

Financieel Jaarverslag 2021



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

spaarne
landen
jouw leefomgeving in goede handen

Statutair en feitelijk vestigingsadres

Minckelersweg 40
2031 EM HAARLEM

Postadres

Postbus 1041
2001 BA HAARLEM

Overige bereikbaarheidsgegevens

telefoon: 023 7517 200
e-mail: info@spaarnelanden.nl
website: spaarnelanden.nl
facebook: facebook.com/spaarnelanden.nl
twitter: twitter.com/spaarnelanden
KvK nr.: 34208676
BTW-nr.: NL813620429B01

Inhoud

1	Profiel.....	3
1.1	Identiteit	3
1.2	Missie	3
1.3	Visie	3
1.4	Ambitie.....	3
1.5	Kwaliteit en klantgerichtheid staan hoog in het vaandel.....	4
2	Bestuursverslag	5
2.1	Algemeen.....	5
2.2	Financieel gezond en winstgevend	5
2.3	Toekomstparagraaf	7
3	Kerncijfers	8
3.1	Financieel.....	8
3.2	Grondstoffenbalans Haarlem en Zandvoort.....	8
4	Corporate governance	9
4.1	Algemeen.....	9
4.2	Directie.....	9
4.3	Aandeelhouders	9
4.4	Raad van Commissarissen	9
4.5	Risicomanagement	13
5	Jaarrekening.....	17
5.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	18
5.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2021.....	19
5.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	20
5.4	Toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening	21
5.5	Algemene grondslagen.....	24
5.6	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	26
5.7	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	30
5.8	Toelichting op de geconsolideerde balans	33
5.9	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.....	39
5.10	Bezoldiging bestuurders en commissarissen.....	43
5.12	Gebeurtenissen na balansdatum	44
5.14	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2021	46
5.15	Toelichting enkelvoudig algemeen	47
5.16	Toelichting op de enkelvoudige balans	47
6	Overige gegevens	51
6.1	Statutaire regeling inzake resultaatbestemming.....	51
6.2	Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	52

1 Profiel

1.1 Identiteit

De kern van ons werk is om de publieke taken in opdracht van de gemeenten Haarlem en Zandvoort zo schoon, heel en veilig mogelijk uit te voeren. We stellen ons hierin op als een strategische partner en dragen graag bij aan gemeentelijke doelen op het gebied van circulariteit, klimaatadaptatie, biodiversiteit en duurzame mobiliteit. Onze sociaal-maatschappelijke rol maken we waar, door aanwezig te zijn 'in de haarvaten van de stad en badplaats' en door samen te werken met burgers, bedrijven en instituties aan de duurzame leefomgeving van morgen.

1.2 Missie

Spaarnelanden wil – nu, en voor de toekomst – de motor zijn voor een duurzame en plezierige leefomgeving voor burgers en bedrijven. Deze missie staat niet op zichzelf. In de manier waarop wij ons werk doen, sluiten we aan bij duurzame beleidsdoelen van de gemeenten. Als strategisch partner willen we ons werk zodanig doen, dat we het bereiken van deze doelen daar waar mogelijk stimuleren, faciliteren of organiseren.

1.3 Visie

Eerdergenoemde beleidsthema's van de gemeenten Haarlem en Zandvoort, zoals circulariteit, klimaatadaptatie, biodiversiteit, energietransitie en duurzame mobiliteit, hebben een samenhangende invloed op de inrichting, het onderhoud en de beleving van de openbare ruimte. Onze werkzaamheden vergen daarom een integrale, duurzame benadering in overleg met onze aandeelhoudende partners en met het ook op de leefomgeving van morgen.

1.4 Ambitie

Operational excellence is voor ons een belangrijk doel. Dit houdt in dat we ons werk zo goed mogelijk doen en constant streven naar verbetering. Hierbij is de inzet om onze missie te realiseren tegen zo laag mogelijk maatschappelijke kosten. Ook onze eigen organisatie is onderdeel van de missie: we willen in 2030 een emissieloze organisatie zijn. Daarom besteden we veel aandacht aan de meetbaarheid van onze footprint en diverse innovaties.

Het speelveld tussen overheid, burgers en markt verandert. Spaarnelanden verandert hierin mee. Dit zet ons aan het denken over onze rol en positie als overheidsbedrijf. Samen met onze aandeelhouders buigen wij ons over de vraag hoe overheidstaken, commerciële activiteiten en de regie op duurzame ontwikkelingen het publieke belang kunnen dienen en hoe strategisch partnerschap hierin het beste vorm gegeven kan worden.

1.5 Kwaliteit en klantgerichtheid staan hoog in het vaandel

Spaarnelanden werkt volgens het nieuwste ISO 9001 Kwaliteitsmanagementsysteem en ISO 14001 Milieumanagementsysteem. Klantgerichtheid staat centraal door contracten die zijn gebaseerd op te behalen prestaties of beeldkwaliteit. De veiligheid van medewerkers en klanten wordt beheerst doordat Spaarnelanden een VCA certificering heeft voor alle activiteiten. VCA staat voor Veiligheids Checklist Aannemerij voor hoofdaannemers en is bedoeld om veiliger en gezonder te werken en het aantal ongevallen te verminderen. Daarnaast is Spaarnelanden gecertificeerd op trede 5 van de CO2-Prestatieladder en op trede 3 van de PSO-Prestatieladder. De CO2-Prestatieladder is een toonaangevend duurzaamheidsinstrument in de Nederlandse markt en stimuleert bedrijven om CO2-bewust te handelen en de uitstoot te verminderen. De PSO-Prestatieladder is het wetenschappelijk onderbouwde meetinstrument en keurmerk van TNO dat de mate van sociaal ondernemen objectief meet en zichtbaar maakt. Spaarnelanden is koploper als het gaat om werkgelegenheid voor mensen met een kwetsbare arbeidspositie. Bij Spaarnelanden zijn nu meer (in)directe mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werkzaam, dan bij organisaties in dezelfde grootteklasse.

2 Bestuursverslag

2.1 Algemeen

De Coronapandemie heeft in 2021 een grote impact gehad op onze bedrijfsvoering. Als vitale organisatie in de leefomgeving was alle focus gericht op de continuïteit van onze primaire processen. Gedurende het hele jaar volgden we een strak regime van maatregelen om besmettingshaarden in ons bedrijf te voorkomen. Dit vergde gedurende lange tijd geduld en een andere manier van werken. We zijn erin geslaagd door aanpassingen in de inzet en manier van werken, voldoende capaciteit te behouden voor de uitvoering van ons werk. Consequentie van deze focus was, dat grotere projecten en vernieuwingen in de bedrijfsvoering in 2021 minder aandacht kregen. Wanneer de situatie in 2022 het weer toelaat zullen we de balans tussen uitvoering en ontwikkeling weer als vanouds herstellen.

Het jaar 2021 was ook het jaar waarin we samen met de opdrachtgever in Zandvoort de eerste driejaarstermijn van ons contract konden evalueren. We slaagden erin om de lessen van de afgelopen jaren te verwerken in een nieuw, leaner contract voor de komende tien jaar.

2.2 Financieel gezond en winstgevend

Spaarnelanden is een financieel gezond en winstgevend bedrijf. Daardoor zijn we in staat om onze ambities te realiseren op het gebied van maatschappelijke betrokkenheid, duurzaamheid en creëren we werkgelegenheid in de gemeente Haarlem. Spaarnelanden is een overheidsbedrijf. Het realiseren van winst is geen doel op zich, maar een middel om reserves te kunnen vormen met het oog op de solvabiliteit van de onderneming en het vermogen om zelfstandig tegenvallers te kunnen opvangen.

Resultaat

Het resultaat na belasting in 2021 bedraagt € 1.893.000 (2020: € 905.000 positief). Het resultaat 2021 voor belastingen bedraagt € 2.377.000 (2020: € 1.226.000). Onze financiële positie is solide: het eigen vermogen voor dividenduitkering bedraagt ultimo 2021 € 14.320.000. De solvabiliteit bedraagt eind 2021 33% (2020: 26%).

