 medewerkers, welke volgend jaar 40 jaar in dienst zijn, is een reservering voor te betalen jubilea-uitkeringen opgenomen ad € 10.000, Door het besluit van het bestuur om de jubilea-uitkeringen in te voeren bestaat er een concrete en in rechte afdwingbare verplichting. Wij verwijzen u verder ten aanzien van de jubilea-uitkeringen naar onze bevindingen onder de paragraaf voorzieningen en wij verwijzen naar hoofdstuk 4.

2.2 Analyse van het operationeel resultaat over de periode 1 januari 2012- 30 september 2012

	(*1.000,-)	1.1.2012- 30.09.2012	Begroting 2012 (9 mnd)	2011 (*9/12)	Vershil begroting	Vershil 2011
Baten zwembad	€	510	€ 509	€ 549	€ 1	€ 39-
Baten sporthal en gymzalen	€	429	€ 365	€ 437	€ 64	€ 8-
Overige verhuur	€	5	€ 1	€ 9	€ 4	€ 4-
Brutoresultaat horeca	€	120	€ 120	€ 127	€ -	€ 7-
Reclame inkomsten	€	5	€ 9	€ 5	€ 4-	€ -
	€	1.069	€ 1.004	€ 1.127	€ 65	€ 58-
Personeelskosten	€	776	€ 776	€ 744	€ -	€ 32
Energiekosten	€	171	€ 183	€ 169	€ 12-	€ 2
Chemicaliën	€	4	€ 8	€ 4	€ 4-	€ -
Schoonmaakkosten	€	156	€ 167	€ 170	€ 11-	€ 14-
Onderhoudskosten gebouwen	€	60	€ 78	€ 39	€ 18-	€ 21
Mutatie reserve onderhoud	€	239	€ 245	€ 283	€ 6-	€ 44-
Extra reservering groot onderhou	€	30	€ -	€ -	€ 30	€ 30
WKK-installatie	€	26	€ 25	€ 26	€ 1	€ -
Systeembeheer	€	20	€ 10	€ 18	€ 10	€ 2
Onderhoudskosten inventaris	€	97	€ 73	€ 81	€ 24	€ 16
Kantoorkosten	€	16	€ 23	€ 17	€ 7-	€ 1-
Verkoopkosten	€	22	€ 8	€ 19	€ 14	€ 3
Algemene kosten	€	50	€ 36	€ 42	€ 14	€ 8
Dienstverlening SFN	€	12	€ 6	€ 16	€ 6	€ 4-
Accountantskosten	€	18	€ 15	€ 14	€ 3	€ 4
Verzekeringen/Belastingen	€	16	€ 16	€ 12	€ -	€ 4
Kapitaallasten	€	41	€ 65	€ 60	€ 24-	€ 19-
Huur pand/Kleedkamers	€	840	€ 838	€ 839	€ 2	€ 1
	€	2.594	€ 2.572	€ 2.553	€ 22	€ 41
Bedrijfsresultaat	€	1.525-	€ 1.568-	€ 1.426-	€ 43	€ 99-
Rentebaten		28	33	€ 28	€ 5-	€ -
Bijzondere baten		90	0	€ 17	€ 90	€ 73
Bijzondere lasten		13	0		13	13
Resultaat vóór exploitatiebijdr.	€	1.420-	€ 1.535-	€ 1.381-	€ 115	€ 39-
Subsidie gemeente Heerhugowa	€	1.447-	€ 1.535-	€ 1.540-	€ 88	€ 93
Batig saldo	€	27	€ -	€ 159	€ 27	€ 132-

Inkomsten

De inkomsten tot en met september 2012 bedragen € 1.069.037. In vergelijking met de vergelijkbare periode over boekjaar 2011 (9/12 van het resultaat over geheel 2011 ad € 1.127.496) zijn de inkomsten gedaald met € 58.459, ofwel 5%. Dit is te verklaren door het seizoenspatroon van S.B.H. In de zomermaanden (zomervakantie) zijn er minder bezoekers voor het zwembad en worden de gymnastiekzalen en sporthallen een stuk minder verhuurd. Daarnaast is het zwembad in de zomer van 2012 twee weken dicht geweest voor onderhoud aan de vloeren. In de vergelijkende cijfers (9/12) is hier geen rekening mee gehouden, waardoor de inkomsten over de periode 1 januari 2011 tot en met 30 september 2011 naar verhouding hoger uitkomen dan 2012. Een andere reden is het wegvallen van het schoolzwemmen. Dit is ingegeven door het basisonderwijs met als oorzaak het niet meer gesubsidieerd krijgen van het busvervoer van en naar het zwembad. Door extra inzet van S.B.H. op andere doelgroepen zijn de inkomsten voor een groot deel gecompenseerd.

