

Koninklijk Nederlands Watersport Verbond

gevestigd te Utrecht

Rapport inzake de
Jaarrekening 2018

Inhoudsopgave

	Pagina
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2018	3
Staat van baten en lasten over 2018	5
Kasstroomoverzicht over 2018	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans	10
Toelichting op de staat van baten en lasten	17
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
Voorstel saldo van baten en lastenverwerking	21
Gebeurtenissen na Balansdatum	21
Bijlagen	

Jaarrekening

Balans per 31 december 2018

(na voorstel saldobestemming)

		31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
<i>Materiële vaste activa</i>	1				
Gebouwen en terreinen		277.395		304.554	
Andere vaste middelen		692.668		633.876	
			970.063		938.430
Vlottende activa					
<i>Vorderingen</i>	2		810.351		830.908
<i>Liquide middelen</i>	3		504.370		674.585
			<u>2.284.784</u>		<u>2.443.923</u>

		31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
Passiva					
Eigen vermogen					
	4				
Herwaarderingsreserve	5	37.000		37.000	
Bestemmingsreserves (privaat)		55.000		120.000	
Overige reserve	6	1.079.236		1.043.712	
			1.171.236		1.200.712
Voorzieningen					
Overige voorzieningen			17.830		23.289
Langlopende schulden					
Lening o/g	8		-		58.333
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers	9	720.957		674.028	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10	85.094		132.700	
Overige schulden en overlopende passiva	11	289.667		354.861	
			1.095.718		1.161.589
			<u>2.284.784</u>		<u>2.443.923</u>

Staat van baten en lasten over 2018

		Resultaat 2018	Begroting 2018	Resultaat 2017
		€	€	€
Baten	12			
Subsidies NOC*NSF		2.704.537	2.315.261	2.160.730
Overige subsidies en sponsorbijdragen		1.509.121	1.318.600	1.125.300
Contributies en ledeninkomsten		1.291.986	1.301.179	1.311.870
Overige baten		1.445.610	1.293.966	1.313.729
		<u>6.951.254</u>	<u>6.229.006</u>	<u>5.911.629</u>
Lasten				
Personeelskosten	13	2.194.780	2.267.291	2.099.503
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	206.559	252.890	196.760
Overige lasten	15	4.577.641	3.743.671	3.421.307
		<u>6.978.980</u>	<u>6.263.852</u>	<u>5.717.570</u>
Saldo van baten en lasten		-27.726	-34.846	194.059
Financiële baten en lasten	16	-1.750	2.000	-986
		<u>-29.476</u>	<u>-32.846</u>	<u>193.073</u>
Gewoon exploitatieresultaat		-29.476	-32.846	193.073
Aandeel in resultaat deelnemingen	17	-	-	-15.472
		<u>-29.476</u>	<u>-32.846</u>	<u>177.601</u>
Saldo van baten en lasten (Cf. RJ 640)		-29.476	-32.846	177.601
Bekostiging exploitatiekosten vanuit Bestemmingsreserve	18	65.000	65.000	-
		<u>35.524</u>	<u>32.154</u>	<u>177.601</u>
Bestemming saldo van baten en lasten				
Bestemmingsreserve (privaat)		-		120.000
Overige reserve		35.524		57.601
		<u>35.524</u>		<u>177.601</u>

In de Algemene Ledenvergadering is voor het boekjaar 2018 een onttrekking vanuit de bestemmingsreserve ten bedrage van € 65.000 goedgekeurd, ter bekostiging van aangewezen exploitatiekosten.

	2018	2017
	€	€
Kasstroomoverzicht over 2018		
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo van baten en lasten	-27.726	194.059
<i>Aanpassingen voor</i>		
Afschrijvingen op materiële vaste activa	259.414	236.153
Correcties	-65.000	-
Dotatie voorzieningen	5.767	2.135
Onttrekking voorzieningen	-11.226	-39.375
	<u>188.955</u>	<u>198.913</u>
<i>Verandering in werkkapitaal</i>		
Mutatie vorderingen	20.557	-200.729
Kortlopende schulden (exclusief banken)	-65.871	486.744
	<u>-45.314</u>	<u>286.015</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	115.915	678.987
Ontvangen interest	-	764
Betaalde interest	-1.750	-1.750
	<u>-1.750</u>	<u>-986</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	114.165	678.001
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-300.558	-539.262
Desinvesteringen materiële vaste activa	9.511	27.161
Desinvesteringen financiële vaste activa	-	5.553
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-291.047	-506.548
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Correctie mutatie bestemmingsreserve	65.000	-
Verhoging langlopende schulden	-	87.500
Aflossingen langlopende schulden	-58.333	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	6.667	87.500
Mutatie geldmiddelen	-170.215	258.953

