

Koninklijk Nederlands Watersport Verbond

gevestigd te Utrecht

Rapport inzake de
Jaarrekening 2019

Inhoudsopgave

	Pagina
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2019	3
Staat van baten en lasten over 2019	5
Kasstroomoverzicht over 2019	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de balans	10
Toelichting op de staat van baten en lasten	17
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
Saldo van baten en lastenverwerking	21
Gebeurtenissen na Balansdatum	21
Bijlagen	

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

(na voorstel saldobestemming)

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
<i>Immateriële vaste activa</i>					
Bedrijfs software	1		265.265		240.200
<i>Materiële vaste activa</i>					
Gebouwen en terreinen	2	250.236		277.395	
Andere vaste middelen		453.164		452.469	
			703.400		729.864
Vlottende activa					
Vorderingen	3		838.155		810.351
Liquide middelen	4		179.025		504.370
			1.985.845		2.284.785

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
Passiva					
Eigen vermogen					
	5				
Herwaarderingsreserve	6	37.000		37.000	
Bestemmingsreserves (privaat)		-		55.000	
Overige reserve	7	1.021.801		1.079.236	
			1.058.801		1.171.236
Voorzieningen					
Overige voorzieningen			19.933		17.830
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers	8	514.432		720.957	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9	89.800		85.094	
Overige schulden en overlopende passiva	10	302.879		289.668	
			907.111		1.095.719
			<u>1.985.845</u>		<u>2.284.785</u>

Staat van baten en lasten over 2019

		Resultaat 2019	Begroting 2019	Resultaat 2018
		€	€	€
Baten	11			
Subsidies NOC*NSF		2.750.252	2.437.960	2.704.537
Overige subsidies en sponsorbijdragen		1.232.878	1.219.922	1.509.121
Contributies en ledeninkomsten		1.271.828	1.315.411	1.291.986
Overige baten		1.329.298	1.252.546	1.445.610
		<u>6.584.256</u>	<u>6.225.839</u>	<u>6.951.254</u>
Lasten				
Personeelskosten	12	2.279.311	2.325.626	2.194.780
Afschr. op immateriële en materiële vaste activa	13	225.314	243.690	206.559
Overige lasten	14	4.192.066	3.623.826	4.577.641
		<u>6.696.691</u>	<u>6.193.142</u>	<u>6.978.980</u>
Saldo van baten en lasten		-112.435	32.697	-27.726
Financiële baten en lasten	15	-	-	-1.750
		<u>-112.435</u>	<u>32.697</u>	<u>-29.476</u>
Gewoon exploitatieresultaat		-112.435	32.697	-29.476
Bekostiging exploitatiekosten vanuit Bestemmingsreserve	16	55.000	-	65.000
		<u>-57.435</u>	<u>32.697</u>	<u>35.524</u>
Saldo van baten en lasten (rekening houdend met - besluit- bestemmingsreserve)		<u>-57.435</u>	<u>32.697</u>	<u>35.524</u>
Bestemming saldo van baten en lasten				
Overige reserve		<u>-57.435</u>		<u>35.524</u>

In de Algemene Ledenvergadering is voor het boekjaar 2019 een onttrekking vanuit de bestemmingsreserve ten bedrage van € 55.000 goedgekeurd, ter bekostiging van aangewezen exploitatiekosten.