Opbrengsten

De netto-omzet is gestegen van € 52.307.000 in 2020 naar € 54.312.00 in 2021. De omzet uit publieke taken is gestegen door indexatie, uitbreiding van areaal en extra in opdracht gegeven activiteiten. Voor de noodzakelijk extra inzet in verband met Corona werden wij door onze opdrachtgevers gecompenseerd.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten zijn gestegen van € 50.809.000 in 2020 naar € 51.693.000 in 2021. Deze stijging wordt verklaard door hogere personeelskosten en hogere afschrijvingslasten, maar ook de extra inzet voor Corona leidde tot hogere kosten. De overige bedrijfskosten zijn daarentegen licht gedaald en de kosten uitbesteed werk zijn vergelijkbaar met voorgaand jaar. Er zijn geen research en development kosten gemaakt.

Note: De bezoldiging van de Bestuurders en Commissarissen is separaat toegelicht in paragraaf 5.10 van de jaarrekening.

Langlopende schulden

De langlopende schulden zijn gedaald van € 17.295.000 in 2020 naar € 14.844.000 in 2021. In 2021 zijn geen nieuwe financieringen aangetrokken.

Investeringen

In 2021 is € 4.036.000 geïnvesteerd. Per saldo neemt de boekwaarde van de materiële vaste activa af met € 1.085.000. De investeringen hebben voornamelijk plaatsgevonden in bedrijfswagens, containers en facilitair gerelateerde zaken.

Hoogte Eigen Vermogen

Hieronder volgt een overzicht van de opbouw van het eigen vermogen (x € 1 mln.) en het verloop van de solvabiliteit van de afgelopen vijf jaar.

Financiële kerngegevens	2021	2020	2019	2018	2017
Eigen vermogen	14,3	12,4	11,8	11,6	10,7
Solvabiliteit	33%	26%	26%	30%	30%

2.3 Toekomstparagraaf

Ook in 2022 zal Spaarnelanden haar activiteiten ten aanzien van een veilige, hele en schone openbare ruimte voortzetten. Ook zal Spaarnelanden invulling geven aan haar strategie van echt duurzaam doen aan de hand van de ingezette strategische lijnen. De strategische lijnen zijn:

- Onze kernactiviteiten blijven van goede kwaliteit tegen zo laag mogelijk maatschappelijke kosten;
- Succesvol innoveren voor de toekomst van de stad en badplaats;
- Strategisch partner zijn van de gemeenten Haarlem en Zandvoort bij het realiseren van hun doelen op het gebied van grondstoffenschaarste & circulariteit; klimaatadaptie; mobiliteit; energietransitie; deeleconomie; vertrouwen in overheid; participatie;
- De banden met onze omgeving verder aanhalen;
- Het realiseren van groei van de eigen mensen en organisatie.

In 2022 zetten wij in op de volgende speerpunten:

- Versterken rol en positie als strategische partner van de gemeenten Haarlem en Zandvoort in afstemming met de aandeelhouders;
- Realiseren nieuwe domeingerichte dienstverleningsovereenkomsten met de opdrachtgever;
- Ontwikkelen strategisch personeelsbeleid. De ontwikkelingen in de markt waarin Spaarnelanden zich begeeft gaan snel, zowel op technologisch als maatschappelijk vlak. Onderzocht wordt hoeverre de huidige organisatie aangepast kan worden aan deze ontwikkelingen;
- Werk maken van de Social Enterprise. Onze Social Enterprise biedt een actief werkperspectief aan eigen medewerkers en die van derden in een actieve klantomgeving. In 2022 wordt ingezet om de Social Enterprise weer op te bouwen en uit te breiden met andere activiteiten;
- Versterken databeheer en analyse. Spaarnelanden zet stappen op het gebied van integraal databeheer voor de aansturing van processen en verdieping in data door middel van analyses ter onderbouwing van bedrijfsvoering.

In 2022 blijven we de externe ontwikkelingen die mogelijke impact hebben op onze bedrijfsvoering goed monitoren, in bijzonder de impact van Corona en de oorlog in Oekraïne. Dit doen wij ook in afstemming met onze opdrachtgever.

Ik dank alle medewerkers voor hun inzet en betrokkenheid in een bewogen jaar. Door hun inspanning kunnen we ons blijven inzetten voor een fijne leefomgeving voor alle inwoners, bezoekers en ondernemers in Haarlem en Zandvoort.

Robert Oosting
Directeur

Haarlem, 28 april 2022

3 Kerncijfers

3.1 Financieel

(bedragen in € 1.000,-)

Resultaat	2021	2020
Netto-omzet	54.312	52.307
Resultaat na belastingen	1.893	905

Vermogen	31-12-2021	31-12-2020
Balanstotaal	43.033	50.546
Eigen vermogen	14.320	12.379
Solvabiliteit	33%	26%
Liquiditeit	61%	74%

De winst is in 2021 uitgekomen op € 1.893.000 na belasting. Het voorstel aan de aandeelhouders is dat de winst wordt toegevoegd aan de overige reserves en dat bij vaststelling van deze jaarrekening een bedrag van € 300.000 beschikbaar zal worden gesteld voor dividend ten laste van de overige reserves.

3.2 Grondstoffenbalans Haarlem en Zandvoort

Scheidingspercentage

	2021	2021	2020
	<i>begroting</i>	<i>werkelijk</i>	<i>werkelijk</i>
Afval Logistiek totaal (in tonnage) - Gemeente Haarlem			
Totaal huishoudelijk afval ¹	71.204	72.060	73.817
Totaal huishoudelijk restafval ²	35.113	35.604	38.195
Totaal bronscheiding ³	33.322	32.552	33.152
Nascheidingsresultaat S.I. [?]	2.769	3.904	2.470
Scheidingspercentage [?]	51,0%	50,5%	48,5%
Afval Logistiek totaal (in tonnage) - Gemeente Zandvoort			
Totaal huishoudelijk afval ¹	8.320	8.335	8.546
Totaal huishoudelijk restafval ²	4.365	4.025	4.478
Totaal bronscheiding ³	3.618	3.876	3.798
Nascheidingsresultaat S.I. [?]	336	434	271
Scheidingspercentage [?]	47,5%	51,5%	47,5%

¹ Totaal van alle grondstof- en afvalstromen (in tonnen).

² Afval dat nog thermisch wordt verwerkt (in tonnen).

³ Brongescheiden stromen en extra resultaat nascheiding grof huishoudelijk afval.

? Nascheiding fijn huishoudelijk restafval bij AEB (incl. metalen uit bodemassen).

? Het totaal van brongescheiden afval + het nascheidingsresultaat van de S.I. afgezet tegenover het totaal huishoudelijk afval.

$\frac{\text{Totaal bronscheiding} + \text{nascheiding S.I.}}{\text{Totaal huishoudelijk afval}} \times 100\%$

4 Corporate governance

4.1 Algemeen

Spaarnelanden N.V. is een naamloze vennootschap die statutair is gevestigd in Haarlem. De formele relatie tussen Directie, Aandeelhouders en Raad van Commissarissen is vastgelegd in de corporate governance richtlijnen en de statuten. Als publieke onderneming onderschrijft Spaarnelanden N.V. het belang van openheid en transparantie. Ondanks dat zij geen beursgenoteerde organisatie is, past Spaarnelanden N.V. de Nederlandse Corporate Governance Code toe, gericht op de semi-overheid.

4.2 Directie

Spaarnelanden heeft één statutair Directeur, de heer R. Oosting. De Directeur is verantwoordelijk voor de realisatie van de doelstellingen van de N.V., de strategie, het tactisch beleid en het behalen van de begrote resultaten. Hierbij is de Directie verantwoordelijk voor de naleving van relevante wet- en regelgeving, het beheersen van de risico's en het financiële beleid. De statutair Directeur wordt hierbij ondersteund door de CFO en Manager Klant & Innovatie.

4.3 Aandeelhouders

De gemeente Haarlem bezit 90% van de aandelen van Spaarnelanden N.V.; de gemeente Zandvoort 10%. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders bespreekt onder andere het jaarverslag, stelt de jaarrekening en het dividend vast, besluit over het verlenen van decharge aan de Directie en de Raad van Commissarissen. Tevens benoemt zij de leden van de Raad van Commissarissen en de externe accountant. In 2021 zijn zij vier keer bij elkaar gekomen. In 2021 is extra aandacht besteed aan de strategische rol en positie van Spaarnelanden N.V.. Daarnaast is in 2021 voor het eerst een halfjaarbericht opgesteld, dat ook in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders is besproken.

