

**Stichting Museum Heerenveen
het bestuur
Minckelersstraat 11
8442 CE HEERENVEEN**

Jaarrekening 2020

**Stichting Museum Heerenveen
het bestuur
Minckelersstraat 11
8442 CE HEERENVEEN**

Jaarrekening 2020

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Rapport

1.1	NOAB-Samenstellingsverklaring	3
1.2	Algemeen	4
1.3	Resultaatvergelijking	4
1.4	Financiële positie	6
1.5	Fiscale positie	7

2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2020	9
2.2	Staat van baten en lasten over 2020	11
2.3	Kasstroomoverzicht over 2020	12
2.4	Toelichting op de jaarrekening	13
2.5	Toelichting op de balans	19
2.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	23

1. RAPPORT

Stichting Museum Heerenveen
het bestuur
Minckelersstraat 11
8442 CE HEERENVEEN

Bezoekadres
Businesspark Friesland-West 41
8447 SL Heerenveen

Postadres
Postbus 678
8440 AR Heerenveen

T 0513 - 43 58 57

E info@vdwal-administraties.nl
www.vdwal-administraties.nl

Referentie:
Betreft: jaarrekening 2020

Heerenveen, 15 april 2021

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2020 van uw stichting.

De balans per 31 december 2020, de staat van baten en lasten over 2020 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2020 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 NOAB-Samenstellingsverklaring

De jaarrekening van Stichting Museum Heerenveen te Heerenveen is door ons samengesteld op basis van de van u verkregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2020 en de winst- en verliesrekening over 2020 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht en volgens richtlijnen en werkschema's, welke gebaseerd zijn op het NOAB kwaliteitssysteem (NKS). Dit houdt onder meer in dat wij ons gehouden hebben aan de voor ons geldende voorschriften in de verordeningen van de Nederlandse Orde van Administratie en Belastingdeskundigen (NOAB).

Daardoor mag u er van uit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Op grond van bovenstaande wordt van ons verwacht dat wij de jaarrekening samenstellen in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren, vergelijken, onderling aansluiten en het samenvatten van financiële gegevens ten behoeve van de jaarrekening en of kredietrapportage. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.



1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 27 oktober 1982 werd de stichting Stichting Museum Heerenveen per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer S-004917.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting Museum Heerenveen wordt in artikel van de statuten als volgt omschreven:

Het doel van de stichting is het inrichten en exploiteren van een algemeen cultuurhistorisch museum. De stichting richt zich zoveel mogelijk op de plaats Heerenveen en Omstreken

Bestuur

De directie wordt gevoerd door:.

- Het bestuur

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2020		2019	
	€	%	€	%
Baten	498.027	100,0%	530.320	100,0%
Activiteitenlasten	43.118	8,7%	78.646	14,8%
Bruto exploitatieresultaat	454.909	91,3%	451.674	85,2%
Lonen en salarissen	139.213	28,0%	128.864	24,3%
Afschrijvingen materiële vaste activa	878	0,2%	1.511	0,3%
Overige personeelskosten	7.963	1,6%	8.465	1,6%
Huisvestingskosten	252.430	50,7%	256.895	48,4%
Verkoopkosten	900	0,2%	839	0,2%
Kantoorkosten	3.723	0,8%	4.249	0,8%
Algemene kosten	35.060	7,0%	39.339	7,4%
Beheerslasten	440.167	88,5%	440.162	83,0%
Exploitatieresultaat	14.742	2,8%	11.512	2,2%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-707	-0,1%	-867	-0,2%
Som der financiële baten en lasten	-707	-0,1%	-867	-0,2%
Resultaat	14.035	2,7%	10.645	2,0%