Ten opzichte van de begroting zijn de inkomsten gestegen. Dit wordt verklaard door een grotere vraag naar binnensportlocaties vanuit het voortgezet onderwijs.

Personeelskosten

Ten aanzien van de ontwikkelingen in de loonkosten ten opzichte van voorgaand jaar en de begroting zijn geen bijzonderheden te melden die niet kunnen worden verklaard. Het aantal fte is gestegen van 24,6 naar 25,2 fte. De gemiddelde loonkosten per fte zijn licht gestegen.

De stijging van het aantal fte is in relatie tot het wegvallen van het schoolzwemmen wel een opvallende ontwikkeling. De verklaring dat het aantal fte is gestegen is als volgt:

- Meer inzet (en met succes) op andere doelgroepen.
- Openingstijden van de horeca zijn verruimd doordat in de middag met de nieuwe doelgroepen wordt gewerkt.
- Voor een aantal personen zijn de contracturen verhoogd aangezien men in 2011 behoorlijk wat + uren had staan.
- Als laatste is er één medewerker aangenomen ter vervanging van een langdurig zieke medewerker welke ook nog op de loonlijst staat. Eind 2012 of begin 2013 zal afscheid worden genomen van deze zieke medewerker, waardoor het aantal fte's weer terug wordt gebracht naar rond de 24,6 fte.

De bijzonderheden in de personele kosten en arbeidsvoorwaarden zijn uiteengezet in hoofdstuk 4.

Schoonmaakkosten

De daling van de schoonmaakkosten is te verklaren door dat er in 2012 een herrekening heeft plaats gevonden over de schoonmaakdiensten 2011 (de werkelijke uren dienstverlening lagen lager dan de voorschotnota's). Dit wordt op dit moment verrekend op de periodieke facturen van het schoonmaakbedrijf.

Onderhoudskosten

Extra dotaties aan de onderhoudsvoorziening ten laste van de exploitatierekening zijn gemaakt voor de Deimos, Zuid en de Waardergolf ad € 29.510. Ten aanzien van de ontwikkeling van de onderhoudskosten wordt verwezen naar de uiteenzetting bij de onderhoudsvoorziening.

Onderhoudskosten inventaris

Deze kosten zijn naar verhouding gestegen door extra uitgaven voor vervanging van speeltoestellen en overig materiaal in de gymzalen. Daarnaast is voor de Waardergolf extra inventaris aangeschaft of vervangen. Naar verhouding is hier dit jaar meer geïnvesteerd dan voorgaande jaren. Deze kosten zijn geen onderdeel van de MJOP en dienen uit de exploitatie gefinancierd te worden. Dit conform voorgaande jaren. Het juridisch eigendom blijft bij de gemeente conform de exploitatieovereenkomst.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn gedaald als gevolg van de laatste aflossing van een leningsdeel in 2011. Voor een nadere toelichting van de kapitaallasten wordt verwezen naar paragraaf 2.2.

Bijzondere baten

Dit betreft enerzijds de afrekening van oude jaren inzake de waterschapsbelasting/rioolrechten en anderzijds een teruggave van Recron in verband met een dubbel betaalde factuur in 2011. De bijzondere bate van 2011 betreft de vrijval van de reservering stadsverwarming. In overleg met de gemeente is deze in een aantal jaar vrijgevallen. De laatste jaartermijn is in 2011 verantwoord.

De voorziening groot onderhoud voor de Spirealaan € 80.000 is vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. Zie verder ook de uiteenzetting bij de onderhoudsvoorziening.