4.4 Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen houdt toezicht op het beleid van de directie en de algemene gang van zaken bij Spaarnelanden N.V. Daarnaast staat de Raad van Commissarissen de directie met advies terzijde. Dit doen zij in het belang van de vennootschap en alle belanghebbenden. In dit verslag legt de Raad van Commissarissen verantwoording af over de wijze waarop zij haar taak als toezichthouder heeft ingevuld.

Samenstelling

In 2021 is de samenstelling van de Raad van Commissarissen gewijzigd. Per 1 april 2021 zijn mevrouw drs. M.C.I. van der Werf als voorzitter en de heer mr. J.P.M. van Betten als lid aangetreden. De Raad van Commissarissen is daarmee compleet. De heer drs. I.G.M. Verbruggen was al eerder in 2020 aangetreden. De samenstelling van de Raad van Commissarissen voldoet aan het vereiste dat ten minste 30% van de leden man en ten minste 30% van de leden vrouw dienen te zijn. Daarnaast voldoet de Raad van Commissarissen aan de onafhankelijkheidscriteria van de best practice-bepaling III 2.1 van de Corporate Governance Code.

Mevrouw drs. M.C.I (Marieke) van der Werf	
Voorzitter en tevens lid van de commissie algemene zaken Nationaliteit: Nederlands Eerste benoeming: april 2021 Zittingstermijn: 4 jaar Aanwezigheid van vergaderingen 2021: 100%	Overige functies: <ul style="list-style-type: none">• Directeur MW Adviesgroep B.V• Partner Dröge & Van Drimmelen• Voorzitter Raad van Commissarissen FSFE, Fonds Schone Friese Energie• Lid Raad van Toezicht Social Enterprises NL (eindigend Q2 2022)• Lid Raad van Toezicht Lucia Marthas Institute for Performing Arts• Lid Raad van Toezicht Stichting Natuur en Milieu• Lid Raad van Advies Thorizon• Bestuurslid KVG N• Voorzitter Recycling Forum Nederland• Voorzitter Springtide International• Voorzitter Raad van Advies Nudge (eindigend Q1 2022)• Lid Raad van Advies ACRRES
De heer mr. J.P.M. (Jan) van Betten	
Lid Raad van Commissarissen en lid van de strategiecommissie Nationaliteit: Nederlands Eerste benoeming: april 2021 Zittingstermijn: 4 jaar Aanwezigheid van vergaderingen 2021: 100%	Overige functies: <ul style="list-style-type: none">• Directeur Nudge Houdster B.V.• Voorzitter Raad van Toezicht Energiebank Nederland• Lid Raad van Advies Dutch Energy Summit• Bestuurder Stichting De Pollinators
De heer drs. I.G.M. (René) Verbruggen	
Voorzitter interim (1 januari – 31 maart 2021), Lid Raad van Commissarissen en lid van de bedrijfsvoeringscommissie Nationaliteit: Nederlands Eerste benoeming: april 2020 Zittingstermijn: 4 jaar Aanwezigheid van vergaderingen 2021: 100%	Overige functies: <ul style="list-style-type: none">• Directeur/Eigenaar Braver Investments B.V.• Directeur/Eigenaar Straver Investments B.V• Mede-eigenaar Bloomville B.V (eindigend Q2 2022)• Lid Investment Committee Averest Capital B.V• Voorzitter Stichting Rugby Clubhuis Haarlem

Vergaderingen van de raad van commissarissen

In 2021 heeft de Raad van Commissarissen vijf keer vergaderd. Reguliere onderwerpen, zoals de jaarrekening 2021, kwartaalrapportages 2021 en begroting 2022, zijn besproken. Hierbij is onder andere extra aandacht besteed aan:

- De strategische rol & positie van Spaarnelanden;
- Risicomanagement en fraude;
- (innovatie) Projecten en niet financiële kpi's;
- De afbouw van de regierol van Spaarnelanden in de pilot Carsharing;
- Investerings met betrekking tot verduurzaming wagenpark;
- De grondstoffenbalans;
- De nieuwe huisstijl van Spaarnelanden.

De Raad van Commissarissen leden hebben daarnaast zitting in drie permanente commissies: de algemene commissie, bedrijfsvoeringscommissie en strategiecommissie. De Raad van Commissarissen heeft in 2021 een bijeenkomst gehad met de Ondernemingsraad. Gezien de vernieuwing van de Raad van Commissarissen in 2021, is besloten de zelfevaluatie in 2022 voor het eerst te laten plaatsvinden.

Verslag van de raad van commissarissen

In 2021 hebben wij in een nieuwe samenstelling kennis gemaakt met de organisatie van Spaarnelanden en haar aandeelhouders. Met waardering zien wij een bedrijf dat vanuit operational excellence en duurzame ambities haar taken in de leefomgeving van Haarlem en Zandvoort uitvoert. De Raad van Commissarissen ziet toe op een gezonde bedrijfsvoering, waarbij Spaarnelanden de kerntaken realiseert tegen zo laag mogelijk maatschappelijke kosten. Daarnaast willen we bijdragen aan het steeds beter aansluiten bij belangrijke thema's in gemeentelijk beleid, zoals circulair beheer, klimaat-adaptief onderhoud en het bewerkstelligen van biodiversiteit. In 2021 werkten wij aan versterking van het draagvlak voor de strategische koers van het bedrijf als verbonden partner van beide gemeenten. In 2022 zetten wij het gesprek hierover met aandeelhouders en hun achterban graag voort.

In 2021 had de Coronacrisis impact op de bedrijfsvoering. De focus lag grotendeels op het goed draaiende houden van de operationele units vanwege hun vitale rol in stad en badplaats. Als Raad van Commissarissen hebben wij directie en management bijgestaan in deze uitdagende periode. Meer naar de toekomst gekeken hebben wij aandacht voor het strategisch personeelsbeleid van de onderneming in een veranderende arbeidsmarkt. Ook het elektrificeren van het wagenpark is een belangrijke opgave voor het bedrijf en - mede in verband daarmee - het behouden van de gezonde balans - en financieringsstructuur, die er op dit moment is. In 2022 zullen wij de directie ondersteunen op deze belangrijke thema's in de bedrijfsvoering.

Wij danken directie, management en medewerkers voor hun inzet en doorzettingsvermogen in een bewogen jaar.

Raad van Commissarissen
Haarlem, 28 april 2022

4.5 Risicomanagement

Algemeen

De activiteiten van Spaarnelanden brengen risico's met zich mee. Om deze risico's te beheersen maken wij gebruik van een intern risicobeheersing- en controlesysteem. Dit systeem is gericht op het signaleren en beheersen van risico's bij de uitvoering van onze strategie en het realiseren van bedrijfsdoelstellingen. Ook ondersteunt het systeem ons bij het naleven van wet- en regelgeving en het borgen van de betrouwbaarheid van de financiële rapportages.

Risicomanagement vormt een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering van Spaarnelanden. Het interne risicobeheersing- en controlesysteem wordt uitgedragen door directie en management en ingezet om de strategische, operationele, financiële, compliance risico's inzichtelijk te hebben en te beheersen. De directie volgt de risico's actief en stelt vast hoe deze worden beheerst en zij bewaakt de voortgang van verbeterprogramma's. De processen zijn ingericht en gecertificeerd volgens de ISO-9001 norm en ISO-14001 norm. Risicobeheersing maakt een belangrijk onderdeel uit van dit kwaliteitsborgingssysteem en is een vast agendapunt in het managementoverleg binnen Spaarnelanden.

Het risicobeheersing- en controlesysteem staat onder toezicht van de Raad van Commissarissen. Periodiek worden de belangrijkste risico's en de voortgang gerapporteerd en besproken in de Raad van Commissarissen en met de aandeelhouders.

Evaluatie van het intern risicobeheersing- en controlesysteem

Jaarlijks evalueert Spaarnelanden haar intern risicobeheersing- en controlesysteem. In 2021 is aan de volgende verbeterpunten gewerkt:

- Coherentie in registratie van het risicoregister van operationele en de strategische risico's;
- Verbeteren prioritering en kwantificering van de risico's;
- Vergroten van invloed op bruto risico-effecten i.r.t. de opdrachtgever;
- Borgen van fraude- en informatiebeveiligingsrisico's binnen het risicobeheersing- en controlesysteem.

Bovengenoemde verbeterpunten zijn in 2021 gedeeltelijk geïmplementeerd. Er is een vernieuwd risicomanagement- en informatiebeveiligingsbeleid opgesteld en we werken aan een nieuw fraudebeheersingsbeleid. In 2022 vindt verdere implementatie van de verbeterpunten plaats.

