

Jaarrekening 2017

Stichting El Fuego

1. Financiën

De jaarrekening is opgesteld volgens de 'Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen'. Bij het samenstellen van de jaarrekening zijn ook de aanbevelingen van brancheorganisatie Goede Doelen Nederland gevolgd, waaronder de Richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen.

1.1 Financieel beleid

El Fuego wil een volkomen doorzichtig financieel beleid voeren. Uitgangspunten zijn: verantwoordelijkheid en zorg voor continuïteit, integriteit, verantwoording en transparantie. Randvoorwaarden hiervoor zijn een adequaat financieel beheer en goede afstemming met de andere uitvoerende vrijwilligers.

Het financieel beleid van El Fuego bestaat uit de volgende punten:

Besteding doelstellingen

- . Streven is om tenminste 85% van de ontvangen middelen te bestemmen voor de doelstellingen (bestedingsratio) en de gelden zoveel mogelijk in Peru te besteden.
- . Geoordeelde giften en donaties blijven geoordeeld. Een financieel overschot bij oplevering project wordt besteed aan een min of meer vergelijkbaar project.

Begroting

- . Bij het opstellen van de begroting van de stichting en/of het project wordt het voorzichtigheidsprincipe gehanteerd bij de verwachte uitgaven en de verwachte inkomsten (conservatief begrotingsbeleid).
- . Bij projecten met een grote financiële impact en/of een lange doorlooptijd worden extra inspanningen verricht om bij fondsen financiële garantstellingen te krijgen gedurende de looptijd van het project.
- . De uitvoering van een project kan pas starten als ten minste 60% van de benodigde middelen ontvangen is.

Vermogen/Belegging

- . Het is bestuursleden c.q. het bestuur niet toegestaan overtollige kasgelden te beleggen in rentedragende leningen, effecten of overige waardepapieren.
- . Overtollige kasgelden moeten worden ondergebracht als spaartegoed en/of kort deposito bij een ideële bank.
- . Tot aan het maximum bedrag van het depositogarantiestelsel wordt gespaard bij één bank.

Overheadkosten

Goed beheer en verantwoording brengen (relatief hoge) kosten met zich mee. Dit geeft een zekere spanning omdat El Fuego de overheadkosten zo laag mogelijk wil houden. Immers, het geld van donateurs moet zoveel mogelijk bestemd worden voor de kinderen.

Hiervoor passen wij de volgende maatregelen toe:

- . Het kostenniveau wordt regelmatig kritisch bekeken.
- . De interne streefnorm is gesteld op 15% van de lasten.
- . De overheadkosten worden zoveel mogelijk afgedekt door geoordeelde donaties van sponsors.
- . Dienstverleners verrichten diensten voor El Fuego tegen gereduceerd tarief, zodat onafhankelijkheid en objectiviteit gewaarborgd blijft.
- . Het jaarverslag wordt ook als promotiemateriaal gebruikt in plaats van brochures en dure campagnes. Daarom wordt 50% van de kosten van het jaarverslag aan promotie toegerekend.
- . Internet en e-mail worden zoveel mogelijk gebruikt voor communicatie.
- . Bestuursleden en vrijwilligers ontvangen geen salaris, wel een minimale onkostenvergoeding.

1.2 Financieel verslag

Resultaat 2017

Het resultaat in 2017 is negatief, veroorzaakt door toegenomen uitgaven aan projecten. Dit is met name door een eenmalig project veroorzaakt. Daarnaast namen de giften af.

	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Analyse resultaat Werkelijk 2016
	€	€	€
Som der baten	10.204	14.000	35.549
Besteed aan doelstelling	-39.713	-38.150	-19.499
	-29.509	-24.150	16.050
Kosten werving baten	-947	-1.250	-1.247
Kosten beheer en administratie	-845	-2.250	-1.942
Resultaat voor resultaatbestemming	-31.301	-27.650	12.861
Resultaatbestemming:			
Per saldo muteren de bestemmingsfondsen en bestemmingsreserve met	-35.108	-27.650	6.419
Operationeel resultaat	3.807	0	6.442

Het operationeel resultaat wordt opgenomen in de continuïteitsreserve. De totale baten, beschikbaar voor doelstelling, zijn lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door minder focus op fondswerving. De stichting heeft zich in 2017 met name gericht op de besteding van middelen aan de diverse projecten. Aan de projecten is iets meer geld uitgegeven dan verwacht.