	2018	2017
	€	€
Verloop mutatie geldmiddelen		
Stand per begin boekjaar	674.585	415.632
Mutaties in boekjaar	-170.215	258.953
Stand per eind boekjaar	<u>504.370</u>	<u>674.585</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.

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.

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

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.

Langlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

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 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Andere vaste middelen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
Aanschaffingswaarde	308.589	2.636.977	2.945.566
Cumulatieve afschrijvingen	-4.035	-2.003.101	-2.007.136
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 1 januari 2018	304.554	633.876	938.430
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Mutaties			
Investeringsen	-	300.558	300.558
Afschrijvingen	-27.159	-232.255	-259.414
Desinvesteringen aanschaffings- waarde	-	-195.317	-195.317
Desinvesteringen cumulatieve af- schrijvingen	-	185.806	185.806
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo mutaties	-27.159	58.792	31.633
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Stand per 31 december 2018			
Aanschaffingswaarde	308.589	2.742.217	3.050.806
Cumulatieve afschrijvingen	-31.194	-2.049.549	-2.080.743
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december 2018	277.395	692.668	970.063
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Afschrijvingspercentages	0-10%	10-33,33%	
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

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.

	<u>31-12-2018</u>
	€
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	-4.035
Verbouwing/huurdersinvesteringen pand Utrecht, investeringen in boekjaar	-
Verbouwing/huurdersinvesteringen pand Utrecht, afschrijvingen in boekjaar	-27.159
Totaal	<u><u>277.395</u></u>

VLOTTENDE ACTIVA

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Debiteuren	301.393	630.682
Overige vorderingen en overlopende activa	508.958	200.226
	<u>810.351</u>	<u>830.908</u>
Debiteuren		
Debiteuren	356.393	660.682
Voorziening dubieuze debiteuren	-55.000	-30.000
	<u>301.393</u>	<u>630.682</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	61.414	-
Overige vorderingen	-	17.179
Overige vorderingen en overlopende activa	447.544	183.047
	<u>508.958</u>	<u>200.226</u>
Overige vorderingen		
Waarborgsom Stichting Huis van de Sport	-	17.179

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	236.359	103.142
Nog te ontvangen bedragen	187.624	38.341
Betaalde voorschotten derden	12.300	7.500
Nog door te belasten bedragen	11.099	34.064
Te verrekenen bedragen personeel	162	-
	<u>447.544</u>	<u>183.047</u>

3 Liquide middelen

ABN AMRO	502.869	673.508
Diverse banken	1.260	682
Kas	241	395
	<u>504.370</u>	<u>674.585</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

4 Eigen vermogen

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

	Herwaar- derings- reserve	Bestemmings- reserves (privaat)	Overige reser- ve	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018	37.000	120.000	1.043.712	1.200.712
Uit resultaatverdeling	-	-	35.524	35.524
Kosten ten laste van reserve	-	-65.000	-	-65.000
Stand per 31 december 2018	<u>37.000</u>	<u>55.000</u>	<u>1.079.236</u>	<u>1.171.236</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
5 Herwaarderingsreserve		
Stand per 1 januari	37.000	37.000
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>37.000</u>	<u>37.000</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bestemmingsreserve (privaat)		
Stand per 1 januari	120.000	-
Resultaatverdeling	-	120.000
Onttrekking ten gunste van kosten	-65.000	-
	<u>55.000</u>	<u>120.000</u>
Stand per 31 december	<u>55.000</u>	<u>120.000</u>