Voortgang belangrijkste risico's 2021

STRATEGISCH

Onzekerheid omtrent de rol en strategische positie van Spaarnelanden

Spaarnelanden staat midden in de samenleving. Net als branchegenoten in de overheidsmarkt krijgt Spaarnelanden in toenemende mate een sociaal-maatschappelijke rol, onder andere door meer koppeling te leggen tussen het fysiek domein en het sociaal domein. Voor haar continuïteit is Spaarnelanden afhankelijk van de investering van opdrachten door de gemeente(n). Naar aanleiding van een statutenwijziging die dateert uit 2017 is in het jaar 2021 een discussie in de Haarlemse gemeenteraad ontstaan over de rol en strategische positie van ons bedrijf als verbonden partij. De aard van deze discussie brengt een relatieve onzekerheid met zich mee over het precieze kader waarbinnen en de vrije ruimte waarmee Spaarnelanden haar activiteiten naar de toekomst kan ontwikkelen en uitbreiden. Dit onderwerp is nog niet beslecht en de genoemde discussie zal in 2022 worden voortgezet.

Onzekerheid omtrent het behoud van de gemeente als contractpartner

Spaarnelanden verleent haar diensten primair aan de opdracht gevende gemeenten Haarlem en Zandvoort. Het niet verlengen van opdrachten door deze gemeenten kan de continuïteit van Spaarnelanden in gevaar brengen. Daarom staat aandacht voor deze opdrachtgevers bovenaan. Dat doen we onder meer door ervoor te zorgen dat de kwaliteit van het verrichte werk zo goed mogelijk is binnen de beschikbare opdrachtsommen. In 2021 is het contract met Zandvoort verlengd. Eind 2021 is de evaluatie opgestart van het bestaande contract van de gemeente Haarlem, ook als input voor de nieuwe contracten in 2023. Spaarnelanden en de gemeente Haarlem trekken gezamenlijk op in het project voor de totstandkoming van de nieuwe contracten.

Onvoldoende in staat de juiste mensen te werven en behouden teneinde de benodigde kwaliteitsslag te bewerkstelligen

De huidige arbeidsmarkt staat onder druk. Spaarnelanden merkt dat eerder ingezette wervingskanalen onvoldoende resultaat opleveren. In 2021 is een aantal moeilijk vervulbare vacatures ingevuld met behulp van wervingsbureaus of deze zijn op ad interim basis ingevuld. De arbeidsmarktcommunicatie is voor verbetering vatbaar. De verwachting is dat de nieuwe website van Spaarnelanden die in 2022 wordt opgeleverd, hier positief aan gaat bijdragen. Daarnaast wordt meer ingezet op effectiever gebruik van social media. Strategische personeelsplanning staat nog in de kinderschoenen. Voor 2022 is het implementeren van het Strategische Personeels Plan een belangrijk speerpunt.

OPERATIONEEL

Onvoldoende continuïteit kunnen borgen, veroorzaakt door de impact van Corona op de bedrijfsvoering

Corona zorgt voor een verhoogde druk op de medewerkers en organisatie binnen Spaarnelanden. Indien medewerkers wegvallen, met name specialisten in de operatie, kan dit leiden tot het onvoldoende kunnen uitvoeren van de primaire dienstverlening. Er zijn maatregelen ondernomen om dit risico te borgen, waaronder de implementatie van een Coronacalamiteitenplan, met verschillende scenario's. Continue monitoring vindt plaats, onder andere in de wekelijkse Corona-overleggen. Er is bewust management aandacht op het fysieke en psychische welzijn van de medewerkers middels evaluaties en de kwaliteit van thuiswerkplekken. Daarnaast zijn keuzes gemaakt ten aanzien van het (tijdelijk) on hold zetten van projecten om focus op de operatie te houden en druk op medewerkers te verlichten. Daarnaast zorgt Corona voor het ontstaan van een nieuwe werkelijkheid, met meer en een wijzigend aanbodgedrag van restafval. Spaarnelanden houdt hierover nauw contact met haar opdrachtgevers.

Het niet meer kunnen voldoen aan veiligheid- en kwaliteitsvereisten van de parkeergarages

Spaarnelanden signaleert al geruime tijd risico's met een hoge impact door de veroudering van systemen en software in de Haarlemse parkeergarages. De veroudering is van zodanige aard dat uitval van systemen dreigt en/of nog slechts met inschakeling van veel extra arbeid is te voorkomen of op te lossen. Er kan geen garantie gegeven worden ten aanzien van de geëiste beschikbaarheid van de installaties, de bekabeling en software t.b.v. toegangs- en betaalinstallaties. Er kan geen goedkeurende verklaring worden afgegeven voor de juistheid en volledigheid van de parkeergelden, wegens het ontbreken van controlemaatregelen, zoals de ISAE 27001 verklaring van de leverancier. De ernst van deze risico's is gerapporteerd aan de opdrachtgever. De ingeschakelde projectleider van de gemeente werkt aan een plan van eisen voor vervanging.

Uitval van kritische applicaties/systemen

Spaarnelanden is in haar bedrijfsvoering afhankelijk van een goed werkend ICT- landschap. Het onvoldoende borgen van ICT- processen kan leiden tot bedrijfsvoeringsrisico's. Met name de ontwikkelingen op het gebied van cybersecurity gaan snel. Spaarnelanden heeft in 2021 een aantal extra beheersmaatregelen ondernomen om deze risico's te verkleinen.

FINANCIEEL

Financiële verslaggevingsrisico's

Spaarnelanden heeft haar operationele activiteiten georganiseerd vanuit vier businessunits. Transparantie in de kostenstructuur en adequate managementinformatie zijn belangrijk om juiste beslissingen te nemen. Onjuiste managementinformatie kan leiden tot verkeerde maatregelen en gevolgen hebben voor de kostprijs, solvabiliteit en liquiditeit van bedrijfsonderdelen of de onderneming als geheel. Om dit te beheersen, is een planning- en controlcyclus ingericht. Het stelsel van functiescheidingen en andere interne controlemaatregelen waarborgt dat de financiële verslaggeving betrouwbaar is. De accountant deelt in haar accountantsverslag mee hoe zij oordeelt over de opzet, bestaan en werking van het stelsel van interne controlemaatregelen en waar restrisico's blijven.

Overige financiële risico's

De rentes voor de langjarige leningsovereenkomsten staan vast, waardoor afhankelijkheid van renterisico beperkt is. Met betrekking tot het prijsrisico geldt, dat het grootste deel van de contracten langlopende overeenkomsten met de gemeenten betreft, waarbij jaarlijks geïndexeerd wordt conform vastgestelde CBS standaarden en CAO ontwikkelingen. Het kredietrisico wordt als beheersbaar gezien, door het actief monitoren van de debiteurenpositie. Er is expliciet rekening gehouden met de ontwikkeling van Corona en in de mogelijke impact op debiteuren is voorzien. Spaarnelanden loopt op basis van de contractafspraken geen valutarisico.

COMPLIANCE

Compliance risico's

Spaarnelanden is een semi- overheidsonderneming. Diensten in de openbare ruimte worden, in tegenstelling tot onze commerciële activiteiten, betaald uit belastingmiddelen. Dit geeft een groot maatschappelijk besef en stelt hoge eisen aan integriteit. Schending van integriteit kan ernstige imagoschade veroorzaken, niet alleen voor Spaarnelanden zelf, maar ook voor haar klanten. Om die reden bestaat een Corporate Governance Code en is er een zero-tolerance beleid voor die gevallen waarin regels van integriteit geschonden worden.