	2019	2018
	€	€
Kasstroomoverzicht over 2019		
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo van baten en lasten	-112.435	-27.726
<i>Aanpassingen voor</i>		
Afschr. op immateriële en materiële vaste activa	251.248	259.414
Aan resultaat toegevoegde mutatie bestemmingsreserve	-55.000	-65.000
Aan resultaat toegev. bestemmingsres. en -fondsen	-	-
Dotatie voorzieningen	3.716	5.767
Onttrekking voorzieningen	-1.613	-11.226
	<u>198.351</u>	<u>188.955</u>
<i>Verandering in werkkapitaal</i>		
Mutatie vorderingen	-27.804	13.790
Kortlopende schulden (exclusief banken)	-188.608	-59.104
	<u>-216.412</u>	<u>-45.314</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-130.496	115.915
Betaalde interest	-	-1.750
Kasstroom uit operationele activiteiten	-130.496	114.165
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings immateriële vaste activa	-86.460	-22.070
Investerings materiële vaste activa	-164.942	-278.488
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.553	9.511
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-249.849	-291.047
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Correctie mutatie bestemmingsreserve	55.000	65.000
Aflossingen langlopende schulden	-	-58.333
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	55.000	6.667
Mutatie geldmiddelen	-325.345	-170.215

	2019	2018
	€	€
Verloop mutatie geldmiddelen		
Stand per begin boekjaar	504.370	674.585
Mutaties in boekjaar	-325.345	-170.215
Stand per eind boekjaar	<u>179.025</u>	<u>504.370</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Toegepaste standaarden

De jaarrekening van de Vereniging Koninklijk Nederlands Watersport Verbond, statutair gevestigd in Amsterdam, is opgesteld volgens de bepalingen van de Richtlijnen Jaarverslaggeving 640 en luidt in €, de functionele valuta van de organisatie.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van de staat van baten en lasten vinden plaats op basis van historische kosten.

Continuïteit

In 2020 heeft het coronavirus gezorgd voor een internationale crisis met veel onzekerheden op de wereldwijde economie. Wegens verregaande maatregelen door overheden wereldwijd om verdere verspreiding te voorkomen stagneert de economische activiteit en neemt de onzekerheid toe waardoor de toekomstige economische ontwikkelingen lastiger te voorspellen zijn. In 2020 eindigt de zogenaamde olympische cyclus met als slotstuk de Olympische Spelen in Tokyo. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening is bekend geworden dat door de coronacrisis deze Olympische Spelen van 2020 verplaatst zijn naar 2021. Het eindigen van deze olympische cyclus gaat voor het Watersportverbond gepaard met veel uitdagingen, mede doordat het contract met de hoofdsponsor eindigt na 2020. Door de huidige situatie van de coronacrisis worden deze onzekerheden nog veel omvangrijker. Het management en directie hebben meerdere scenario's opgesteld met als uitgangspunt de periode waarin het wedstrijdveren weer mogelijk is. In deze scenario's is inzichtelijk welke kostenbesparingen noodzakelijk zijn om de daling in de opbrengsten op te vangen en de continuïteit te waarborgen. In de scenario's is er nog geen rekening gehouden met de mogelijke steunmaatregelen die beschikbaar zijn gesteld door de overheid. In het meest aannemelijke scenario zal naar huidig inzicht de liquiditeit gelijkblijvend zijn en zal er met variabele lasten voldoende kunnen worden opgevangen. Daarnaast beschikt het Watersportverbond over een kredietruimte bij de bank van € 200.000. Gegeven de flexibiliteit van de vereniging en het inzicht middels meerdere scenario's hebben directie en management momenteel het inzicht dat zij voldoende mogelijkheden heeft om op de juiste wijze op de onzekerheden in te spelen en tijdig bij te kunnen sturen. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn derhalve dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vereniging.

Consolidatie

Bij geen van de deelnemingen is sprake van een overwegende zeggenschap van het Watersportverbond. Er heeft om deze reden dan ook geen consolidatie plaatsgevonden.

Stelselwijziging met betrekking tot kosten groot onderhoud in de boekwaarde van materiële vaste activa

Op grond van een wijziging in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is in het huidige boekjaar een stelselwijziging doorgevoerd inzake de verwerking van groot onderhoud. In plaats van dergelijke kosten te verwerken in het boekjaar waarin de uitgaven zijn gedaan, worden deze uitgaven opgenomen in de boekwaarde van de betreffende materiële vaste activa, en afzonderlijk afgeschreven over de verwachte onderhoudstermijn.