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 zal het ultimo 2018 resterende deel van de bestemmingsreserve ad. € 55.000 worden 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>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
6 Overige reserve		
Stand per 1 januari	1.043.712	965.085
Uit resultaatverdeling	35.524	57.601
Mutatie van wettelijke reserves	-	21.026
	<u>1.079.236</u>	<u>1.043.712</u>
Stand per 31 december	<u>1.079.236</u>	<u>1.043.712</u>

Voorzieningen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening huurcompensatie CV Huis van de Sport	-	3.296
Voorziening jubilea	17.830	19.993
	<u>17.830</u>	<u>23.289</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voorziening huurcompensatie CV Huis van de Sport		
Stand per 1 januari	3.296	7.636
Afname ten gunste van resultaat	-3.296	-4.340
	<u>-</u>	<u>3.296</u>
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>3.296</u>

In november 2007 is het pand dat door de CV, waarin het Watersportverbond participeerde, was aangeschaft verkocht. Hierbij is in de verkoopvoorwaarden overeengekomen dat enkele huurders gedurende 10 jaren door de participanten in de CV worden gecompenseerd voor de hogere huurvergoedingen die zijn verschuldigd zijn aan de nieuwe eigenaar. Uit hoofde van deze verplichting is een voorziening gevormd van initieel € 45.000, welke in 10 jaar vrijvalt, voor het laatst en geheel in boekjaar 2018.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voorziening jubilea		
Stand per 1 januari	19.993	22.893
Dotatie ten laste van resultaat	5.767	2.135
	<u>25.760</u>	<u>25.028</u>
Onttrekking wegens jubilea uitkeringen	-7.930	-5.035
	<u>17.830</u>	<u>19.993</u>
Stand per 31 december	<u><u>17.830</u></u>	<u><u>19.993</u></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 2018 is aan twee medewerkers een jubileum gratificatie uitgekeerd.

7 Langlopende schulden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
8 Lening o/g		
Lening o/g	-	58.333
	<u>-</u>	<u>58.333</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige schuld		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	87.500	-
Saldo per 1 januari	<u>87.500</u>	<u>-</u>
Mutaties		
Opgenomen in boekjaar	-	87.500
Aflossing	-87.500	-
Saldo mutaties	<u>-87.500</u>	<u>87.500</u>
Stand per 31 december		
Hoofdsom	87.500	87.500
Cumulatieve aflossing	-87.500	-
Kortlopend deel	-	-29.167
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>58.333</u>
Rentepercentage		4%
Looptijd		36 mnd.

Dit betreft een in september 2017 opgenomen lening bij een zuster Sportbond ten behoeve van de financiering van de verbouwing en inrichting van het pand aan de Orteliuslaan te Utrecht. De rentevergoeding bedraagt 4% per jaar over de gemiddeld in het kalenderjaar uitstaande som, de rente wordt jaarlijks achteraf verrekend. De hoofdsom van de lening werd oorspronkelijk conform leningovereenkomst afgelost in 36 gelijke termijnen, voor het eerst in januari 2018 en de laatste termijn in december 2020. In boekjaar 2018 zijn beide sportbonden een vervroegde aflossing van het gehele leningbedrag overeengekomen.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
9 Schulden aan leveranciers		
Crediteuren	720.957	674.028
	<u>720.957</u>	<u>674.028</u>
10 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	85.094	80.566
Omzetbelasting	-	52.134
	<u>85.094</u>	<u>132.700</u>
11 Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	130.180	49.073
Reservering vakantiegeld	72.581	68.765
Reservering vakantiedagen	53.983	45.679
Vooruitontvangen bedragen	29.691	159.497
Nettolonen	3.232	-
Aflossingsverplichting lening o/g	-	29.167
Terug te betalen subsidies	-	2.680
	<u>289.667</u>	<u>354.861</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 Orteliuslaan 1041 te Utrecht. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 11 jaar en 7 maanden, ingaande per 1 april 2017.

Ultimo 2018 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 101.816 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 2018 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 72.000.

Ten behoeve van het Nationaal Topzeilcentrum in Den Haag (NTC Den Haag) heeft het Watersportverbond een drietal huurcontracten 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 huurovereenkomsten te maken huurlasten niet langer op het exploitatieresultaat van het Watersportverbond, maar worden volledig doorbelast aan het NTC.