5 Jaarrekening

5.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

Voor bestemming resultaat
(bedragen in € 1.000,-)

Activa	Toelichting	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	34.491	35.577
Financiële vaste activa	(2)	659	478
Vlottende activa			
Vorraden	(3)	534	452
Vorderingen	(4)	4.129	4.767
Liquide middelen	(5)	<u>3.220</u>	<u>9.272</u>
Totaal activa		43.033	50.546
Passiva			
Groepsvermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	(6)	3.889	3.889
Agioreserve		3.987	3.639
Overige reserves		4.551	3.946
Resultaat boekjaar		<u>1.893</u>	<u>905</u>
		14.320	12.379
Voorzieningen	(7)	858	1.289
Langlopende schulden			
Schulden aan kredietinstellingen	(8)	14.844	17.295
Kortlopende schulden			
	(9)	<u>13.011</u>	<u>19.583</u>
Totaal passiva		43.033	50.546

5.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2021

(bedragen in € 1.000,-)

	Toelichting	2021	2020
Netto-omzet	(11)	54.312	52.307
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	(12)	17.398	17.352
Personeelskosten	(13)	19.006	17.870
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(14)	4.985	4.723
Overige bedrijfskosten	(15)	<u>10.304</u>	<u>10.864</u>
Som der bedrijfslasten		51.693	50.809
		_____	_____
Bedrijfsresultaat		2.619	1.498
Financiële baten en lasten	(16)	- 242	- 272
		_____	_____
Resultaat voor belasting		2.377	1.226
Vennootschapsbelasting	(17)	- 484	-321
		_____	_____
Resultaat na belasting		1.893	905

5.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

(bedragen in € 1.000,-)

		2021	2020
Bedrijfsresultaat		2.619	1.498
<i>Aanpassing voor:</i>			
Afschrijvingen	(14)	4.751	4.511
Mutatie voorzieningen	(7)	- 431	480
Mutatie in het werkkapitaal		- 6.332	7.040
Betaalde interest		- 242	- 272
Kasstroom uit operationele activiteiten		365	13.257
Investerings in materiële vaste activa	(1)	- 4.036	- 6.141
Desinvesteringen in materiële vaste activa	(1)	370	- 212
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		- 3.666	- 6.353
Dividend en winstafkoop	(20)	- 300	- 300
Aflossing langlopende schulden	(8)	- 2.451	- 2.456
Opname langlopende schulden	(8)	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		- 2.751	- 2.756
Netto kasstroom		- 6.052	4.418
Stand liquide middelen per 1 januari	(5)	9.272	5.124
Stand liquide middelen per 31 december	(5)	3.220	9.272
Mutatie liquide middelen		- 6.052	4.148

5.4 Toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening

Statutair doel

Spaarnelanden is in 2004 opgericht. Zij is gevormd door de verzelfstandiging van taken en activiteiten van de gemeenten Haarlem en Zandvoort. Zij heeft ten doel overwegend voor de gemeenten Haarlem en Zandvoort binnen hun gemeentegrenzen werkzaam te zijn en voorts ook voor derden en buiten de gemeentegrenzen, op het gebied van:

- inzameling, verwerking en recycling van afvalstoffen;
- straatreiniging en gladheidsbestrijding;
- het verzorgen van openbare hygiëne en het verwijderen van drijvend afval uit openbare wateren;
- het verrichten van onderhoud aan gemotoriseerde voertuigen en machines;
- het beheren van wagen- en materieelpark;
- het beheren, exploiteren en verhuren van onroerende en roerende goederen;
- het (op afstand) toezicht houden op, beheren en bedienen van onroerende en roerende goederen;
- het verlenen van transport- en vervoersdiensten;
- het verrichten van:
 - dagelijks groenonderhoud in de openbare ruimte en wegbebakening;
 - dagelijks onderhoud van bestratingen en verhardingen;
 - dagelijks onderhoud van bruggen en beschoeiingen, gemalen en riolering;
 - dagelijks onderhoud aan gemeentelijke gebouwen.
- het beheer en dagelijks onderhoud van parkeergarages, parkeervoorzieningen en fietsenstallingen;
- in het algemeen het verrichten van diensten die voorzien in de behartiging van een openbaar belang.

De 100% dochter van Spaarnelanden, Spaarnelanden bedrijven B.V., is op 14 december 2006 opgericht. De financiële informatie van Spaarnelanden Bedrijven B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Spaarnelanden N.V.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Spaarnelanden N.V. is feitelijk gevestigd op de Minckelersweg 40, 2031 EM te Haarlem en is bij het handelsregister ingeschreven onder nummer 34208676.

Aandeelhouders

Spaarnelanden N.V. kent per 31 december 2018 twee aandeelhouders, de Gemeente Haarlem en de Gemeente Zandvoort.

Groepsverhoudingen

De gemeente Haarlem bezit 90% procent van het aandelenkapitaal en de gemeente Zandvoort 10% van het aandelenkapitaal van Spaarnelanden N.V. Spaarnelanden N.V. is verzelfstandigd en wordt niet opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de gemeenten, echter wel als verbonden partij.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Spaarnelanden N.V. samen met haar groepsmaatschappij waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Spaarnelanden N.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Binnen Spaarnelanden N.V. is geen sprake van aandeel van derden in het groepsvermogen en van deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen).

De jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Spaarnelanden N.V. als haar groepsmaatschappij.

Intercompany- transacties, intercompany- winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany- transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappij is waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

De in de consolidatie begrepen vennootschap is:

- Spaarnelanden Bedrijven B.V., Haarlem (100%)

Toepassing van artikel 2:402 BW

Aangezien de winst- en verliesrekening over 2021 van Spaarnelanden Bedrijven B.V. is verwerkt, is (in de enkelvoudige jaarrekening) volstaan met weergave van een beknopte winst- en verliesrekening in overeenstemming met artikel 2:402 BW.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook het statutaire directielid, andere sleutelfunctionarissen in het management van Spaarnelanden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Oordelen, schattingen en onzekerheden

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Spaarnelanden N.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De investeringen in materiële vaste activa zijn opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. Hierin zijn alleen die investeringen opgenomen waarvoor geldmiddelen zijn opgeofferd. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking

heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.5 Algemene grondslagen

Algemeen

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Functionele valuta

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in euro's.

Leasing

De vennootschap leaset een deel van het wagenpark; hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst- en verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De vennootschap maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De vennootschap handelt niet in financiële derivaten. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 73% geconcentreerd bij twee gemeenten (gerubriceerd onder vorderingen op participanten).

Verkoop vindt plaats op basis van krediettermijnen van 30 dagen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De vennootschap heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

5.6 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

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

Groot onderhoud na een langere gebruikperiode aan materiële vaste activa worden verwerkt in de boekwaarde van het actief. Regelmatig voorkomende onderhoudskosten worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening.

Als resultaat wordt het bedrag verantwoord waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderinggrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Bijzondere waardeverminderingen

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn of een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig is. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en verliesrekening.

Vorraden voor gebruik en verkoop

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen kostprijs of verkrijgingsprijzen van Spaarnelanden onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn, wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Voorzeningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderneming. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gebaseerd op de intrinsieke waarde van de onderneming.

Voorzeningen

Voorzeningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

5.7 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Netto-omzet

Onder de netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten van in het boekjaar aan derden in rekening gebrachte bedragen voor de levering van diensten, exclusief omzetbelasting.

Omzet publieke taken

De vergoeding voor het uitvoeren van de publieke taken wordt maandelijks gefactureerd op basis van de opdrachtgevende overeenkomsten met de aandeelhoudende gemeenten.

Omzet verwijdering bedrijfsafvalstoffen en overige bedrijfsopbrengsten

De omzet betreft de in het boekjaar verrichte prestaties, bestaande uit de omzet verminderd met verstrekte kortingen.

Kosten

De kosten worden verantwoord in het jaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Volgens de van toepassing zijnde CAO's is het (verplichte) pensioen ondergebracht bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP voor Spaarnelanden N.V. en bij het Pensioenfonds Vervoer voor Spaarnelanden Bedrijven B.V. Het betreffen beiden middelloonregelingen. De pensioenpremie wordt door de werkgever afgedragen. Een gedeelte van de pensioenpremie wordt ingehouden op het brutoloon van werknemer.

Dekkingsgraad Stichting ABP en Pensioenfonds Vervoer

Volgens de wet moeten pensioenfondsen een herstelplan berekenen wanneer de dekkingsgraad te laag is. De beleidsdekkingsgraad van ABP moest eind 2020 hoger zijn dan 125,8%, de beleidsdekkingsgraad was eind vorig jaar lager dan de vereiste dekkingsgraad. Daarom is er een nieuw herstelplan berekend. Op 31 december 2021 is de dekkingsgraad van het ABP 110,2%. Voor Pensioenfonds Vervoer ligt het vereiste niveau op 31 december 2020 op 116%. De dekkingsgraad is op 31 december 2021 111,0%.