1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2020 is ten opzichte van 2019 gestegen met € 3.390. De ontwikkeling van het resultaat 2020 ten opzichte van 2019 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Activiteitenlasten	35.528	
Afschrijvingen materiële vaste activa	633	
Overige personeelskosten	502	
Huisvestingskosten	4.465	
Kantoorkosten	526	
Algemene kosten	4.279	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>160</u>	
		46.093
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Baten	32.293	
<i>Stijging van:</i>		
Lonen en salarissen	10.349	
Verkoopkosten	<u>61</u>	
		<u>42.703</u>
Stijging resultaat		<u><u>3.390</u></u>



1.4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	6.339		8.567	
Vorderingen	24.303		23.751	
Liquide middelen	<u>204.228</u>		<u>188.197</u>	
Liquiditeitssaldo		234.870		220.515
Af: kortlopende schulden		<u>90.243</u>		<u>90.802</u>
Werkkapitaal		144.627		129.713
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	<u>1.787</u>		<u>2.665</u>	
		<u>1.787</u>		<u>2.665</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u><u>146.414</u></u>		<u><u>132.378</u></u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		<u>146.414</u>		<u>132.378</u>
		<u><u>146.414</u></u>		<u><u>132.378</u></u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2020 ten opzichte van 31 december 2019 gestegen met € 14.914.



1.5 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2020

De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2020 bedraagt € 0. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2020	
	€	€
Resultaat		14.035
Belastbaar bedrag 2020		<u>14.035</u>

31-12-2020
€

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Van der Wal administratie & advies

S. van der Wal

2. JAARREKENING



2.1 Balans per 31 december 2020

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>	[1]			
Inventaris	<u>1.787</u>	1.787	<u>2.665</u>	2.665
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	[2] <u>6.339</u>	6.339	<u>8.567</u>	8.567
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	[3] 4.284		1.256	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[4] 17.478		15.415	
Overige vorderingen	[5] <u>2.541</u>	24.303	<u>7.080</u>	23.751
<i>Liquide middelen</i>	[6]	204.228		188.197
Totaal activazijde		<u><u>236.657</u></u>		<u><u>223.180</u></u>

NOAB-Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 15 april 2021

Heerenveen,
Stichting Museum Heerenveen

Het bestuur

Stichting Museum Heerenveen te Heerenveen



Van der Wal

administratie & advies

2.1 Balans per 31 december 2020

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Bestemmingsreserves	144.169		130.133	
Overige reserves	<u>2.245</u>		<u>2.245</u>	
		146.414		132.378
Kortlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	2		2	
Handelscrediteuren	17.810		3.983	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.382		9.567	
Overige schulden	<u>63.049</u>		<u>77.250</u>	
		90.243		90.802
Totaal passivazijde		<u><u>236.657</u></u>		<u><u>223.180</u></u>

NOAB-Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 15 april 2021

Heerenveen,
Stichting Museum Heerenveen

Het bestuur



2.2 Staat van baten en lasten over 2020

	2020	Begroting 2020	2019
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen	21.413	-	43.495
Subsidiebaten	425.631	-	416.652
Sponsorbijdragen	9.973	-	4.545
Giften en baten uit fondsenwerving	7.589	-	8.589
Overige baten	33.421	-	57.039
Baten	498.027	-	530.320
Inkoopwaarde geleverde producten	14.393	-	20.467
Overige lasten	28.725	-	58.179
Activiteitenlasten	43.118	-	78.646
Bruto exploitatieresultaat	454.909	-	451.674
Lonen en salarissen	139.213	-	128.864
Afschrijvingen materiële vaste activa	878	-	1.511
Overige personeelskosten	7.963	-	8.465
Huisvestingskosten	252.430	-	256.895
Verkoopkosten	900	-	839
Kantoorkosten	3.723	-	4.249
Algemene kosten	35.060	-	39.339
Beheerslasten	440.167	-	440.162
Exploitatieresultaat	14.742	-	11.512
Rentelasten en soortgelijke kosten	-707	-	-867
Som der financiële baten en lasten	-707	-	-867
Resultaat	14.035	-	10.645
Resultaat	14.035	-	10.645
Bestemming resultaat:			
Bestemmingsreserve	-	-	64.176
Bestemmingsreserve 2	-	-	-1.000
Bestemmingsreserve 3	-	-	-13.296
Bestemmingsreserve 4	-	-	-41.480
Bestemmingsreserve 5	14.034	-	15.684
Overige reserve	2.245	-	-13.439
	16.279	-	10.645