Aangezien de huurcontracten formeel nog wel op naam van het Watersportverbond staan en zij dus een contractueel aanspreekbare partij is, worden de onderhavige huurovereenkomsten onderstaand toegelicht:

JP & M Malherbe Exploitatie B.V., huur Hellingweg 138 Den Haag. De overeenkomst is aangegaan per 16

september 2013 tot en met 31 december 2014, en wordt daarna jaarlijks verlengd. Ultimo 2018 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 12.000.

Velum Vastgoed B.V., huur Hellingweg 11 Den Haag. De overeenkomst is aangegaan per 1 januari 2017 met een looptijd van 4 jaar. Ultimo 2018 bedraagt de jaarlijkse huurverplichting € 179.024.

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 2018 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 20.305.

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 2018 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 8.519.

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 2018 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 20.804.

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 2018 bedraagt de jaarlijkse leaseverplichting € 70.980.

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.

Toelichting op de staat van baten en lasten

	Resultaat 2018	Begroting 2018	Resultaat 2017
	€	€	€
12 Baten			
Subsidies NOC*NSF	2.704.537	2.315.261	2.160.730
Overige subsidies en sponsorbijdragen	1.509.121	1.318.600	1.125.300
Contributies en ledeninkomsten	1.291.986	1.301.179	1.311.870
Overige baten	1.445.610	1.293.966	1.313.729
	<u>6.951.254</u>	<u>6.229.006</u>	<u>5.911.629</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	425.582	-	443.974
3.1a Maatwerkfinanciering Topsport	1.790.338	-	1.618.430
3.1e Eénmalige investeringen 2018	217.367	-	-
3.6 Afbouwregeling	31.250	-	62.500
4.1 Maatwerkbudget Innovatie en Ontwikkeling	160.000	-	65.826
5.1 Maatwerkbudget Brancheversterking	-	-	50.000
9.0 Reallocatie	80.000	-	-80.000
	<u>2.704.537</u>	<u>-</u>	<u>2.160.730</u>
3.2c Vervoersvoorziening Talent TeamNL Sporters	4.956	-	-
Totaal	<u>2.709.493</u>	<u>-</u>	<u>2.160.730</u>

13 Personeelskosten

Lonen en salarissen	1.660.689	1.650.681	1.570.076
Sociale lasten en pensioenlasten	394.240	386.410	373.019
Overige personeelskosten	139.851	230.200	156.408
	<u>2.194.780</u>	<u>2.267.291</u>	<u>2.099.503</u>

Lonen en salarissen

Brutolonen en -salarissen	1.693.749	1.650.681	1.581.963
Mutatie reservering vakantiegeld	3.816	-	2.369
Ontvangen uitkeringen ziekgeld	-36.876	-	-14.256
	<u>1.660.689</u>	<u>1.650.681</u>	<u>1.570.076</u>

De toename in de post lonen en salarissen van € 90.613 ten opzichte van 2017 wordt veroorzaakte door een toename in gemiddeld aantal FTE van 2.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gemiddeld aantal werknemers (FTE) Watersportverbond	<u>31</u>	<u>29</u>

	Resultaat 2018	Begroting 2018	Resultaat 2017
	€	€	€
Sociale lasten en pensioenlasten			
Sociale lasten	246.359	386.410	230.574
Pensioenlasten	147.881	-	142.445
	<u>394.240</u>	<u>386.410</u>	<u>373.019</u>

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

Overige personeelskosten

Vergoeding reis- en verblijfkosten	47.848	9.000	59.381
Reiskostenvergoeding woon-werk	24.915	109.200	23.302
Diensten door derden	-	30.000	21.888
Arbodienst	-	22.000	18.510
Studie- en opleidingskosten	19.905	15.000	13.160
Overige personeelskosten	47.183	45.000	20.167
	<u>139.851</u>	<u>230.200</u>	<u>156.408</u>

14 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>206.559</u>	<u>252.890</u>	<u>196.760</u>
---------------------------------------	----------------	----------------	----------------