Herstelplan Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP

In de berekening van het nieuwe herstelplan groeit de dekkingsgraad binnen 12 jaar vanaf 2020 (87,6%) naar het vereiste niveau van 125,8%. Daarom hoeft ABP in 2021 geen verlaging door te voeren. Om het vereiste niveau te halen, was het wel nodig om in deze berekening ervan uit te gaan dat de pensioenen de komende jaren niet worden verhoogd. Daarom is in de berekening de indexatie op € 0,- gezet. Dit heeft geen gevolgen voor de wekelijks in de toekomst te verlenen indexatie. Spaarnelanden N.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Spaarnelanden N.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Herstelplan Pensioenfonds Vervoer

Het herstelplan moet laten zien dat de beleidsdekkingsgraad binnen 10 jaar vanaf eind 2020 groeit naar het vereiste niveau. Voor Pensioenfonds Vervoer ligt dat vereiste niveau op 31 december 2020 op 116%. Eind 2026 voldoet Pensioenfonds Vervoer volgens het herstelplan weer aan het vereiste niveau. De pensioenen worden niet of niet volledig geïndexeerd zolang de dekkingsgraad onvoldoende is. Dit zie je terug in het herstelplan. Indexatie was niet mogelijk in 2021. De kans is klein dat Pensioenfonds Vervoer de komende jaren de pensioenen wel kan verhogen. Tot nu toe hoefden de pensioenen echter ook niet verlaagd te worden. Volgens het herstelplan zou dat ook in de komende periode niet nodig zijn. Maar, het herstelplan is gebaseerd op de situatie van eind 2020. Bij een verslechtering van de financiële situatie kunnen verlagingen in de toekomst toch noodzakelijk worden. Spaarnelanden Bedrijven B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Spaarnelanden Bedrijven B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen vinden plaats vanaf de datum van ingebruikname volgens de lineaire methode. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Deze bestaan uit financiële rentebaten en -lasten. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Resultaat deelneming (gewaardeerd op nettovermogenswaarde)

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Spaarnelands N.V. wordt toegerekend.

5.8 Toelichting op de geconsolideerde balans

(bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven)

Materiële vaste activa (1)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Rollend materieel	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering	Totaal
Stand 1 januari 2021						
Aanschafwaarde	19.212	255	19.109	36.474	29	75.079
Cumulatieve afschrijvingen	- 6.437	- 208	- 10.411	- 22.446	-	- 39.502
Boekwaarde 1 januari 2021	12.775	47	8.698	14.028	29	35.577
Mutaties in boekjaar						
Investerings	-	-	1.058	2.973	5	4.036
Desinvesteringen	-	-	- 519	- 26	-	- 545
Bijzondere waardevermindering	-	-	-	- 563	-	- 563
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	390	11	-	401
Afschrijvingen bijz. waardeverm.	-	-	-	337	-	337
Afschrijvingen materiële vaste activa	- 742	- 12	- 1.751	- 2.246	-	- 4.751
Mutaties in de boekwaarde	- 742	- 12	- 822	486	5	- 1.085
Stand 31 december 2021						
Aanschafwaarde	19.212	255	19.648	38.858	34	78.007
Cumulatieve afschrijvingen	- 7.179	- 220	- 11.772	- 24.344	-	- 43.515
Boekwaarde 31 december 2021	12.033	35	7.876	14.514	34	34.491
Afschrijvingspercentages	3-20%	10-33%	4-33%	3-20%		

De boekwaarden van activa (rollend materieel) onder financiële leasing, die niet in juridisch eigendom worden gehouden door Spaarnelands N.V., bedraagt per balansdatum € 12.000 (2020: € 219.000).

Financiële vaste activa (2)

Het verloop van de financiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2021	31-12-2020
Latente belastingvorderingen	<u>659</u>	<u>478</u>
	659	478

Alle vorderingen die in de financiële vaste activa zijn opgenomen hebben een resterende looptijd langer dan een jaar.

Latente belastingvorderingen

De latente belastingvorderingen hebben betrekking op tijdelijke verschillen tussen de commerciële (bedrijfseconomische) en fiscale waardering van materiële vaste activa.

Vorraden (3)	31-12-2021	31-12-2020
Brandstoffen	19	18
Zand en zout	49	48
Onderdelen wagenpark e.d.	<u>466</u>	<u>386</u>
	534	452
Vorderingen (4)		
Handelsdebiteuren	571	841
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>3.558</u>	<u>3.926</u>
	4.129	4.767

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd. Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

	31-12-2021	31-12-2020
Handelsdebiteuren		
Handelsdebiteuren	679	1.005
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-108</u>	<u>-164</u>
	571	841

Overige vorderingen en overlopende activa

Vorderingen op participanten	1.479	2.219
Overlopende activa	<u>2.079</u>	<u>1.707</u>
	3.558	3.926

Liquide middelen (5)

	31-12-2021	31-12-2020
Zakelijke rekeningen bankinstellingen	3.212	9.266
Kas	<u>8</u>	<u>6</u>
	3.220	9.272

Groepsvermogen (6)

Het eigen vermogen wordt in de toelichting op de balans in de enkelvoudige jaarrekening nader toegelicht.

Vorzieningen (7)	Stand per 1 januari 2021	Dotaties	Onttrek- kingen	Overige mutaties	Stand per 31 december 2021
Uitkeringen niet actief personeel	913	484	- 694	- 184	519
Jubilea uitkeringen	326	31	- 18	-	339
Overige voorzieningen	50	-	- 50	-	-
	<u>1.289</u>	<u>515</u>	<u>- 762</u>	<u>- 184</u>	<u>858</u>

Van de voorzieningen is een bedrag van € 565.000 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

De vennootschap is eigen risicodragers voor de ZW en WW. Onder de voorziening voor uitkeringen niet actief personeel zijn per jaareinde afvloeiingskosten van personeel na dienstverband (€ 306.000) en uitkeringen voor langdurig zieken (€ 213.000) opgenomen. Deze verplichtingen vloeien voort uit de wetgeving als de Wet Werk en Zekerheid en de CAO Grondstoffen Energie en Omgeving.

De voorziening jubilea uitkeringen betreft de verwachte toekomstige uitkeringen en is gevormd voor het personeel dat op 31 december 2021 in vaste dienst is.

Langlopende schulden (8)

	Stand per 1 januari 2021	Aflossingen	Overige mutaties	Stand per 31 december 2021
ASN	223	-223	-	-
NWB	548	-274	-	274
BNG lening 1	6.000	-500	-	5.500
BNG lening 2	2.400	-400	-	2.000
BNG lening 3	1.320	-220	-	1.100
BNG lening 4	3.440	-430	-	3.010
BNG lening 5	1.760	-220	-	1.540
BNG lening 6	1.502	-84	-	1.418
Financial Lease	102	-101	-	1
	<u>17.295</u>	<u>-2.452</u>	<u>-</u>	<u>14.844</u>

- De ASN lening ad € 2.229.000 uit 2012 met een looptijd van 10 jaar heeft een variabel rentetarief op basis van het 10-jaars lineair IRS met een opslag van 0,6%;
- De NWB lening ad € 2.740.000 uit 2013 heeft een looptijd van 10 jaar en een vaste rente van 1,95% voor de gehele looptijd;
- De BNG lening 1 ad € 10.000.000 uit 2013 heeft een looptijd van 20 jaar met een rente van 2,35%. Na 10 jaar, in 2023, wordt het rentepercentage herzien;
- De BNG leningen 2 en 3 ad € 4.000.000 en ad € 2.200.000 uit 2017 hebben beiden een looptijd van 10 jaar en een vaste rente van 0,64% voor de gehele looptijd;
- De BNG lening 4 ad € 4.300.000 uit 2019 heeft een looptijd van 10 jaar en een vaste rente van 0,55% voor de gehele looptijd;
- De BNG lening 5 ad € 2.200.000 uit 2019 heeft een looptijd van 10 jaar en een vaste rente van 0,15% voor de gehele looptijd;
- De BNG lening 6 ad € 1.670.000 uit 2019 heeft een looptijd van 20 jaar en een vaste rente van 0,63% voor de gehele looptijd;
- De financial lease heeft betrekking op een (elektrische) auto die wordt ingezet voor de activiteiten op het gebied van elektrisch taxivervoer.

Gemeente Haarlem heeft een 100% garantstelling afgegeven voor de lening bij de NWB en voor alle leningen bij de BNG.