Bij de verkrijging van materiële vaste activa wordt indien relevant in de eerste boekwaarde een afzonderlijk af te schrijven component onderkend met betrekking tot groot onderhoud. Deze stelselwijziging wordt in overeenstemming met de overgangsbepaling die de Richtlijnen bieden prospectief toegepast, dus op uitgaven voor groot onderhoud vanaf het huidige boekjaar. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast. In het huidige boekjaar is geen groot onderhoud geactiveerd.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken. Gedurende de verslagperiode hebben zich geen wijzigingen in de schattingsmethodiek voorgedaan.

Afrondingsverschillen

De tijdens de jaarrekeningcontrole geconstateerde afrondingsverschillen zijn niet gecorrigeerd. Deze verschillen zijn echter niet materieel voor het vereiste inzicht in het vermogen en resultaat.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

In afwijking van bovenstaande vindt de waardering van het gebouw in Bolsward plaats op basis van actuele waarde. Ter omvang van de waardering hiervan op balansdatum is tevens een herwaarderingsreserve gevormd.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd uit hoofde van verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij in de toekomst moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang en timing redelijkerwijs zijn in te schatten.

De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld.

Het Watersportverbond heeft de pensioenregeling van haar medewerkers ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie waarin het pensioenfonds zich bevindt. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Het Watersportverbond heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een

tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Op basis van bovenstaande is de pensioenregeling aan te merken als een toegezegde-bijdrageregeling.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd en/of de diensten zijn verricht. De kosten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze zich voordoen of voorzienbaar zijn.

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de geschatte economische levensduur. Afschrijvingen vangen aan vanaf het moment van ingebruikneming van het activum.

Resultaten van deelnemingen en overige financiële belangen worden (naar rato van het belang van het Watersportverbond in de onderneming) verantwoord overeenkomstig de jaarrekening van de betreffende onderneming, waarbij de resultaatbepaling op basis van de waarderingsgrondslagen van het Watersportverbond plaats vindt.

Grondslagen voor subsidietoerekening

De ontvangen doch nog niet bestede subsidiegelden worden op de balans verantwoord onder de vlottende passiva. In de exploitatierekening wordt dat deel verantwoord, dat conform besteding betrekking heeft op het verslagjaar.

Bij de afdeling Topsport wordt de subsidie in de exploitatierekening verantwoord conform matching van de baten en lasten.

Overige lasten

De baten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Som der financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de van derden ontvangen, respectievelijk aan derden betaalde interest.

Mutatie bestemmingsreserve

Het gedeelte van de exploitatiekosten dat wordt bekostigd vanuit de hiertoe gevormde bestemmingsreserve wordt separaat weergegeven in de Staat van Baten en Lasten conform de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen.

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

	<u>Bedrijfs software</u> €
Stand per 1 januari 2019	
Aanschaffingswaarde	694.749
Cumulatieve afschrijvingen	-454.549
	<u>240.200</u>
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>240.200</u>
Mutaties	
Investeringen	86.460
Afschrijvingen	-61.395
	<u>25.065</u>
Saldo mutaties	<u>25.065</u>
Stand per 31 december 2019	
Aanschaffingswaarde	781.209
Cumulatieve afschrijvingen	-515.944
	<u>265.265</u>
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>265.265</u>
Afschrijvingspercentages	<u>11,11-33,33%</u>

2 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Andere vaste middelen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2019			
Aanschaffingswaarde	308.589	2.047.469	2.356.058
Cumulatieve afschrijvingen	-31.194	-1.595.000	-1.626.194
Boekwaarde per 1 januari 2019	277.395	452.469	729.864
Mutaties			
Investeringen	-	164.942	164.942
Afschrijvingen	-27.159	-162.694	-189.853
Desinvesteringen aanschaffings- waarde	-	-131.132	-131.132
Desinvesteringen cumulatieve af- schrijvingen	-	129.579	129.579
Saldo mutaties	-27.159	695	-26.464
Stand per 31 december 2019			
Aanschaffingswaarde	308.589	2.081.279	2.389.868
Cumulatieve afschrijvingen	-58.353	-1.628.115	-1.686.468
Boekwaarde per 31 december 2019	250.236	453.164	703.400
Afschrijvingspercentages	0-10%	10-33,33%	

