

St. Kornwerderzand
P/a De Wijting 6
8754 AG MAKKUM

Rapport inzake de jaarstukken over 2016

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	4
Samenstellingsverklaring van de accountant Algemeen	4 5
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2016	7
Staat van baten en lasten over 2016	9
Kasstroomoverzicht 2016	10
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	11
Toelichting op de balans per 31 december 2016	13
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2016	16
Toelichting op de kasstromen	18
Overige gegevens	
Accountantscontrole	19
Bijlagen	
Overzicht verloop materiële vaste activa	21



Accountantsrapport



Aan het bestuur van
St. Kornwerderzand
P/a De Wijting 6
8754 AG Makkum

Nipkowweg 13, JOURE
Postbus 140
8500 AC Joure
telefoon 088 23 69 200
e-mail joure@flynth.nl

Kenmerk
564.4569.AdJdV

Behandeld door
S.D.M. Altenburg

Datum
26 juni 2017

Geacht bestuur,

Hierbij treft u aan het financieel verslag over het boekjaar 2016 bestaande uit het accountantsrapport, de jaarstukken en de bijlagen.

Het accountantsrapport geeft u nadere informatie over algemene zaken, het bedrijfsresultaat, de financiële positie en de fiscale positie.

De cijfers opgenomen in het accountantsrapport zijn ontleend aan de door ons samengestelde jaarrekening en zijn niet gecontroleerd of beoordeeld.
Derhalve wordt ten aanzien van de informatie opgenomen in het accountantsrapport geen zekerheid verstrekt.

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2016 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 119.594 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat na belastingen van € 12.417, samengesteld.

Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van St. Kornwerderzand is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2016 en de staat van baten en lasten over 2016 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederlandse Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van St. Kornwerderzand. 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.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit 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.

St. Kornwerderzand
Makkum

Algemeen

Typering van de stichting

De stichting heeft ten doel de instandhouding te bevorderen van de voormalige verdedigingswerken op het Kornwerderzand en in het bijzonder voor deze objecten een passende bestemming te vinden.

Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door

1. voorzitter: de heer R.J. Gaastra
2. vice voorzitter: de heer L. Ypma
3. secretaris: mevrouw M. Baarda-Postma
4. penningmeester: de heer P. van Asperen

5. lid: de heer H. Groeneweg
6. lid: mevrouw M.A.D. Waalkens
7. lid: de heer W.J. Stienstra

Oprichting stichting

De vennootschap St. Kornwerderzand is d.d. 16 april 1985 opgericht.

Kamer van Koophandel

St. Kornwerderzand is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 41002433.

Bijzondere gebeurtenissen tijdens het boekjaar

In 2014 is men begonnen met de herinrichting/verbouwing van het Kazematten museum. In totaal is voor € 382.597 geïnvesteerd. Dit bedrag wordt grotendeels gefinancierd uit subsidies van de overheid en donaties van stichtingen, fondsen en bedrijfsleven.


In het museumweekend van dit jaar (2016) is de herinrichting/verbouwing afgerond en voor het publiek toegankelijk.

Administratie

Door de stichting wordt de financiële administratie geautomatiseerd verwerkt.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn. Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij steeds graag bereid.

Hoogachtend,
Flynth adviseurs en accountants B.V.


Drs. A.E. van der Gaast AA
accountant

Jaarrekening

Balans per 31 december 2016

(na verwerking resultaatbestemming)

Activa

	31 december 2016	31 december 2015
Vaste activa		
Materiële vaste activa (1)		
Bezoekerscentrum	42.501	45.001
Herinrichting	-	174.193
	<u>42.501</u>	<u>219.194</u>
Viottende activa		
Vorraden (2)		
Boeken-, winkelvoorraad	4.332	3.952
Vorderingen (3)		
Omzetbelasting	2.943	4.343
Overige vorderingen en overlopende activa	29.816	5.835
	<u>32.759</u>	<u>10.178</u>
Liquide middelen (4)		
Kas	225	125
Rekening-courant bank	39.777	237.648
	<u>40.002</u>	<u>237.773</u>
	<u><u>119.594</u></u>	<u><u>471.097</u></u>