De langlopende leningen hebben een looptijd langer dan één jaar. Van de langlopende leningen per 31 december 2021 ad € 14.844.000 heeft € 5.298.000 een looptijd langer dan vijf jaar. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar bedraagt voor de leningen € 2.127.500 en voor de financial lease € 5.000. Dit is opgenomen onder de kortlopende schulden. Alle leaseverplichtingen hebben een looptijd korter dan vijf jaar.

Kortlopende schulden (9)	31-12-2021	31-12-2020
Handelscrediteuren	4.062	5.729
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>8.949</u>	<u>13.853</u>
	13.011	19.582
Aflossingsverplichtingen leningen	2.128	2.350
Aflossingsverplichtingen financial lease	5	70
Schulden aan participanten	1.996	5.136
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.612	1.964
Overlopende passiva	<u>3.208</u>	<u>4.333</u>
	8.949	13.853

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan één jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (10)

Operationele leaseverplichtingen

Er zijn per balansdatum geen operationele leaseverplichtingen.

Verlening recht van hypotheek

Er is aan de gemeente Haarlem, als onderpand voor de nieuwbouw, een recht van hypotheek verleend voor een totaalbedrag van € 20.250.000.

Erfpacht

De onderneming heeft met de gemeente Haarlem een erfpachtovereenkomst gesloten gedurende 30 jaar (die eindigt op 1 juni 2043) voor een bedrag van € 50.000 per jaar. In de komende vijf jaar is € 250.000 verschuldigd.

Fiscale eenheid

Per 1 april 2018 vormt Spaarnelanden N.V. met Spaarnelanden Bedrijven B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

5.9 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

(bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven)

Netto-omzet (11)	2021	2020
DDO Gemeente Haarlem	36.748	35.157
DVO Gemeente Zandvoort	6.539	6.497
Overige omzet overheden en bedrijven *	11.025	10.653
	<hr/>	<hr/>
	54.312	52.307

* Overige omzet overheden en bedrijven

Buiten/boven DDO/DVO	2.338	1.735
Strategisch Plan Afvalscheiding (SPA)	1.755	2.563
Duurzaam Afval Beheer (DAB)	495	383
Commercieel Bedrijfsafval	1.939	1.774
Commercieel overig**	3.284	2.757
Overige omzet	1.214	1.441
	<hr/>	<hr/>
	11.025	10.653

De netto-omzet is ten opzichte van vorig jaar met 4 procent gestegen.

** Commercieel overig omvat voor 49% omzet afkomstig van de aandeelhoudende gemeenten Haarlem en Zandvoort.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (12)

	2021	2020
Verwerkingskosten	6.026	6.515
Ingehuurd personeel van derden	4.404	4.229
Uitbesteed werk	6.968	6.608
	<hr/>	<hr/>
	17.398	17.352

Spaarnelanden verwerkt de afvalstromen niet zelf. Onder deze post zijn de verwerkingskosten van afval door derden verwerkt.

Personeelskosten (13)	2021	2020
Salarissen	14.700	13.871
Sociale lasten	2.171	2.066
Pensioenlasten	2.135	1.933
	<hr/>	<hr/>
	19.006	17.870

Aantal werknemers ultimo verslagjaar op basis van een volledige werkweek

	2021	2020
Productie	207	218
Verkoop	3	3
Ondersteunende diensten	65	56
Werkzaam buiten Nederland	-	-
	<hr/>	<hr/>
	275	277

Aantal medewerkers op basis van een volledige werkweek

	2021	2020
Ultimo verslagjaar	275	277
Gemiddeld in het verslagjaar	278	276

Gemiddeld aantal werknemers in het verslagjaar op basis van een volledige werkweek

Gemiddeld in het verslagjaar	278
Gemiddeld niet actief in het verslagjaar	3
Gemiddeld actief in het verslagjaar	275

De gemiddelde personeelskosten per medewerker op basis van een volledige werkweek exclusief werkgeversdeel sociale lasten en pensioen bedragen € 52.246 (2020: € 51.162), inclusief werkgeversdeel sociale lasten en pensioen is dit € 67.731 (2020: € 65.829).

Afschrijvingen op materiële vaste activa (14)	2021	2020
Afschrijvingen	4.751	4.511
Boekresultaat desinvesteringen	8	212
Bijzondere waardevermindering	226	0
	<hr/>	<hr/>
	4.985	4.723
Overige bedrijfskosten (15)	2021	2020
Brandstoffen, gas en elektra	1.263	1.121
Overige materialen	1.786	1.392
Onderhoud en beveiliging	2.311	1.800
Advies- en onderzoekskosten	906	1.305
Transportkosten	311	414
Dotatie voorzieningen	515	543
Overige kosten	3.212	4.289
	<hr/>	<hr/>
	10.304	10.864
Financiële baten en lasten (16)		
Rentelasten	242	272
	<hr/>	<hr/>
	242	272
Vennootschapsbelasting (17)	2021	2020
Latente vennootschapsbelasting	- 181	- 80
Acute vennootschapsbelasting	665	401
	<hr/>	<hr/>
	484	321

Belastbaar bedrag

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:

	<u>2021</u>
(bedragen in € 1.000,-)	€
Resultaat voor belastingen	2.377
Fiscale afschrijvingen lager dan commerciële afschrijvingen	<u>447</u>
Fiscale winst 2021	2.824
Milieu-investeringsaftrek	- 67
Niet aftrekbare gemengde kosten	4
Vrijval fiscaal niet gevolgde voorziening	<u>- 50</u>
Belastbare winst 2021	2.711

De vennootschapsbelasting in de winst- en verliesrekening over 2021 bestaat uit latente en acute belastingen. De latente belastingen betreft de mutatie van de actieve latentie in het huidige boekjaar (- € 181.000). De acute belasting betreft de acute vennootschapsbelasting over 2021 (€ 653.00) minus een correctie over de vennootschapsbelasting 2020 (€ 13.000).

De acute vennootschapsbelasting over 2021 is als volgt opgebouwd:

	<u>2021</u>
(bedragen in € 1.000,-)	€
245 x 15,0%	37
2.466 x 25,0%	<u>616</u>
Totaal	653

De effectieve belastingdruk bedraagt 27,5% (2020: 36,7%). De nominale belastingdruk bedraagt 15,0% over de belastbare winst tot en met € 245.000 en 25,0% over de belastbare winst na € 245.000, in dit geval € 2.466.00. Gemiddeld bedraagt de nominale belastingdruk 24,1% (2020: 24,1%). De effectieve belastingdruk is hoger dan de nominale belastingdruk, met name doordat fiscaal andere afschrijvingsregels gelden dan commercieel ten aanzien van de bedrijfsgebouwen. Hierdoor is de fiscale afschrijving op bedrijfsgebouwen lager dan de commerciële afschrijving.

5.10 Bezoldiging bestuurders en commissarissen

Vrijwillige toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Spaarnelanden valt niet onder de werking van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De gemeente Haarlem heeft in de nota 'Verbonden partijen in Haarlem' (2014475087, maart 2015) vastgesteld dat zij voor topfunctionarissen van haar vennootschappen die niet vallen onder de werking van de wet, de WNT-norm hanteert. Volgens deze nota wordt de naleving van deze norm gegarandeerd, doordat de aandeelhouder het beloningsbeleid van de vennootschap vaststelt. Spaarnelanden kiest er vrijwillig voor de WNT-norm in het jaarverslag te presenteren.

Directie

Directie

Bedragen in € 1,-	R. Oosting	R. Oosting
Functie(s)	Directeur	Directeur
Duur dienstverband	1/1 - 31/12/2021	1/1 - 31/12/2020
Bezoldiging		
Beloning	168.115 *	146.198
Onbelaste onkostenvergoedingen	1.462	1.200
Beloningen betaalbaar op termijn	22.909	21.479
Totaal bezoldiging	192.486	168.877
WNT maximum	209.000	201.000

* Incidentele verhoging door verkoop verlofdagen en eenmalige verplichte afrekening vakantiegeld

i.v.m. invoering PAB (Persoonlijk arbeidsvoorwaardenbudget) per 1 januari 2021, conform CAO.