Onder de post Gebouwen en terreinen is het pand van het Watersportverbond in Bolsward opgenomen. In afwijking van de overige materiële vaste activa is dit pand gewaardeerd op actuele waarde, waarbij voor een gelijk bedrag een herwaarderingsreserve wordt aangehouden. Een nadere uitsplitsing van de post Gebouwen en terreinen is onderstaand opgenomen.

	31-12-2019
	€
Specificatie boekwaarde gebouwen en terreinen	
Gebouw in Bolsward, aanschaffingswaarde per 1-1	25.741
Gebouw in Bolsward, cumulatieve afschrijvingen per 1-1	-
Gebouw in Bolsward, (her-)waardering tegen actuele waarde per 1-1	11.259
	-
Verbouwing/huurdersinvesteringen pand Utrecht, aanschaffingswaarde per 1-1	271.589
Verbouwing/huurdersinvesteringen pand Utrecht, cumulatieve afschrijvingen per 1-1	-31.194
Verbouwing/huurdersinvesteringen pand Utrecht, afschrijvingen in boekjaar	-27.159
Totaal	250.236

Vlottende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
3 Vorderingen		
Debiteuren	283.299	301.393
Overige vorderingen en overlopende activa	554.856	508.958
	<u>838.155</u>	<u>810.351</u>
	<u><u>838.155</u></u>	<u><u>810.351</u></u>
Debiteuren		
Debiteuren	366.299	356.393
Voorziening dubieuze debiteuren	-83.000	-55.000
	<u>283.299</u>	<u>301.393</u>
	<u><u>283.299</u></u>	<u><u>301.393</u></u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	25.440	61.414
Overige vorderingen en overlopende activa	529.416	447.544
	<u>554.856</u>	<u>508.958</u>
	<u><u>554.856</u></u>	<u><u>508.958</u></u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	371.160	236.359
Nog door te belasten bedragen	104.572	11.099
Nog te ontvangen bedragen	45.072	187.624
Betaalde voorschotten derden	8.048	12.300
Te verrekenen bedragen personeel	564	162
	<u>529.416</u>	<u>447.544</u>
	<u><u>529.416</u></u>	<u><u>447.544</u></u>
4 Liquide middelen		
ABN AMRO	141.983	502.869
Diverse banken	36.564	1.260
Kas	478	241
	<u>179.025</u>	<u>504.370</u>
	<u><u>179.025</u></u>	<u><u>504.370</u></u>

Opmerking beperkte vrije beschikbaarheid liquide middelen

Er is ten behoeve van de verhuurder van het bedrijfspand aan de Orteliuslaan in Utrecht een bankgarantie afgegeven ter grootte van € 32.781. De overige liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van het Watersportverbond.

Passiva

5 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Herwaarderings-reserve	Bestemmings-reserves (privaat)	Overige reserve	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019	37.000	55.000	1.079.236	1.171.236
Uit resultaatverdeling	-	-	-57.435	-57.435
Kosten ten laste van reserve	-	-55.000	-	-55.000
Stand per 31 december 2019	37.000	-	1.021.801	1.058.801

	2019	2018
	€	€

6 Herwaarderingsreserve

Stand per 1 januari	37.000	37.000
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	37.000	37.000

De herwaarderingsreserve is gevormd uit hoofde van de waardering op actuele waarde van het pand in Bolsward.