Bijzondere lasten

Dit betreft een naverrekening van één van de gymzalen over de periode 2007-2011 betreffende de energie kosten.

Overig

Indien de incidentele/bijzondere baten en lasten en de extra dotatie aan de voorziening groot onderhoud buiten beschouwing worden gelaten dan is het genormaliseerde exploitatieresultaat negatief (omgerekend ongeveer negatief € 20.000). Hieruit blijkt duidelijk het effect van het wegvallen van het schoolzwemmen, en de verminderde subsidiebijdragen in 2012. De extra inzet van S.B.H. op andere doelgroepen hebben wel het wegvallen van deze opbrengsten voor een groot deel gecompenseerd.

3. Beoordeling prognoses tot en met 31 december 2012

Wij hebben de prognoses tot en met 31 december 2012 van S.B.H. beoordeeld.

3.1 Veronderstellingen

Bij het opstellen van de prognose heeft S.B.H. verondersteld dat de huidige exploitatie ontwikkeling zich ongewijzigd voortzet tot 31 december 2012. S.B.H. heeft bij het opstellen van de prognoses rekening gehouden met:

- de continuïteitsveronderstelling van de stichting;
- de uitkomsten van de tussentijdse cijfers per 30.09.2012;
- de gecontroleerde jaarrekeningen over voorgaande jaren;
- de realisatie van de vergelijkbare periode vorig jaar;
- de al bekende gegevens tot en met 31 december 2012;
- inschattingen van het aantal bezoekers, gebaseerd op historische informatie en ontwikkelingen in 2012.

Op grond van ons onderzoek van de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de veronderstellingen geen redelijke basis vormen voor de prognose.

Onderstaand voor u een korte toelichting van de ontwikkelingen en veronderstellingen van S.B.H.

3.2 Prognose balans per 31 december 2012

	(*1.000,-)	prognose 31.12.2012	31.12.2011	Vershil
Materiele vaste activa	€	576	€ 606	€ 30-
Vlottende activa	€	112	€ 116	€ 4-
Liquide middelen	€	2.168	€ 2.162	€ 6
Egalisatiereserve	€	340-	€ 571-	€ 231
Voorzieningen	€	1.600-	€ 1.389-	€ 211-
Langlopende schulden	€	545-	€ 576-	€ 31
Kortlopende schulden	€	371-	€ 347-	€ 24-
Saldo exploitatierekening	€	17-	€ 211	
Solvabiliteit (eigen vermogen + voorzieningen/totaal vermogen)		67,9%	68,0%	
Rentabiliteit (resultaat/totaal vermogen)		-0,6%	7,3%	
Liquiditeit (vlottende activa + liquide middelen/kortlopende schulden)		6,15	6,56	

Materiële vaste activa en langlopende schulden:

De boekwaarde van de materiële vaste activa en de stand van de langlopende leningen bij B.N.G. zijn gelijk aan de aflossingsoverzichten van B.N.G. Daarmee zijn de kapitaalslasten in de geprognosticeerde exploitatie ook afgestemd.

Vlottende activa en kortlopende schulden

Ten aanzien van de de reguliere vlottende activa en kortlopende schulden zijn geen bijzonderheden te melden. Dit is ook de verwachting gezien er geen bijzonderheden te verwachten zijn en de aard van de activiteiten niet is gewijzigd. Daarmee is ook de verwachting dat hierin ten opzichte van voorgaande jaren weinig zal wijzigen.

Een aantal opvallende ontwikkelingen in de kortlopende vorderingen en schulden ten opzichte van de balans per 30 september 2012 is:

- Algemeen: De kortlopende vorderingen en schulden per 30 september 2012 zijn, zoals beschreven in hoofdstuk 2, sterk beïnvloed door het feit dat voor 30 september 2012 de volledige subsidiebijdragen van de gemeente Heerhugowaard al waren ontvangen. Dit heeft geleid tot relatief hoge overlopende activa en passiva (vooruitontvangen gelden en nog te besteden subsidiebijdragen).
- Premiefondsen: Per 30 september 2012 is een vordering op het premiefonds opgenomen van € 13.000. De verwachting is dat de oorzaken van deze vordering, zoals toegelicht in hoofdstuk 2 per 31 december 2012 zijn afgewikkeld. Daarom is de verwachting dat de schuld aan het premiefonds ultimo 2012 gelijk is aan de schuld per ultimo boekjaar 2011.