Baten uit eigen fondsenwerving

. Minder geoordeelde donaties lopende projecten	€ -4.009
. Donaties voor nieuwe projecten	427
. Minder algemene donaties	-350
Per saldo minder dan begroot	-3.932

Overige inkomsten

Meer ontvangen dan begroot: rentebaten	136
Per saldo minder baten dan begroot	-3.796

Besteed aan doelstelling

Minder besteed aan lopende projecten (Cusco, Comedor El Fuego, Arequipa en Tandartsen)	117
Meer besteed aan project keuken Pedro	187
Meer besteed aan kosten uitzending	1.157
Per saldo meer kosten vrijwilligersondersteuning dan begroot	102
Per saldo meer dan begroot	1.563

Kosten werving baten / beheer en administratie

De overheadkosten van El Fuego zijn lager dan begroot. Er is met name bespaard op de kosten van het jaarverslag. Daarnaast viel de bijdrage voor het CBF lager uit dan verwacht.

1.3 Vermogensopstelling per 31 december 2017

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31-12-2017	31-12-2016
		€	€
Activa			
Vorderingen	1)	136	15.780
Liquide middelen	2)	69.411	84.857
Totaal		69.547	100.637
Passiva			
Reserves en fondsen			
. Continuïteitsreserve	3)	22.008	18.200
. Bestemmingsreserves	4)	6.531	11.790
. Bestemmingsfondsen	5)	32.474	62.323
Totaal reserves en fondsen		61.013	92.313
Voorzieningen	6)	5.000	5.000
Kortlopende schulden	7)	3.534	3.324
Totaal		69.547	100.637

1.4 Staat van baten en lasten

		Begroet 2018	Werkelijk 2017	Begroet 2017	Werkelijk 2016
		€	€	€	€
Baten					
Uit eigen fondsenwerving	A	16.000	10.068	14.000	35.207
Uit acties van derden	B	0	0	0	0
Overige baten	C	0	136	0	342
Bijzondere baten	D	0	0	0	0
Som der baten		16.000	10.204	14.000	35.549
Lasten					
Besteed aan doelstelling:					
Kosten projecten	E	23.000	34.454	34.150	17.001
Kosten uitzending	F	2.500	3.657	2.500	649
Vrijwilligersondersteuning	G	2.350	1.602	1.500	1.849
Totaal besteed aan doelstelling		27.850	39.713	38.150	19.499
Kosten werving baten	H	1.300	947	1.250	1.247
Kosten beheer en administratie	I	2.250	845	2.250	1.942
Som der lasten		31.400	41.505	41.650	22.688
Resultaat voor resultaatbest.		-15.400	-31.301	-27.650	12.861
Resultaatbestemming					
Toevoeging/onttrekking aan:					
Bestemmingsfondsen		-12.000	-29.849	-23.650	4.629
Bestemmingsreserve		-4.850	-5.259	-4.000	1.790
Continuïteitsreserve		1.450	3.808	0	6.442
Bestemd resultaat		-15.400	-31.300	-27.650	12.861

1.5 Kengetallen oftewel ratio's

In deze paragraaf tonen wij de verplichte ratio's. El Fuego heeft naast de verplichte ratio's (*) ook eigen ratio's berekend om inzichtelijk te maken hoe iedere ontvangen euro is/wordt besteed.

	Begroet 2018	Werkelijk 2017	Begroet 2017	Werkelijk 2016
	%	%	%	%
Besteed in % van de totale lasten aan				
(*) Doelstelling (bestedingsratio)**)	88,69	95,68	91,60	85,94
(*) Kosten werving baten	4,14	2,28	3,00	5,50
(*) Kosten beheer en administratie	7,17	2,04	5,40	8,56
Totale lasten	100,00	100,00	100,00	100,00
Besteed in % van de totale baten aan				
(*) Doelstelling (bestedingsratio)**)	174,06	389,18	272,50	54,85
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingsfondsen en bestemmingsreserve (na resultaatbestemming)	-105,31	-344,06	-197,50	18,06
Totaal voor doelstelling	68,75	45,12	75,00	72,91
Kosten werving baten	8,13	9,28	8,93	3,51
Kosten beheer en administratie	14,06	8,28	16,07	5,46
Continuïteitsreserve (na resultaatbestemming)	9,06	37,32	0,00	18,12
Totale baten	100,00	100,00	100,00	100,00

Overige ratio's

(*) Kosten eigen fondsenwerving in % van baten eigen fondsenwerving	8,13	9,41	8,93	3,54
Solvabiliteit		87,73		91,73
Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen reserves/fondsen en het balanstotaal.				

Vermogensratio		597,93		259,68
----------------	--	--------	--	--------

Deze ratio wordt berekend door het totaal aan reserves en fondsen te relateren aan de totale baten. Het geeft inzicht in het weerstandsvermogen (hoe lang kan El Fuego zonder inkomsten voortbestaan).