	2019	2018
	€	€

Bestemmingsreserve (privaat)

Stand per 1 januari	55.000	120.000
Onttrekking ten gunste van kosten	-55.000	-65.000
Stand per 31 december	-	55.000

De bestemmingsreserve is in het boekjaar 2017 initieel gevormd op basis van een bestuursbesluit hiertoe en ziet toe op aanwending ten behoeve van exploitatie in 2018 en 2019. In boekjaar 2018 zijn de volgende activiteiten ten laste van de bestemmingsreserve bekostigd: ondersteuning en uitvoering corporate communicatie, uitrol 'De Zilveren Wimpel', bijdrage aan chatbot Volvo Ocean Race en verenigingen en het opstellen van een maatschappelijke propositie en activatie. In het boekjaar 2019 is het ultimo 2018 resterende deel van de bestemmingsreserve ad. € 55.000 aangewend om de dienstverlening aan watersportverenigingen en watersporters te verbeteren door nieuwe, aantrekkelijke producten en diensten in de markt te zetten met als beoogd gevolg meer aangesloten watersportverenigingen en watersporters.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
7 Overige reserve		
Stand per 1 januari	1.079.236	1.043.712
Uit resultaatverdeling	-57.435	35.524
Stand per 31 december	<u>1.021.801</u>	<u>1.079.236</u>

Voorzieningen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening jubilea	<u>19.933</u>	<u>17.830</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voorziening jubilea		
Stand per 1 januari	17.830	19.993
Dotatie ten laste van resultaat	3.716	5.767
	<u>21.546</u>	<u>25.760</u>
Onttrekking wegens jubilea uitkeringen	-1.613	-7.930
Stand per 31 december	<u>19.933</u>	<u>17.830</u>

Medewerkers van het Watersportverbond hebben op basis van de CAO Sport ter gelegenheid van het 10-, 25- respectievelijk 40-jarig dienstjubileum recht op een éénmalige gratificatie ten bedrage van 50%, 100% respectievelijk 150% van het bruto maandsalaris. Hieruit voortvloeiend is een voorziening gevormd welke gebaseerd is op het uitgangspunt dat voor het eerstvolgende jubileum wordt gespaard. In 2019 is aan één medewerker een jubileum gratificatie uitgekeerd.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
8 Schulden aan leveranciers		
Crediteuren	<u>514.432</u>	<u>720.957</u>
9 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	<u>89.800</u>	<u>85.094</u>

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
10 Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	81.729	130.180
Vooruitontvangen bedragen	81.056	29.692
Reservering vakantiegeld	80.479	72.581
Reservering vakantiedagen	42.151	53.983
Terug te betalen subsidies	17.464	-
Nettolonen	-	3.232
	<u>302.879</u>	<u>289.668</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Huurverplichtingen

Het Watersportverbond heeft per 1 april 2017 een huurovereenkomst afgesloten ten behoeve van haar (nieuwe) huisvesting aan de Orteliusslaan 1041 te Utrecht. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 11 jaar en 7 maanden, ingaande per 1 april 2017.

Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 102.009 inclusief servicekosten.

Het Watersportverbond heeft per 1 april 2016 een huurovereenkomst afgesloten met het Regatta Center Medemblik B.V. inzake de huur van een kantoorgebouw in het International Sailing Center te Medemblik. De overeenkomst heeft een looptijd van 10 jaar en eindigt derhalve per 1 april 2026. Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 72.000.

Ten behoeve van het Nationaal Topzeilcentrum in Den Haag (NTC Den Haag) heeft het Watersportverbond een huurcontract afgesloten. Aangezien het NTC met ingang van 2017 economisch verzelfstandigd is en derhalve ook haar eigen (huur-)kosten draagt, drukken de uit hoofde van deze huurovereenkomst te maken huurlasten niet langer op het exploitatieresultaat van het Watersportverbond, maar worden volledig doorbelast aan het NTC. Aangezien het huurcontract formeel nog wel op naam van het Watersportverbond staat en zij dus een contractueel aanspreekbare partij is, wordt de onderhavige huurovereenkomst onderstaand toegelicht:

Velum Vastgoed B.V., huur Hellingweg 11 Den Haag. De overeenkomst is aangegaan per 1 januari 2017 met een looptijd van 4 jaar. Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 191.854.