NOAB-Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 15 april 2021

Heerenveen,
Stichting Museum Heerenveen

Het bestuur



2.2 Staat van baten en lasten over 2020

2020	Begroting 2020	2019
€	€	€



2.3 Kasstroomoverzicht over 2020

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2020	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		14.742
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	878	
	<hr/>	878
Verandering in werkkapitaal:		
Vorraden en onderhanden werk	2.228	
Vorderingen	-552	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-559	
	<hr/>	1.117
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<hr/> 16.737
Rentelasten en soortgelijke kosten	-707	
	<hr/>	-707
Kasstroom uit operationele activiteiten		<hr/> 16.030
		<hr/>
Mutatie geldmiddelen		<hr/> <hr/> 16.030
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari		188.196
Mutatie geldmiddelen		<hr/> 16.030
Stand per 31 december		<hr/> <hr/> 204.226

NOAB-Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 15 april 2021



2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'.

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Museum Heerenveen, statutair gevestigd te Heerenveen, bestaan voornamelijk uit:

-
-

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Minckelersstraat 11 te Heerenveen.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Museum Heerenveen, statutair gevestigd te Heerenveen is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer S-004917.

Groepsverhoudingen

<Moedermaatschappij> B.V. te <Statutaire vestigingsplaats> stelt de geconsolideerde jaarrekening op van het groepsdeel waartoe Stichting Museum Heerenveen behoort. Aangezien <Moedermaatschappij> geconsolideerd ook als kleine rechtspersoon valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Museum Heerenveen 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.

Fouterstel

<Toelichting>

Beëindiging van bedrijfsactiviteiten

<Toelichting>

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.



2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder winststreven'.

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, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Vreemde valuta

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de onderneming haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta.

Transacties, vorderingen en schulden

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de winst- en verliesrekening.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op het moment waarop de actuele waarde werd bepaald.

Leasing

Operationele leasing

Bij de onderneming kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de onderneming ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Bijzondere posten



2.4 Toelichting op de jaarrekening

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

GRONDSLAGEN VOOR 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. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende toelichting.

Overige materiële 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.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

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, 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, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.



2.4 Toelichting op de jaarrekening

Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

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.

GRONDSLAGEN VOOR 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.

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten 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.

Kosten

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



2.4 Toelichting op de jaarrekening

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de normale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

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.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

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.

Koersverschillen

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Dividenden

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra de onderneming het recht hierop heeft verkregen.

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op actuele waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Activeren van rentelasten



2.4 Toelichting op de jaarrekening

Rentelasten worden geactiveerd gedurende de periode van vervaardiging van een actief, indien het een aanmerkelijke hoeveelheid tijd vergt om het actief gebruiks- of verkoopklaar te maken. De te activeren rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen of op basis van de gewogen rentevoet van leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van het actief zijn toe te rekenen, in verhouding tot de uitgaven en periode van vervaardiging.

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa [1]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Inventaris</u>	
	€	
Aanschafwaarde	32.224	
Cumulatieve afschrijvingen	-29.559	
Boekwaarde per 1 januari	<u>2.665</u>	
Afschrijvingen	-878	
Mutaties 2020	<u>-878</u>	
Aanschafwaarde	32.224	
Cumulatieve afschrijvingen	-30.437	
Boekwaarde per 31 december	<u>1.787</u>	

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

Afschrijvingspercentages:
Inventaris

20 %

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

Gereed product en handelsgoederen [2]

Voorraad winkel en VVV artikelen	5.235	7.463
Voorraad museum jaarkaarten	1.104	1.104
	<u>6.339</u>	<u>8.567</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren [3]