Liquide middelen

De liquide middelen zullen naar verwachting gelijk blijven. Dit wordt verklaard doordat per saldo de kasstroom uit de operationele activiteiten geheel nodig is om de terugbetalingsverplichting over 2008-2011 te betalen. Rekening houdend met de toekomstige uitgaven voor groot onderhoud is de verwachting dat deze liquide middelen zullen afnemen.

Egalisatiereserve

De egalisatiereserve is gedaald ten opzichte van het jaar 2011. Dit wordt verklaard door het geprognosticeerde verlies over 2012 en de terugbetalingsverplichting 2008-2011 € 213.000 die in 2012 is terugbetaald.

De maximale toegestane egalisatiereserve bedraagt 10% van de gemiddelde totale inkomsten (inclusief de gemeentelijke subsidie) over de jaren 2009-2012. Op basis van het exploitatieresultaat en de gerealiseerde baten over 2012, is de verwachting dat er een subsidieafrekening over de periode 2009-2012 zal plaatsvinden in 2013 ter hoogte van € 0.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud zal stijgen t.o.v. de 30.9.2012 cijfers en voorgaand jaar naar € 1.560.000 afgerond. Dit wordt verklaard door enerzijds de normale opbouw van de voorziening voor toekomstig groot onderhoud en anderzijds doordat de vrijgevallen voorziening voor de Spirealaan ingezet kan worden voor de verbouwing van de Deimoshal om het ruimtegebrek welke ontstaat door de sloop van de Spirealaan op te vangen. Hierdoor is in de geprognosticeerde cijfers de € 80.000 gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud Deimoshal. Hiermee is in de exploitatierekening over 2012 de vrijval van de voorziening groot onderhoud (zie ook hoofdstuk 2) van de Spirealaan direct ingezet en dus gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud Deimoshal. Per saldo heeft dit voor de exploitatierekening geen effect en binnen de voorziening groot onderhoud vindt een verschuiving plaats (de besteding wordt anders). Dit voorstel moet nog voorgelegd aan en goedgekeurd worden door de gemeente Heerhugowaard.

Daarnaast is in de voorziening rekening gehouden met extra dotaties aan de voorziening voor de Deimoshal, Zuid en de Waardergolf van € 34.004. Hiervoor wordt verwezen naar de uiteenzetting bij de tussentijdse cijfers in paragraaf 2.1. De voorgestelde vermindering van de subsidiebijdragen voor de gymnastieklokalen zal pas vanaf 2013 effect hebben.

3.3 Prognose exploitatierekening tot en met 31 december 2012

	Begroting 2012	Prognose 2012	2011	Vershil 2011
(* 1.000,-)	€	€	€	
<u>Baten</u>				
Zwembad:	679	691	732	-41
Sporthal/gymzalen:	487	595	583	13
Overige verhuur:	1	7	12	-4
Brutowinst horeca	160	170	170	0
Reclame inkomsten	12	7	7	0
	<u>1.338</u>	<u>1.470</u>	<u>1.503</u>	<u>-33</u>
<u>Lasten</u>				
Personeelskosten	1.034	1.028	992	36
Energiekosten	245	238	226	12
Chemicaliën	10	6	6	0
Schoonmaakkosten	223	215	226	-11
Onderhoudskosten gebouwen	104	79	52	27
Mutatie reserve onderhoud	326	320	378	-58
Extra reservering voorziening groot onderhoud	0	34	0	34
WKK-installatie	34	35	35	0
Systeembeheer	13	26	25	1
Onderhoudskosten inventaris	98	114	108	6
Kantoorkosten	31	23	23	1
Verkoopkosten	10	28	26	2
Algemene kosten	48	64	56	8
Dienstverlening SFN	9	22	21	1
Accountantskosten	20	24	18	5
Verzekeringen/Belastingen	21	21	16	5
Kapitaallasten	87	54	80	-26
Huur pand/Kleedkamers	1.117	1.119	1.119	0
	<u>3.429</u>	<u>3.449</u>	<u>3.406</u>	<u>43</u>
<u>Bedrijfsresultaat</u>	-2.091	-1.978	-1.903	-75
Rentebaten	44	34	37	-2
	<u>-2.047</u>	<u>-1.944</u>	<u>-1.866</u>	<u>-78</u>
Bijzondere baten en lasten	0	-2	23	-25
Resultaat vóór exploitatiebijdrage	-2.047	-1.946	-1.843	-103
Subsidie gemeente Heerhugowaard	2.047	1.929	2.054	-125
Exploitatiesaldo	0	-17	211	-228