Leaseverplichtingen

Het Watersportverbond heeft een viertal lease-overeenkomsten afgesloten ten behoeve van de inzet van vervoermiddelen:

Masfina Mobility B.V., de overeenkomst is aangegaan met betrekking tot de operationele lease van een Renault Master met kenteken VG-798-Z, welke ten behoeve van promotionele doeleinden wordt ingezet, en heeft een looptijd van 72 maanden, ingaande 27 november 2013. Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 20.667.

Volvo Car Lease, de overeenkomst is aangegaan met betrekking tot de operationele lease van een Volvo V40 met kenteken GZ-139-F, welke ten behoeve van de directeur van het Watersportverbond wordt ingezet, en heeft een looptijd van 60 maanden, ingaande 14 september 2015. Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 8.661.

Volkswagen Leasing B.V., de overeenkomst is aangegaan met betrekking tot de operationele lease van 2 Volkswagens Crafter met kentekens V-905-SJ en V-906-SJ, welke beiden worden ingezet ten behoeve van de sector Topsport. De overeenkomst gaat in per 15 maart 2018 en heeft een looptijd van 30 maanden. Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 20.898.

Toyota Financial Services, de overeenkomst is aangegaan met betrekking tot de operationele lease van 9 Toyota's ProAce DC, welke allen primair worden ingezet ten behoeve van de sector Topsport. De overeenkomst gaat in

per 9 januari 2018 en heeft een looptijd van 30 maanden. Ultimo 2019 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 70.200.

Kredietfaciliteit

Het Watersportverbond heeft een kredietfaciliteit ter grootte van € 200.000 bij de ABN-AMRO Bank. Ten behoeve van deze faciliteit is een pandrecht gevestigd op de bedrijfsinventaris en de vorderingen.

Toegezegde sponsorbijdrage

Het Watersportverbond heeft aan de organisatie van het WK 2022 een bijdrage van in totaal € 150.000 toegezegd. Deze uitgave zal zich in het boekjaar 2022 materialiseren.

Toelichting op de staat van baten en lasten

	Resultaat 2019	Begroting 2019	Resultaat 2018
	€	€	€
11 Baten			
Subsidies NOC*NSF	2.750.252	2.437.960	2.704.537
Overige subsidies en sponsorbijdragen	1.232.878	1.219.922	1.509.121
Contributies en ledeninkomsten	1.271.828	1.315.411	1.291.986
Overige baten	1.329.298	1.252.546	1.445.610
	<u>6.584.256</u>	<u>6.225.839</u>	<u>6.951.254</u>

De van het NOC*NSF ontvangen subsidies worden onderstaand nader uitgesplitst op basis van de categoriale indeling van het NOC*NSF zelf en ter aansluiting met de subsidieverantwoording. In onderstaande cijferopstelling is het effect van overlopende posten afzonderlijk vermeld (2018: € 4.956, 2017: € 80.000).

Uitsplitsing subsidies NOC*NSF

1.1 Sportbonden	524.066	-	425.582
3.1a Maatwerkfinanciering Topsport	1.911.186	-	1.790.338
3.1e Eénmalige investeringen 2018	-	-	217.367
3.6 Afbouwregeling	-	-	31.250
4.1 Maatwerkbudget Innovatie	100.000	-	160.000
3.1b Actiebudget	215.000	-	-
9.0 Reallocatie	-	-	80.000
	<u>2.750.252</u>	<u>-</u>	<u>2.704.537</u>
3.2c Vervoersvoorziening Talent TeamNL Sporters	-	-	4.956
Totaal	<u>2.750.252</u>	<u>-</u>	<u>2.709.493</u>