Debiteuren	<u>4.284</u>	<u>1.256</u>
------------	--------------	--------------

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen [4]

Omzetbelasting	<u>17.478</u>	<u>15.415</u>
----------------	---------------	---------------

<i>Omzetbelasting</i>		
Omzetbelasting	17.478	15.415

2.5 Toelichting op de balans



Overige vorderingen [5]

Overige vordering

2.541	7.080
-------	-------

Liquide middelen [6]

Rabobank NL74 RABO 0330 7511 66

4.088	7.900
-------	-------

Rabobank NL65 RABO 1018 8665 15

200.000	180.000
---------	---------

Kas

40	197
----	-----

Kas kassa

100	100
-----	-----

<u>204.228</u>	<u>188.197</u>
----------------	----------------

2.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

Bestemmingsreserves [7]

Toekomstbestendig maken museum	104.451	104.449
Aanschaf, restauratie en collectie	10.000	10.000
Aanschaf computers, vernieuwing ICT	29.718	15.684
	<u>144.169</u>	<u>130.133</u>

Toekomstbestendig maken museum

Stand per 1 januari	104.451	40.273
Bestemming resultaat boekjaar	-	64.176
Stand per 31 december	<u>104.451</u>	<u>104.449</u>

Kosten onderzoek samenwerking

Stand per 1 januari	-	1.000
Bestemming resultaat boekjaar	-	-1.000
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Modernisering Kunstcafé

Stand per 1 januari	-	13.296
Bestemming resultaat boekjaar	-	-13.296
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Aanschaf, restauratie en collectie

Stand per 1 januari	10.000	51.480
Bestemming resultaat boekjaar	-	-41.480
Stand per 31 december	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Aanschaf computers, vernieuwing ICT

Stand per 1 januari	15.684	-
Bestemming resultaat boekjaar	14.034	15.684
Stand per 31 december	<u>29.718</u>	<u>15.684</u>



2.5 Toelichting op de balans

Overige reserves [8]

Stand per 1 januari	-	15.684
Bestemming resultaat boekjaar	2.245	-13.439
Stand per 31 december	<u>2.245</u>	<u>2.245</u>

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2020 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

Het ingehouden deel van het resultaat over 2020 bedraagt € 14.035.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Schulden aan kredietinstellingen [10]		
ING	<u>2</u>	<u>2</u>
Handelscrediteuren [11]		
Crediteuren	<u>17.810</u>	<u>3.983</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen [12]		
Loonheffing	7.631	7.922
Premies pensioen	<u>1.751</u>	<u>1.645</u>
	<u>9.382</u>	<u>9.567</u>
<i>Loonheffing</i>		
Loonheffing	<u>7.631</u>	<u>7.922</u>
<i>Premies pensioen</i>		
Pensioenen	<u>1.751</u>	<u>1.645</u>
Overige schulden [13]		
Accountantskosten	6.700	6.700
Nog te betalen kosten	4.988	13.379
Reservering vakantiegeld	4.586	4.586
Reservering Vakantiedagen	-	19.810
Reservering Museum Heerenveen fonds i.o.	32.775	32.775
Reservering Domela educatie	15.000	-
Tussenrekening lonen	-1.000	-
	<u>63.049</u>	<u>77.250</u>



2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten als tegenprestatie voor leveringen

Entree gelden	4.301	7.572
Museumwinkel	1.842	4.846
Museumcafé	4.624	14.449
Museumjaarkaarten	10.145	16.628
Gallerijverkopen	501	-
	<u>21.413</u>	<u>43.495</u>

Subsidiebaten

Subsidie gemeente Heerenveen	406.408	402.384
Afrekening subsidie voorgaande jaren	10.705	5.834
Overige subsidie gemeente Heerenveen	8.518	8.434
	<u>425.631</u>	<u>416.652</u>

Als voorwaarden voor subsidieverstrekking zijn gesteld Voor een bedrag van € is er door subsidieverleners nog geen goedkeuring verleend op subsidieafrekeningen.