Verklaring afwijking resultaat per 30 september 2012

De ontwikkeling van het resultaat tot en met 30 september 2012 (+ € 27.042) naar het geprognosticeerde resultaat over 2012 (- € 17.117) wordt voornamelijk verklaard door de vrijval van de voorziening groot onderhoud betreffende de Spirealaan die in de cijfers per 30 september 2012 ten gunste van het resultaat is verantwoord. S.B.H. gaat in overleg met de gemeente om deze beschikbare middelen in te zetten ten behoeve van een scheidingswand en de uitbreiding van enkele kleedkamers in sporthal Deimos. Deze voorgestelde herbestemming binnen de voorziening groot onderhoud is nog niet goedgekeurd. Daarom is deze vrijgevallen ten gunste van het nettoresultaat. In de geprognosticeerde cijfers is uitgegaan dat de herbestemming binnen de voorziening wel is goedgekeurd. Hiermee is in de exploitatierekening over 2012 de vrijval van de voorziening groot onderhoud direct ingezet voor de Deimoshal en dus gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud Deimosha (alleen andere besteding van de gelden). Per saldo heeft dit voor de exploitatierekening geen effect en is er geen sprake van de positieve bijdrage in het resultaat.

Indien de incidentele baten en lasten verantwoord in de cijfers tot en met 30 september 2012 buiten beschouwing worden gelaten dan is het genormaliseerd resultaat tot en met 30 september 2012 omgerekend € 20.000 negatief. Verwezen wordt naar de uiteenzettingen in paragraaf 2.2 onder onderhoudskosten en overig en paragraaf 3.2. voorziening groot onderhoud.

Vergelijking met de begroting 2012

Op hoofdlijnen kan het verschil in het resultaat met de begroting worden verklaard door:

- Hogere opbrengsten als gevolg van meer bezoeken, nieuwe doelgroepen en betere bezetting sporthallen.
- Lagere bijdrage gemeente Heerhugowaard
- De kosten zijn op hoofdlijnen stabiel. Per post zijn er wel verschillen.
 - Lagere personeelskosten
 - Lagere energiekosten en schoonmaakkosten
 - Lagere kapitaallasten door aflossing op de leningen
 - Gelijke onderhoudskosten als gevolg van extra dotatie in 2012 (zie onderhoudsfonds)
 - Hogere kosten dienstverlening SFN, algemene kosten en verkoopkosten

Vergelijking met het boekjaar 2011

De meest opvallende ontwikkelingen in de prognosecijfers ten opzichte van het boekjaar 2011 zijn hieronder toegelicht.

Op hoofdlijnen kan het verschil in het resultaat met het boekjaar 2011 worden verklaard door:

- Lagere opbrengsten
- Hogere personeelskosten
- Hogere energielasten
- Hogere onderhoudskosten inventaris
- Incidentele baten in 2011 en in 2012 incidentele lasten
- Lagere bijdrage van de gemeente Heerhugowaard

De lagere kapitaallasten compenseren hierin enigszins.

Opbrengsten

De verwachting is dat de opbrengsten in 2012 afnemen met € 33.000, ofwel 2%. Dit wordt vooral veroorzaakt door het wegvallen van het schoolzwemmen ad € 43.000 vanaf het boekjaar 2012. S.B.H. heeft door extra inzet op nieuwe doelgroepen en de vraag van voortgezet onderwijsinstellingen naar binnensportlocaties het wegvallen van de opbrengsten uit het schoolzwemmen gedeeltelijk weten te compenseren.