12 Personeelskosten

Lonen en salarissen	1.734.633	1.751.191	1.660.689
Sociale lasten en pensioenlasten	431.960	413.089	394.240
Overige personeelskosten	112.718	161.346	139.851
	<u>2.279.311</u>	<u>2.325.626</u>	<u>2.194.780</u>

Lonen en salarissen

Brutolonen en -salarissen	1.736.713	1.751.191	1.693.749
Mutatie reservering vakantiegeld	7.899	-	3.816
Ontvangen uitkeringen ziekgeld	-9.979	-	-36.876
	<u>1.734.633</u>	<u>1.751.191</u>	<u>1.660.689</u>

	2019	2018
Gemiddeld aantal werknemers (FTE) Watersportverbond	<u>32</u>	<u>31</u>

	Resultaat 2019	Begroting 2019	Resultaat 2018
	€	€	€
Sociale lasten en pensioenlasten			
Sociale lasten	273.824	413.089	246.359
Pensioenlasten	158.136	-	147.881
	<u>431.960</u>	<u>413.089</u>	<u>394.240</u>

De pensioenlasten volgens begroting zijn begrepen in de post Sociale lasten.

Overige personeelskosten

Vergoeding reis- en verblijfkosten	57.673	9.000	47.848
Reiskostenvergoeding woon-werk	27.184	92.346	24.915
Studie- en opleidingskosten	12.194	15.000	19.905
Arbodienst	1.595	22.000	-
Overige personeelskosten	14.072	23.000	47.183
	<u>112.718</u>	<u>161.346</u>	<u>139.851</u>

13 Afschr. op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen immateriële vaste activa	61.395	52.000	60.992
Afschrijvingen materiële vaste activa	163.919	191.690	145.567
	<u>225.314</u>	<u>243.690</u>	<u>206.559</u>

Afschrijvingen immateriële vaste activa

Afschrijvingskosten Bedrijfs software	<u>61.395</u>	<u>52.000</u>	<u>60.992</u>
---------------------------------------	---------------	---------------	---------------

Afschrijvingen materiële vaste activa

Gebouwen en -terreinen	27.159	30.000	27.159
Andere vaste middelen	162.694	186.690	171.263
	<u>189.853</u>	<u>216.690</u>	<u>198.422</u>
Boekwinst verkoop materiële vaste activa	-25.934	-25.000	-52.855
	<u>163.919</u>	<u>191.690</u>	<u>145.567</u>

14 Overige lasten

Huisvestingskosten	199.669	197.000	175.232
Exploitatiekosten	3.444.690	3.036.626	3.923.191
Verkoopkosten	37.364	-	32.592
Autokosten	13.027	10.200	13.059
Kantoorkosten	295.992	178.000	235.103
Algemene kosten	201.324	202.000	198.464
	<u>4.192.066</u>	<u>3.623.826</u>	<u>4.577.641</u>

	Resultaat 2019 €	Begroting 2019 €	Resultaat 2018 €
Huisvestingskosten			
Huur en servicekosten	199.669	197.000	175.232
Exploitatiekosten			
Exploitatiekosten Topsport	2.449.155	2.213.104	2.479.316
Exploitatiekosten Recreatieve Sport	433.089	252.700	535.422
Exploitatiekosten Communicatie en Sponsoring	298.938	293.322	387.526
Exploitatiekosten Wedstrijdsport	255.830	256.500	500.543
Exploitatiekosten Verenigingen	7.678	21.000	20.384
	<u>3.444.690</u>	<u>3.036.626</u>	<u>3.923.191</u>
Verkoopkosten			
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	37.364	-	32.592
Autokosten			
Operational leasekosten auto	13.027	10.200	13.059
Kantoorkosten			
Kosten automatisering	257.137	124.000	107.848
Kosten salarisadministratie	14.137	-	60.099
Porti	10.920	14.500	14.628
Telefoon- en internetkosten	5.249	27.000	32.141
Kantoorbenodigdheden	3.306	3.500	4.646
Drukwerk	1.479	6.000	7.003
Overige kantoorkosten	3.764	3.000	8.738
	<u>295.992</u>	<u>178.000</u>	<u>235.103</u>
Algemene kosten			
Lidmaatschappen en contributies	73.446	65.000	64.013
Bestuurskosten	44.884	70.500	65.480
Accountantskosten	30.000	30.000	36.909
(Juridische) advieskosten	22.001	4.000	7.773
Assurantiepremie	15.325	15.500	18.726
Bankkosten	13.770	14.000	11.995
Overige algemene kosten	1.898	3.000	-6.432
	<u>201.324</u>	<u>202.000</u>	<u>198.464</u>

