

Stichting Werelderfgoedcentrum Waddenzee

**Jaarrapport
2018**

RSIN nummer 85 65 61 393
Stichting Werelderfgoedcentrum Waddenzee
Hoofdstraat 94 A
9968 AG PIETERBUREN



Inhoudsopgave	blz.
Jaarstukken	
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2018	3
Staat van baten en lasten 2018	4
Toelichting behorend tot de jaarrekening 2018	
Algemeen	5
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	5
Toelichting op de balans	9
Toelichting op de staat van baten en lasten	10
Resultaatbestemming	13
Gebeurtenissen na balansdatum	13
Bijlage	
Controleverklaring onafhankelijke accountant	14



Jaarrekening

Balans per 31 december 2018

		<u>31 dec.2018</u> EUR	<u>31 dec.2017</u> EUR
Activa			
<i>Materiële vaste activa</i>			
MVA in ontwikkeling	A	849.559	0
<i>Vorderingen</i>			
Debiteuren		10.672	0
Rekening courant St. Zeehondencentrum		6.662	0
Te vorderen omzetbelasting		<u>66.589</u>	<u>3.999</u>
		83.923	3.999
<i>Liquide middelen</i>	B	<u>63.934</u>	<u>43.811</u>
Totaal		<u><u>997.416</u></u>	<u><u>47.810</u></u>
Passiva			
<i>Reserves en fondsen</i>			
Reserves	C		
. overige reserves		<u>-7.186</u>	<u>2.917-</u>
		-7.186	-2.917
<i>Kortlopende schulden</i>	D	<u>1.004.602</u>	<u>50.727</u>
Totaal		<u><u>997.416</u></u>	<u><u>47.810</u></u>

Geparafeerd voor
waarmerkingsdoeleinden



Staat van baten en lasten over 2018

		Werkelijk 2018		Werkelijk 2017	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Algemene kosten	E	4.269		2.542	
		<hr/>		<hr/>	
Som der lasten			4.269		2.542
Resultaat			<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>
			-4.269		-2.542

Geparafeerd voor
waarmerkingsdoeleinden



Toelichting behorende tot de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De Stichting heeft als doel het geven van een duurzame kwalitatieve impuls aan de ecologie en economie van het Waddengebied.

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld conform de Richtlijnen voor het opstellen van de jaarrekening en het jaarverslag voor kleine ondernemingen, zoals vermeld in Titel 9 Boek 2 BW.

Nadat het te realiseren pand in Lauwersoog gereed is zal de Stichting haar jaarrekening opstellen conform de Richtlijn 650 Fondsenwervende Instellingen. In 2018 is gestart met de ontwikkeling van het pand en zijn er ten aanzien van de exploitatie slechts geringe kosten gemaakt welke nog niet in relatie staan met de beoogde activiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslagperiode van een jaar. Het boekjaar valt samen met het kalenderjaar.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en Resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.



Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de staat van baten en lasten opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

In de balans en staat van baten en lasten 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 ten opzichte van het voorgaande jaar.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

In 2018 is gestart met de ontwikkeling en realisatie van een te bouwen in Lauwersoog. In 2018 zijn hiervoor door de Provincie Groningen en door het Waddenfonds subsidies aan de Stichting toegekend van respectievelijk totaal maximaal € 5.000.000 en maximaal € 9.650.000. Per ultimo boekjaar bevindt de realisatie van het Werelderfgoedcentrum zich nog in de ontwikkelingsfase. Gedurende 2018 heeft het Waddenfonds een eerste voorschot uit deze subsidie uitgekeerd ter dekking van de ontwikkelingskosten welke onder de materiële vaste activa zijn verantwoord.

Er zijn op balansdatum geen materiële ontwikkelingen of gebeurtenissen waardoor de continuïteit van de Stichting Werelderfgoedcentrum Waddenzee niet gewaarborgd is.



Materiële vaste activa

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderversverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderversverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Reserves en fondsen

Indien een deel de reserves is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking door derden is aangebracht, wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds. Indien de beperking door het bestuur is aangebracht, wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsreserve.

Bestemmingsfonds (en) betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming.

Voorzieningen

Algemeen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de stichting noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de stichting nadelige gevolgen heeft.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten van het jaar gebracht ten laste waarvan de gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gederfd of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan markttrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals vermeld onder de financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt ten gunste van de staat van baten en lasten als overheidssubsidie.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum

Toelichting op de balans

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
A Materiële vaste activa		
<i>MVA in ontwikkeling</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Investerings	849.559	0
Stand per 31 december	<u>849.559</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december 2018		
Aanschafwaarde	849.559	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	0
	<u>849.559</u>	<u>0</u>
Afschrijvingspercentage	0%	
<p>In 2018 is gestart met de ontwikkeling van het gebouw en de inrichting van het Werederfgoedcentrum. De voorbereidingen en de uiteindelijke realisatie van het pand zal een aantal jaren vergen. Er wordt pas afgeschreven op de materiële vaste activa nadat het in gebruik is genomen.</p> <p>Onder de kortlopende schulden staan de reeds ontvangen subsidies ten aanzien van de realisatie van de materiële vaste activa verantwoord.</p>		
B Liquide middelen		
Banken	63.934	43.811
	<u>63.934</u>	<u>43.811</u>
De saldi staan ter vrije beschikking.		
C Overige reserves		
Stand per 1 januari	-2.917	-375
Resultaatbestemming	-4.269	-2.542
Stand per 31 december	<u>-7.186</u>	<u>-2.917</u>
D Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	29.890	4.912
Vooruitontvangen subsidie	948.850	45.440
Overige schulden	25.862	0
Rekening-courant Stichting Zeehondencentrum Pieterburen	0	375
	<u>1.004.602</u>	<u>50.727</u>

In 2018 is er een deelsubsidie vanuit het Waddenfonds ontvangen welke is ontvangen vanuit de toegekende subsidie van het Waddenfonds.

Onder de kortlopende schulden staan verplichtingen met een looptijd van minder dan 1 jaar verantwoord. Verplichtingen die betrekking hebben op jaren gelegen na één jaar na balansdatum zijn verwerkt onder de langlopende schulden.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Er zijn op 31-12-2018 geen verplichtingen aangegaan.



Toelichting op de staat van baten en bestedingen

	<u>2018</u> <u>EUR</u>	<u>2017</u> <u>EUR</u>
E Algemene kosten		
Administratie-/advieskosten	1.308	1.360
Bankkosten	145	61
Overige algemene kosten	2.816	796
Notariskosten	0	325
Totaal	<u>4.269</u>	<u>2.542</u>

Geparafeerd voor
waarmerkingsdoeleinden



Resultaatbestemming

De directie stelt voor het negatieve resultaat boekjaar als volgt te verdelen:

_ overige reserves	-4.269
	<u>-4.269</u>

Dit voorstel is reeds in de balans per 31-12-2018 verwerkt.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Pieterburen, 7 juni 2019

N. Kuizenga
Directeur-bestuurder