Sponsorbijdragen

Fondsen / Sponsoring collecties	<u>9.973</u>	<u>4.545</u>
---------------------------------	--------------	--------------

Giften en baten uit fondsenwerving

Bijdrage Heerenveense school Balie	5.089	5.089
Bijdrage St. Vrienden	2.500	3.500
	<u>7.589</u>	<u>8.589</u>

Overige baten

Verkoop cadeaukaarten	31.000	52.643
VVV btw laag	366	81
VVV btw hoog	1.956	4.187
Opbrengst administratiekosten VVV	99	128
	<u>33.421</u>	<u>57.039</u>

Inkoopwaarde geleverde producten

Inkopen tentoonstellingen	4.492	4.167
Inkoop museumwinkel	3.374	4.308
Inkopen Museumcafé	3.007	6.641
Museumkaarten inkoop	3.520	5.351
	<u>14.393</u>	<u>20.467</u>

Overige lasten

Cadeau bonnen / kaarten inkoop	27.690	55.464
Inkoop VVV btw laag	180	398
Inkoop VVV btw hoog	855	2.317
	<u>28.725</u>	<u>58.179</u>



2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Gemiddeld aantal werknemers:

Brutolonen en salarissen	150.140	143.194
	<u>150.140</u>	<u>143.194</u>
Ontvangen uitkeringen ziekengeld	-4.881	-
Doorberekende brutolonen en salarissen	<u>-6.046</u>	<u>-14.330</u>
	<u><u>139.213</u></u>	<u><u>128.864</u></u>

Afschrijvingen materiële vaste activa [22]

Inventaris	878	1.511
	<u><u>878</u></u>	<u><u>1.511</u></u>

Overige personeelskosten [23]

Reiskostenvergoeding	3.950	3.350
Vrijwilligersvergoeding	2.325	2.950
Overige personeelskosten	1.688	2.165
	<u>7.963</u>	<u>8.465</u>
	<u><u>7.963</u></u>	<u><u>8.465</u></u>

Huisvestingskosten [24]

Huur onroerend goed	181.420	177.904
Subsidie Heerenveense School	24.528	24.048
Kosten onderhoudsfonds Heerenveense school	31.020	30.408
Gas, water en electra	44.455	41.518
Teruggave energielasting	-15.608	-
	<u>265.815</u>	<u>273.878</u>
Doorberekende energiekosten	<u>-13.385</u>	<u>-16.983</u>
	<u><u>252.430</u></u>	<u><u>256.895</u></u>

Verkoopkosten [25]

Reclame- en advertentiekosten	1.132	1.280
Bestuurskosten	238	462
Overige verkoopkosten	-470	-903
	<u>900</u>	<u>839</u>
	<u><u>900</u></u>	<u><u>839</u></u>

Kantoorkosten [26]

Kantoorbenodigdheden	955	970
Portokosten	300	1.203
Telecommunicatie	500	509
Kosten automatisering	1.894	1.433
Educatie en Kinderfeestjes	74	134
	<u>3.723</u>	<u>4.249</u>
	<u><u>3.723</u></u>	<u><u>4.249</u></u>



2.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Algemene kosten [27]

	€	€
Accountantskosten	9.860	5.600
Administratiekosten	515	300
Advieskosten	10.285	17.226
Contributies en Abonnementen VVW	1.289	1.289
Contributies en bijdragen	5.911	5.209
Zakelijke verzekeringen	3.258	3.343
Cursussen en workshops	712	667
Overige algemene kosten	3.230	5.705
	<u>35.060</u>	<u>39.339</u>

Financiële baten en lasten

Rentelasten en soortgelijke kosten

Bankkosten en provisie	<u>707</u>	<u>867</u>
------------------------	------------	------------