Passiva

		<u>31 december 2016</u>	<u>31 december 2015</u>
Stichtingsvermogen	(5)		
Stichtingskapitaal		3.403	3.403
Bestemmingsreserve		41.400	64.043
Overige reserves		<u>74.791</u>	<u>101.651</u>
		119.594	169.097
Kortlopende schulden	(6)		
Subsidies		-	302.000
		<u><u>119.594</u></u>	<u><u>471.097</u></u>

Staat van baten en lasten over 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Baten		
Netto-omzet	(7) 85.991	73.398
Inkoop c.q. directe kosten	<u>8.534</u>	<u>8.062</u>
Saldo	77.457	65.336
Totaal baten	<u>77.457</u>	<u>65.336</u>
Lasten		
Afschrijvingen op materiële vaste activa	(8) 2.500	2.500
Overige lasten	(9) <u>62.638</u>	<u>52.786</u>
Totaal lasten	65.138	55.286
	<u>12.319</u>	<u>10.050</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(10) 420	1.962
Rentelasten en soortgelijke kosten	(11) <u>-322</u>	<u>-282</u>
Financiële baten en lasten	98	1.680
Saldo baten en lasten voor bestemming	<u>12.417</u>	<u>11.730</u>
Resultaatbestemming		
Saldo baten en lasten voor bestemming	12.417	11.730

Kasstroomoverzicht 2016

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2016	2015
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	12.319	10.050
Aanpassingen voor: Afschrijvingen	2.500	2.500
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	-22.581	-6.381
Mutatie voorraden	-380	-3.952
Mutatie kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en aflossingsverplichtingen)	-302.000	277.500
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-310.142	279.717
Ontvangen wegens rentebaten en soortgelijke opbrengsten	420	1.962
Betaald wegens rentelasten en soortgelijke kosten	-322	-282
	98	1.680
Kasstroom uit operationele activiteiten	-310.044	281.397
Kasstroom uit investerings- activiteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-208.404	-137.618
Afgeboekte subsidies en reservering	382.597	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	174.193	-137.618
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie wettelijke en statutaire reserve	-22.643	2.547
Overige mutaties overige reserve	-39.277	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-61.920	2.547
Mutatie geldmiddelen	-197.771	146.326

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Identificatiegegevens

Naam	St. Kornwerderzand
Rechtsvorm	Stichting
Statutaire zetel	Makkum
Nummer Kamer van Koophandel	41002433

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 BW.

Het jaarrekeningregime voor kleine rechtspersonen als bedoeld in artikel 2:396 BW is op de rechtspersoon van toepassing.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan, zoals opties, termijncontracten en swaps. Derivaten zijn afgeleide financiële instrumenten. Kenmerken daarvan zijn: de waarde verandert als gevolg van veranderingen van marktfactoren, er is geen of slechts een geringe netto aanvangsinvestering benodigd en ze worden op een tijdstip in de toekomst afgewikkeld.

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Op terreinen wordt niet afgeschreven. 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 restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorraden

De overige voorraden zijn opgenomen tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum.

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste opname gewaardeerd op de reële waarde inclusief transactiekosten. Vervolgens wordt de vordering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs 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.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen bestaan uit tegoeden op bankrekeningen, kasmiddelen, gelden onderweg, wissels en cheques en direct opeisbare deposito's. Bij de waardering wordt rekening gehouden met middelen die niet ter vrije beschikking staan. Indien liquide middelen naar verwachting langer dan één jaar niet ter beschikking staan worden deze gepresenteerd onder de financiële vaste activa.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

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.

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

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Toelichting op de balans per 31 december 2016

Activa

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

	Bezoekers centrum	Herinrichting	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari				
Aanschafwaarde	163.808	174.193	4.273	342.274
Cumulatieve afschrijvingen	-118.807	-	-4.273	-123.080
Boekwaarde beginbalans	45.001	174.193	-	219.194
Mutaties in het boekjaar				
Investerings	-	208.404	-	208.404
Afboeking subsidie e.d.	-	-382.597	-	-382.597
Afschrijvingen	-2.500	-	-	-2.500
Saldo van mutaties	-2.500	-174.193	-	-176.693
Boekwaarde per 31 december				
Aanschaffingswaarde	163.808	-	4.273	168.081
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-121.307	-	-4.273	-125.580
Boekwaarde eindbalans	42.501	-	-	42.501

Vlottende activa

2. Voorraden

Boeken-, winkelvoorraad

	31-12-2016	31-12-2015
Boeken-, winkelvoorraad	4.332	3.952

3. Vorderingen

De onder de vlottende activa opgenomen vorderingen hebben alle een resterende looptijd van minder dan één jaar.