Afschrijvingen materiële vaste activa

Gebouwen en -terreinen	27.159	35.000	4.035
Andere vaste middelen	232.255	242.890	232.118
	<u>259.414</u>	<u>277.890</u>	<u>236.153</u>
Boekwinst verkoop materiële vaste activa	<u>-52.855</u>	<u>-25.000</u>	<u>-39.393</u>
	<u>206.559</u>	<u>252.890</u>	<u>196.760</u>

15 Overige lasten

Huisvestingskosten	175.232	190.000	306.556
Exploitatiekosten	3.923.191	3.165.471	2.781.000
Verkoopkosten	32.592	-	-
Autokosten	13.059	10.200	10.910
Kantoorkosten	235.103	203.500	200.989
Algemene kosten	198.464	174.500	121.852
	<u>4.577.641</u>	<u>3.743.671</u>	<u>3.421.307</u>

	Resultaat 2018	Begroting 2018	Resultaat 2017
	€	€	€
Huisvestingskosten			
Huur en servicekosten	175.232	190.000	260.538
Overige huisvestingskosten	-	-	46.018
	<u>175.232</u>	<u>190.000</u>	<u>306.556</u>
Exploitatiekosten			
Exploitatiekosten Topsport	2.479.316	2.025.071	1.815.216
Exploitatiekosten Recreatieve Sport	535.422	338.700	333.225
Exploitatiekosten Wedstrijdsport	500.543	434.000	361.850
Exploitatiekosten Communicatie en Sponsoring	387.526	336.200	270.709
Exploitatiekosten Verenigingen	20.384	31.500	-
	<u>3.923.191</u>	<u>3.165.471</u>	<u>2.781.000</u>
Verkoopkosten			
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	32.592	-	-
	<u>32.592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Autokosten			
Operational leasekosten auto	13.059	10.200	10.910
	<u>13.059</u>	<u>10.200</u>	<u>10.910</u>
Kantoorkosten			
Kosten automatisering	107.848	115.000	127.075
Kosten salarisadministratie	60.099	20.000	2.582
Telefoon- en internetkosten	32.141	35.000	28.649
Porti	14.628	14.500	20.966
Drukwerk	7.003	11.000	12.996
Kantoorbenodigdheden	4.646	3.500	1.925
Overige kantoorkosten	8.738	4.500	6.796
	<u>235.103</u>	<u>203.500</u>	<u>200.989</u>
Algemene kosten			
Bestuurskosten	65.480	43.500	25.995
Lidmaatschappen en contributies	64.013	65.000	58.402
Accountantskosten	36.909	27.500	24.436
Assurantiepremie	18.726	15.500	12.970
Bankkosten	11.995	14.000	13.078
(Juridische) advieskosten	7.773	7.000	-13.151
Overige algemene kosten	-6.432	2.000	122
	<u>198.464</u>	<u>174.500</u>	<u>121.852</u>

De advieskosten zijn in 2017 negatief wegens de (éénmalige) afboeking van de voorziening juridische kosten ten bedrage van € 30.000 ten gunste van het resultaat.

	Resultaat 2018	Begroting 2018	Resultaat 2017
	€	€	€
16 Financiële baten en lasten			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	2.000	764
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.750	-	-1.750
	<u>-1.750</u>	<u>2.000</u>	<u>-986</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Ontvangen bankrente	-	2.000	764
	<u>-</u>	<u>2.000</u>	<u>764</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Rente lening o/g	1.750	-	1.750
	<u>1.750</u>	<u>-</u>	<u>1.750</u>
17 Aandeel in resultaat deelnemingen			
Resultaat deelneming Vereniging International Sailing Center Medemblik	-	-	-15.472
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-15.472</u>
	Resultaat 2018	Begroting 2018	Resultaat 2017
	€	€	€
18 Bekostiging exploitatiekosten vanuit Bestemmingsreserve			
Mutatie bestemmingsreserve	65.000	65.000	-
	<u>65.000</u>	<u>65.000</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.

Voorstel 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 2018 ad € 35.524 wordt geheel toegevoegd aan 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.

Gebeurtenissen na Balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die aanpassing van de jaarrekening zouden vereisen, danwel vermeld zouden moeten worden in deze paragraaf.