Personeelskosten

De personeelskosten stijgen met € 36.000 ten opzichte van het boekjaar 2011. Dit is te verklaren door een toename van 0,6 FTE (van 24,6 naar 25,2). Daarnaast worden er in het laatste kwartaal 2012 kosten verwacht voor cursussen en bezoek congressen. Voor een verklaring van de ontwikkeling van het aantal fte wordt verwezen naar paragraaf 2.2 "personeelskosten".

De verwachting is dat in de loop van 2013 het aantal fte 0,7 lager zal uitvallen.

Energielasten

De hogere energielasten worden verklaard door het voldoen aan wet- en regelgeving, waardoor strengere normen bestaan voor de luchtkwaliteit binnen het zwembad. Hierdoor moet S.B.H. meer koudere buitenlucht aantrekken, wat leidt tot meer verbruik van energie.

Onderhoudskosten inventaris

Deze zullen hoger uitvallen, doordat in 2012 een inhaalslag is gemaakt voor vervanging van toestellen en andere hulpstukken voor de gymnastieklokalen en de aanschaf van andere inventaris voor de Waardergolf zwembad en sporthal.

Incidentele baten en lasten

Tot voorgaand jaar betrof dit een vrijval van een reservering voor de stadsverwarming op de balans conform afspraak met de gemeente Heerhugowaard. In 2012 was deze reservering er niet meer.

Subsidiebatens:

De gemeente Heerhugowaard heeft door middel van een subsidiebeschikking voor 2012 € 125.000 minder subsidie toegekend. Dit beslaat voornamelijk een vermindering voor de bijdragen aan het onderhoudsfonds.

Voor de overige bijzondere ontwikkelingen in de exploitatierekening verwijzen wij naar paragraaf 2.2 van dit verslag.

4. Overige aangelegenheden

4.1 Risico vennootschapsbelasting horeca activiteiten

S.B.H. is niet onderworpen aan de heffing van de vennootschapsbelasting, omdat het eventuele batige saldo van de verstrekte subsidies aan de gemeente wordt teruggestort. Echter, S.B.H. heeft ook eigen horeca-activiteiten, waarvan de belastingdienst zich op het standpunt zou kunnen stellen dat de inkomsten daarvan onderworpen zijn aan de vpb-heffing. Uit de rapportage per 30 september 2012 en de jaarrekening 2011 blijkt respectievelijk een bruto resultaat van € 120.000 en € 170.000 (afgerond). Hierbij is nog geen rekening gehouden met de personele kosten en indirect toe te rekenen kosten zoals huurkosten en algemene overheadkosten. De informatie ontbreekt waaruit op dit moment blijkt dat er sprake is van een (netto) batig saldo, teneinde te kunnen beoordelen wat de omvang is van een mogelijke vennootschapsbelasting claim/risico. Om benoemd risico te kwantificeren willen wij hierbij opmerken dat volgens artikel 6 VpB stichtingen en verenigingen van VPB zijn vrijgesteld bij een jaarwinst tot € 15.000, of indien de winst in het jaar zelf en de voorgaande vier jaren samen niet meer dan € 75.000 bedraagt¹.

4.2 BTW vraagstuk

In 2006 heeft de belastingdienst Noord-Holland/Noord, kantoor Alkmaar, bij rapport van 23 maart 2006, het standpunt ingenomen dat de beheersdiensten van S.B.H. jegens de gemeente Heerhugowaard moesten worden aangemerkt als een dienst ingevolge artikel 4 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna te noemen: de wet). Als vergoeding voor deze dienstverlening merkte de belastingdienst de ontvangen subsidies aan. De belastingdienst was van mening dat de overeengekomen overeenkomst van huur en exploitatie inzake de binnensportaccommodaties moet worden aangemerkt als een prestatieovereenkomst. Daarentegen werd door de Hoge Raad in zijn arrest van de Hoge Raad van 20 februari 2009 (V.N. 2009/12.14) de belastbaarheid van deze dienst niet aanvaard. Het arrest heeft ertoe geleid dat belastingdienst van belastingheffing over de jaren tot 2008 heeft afgezien, mede omdat landelijk niet eenduidig werd gehandeld. Wel heeft de Belastingdienst zich het recht voorbehouden om tot belastingheffing over te gaan vanaf de jaren 2008.

