

**STICHTING VRIENDEN VAN YSSELSTEYN
TE YSSELSTEYN**

Concept rapport inzake jaarstukken 2022

Concept

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Ontbreken van de verklaring	2
---	-----------------------------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2022	4
2	Staat van baten en lasten	5
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	6
4	Toelichting op de balans per 31 december 2022	9
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	12
6	Overige toelichting	14

ACCOUNTANTS RAPPORT

Concept

Aan het bestuur van
Stichting Vrienden van Ysselsteyn
Timmermansweg 73
5813 AM Ysselsteyn

Geachte bestuur,

Hierbij brengen wij in concept verslag uit over boekjaar 2022 met betrekking tot uw stichting.

1 ONTBREKEN VAN DE VERKLARING

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

Concept

JAARREKENING

Concept

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(voor resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa (1)				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1	-		
Inventaris	3.288	1		
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	-	1		
		3.289		2
		3.289		2
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen (2)				
Handelsdebiteuren	41.806	666		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	20.849		
Overige vorderingen en overlopende activa	3.097	2.920		
		44.903		24.435
Liquide middelen (3)		49.383		83.869
		94.286		108.304
		97.575		108.306

RESERVES EN FONDSEN	(4)		
Stichtingsvermogen			57.427
KORTLOPENDE SCHULDEN	(5)		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.980	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.296	
Overige schulden en overlopende passiva		<u>32.872</u>	
			40.148

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN

		2022	2021
		€	€
Baten			
Batenverantwoording	(6)	57.500	50.011
Lasten			
Kosten van beheer en administratie			
Afschrijvingen materiële vaste activa	(7)	506	-
Overige bedrijfskosten	(8)	22.885	53.445
		<u>23.391</u>	<u>53.445</u>
Saldo voor financiële baten en lasten		34.109	-3.434
Rentelasten en soortgelijke kosten	(9)	-165	-172
Resultaat		<u><u>33.944</u></u>	<u><u>-3.606</u></u>

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Vrienden van Ysselsteyn, statutair gevestigd te Ysselsteyn bestaan voornamelijk uit het financieel en moreel steunen van de oorlogsbegraafplaats en het internationale educatieve ontmoetingscentrum.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Vrienden van Ysselsteyn is feitelijk en statutair gevestigd op Timmermansweg 73 te Ysselsteyn en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58330593.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Vrienden van Ysselsteyn 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 en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn C1 Organisaties zonder winststreven, die uitgegeven is door de Raad van de jaarverslaggeving.

Activa en passiva 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 en de winst-en-verliesrekening 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.

GRONDSLAGEN VOOR DE 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.

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

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Reserves en fondsen

Stichtingsvermogen

Het eigen vermogen wordt ingedeeld in stichtingskapitaal, reserves en fondsen

Het gedeelte van het eigen vermogen waarover zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kan worden beschikt voor het doel waarvoor de instelling is opgericht, wordt aangeduid als vrij besteedbaar stichtingsvermogen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en 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.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Batenverantwoording

Verantwoorden baten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Kosten

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

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Bedrijfslasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten 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.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Inventaris	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2022</i>				
Aanschaffingswaarde	-	56.298	2.447.819	2.504.117
In mindering gebrachte subsidies (cumulatief)	-	-56.297	-2.447.818	-2.504.115
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	1	1	2
<i>Mutaties</i>				
Investerings	2.469.770	3.793	-	2.473.563
Desinvesteringen	-	-	-2.447.819	-2.447.819
Afschrijvingen	-	-506	-	-506
In mindering gebrachte subsidies	-2.469.769	-	2.447.818	-21.951
	1	3.287	-1	3.287
Aanschaffingswaarde	2.469.770	60.091	-	2.529.861
In mindering gebrachte subsidies (cumulatief)	-2.469.769	-56.803	-	-2.526.572
Boekwaarde per 31 december 2022	1	3.288	-	3.289

Vooruitlopend op de verwachting dat het project een goede afloop zal kennen, is de subsidie alvast in mindering gebracht op het project in ontwikkeling, naar aanleiding van de inschatting van het bestuur.

2. Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	41.806	666

Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt door het bestuur niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	-	20.849
----------------	---	--------

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
3. Liquide middelen		
Rabobank	49.383	83.418
Kas	-	451
	<u>49.383</u>	<u>83.869</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4. RESERVES EN FONDSEN		
Stichtingsvermogen	57.427	23.481
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stichtingsvermogen		
Stand per 1 januari	23.483	27.087
	23.483	27.087
Resultaatbestemming	33.944	-3.606
Stand per 31 december	57.427	23.481
	<u></u>	<u></u>
5. KORTLOPENDE SCHULDEN		
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	1.296	-
	<u></u>	<u></u>
Overlopende passiva		
Huisvestingskosten	1.469	1.521
Vooruitontvangen subsidies	19.002	-
Terug te betalen subsidie Erasmus	12.401	20.787
	32.872	22.308
	<u></u>	<u></u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN**Voorwaardelijke verplichtingen***Subsidieverantwoording*

De projectkosten van de stichting voor de bouw en realisatie van het bezoekerscentrum worden grotendeels gefinancierd met subsidies. De toerekening van subsidiebaten aan 2022 en voorgaande perioden is afhankelijk van de rechtmatige naleving van verschillende subsidiebeschikkingen en verordeningen. Voor een bedrag van € 2.675.000 dient er nog een definitieve vaststelling plaats te vinden door de subsidieverstrekker(s).

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	2022	2021
	€	€
6. Batensverantwoording		
Huur	57.250	49.350
Subsidies/Donaties	250	661
	<u>57.500</u>	<u>50.011</u>
Afschrijvingen		
7. Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	506	-
	<u>506</u>	<u>-</u>
8. Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	22.362	19.374
Kantoorkosten	3.288	1.606
Verkoopkosten	-14.226	21.823
Algemene kosten	11.461	10.642
	<u>22.885</u>	<u>53.445</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerende zaak	-	990
Gas, water, electra	17.376	15.151
Ontwikkelkosten pand	1.528	1.211
Verzekeringskosten pand	3.458	1.498
Schoonmaakkosten	-	524
	<u>22.362</u>	<u>19.374</u>
<i>Kantoorkosten</i>		
Porti	-	36
Contributies en abonnementen	1.656	575
Kleine aanschaffingen	1.632	877
Overige kantoorkosten	-	118
	<u>3.288</u>	<u>1.606</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	-19.216	20.140
Representatiekosten	2.014	1.623
Reis- en verblijfkosten	476	60
Donaties, sponsoring en verstrekte subsidies	2.500	-
	<u>-14.226</u>	<u>21.823</u>

	2022	2021
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	3.769	3.845
Advieskosten	828	5.124
Verzekeringen	2.559	1.423
Kosten stagiaires	3.851	251
Overige algemene kosten	454	-1
	<u>11.461</u>	<u>10.642</u>
Financiële baten en lasten		
9. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankrente en -kosten	<u>165</u>	<u>172</u>

6 OVERIGE TOELICHTING

Ondertekening directie voor akkoord

Opmaak jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

Ysselsteyn, 30 juni 2023

W.H.J. Palmen (penningmeester)

S.J.W. Ewals (secretaris)

Concept