	Resultaat 2019	Begroting 2019	Resultaat 2018
	€	€	€
15 Financiële baten en lasten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	-	-1.750
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Rente lening o/g	-	-	1.750
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
16 Bekostiging exploitatiekosten vanuit Bestemmingsreserve			
Mutatie bestemmingsreserve	55.000	-	65.000
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is in deze jaarrekening opgenomen op de volgende pagina.

Saldo van baten en lastenverwerking

Het bestuur van het Watersportverbond stelt voor het saldo van baten en lasten de volgende bestemming te geven:

Het saldo van baten en lasten over 2019 ad € 57.435 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld tijdens de Algemene Ledenvergadering, maar vooruitlopend hierop is de voorgestelde bestemming saldo van baten en lasten reeds verwerkt in de jaarrekening.

In de Algemene Ledenvergadering is voor het boekjaar 2019 een onttrekking vanuit de bestemmingsreserve ten bedrage van € 55.000 goedgekeurd, ter bekostiging van aangewezen exploitatiekosten.

Gebeurtenissen na Balansdatum

In 2020 heeft het coronavirus gezorgd voor een internationale crisis met veel onzekerheden op de wereldwijde economie. De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening over 2019 verwerkt. Wegens verregaande maatregelen door overheden wereldwijd om verdere verspreiding te voorkomen stagneert de economische activiteit en neemt de onzekerheid toe waardoor de toekomstige economische ontwikkelingen lastiger te voorspellen zijn. In 2020 eindigt de zogenaamde olympische cyclus met als slotstuk de Olympische Spelen in Tokyo. Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening is bekend geworden dat door de coronacrisis deze Olympische Spelen van 2020 verplaatst zijn naar 2021. Het eindigen van deze olympische cyclus gaat voor het Watersportverbond gepaard met veel uitdagingen, mede doordat het contract met de hoofdsponsor eindigt na 2020. Door de huidige situatie van de coronacrisis worden deze onzekerheden nog veel omvangrijker. Het management en directie hebben meerdere scenario's opgesteld met als uitgangspunt de periode waarin het wedstrijdvaren weer mogelijk is. In deze scenario's is inzichtelijk welke kostenbesparingen noodzakelijk zijn om de daling in de opbrengsten op te vangen en de continuïteit te waarborgen. In de scenario's is er nog geen rekening gehouden met de mogelijke steunmaatregelen die beschikbaar zijn gesteld door de overheid. In het meest aannemelijke scenario zal naar huidig inzicht de liquiditeit gelijkblijvend zijn en zal er met variabele lasten voldoende kunnen worden opgevangen. Daarnaast beschikt het Watersportverbond over een kredietruimte bij de bank van € 200.000. Gegeven de flexibiliteit van de vereniging en het inzicht middels meerdere scenario's hebben directie en management momenteel het inzicht dat zij voldoende mogelijkheden heeft om op de juiste wijze op de onzekerheden in te spelen en tijdig bij te kunnen sturen. Wij zullen het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen blijven volgen en zullen tegelijkertijd ons uiterste best doen om onze activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten zonder daarbij de gezondheid van onze medewerkers in gevaar te brengen.