Raad van Commissarissen

Bedragen in € 1,-	M.C. I van der Werf	I.G.M. Verbruggen		J.P.M. van Betten	J.F.P. Houben	F. van Voorst Vader	A.M. Ottolini
Functie(s)	Voorzitter RVC	RVC lid	RVC lid	RVC lid	Voorzitter RVC	RVC lid	RVC lid
Duur dienstverband	2021	2021	2020	2021	2020	2020	2020
Bezoldiging							
Beloning	9.272	8.150	5.225	6.112	11.889	2.613	2.613
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	9.272	8.150	5.225	6.112	11.889	2.613	2.613
WNT maximum	31.350	20.900	20.100	20.900	30.150	20.100	20.100

5.11 Accountantshonoraria

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria ten laste van het resultaat gebracht:

(bedragen in € 1,-)

	2021	2020
Controle van de jaarrekening	72.750	72.750
Andere controle-opdrachten	17.250	17.250
Fiscale advisering	15.000	15.000
	<hr/>	<hr/>
	105.000	105.000

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de vennootschap en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wet Toezicht Accountantsorganisaties en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op de werkzaamheden over het boekjaar 2021, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

5.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden met een materiële invloed op de jaarrekening.

5.13 Enkelvoudige balans per 31 december 2021

voor bestemming resultaat

(bedragen in € 1.000,-)

Activa	Toelichting	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa			
Materiële vaste activa		34.369	35.297
Financiële vaste activa	(18)	1.205	650
Vlottende activa			
Vorraden		534	452
Vorderingen	(19)	4.149	4.482
Liquide middelen		<u>3.142</u>	<u>9.205</u>
Totaal activa		43.399	50.086
Passiva			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	(20)	3.889	3.889
Agioreserve		3.987	3.639
Overige reserves		4.551	3.946
Resultaat boekjaar		<u>1.893</u>	<u>905</u>
		14.320	12.379
Voorzieningen			
Overige voorzieningen		<u>858</u>	<u>1.289</u>
		858	1.289
Langlopende schulden			
Schulden aan kredietinstellingen		14.843	17.220
Kortlopende schulden			
		<u>13.378</u>	<u>19.198</u>
Totaal passiva		43.399	50.086

5.14 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2021

(bedragen in € 1.000,-)

	2021	2020
Resultaat deelneming	373	119
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	1.520	786
Resultaat na belasting	1.893	905

5.15 Toelichting enkelvoudig algemeen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen die worden vermeld in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Aangezien de resultaten van de vennootschap zijn betrokken in de consolidatie, is de vennootschappelijke winst- en verliesrekening in verkorte vorm opgenomen (conform art. 402 BW 2 titel 9).

Voor zover toelichting ontbreekt, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening.

5.16 Toelichting op de enkelvoudige balans

(bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven)

Financiële vaste activa (18)

Het verloop van de financiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	Deelnemingen	Latente belasting- vordering	Totaal financiële vaste activa
Stand per 1 januari 2021	172	478	650
Mutatie	373	181	554
Stand per 31 december 2021	<u>545</u>	<u>659</u>	<u>1.205</u>

Alle vorderingen die in de financiële vaste activa zijn opgenomen hebben een resterende looptijd langer dan een jaar.

Deelneming

De rechtstreeks door Spaarnelanden N.V. gehouden kapitaalbelang is:

Naam, vestigingsplaats	Aandeel in geplaatst kapitaal in %
Spaarnelanden Bedrijven B.V., Haarlem	100%

Vorderingen (19)	31-12-2021	31-12-2020
Handelsdebiteuren	556	827
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>3.593</u>	<u>3.655</u>
	4.149	4.482

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd. Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

Handelsdebiteuren	31-12-2021	31-12-2020
Handelsdebiteuren	664	991
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>- 108</u>	<u>- 164</u>
	556	827
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vorderingen op participanten	1.479	2.219
Overlopende activa	<u>2.114</u>	<u>1.436</u>
	3.593	3.655

Eigen vermogen (20)

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agio- reserve	Overige reserves	Resultaat boekjaar	Totaal eigen vermogen
Stand per 1 januari 2021	3.889	3.639	3.946	905	12.379
Dividend voorgaand boekjaar	-	-	- 300	-	- 300
Resultaat voorgaand boekjaar	-	-	905	- 905	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	1.893	1.893
Overige mutaties	-	348	-	-	348
Stand per 31 december 2021	<u>3.889</u>	<u>3.987</u>	<u>4.551</u>	<u>1.893</u>	<u>14.320</u>

Geplaatst en gestort kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap bedraagt € 15.000.000 en is verdeeld in 15.000 gewone aandelen elk van € 1.000 nominaal. Het geplaatste en gestort kapitaal bestaat ultimo verslagjaar uit 3.889 aandelen (2020: 3.889 aandelen). Op 1 januari 2018 is de gemeente Zandvoort toegetreden als aandeelhouder met 389 aandelen.

Agioreserve

Dit betreft de waarde boven het nominaal te storten bedrag bij de inbreng bij oprichting van de vennootschap. Boven op het oorspronkelijke bedrag van € 2.683.000. Op 1 januari 2009 is door de aandeelhouder gemeente Haarlem € 535.000 bijgestort door middel van de inbreng van activa bij het overnemen van gemeentelijke activiteiten. Op 1 januari 2018 is door aandeelhouder gemeente Zandvoort € 421.000 bijgestort door middel van inbreng van activa bij het overnemen van gemeentelijke activiteiten. Begin 2021 heeft gemeente Zandvoort nogmaals € 348.000 bijgestort door middel van inbreng van activa.

Verschillen in het eigen vermogen en het resultaat

Er zijn geen verschillen tussen het eigen vermogen volgens de enkelvoudige balans en het vermogen volgens de geconsolideerde balans. Tevens is er geen verschil tussen het resultaat volgens de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen (21)

Voorwaardelijke verplichtingen

De groepsmaatschappijen zijn over en weer hoofdelijk aansprakelijk voor de geldverstrekken de partijen.

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

Spaarnelanden N.V. vormt met Spaarnelanden Bedrijven B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en staat aan het hoofd hiervan. Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Gemiddeld aantal werknemers (22)

Gedurende het jaar 2021 waren 274 werknemers in dienst op basis van een volledige dienstverband (2020: 271). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2020: 0).

Accountantshonoraria (23)

Voor de toelichting omtrent de accountantshonoraria wordt verwezen naar paragraaf 5.11 'Accountantshonoraria' in de geconsolideerde jaarrekening.

Bezoldiging bestuurders en commissarissen (24)

Voor de toelichting omtrent de bezoldiging bestuurders en commissarissen wordt verwezen naar paragraaf 5.10 'Bezoldiging bestuurders en commissarissen' in de geconsolideerde jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum (25)

Voor de toelichting omtrent de gebeurtenissen na balansdatum wordt verwezen naar paragraaf 5.12 'Gebeurtenissen na balansdatum' in de geconsolideerde jaarrekening.

6 Overige gegevens

6.1 Statutaire regeling inzake resultaatbestemming

Het resultaat over 2021 bedraagt € 1.893.000 positief. In de statuten van Spaarnelanden zijn onder artikel 19 de bepalingen ten aanzien van de winstbestemming opgenomen. Hieronder is dit artikel weergegeven.

Artikel 19: Winst en uitkeringen.

- 19.1 De winst die in een boekjaar is behaald, staat ter beschikking van de algemene vergadering.
- 19.2 Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
- 19.3 De algemene vergadering kan besluiten tot tussentijdse uitkeringen en/of tot uitkeringen ten laste van een reserve van de vennootschap. Ook de directie kan besluiten tot uitkering van interim-dividend.
- 19.4 Uitkeringen op aandelen kunnen slechts plaats hebben tot ten hoogste het bedrag van het uitkeerbare eigen vermogen en, indien het een tussentijdse uitkering betreft, aan dit vereiste is voldaan blijkens een tussentijdse vermogensopstelling als bedoeld in artikel 2:105 lid 4 van het BW. De vennootschap legt de vermogensopstelling ten kantore van het Handelsregister neer binnen acht dagen na de dag waarop het besluit tot uitkering wordt bekend gemaakt.
- 19.5 Tenzij de algemene vergadering een ander tijdstip vaststelt zijn uitkeringen op aandelen onmiddellijk na vaststelling betaalbaar.
- 19.6 Bij de berekening van het bedrag van enige uitkering op aandelen tellen de aandelen in haar kapitaal die de vennootschap houdt, niet mee.

Haarlem, 28 april 2022

Directie:

De heer R. Oosting, bc, Directeur

De Raad van Commissarissen:

Mevrouw drs. M.C.I. van der Werf, voorzitter

De heer drs. I.G.M Verbruggen, lid

De heer mr. J.P.M. van Betten, lid

6.2 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