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
Omzetbelasting		
Omzetbelasting 4e kwartaal	2.943	4.343
Overige vorderingen en overlopende activa		
Subsidie	5.000	-
Overige	771	511
Entreegelden / museumjaarkaart	4.913	5.324
Informatiezuilen V-Fonds KWZ-Verzetsmuseum subsidie	13.340	-
V-Fonds KWZ- Verzetsmuseum nog te ontvangen subsidie	5.792	-
	<u>29.816</u>	<u>5.835</u>

4. Liquide middelen

Kas

Kas	<u>225</u>	<u>125</u>
-----	------------	------------

Rekening-courant bank

Rabobank, rekening-courant NL95 RABO 0127 5320 05	357	686
Rabobank, doelreserveren NL58 RABO 3087 2151 98	39.420	236.962
	<u>39.777</u>	<u>237.648</u>

Passiva

5. Stichtingsvermogen

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
Stichtingskapitaal		
Het statutair gestorte stichtingskapitaal bedraagt	<u>3.403</u>	<u>3.403</u>
Bestemmingsreserve		
Projectenfonds	<u>41.400</u>	<u>64.043</u>
Projectenfonds		
Stand per 1 januari	64.044	61.496
Onderhoudsfonds gebouwen e.d. RWS	<u>1.176</u>	<u>4.132</u>
	65.220	65.628
Besteding herinrichting 1e fase	<u>-23.820</u>	<u>-1.585</u>
Stand per 31 december	<u>41.400</u>	<u>64.043</u>
Overige reserves		
Stand per 1 januari	<u>101.651</u>	<u>89.921</u>
	101.651	89.921
Uit voorstel resultaatbestemming	12.417	11.730
Besteding herinrichting 1e fase	<u>-39.277</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>74.791</u>	<u>101.651</u>
6. Kortlopende schulden		
Subsidies		
Reeds ontvangen subsidies herinrichting	<u>-</u>	<u>302.000</u>

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2016

Baten

	2016 werkelijk	2015 werkelijk
7. Netto-omzet		
Entreegelden	47.466	41.760
Contributies	4.531	4.753
Kantine-opbrengsten	17.815	14.903
Kantine-kosten	-7.644	-6.686
Aanschaf boeken	-890	-1.376
Donaties	840	497
Helm	1.516	1.519
Bijdrage i.v.m. museumjaarkaart	6.190	2.807
Brutowinst boeken	3.730	4.286
Verhuuropbrengsten e.d.	3.903	2.873
Totaal saldo	<u>77.457</u>	<u>65.336</u>

Lasten

8. Afschrijvingen op materiële vaste activa

Bezoekers centrum	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
-------------------	--------------	--------------

9. Overige lasten

Overige personeelskosten	2.745	5.029
Huisvestingskosten	12.264	3.005
Kosten inventaris	13.218	8.618
Kantoor- en administratiekosten	4.940	6.077
Promotiekosten e.d.	25.525	26.485
Algemene kosten	3.946	3.572
	<u>62.638</u>	<u>52.786</u>

Overige personeelskosten

Kosten vrijwilligers	<u>2.745</u>	<u>5.029</u>
----------------------	--------------	--------------

Huisvestingskosten

Onderhoud gebouwen herinrichting	10.331	598
Beveiligingskosten	472	1.482
Overige huisvestingskosten - lasten	1.461	925
	<u>12.264</u>	<u>3.005</u>

Kosten inventaris

Materialen, film- en geluidsbanden	<u>13.218</u>	<u>8.618</u>
------------------------------------	---------------	--------------