De totaal berekende eventuele btw claim bedraagt per 30-9-2012 ongeveer € 595.000 (eind 2011 € 500.000) over de periode 2008-2012. Hierbij is rekening gehouden dat de terugbetaalde subsidies in mindering gebracht mogen worden op de ontvangen subsidies. Dit is het standpunt van het bestuur in de jaarrekening 2011 en in de tussentijdse rapportage per 30 september 2012.

Het BTW risico is met de gemeente Heerhugowaard besproken en de standpunten en meningen hierin zijn duidelijk. Wij willen de gemeente Heerhugowaard en het nieuwe bestuur erop wijzen dat het BTW vraagstuk nog steeds bestaat en dat actie hieromtrent wenselijk is. Wij hebben inmiddels begrepen dat de Gemeente Heerhugowaard dit actiepunt op gaat pakken en in het kader van horizontaal toezicht in overleg zal treden met de belastingdienst.

4.3 Aanvullende arbeidsvoorwaarden afwijkend van de CAO afspraken

S.B.H. is aangesloten bij de CAO Recreatie. Naast de voorwaarden die in deze CAO gelden heeft S.B.H. nog een aantal afspraken met medewerkers dat buiten de CAO valt. Deze zijn allen met een bestuursbesluit overeengekomen of toegekend. In deze paragraaf gaan wij kort in op deze afwijkingen. Indien deze impact hebben op de tussentijdse cijfers hebben wij dit in hoofdstuk 2 nader uiteengezet.

Eindejaarsuitkering (EJU) 2%:

Middels een bestuursbesluit van 25 oktober 2010 (vastgesteld door het bestuur d.d. 26 januari 2011) is met meerderheid van stemmen besloten de komende jaren 2% eindejaarstoelage uit te keren.

¹ Art. 6 Wet vpb



Schippers

Accountants Fiscalisten Juristen

Dit percentage kan nog per jaar door het bestuur worden aangepast naar boven. Zo heeft het bestuur in 2011 besloten (bestuursbesluit op 18 november 2011) om voor 2011 de EJU te bepalen op 3%. Dit in verband met een extra beloning voor de inspanningen die gedaan zijn door het personeel welke hebben geresulteerd in een goed jaar.

Jubileagraticaties

Via een bestuursbesluit van 25 oktober 2010 (vastgesteld door het bestuur d.d. 26 januari 2011) is met meerderheid van stemmen besloten tot het invoeren van een jubileagraticatie (12,5 jaar - 1/2maandsalaris belast, 25 jaar - 1 maandsalaris onbelast en 1 maand onbelast vakantiegeld, 40 jaar - idem als 25 jaar). In het voorstel is een vergelijking gemaakt tussen oude regeling zwembaden en die van de CAO ambtenaren.

Aanvullende beloningen boven CAO

Het salaris van dhr. Blok (algemeen manager) en mevr. Philipsen (hoofd administratie) wijkt af van de voorgeschreven schalen uit de CAO. Zij ontvangen meer dan de maximale schaal waar zij voor in aanmerking komen volgens de CAO. In verband hiermee zijn ook aanvullende pensioenafspraken met beide medewerkers gemaakt (zie hierna).

Pensioenregelingen S.B.H.

Binnen S.B.H. zijn de volgende pensioenregelingen van toepassing.

1. Reguliere conform CAO (pensioenfonds S.P.V., uitvoerder is MN-services).
2. 9+ regeling (mevr. Philipsen en dhr. Blok).

Voor dhr. Blok wordt € 2.500-€ 3.500 meer betaald dan onder het reguliere pensioenfonds. Hiervan komt 50% voor rekening van dhr. Blok, waardoor dit tot extra last voor S.B.H. resulteert van € 1.250 - € 1.700.

Voor mevr. Philipsen heeft dit geen kostenverhogend effect, daar zij nog niet aan het maximum dagloon zit conform de pensioenberekening.

3. Back service regeling voor medewerkers die zijn overgekomen van Zwembad Deiko (uitvoerder is Nationale Nederlanden)

Voor 2011 is een aanvullende nota ontvangen van omgerekend € 7.000 welke volledig voor rekening van S.B.H. is.