	2016 werkelijk	2015 werkelijk
Kantoor- en administratiekosten		
Automatiseringskosten	108	1.288
Telecommunicatie	1.373	1.094
Porti	561	963
Accountants-, administratiekosten	1.606	870
Administratiekosten	1.292	1.862
	<u>4.940</u>	<u>6.077</u>
Promotiekosten e.d.		
Reclame en advertenties	1.590	1.735
Representatiekosten	1.600	3.352
Drukwerk, folder- en promotiekosten	2.535	3.130
Reiskosten vergoedingen en licht drukkosten	19.800	18.268
	<u>25.525</u>	<u>26.485</u>
Algemene kosten		
Verzekeringen	1.602	1.697
Contributie en abonnementen	932	613
Vergaderkosten	1.412	1.262
	<u>3.946</u>	<u>3.572</u>
10. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente spaarrekening/deposito	<u>420</u>	<u>1.962</u>
11. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankkosten en provisie	<u>322</u>	<u>282</u>

Toelichting op de kasstromen

Samenstelling geldmiddelen

	<u>2016</u>
Liquide middelen per 1 januari	237.773
Mutatie geldmiddelen	<u>-197.771</u>
Liquide middelen per 31 december	<u><u>40.002</u></u>

Overige gegevens

Wettelijke vrijstelling

Aangezien de organisatie valt binnen de door de wet, in artikel 2:396 lid 1 BW gestelde grenzen, is de organisatie vrijgesteld van accountantscontrole. Om deze reden is aan de jaarrekening geen controleverklaring toegevoegd.

Op grond van artikel 2:407 lid 2 BW wordt afgezien van consolidatie.

Verwerking resultaat 2016

Aan de bestuursvergadering zal worden voorgesteld om het voordelig saldo ad € 12.417 toe te voegen aan de overige reserves.

Dit voorstel is reeds in de balans per 31 december 2016 verwerkt.

Accountantscontrole

Aangezien de stichting valt binnen de door de wet, in artikel 2:396 lid 1 BW gestelde grenzen, is de stichting vrijgesteld van accountantscontrole. Om deze reden is aan de jaarrekening geen controleverklaring toegevoegd.

Bijlagen

1 Overzicht verloop materiële vaste activa

Omschrijving activum	Aanschaf- datum	Afschr.-Meth perc	Aanschaf- waarde	Restwaarde	Afschrijving voorg. jaren	Boekwaarde beginbalans	Investering dit jaar	Herinvestering	Subsidie/ Herinvestering	Afschrijving dit jaar	Opbrengst verkoop	Resultaat	Boekwaarde eindbalans
Bezoekerscentrum													
Bezoekerscentrum	- -	GA	103.089		103.088	1							1
Verlichting	14-11-08	GA	5.719		5.719								
<i>Totaal: Bezoekerscentrum</i>			108.808		108.807	1							1
Bezoekerscentrum aanbouw													
Bezoekerscentrum aanbouw	15-11-09	GA	55.000		10.000	45.000				2.500			42.500
<i>Totaal: Bezoekerscentrum aanbouw</i>			55.000		10.000	45.000				2.500			42.500
Hist kstpr machines en installaties													
Herinrichting	31-12-14	GA	97.375		97.375	97.375	29.700		127.075				
Bezoekerscentrum	01-07-15	GA	65.109		65.109	65.109			65.109				
Duits onderkomen	01-07-15	GA	5.133		5.133	5.133	14.176		19.308				
Kazemat XIV	01-07-15	GA	2.000		2.000	2.000	161.038		163.038				1
Duits onderkomen marine	01-07-15	GA	803		803	803	5.854		6.657				
Dijkmagazijn	01-07-15	GA	600		600	600	810		1.410				
V-Fonds KWZ-Verzetsmuseum	01-07-15	GA	3.173		3.173	3.173	2.619		5.792				
Subsidies / reserveringen	01-07-15	GA	-302.000		-302.000	-302.000	-80.597		-382.597				
<i>Totaal: Hist kstpr machines en installaties</i>			-127.807		-127.807	-127.807	133.600		5.792				1
Bedrijfsinventaris													
DVD	30-11-09	GA											
ADLIB licentie Museum basis	22-01-10	GA	863		863	863							
Eijsink Kassa's	31-03-12	GA	1.364		1.364	1.364							
Airpur	15-10-12	GA	2.046		2.046	2.046							
<i>Totaal: Bedrijfsinventaris</i>			4.273		4.273	4.273							
Totaal rapport			40.274		123.080	-82.806	133.600		5.792	2.500			42.502