Werkkostenregeling (WKR)

Met ingang van boekjaar 2011 geldt de werkkostenregeling: een nieuwe manier van fiscaal omgaan met vergoedingen en verstrekkingen aan personeel. Gedurende 3 jaar (2011, 2012 en 2013) geldt een overgangsregeling en mag gekozen worden uit het huidige stelsel of de WKR. Momenteel is S.B.H. zich aan het verdiepen in de gevolgen van de WKR voor de organisatie. Het onderzoek hiernaar is uitbesteed aan SFN. De uitkomsten van dit onderzoek, en de fiscale gevolgen voor S.B.H., zijn momenteel nog niet bekend. SFN schat ik in dat in het derde kwartaal van 2013 de uitkomsten en gevolgen voor SBH bekend zijn en geïmplementeerd kunnen worden. Uiterlijk 1 januari 2014 moet de WKR zijn ingevoerd (toegepast) door S.B.H.

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 volgens het UWV niet voldaan is aan de re-integratieverplichtingen, wordt gesteld dat S.B.H. het loon van deze medewerker voor een periode van nog een jaar 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-integratieverplichtingen, geen gestand houdt.

Naar aanleiding van deze brief en diverse contacten met het UWV wordt momenteel het dossier opnieuw beoordeeld, waarbij de S.B.H. verwacht dat de conclusie van het UWV wordt herzien en dat de zieke medewerker vanaf 8 oktober 2012 recht heeft op een WIA-uitkering en per die datum uit dienst kan treden bij S.B.H. Indien het UWV in het gelijk wordt gesteld bedraagt de maximale schade € 17.000. Dit geschil is in het rapport tussentijdse cijfers 30.09 toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.

Wij hebben begrepen dat mondeling inmiddels door UWV is 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 dus waarschijnlijk komen te vervallen. S.B.H. wacht op de schriftelijke bevestiging

4.5 Belangrijke schattingen en onzekerheden zijn beoordeeld

In het rapport tussentijdse informatie per 30 september 2012 is een aantal aspecten, zoals afschrijvingen en overlopende posities, opgenomen waarvan de waardering in belangrijke mate wordt beïnvloed door inschattingen van het bestuur. Deze inschattingen dienen tot stand te komen op basis van heldere kaderstellingen tussen bestuur en algemeen manager en de specifieke invulling van algemeen geaccepteerde waarderingsgrondslagen.

Wij hebben hierin geen bijzonderheden geconstateerd.

4.6 Significante verschillen voortkomend uit de beoordeling tussentijdse cijfers 30 september
Tijdens onze beoordelingswerkzaamheden hebben wij verschillen geconstateerd. Deze zijn gecorrigeerd en aangepast. Wij hebben daarnaast ook een aantal verschillen geconstateerd dat niet is gecorrigeerd. Wij achten deze verschillen niet materieel voor de tussentijdse cijfers. Wij hebben onderstaand overzicht opgenomen in de bevestiging bij de tussentijdse cijfers te ondertekenen door het bestuur.

Overzicht niet gecorrigeerde verschillen	Egalisatiereserve	W&V
	EUR	EUR
Voorziening jubilea uitkeringen	-16.725	-16.725
Reservering backservice verplichtingen 2012 (€ 5.000 - € 4.500)	-500	- 500
Pensioenlasten en verrekening met dhr. Blok	- 2.000	- 2.000
Overloop rente 2013 lening I .	12.382	12.382
Overloop rente 2012 Lening I ¹	- 14.000	
Pensioenen 2012 betaald en verantwoord in 2011 ¹	- 4.500	
Retour ontvangen rioolrechten (€ 21.000 - € 12.000) ¹	- 9.000	
Voorziening jubilea-uitkeringen 2011 ¹	16.000	
Effect exploitatiesaldo tot en met 30 september 2012 en egalisatiereserve per 30 september 2012	-18.343	- 6.843

Noot 1: betreft correcties uit voorgaande jaren. Deze correcties zijn opgenomen voor uw inzicht daar deze fouten herhalend zijn ten opzichte van het boekjaar T-1. Het netto effect van de fout op het vermogen van S.B.H. wordt hiermee getoond.