Kosten eigen fondsenwerving

Uit percentage ontstaat door de kosten eigen fondsenwerving te delen door de baten uit eigen fondsenwerving. Het Centraal Bureau Fondsenwerving (CBF) hanteert hiervoor een norm van maximaal 25% gemiddeld over drie jaar. El Fuego hanteert hiervoor een interne streefnorm van 7,5%, gebaseerd op ervaringen vanuit het verleden. In 2017 bedraagt dit percentage 9,41%. Dit ratio overstijgt daarmee de norm. De gemaakte kosten betreffen met name de kerstkaart, met gestegen portiekosten. Daarnaast heeft weinig gerichte fondswerving plaatsgevonden, vanwege de focus van het bestuur op de besteding van de middelen. Naar verwachting wordt in 2018 weer meer aandacht aan fondswerving besteed, waardoor dit ratio naar verwachting weer zal dalen.

Kosten beheer en administratie

Dit betreffen kosten die de organisatie moet maken in het kader van de beheersing, administratievoering, externe controle en verantwoording aan derden. Toerekening aan de doelstelling of fondsenwerving is niet toegestaan. El Fuego hanteert hiervoor een interne streefnorm van 7,5% van de lasten. Bij het bepalen van de norm is gekeken naar het verleden en de omvang van de organisatie. In 2017 is het percentage beheer en administratie 2,04% van de lasten. Dit ratio ligt onder de norm.

***) De bestedingsratio geeft aan welk percentage van de ontvangen lasten respectievelijk baten direct wordt besteed aan de doelstelling.

Bij El Fuego betekent dat:

- . een laag percentage erop duidt dat ontvangen donaties worden gereserveerd voor het doel door toevoeging aan een bestemmingsfonds.
- . een hoog percentage erop duidt dat gereserveerde gelden aan het bestemmingsfonds worden onttrokken, zodat deze gelden direct aan de doelstelling kunnen worden besteed.

1.6 Waarderingsgrondslagen, grondslagen voor de resultaatbepaling en de kostentoerekening

Richtlijnen

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de Richtlijn 650 Fondsenwervende Instellingen, zoals gepubliceerd door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Het hanteren van de Richtlijn 650 is een belangrijke voorwaarde voor het verkrijgen en behouden de CBF-Erkenning voor goede doelen. Per 1 juli 2016 heeft het CBF aan El Fuego de erkenning verleend. Het CBF voert een jaarlijkse check uit en eens in de drie jaar een uitgebreide toets. In 2017 heeft El Fuego de jaarlijkse check met succes doorlopen.

In de jaarrekening is ook de Richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen gevolgd, van brancheorganisatie Goede Doelen Nederland. Deze aanvullende richtlijn op het CBF-Certificaat geeft onder andere aan hoe goede doelen om moeten gaan met reserves en fondsen, en het verantwoord beheer daarvan.

De richtlijnen en deze jaarrekening hebben tot doel belanghebbenden een transparant inzicht te geven in:

- de besteding van de middelen.
- de fondsenwerving en de daarmee samenhangende kosten.
- de kosten van beheer en administratie.
- de financiële positie van El Fuego.

Stelselwijzigingen

Gedurende het verslagjaar hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Toelichting grondslagen

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de vermogensopstelling en de staat van baten en lasten zijn verwijzingen opgenomen die naar de respectievelijke toelichtingen verwijzen.

Vreemde valuta

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen gemiddelde jaarkoersen. Dit betekent voor de US Dollar een koers van € 0,833 en voor de Peruaanse Sol een koers van € 0,257. De activa in vreemde valuta zijn omgerekend tegen de officiële koers van 31 december 2017. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de projecten.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde), onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Het totaal van de vorderingen en de overlopende activa heeft een resterende looptijd korter dan een jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit banktegoeden, met een looptijd korter dan een jaar en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De banktegoeden staan ter vrije beschikking van de stichting.

Continuïteitsreserve

Deze reserve staat ter vrije beschikking van de stichting en dient ter dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de stichting ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De toevoegingen aan en de onttrekkingen uit de reserve dienen te geschieden vanuit de resultaatbestemming.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves betreffen een afgezonderd deel van het eigen vermogen. Hieruit kunnen toekomstige uitgaven worden gedekt van een specifiek omschreven doel.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen ontstaan door middelen waaraan derden een specifieke doel/bestemming hebben gegeven (geormerkte gelden). De toevoegingen aan en de onttrekkingen uit de bestemmingsfondsen dienen te geschieden vanuit de resultaatbestemming.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen zijn op individuele basis en (voor zover van toepassing) in overeenstemming met de statuten van de stichting bepaald.

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.

Resultaatbepaling

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Donaties en giften worden verantwoord op het moment dat deze ontvangen zijn. Mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Salaris en vergoedingen

Bestuursleden en vrijwilligers ontvangen geen salaris. El Fuego vergoedt gemaakte onkosten, tegen maximaal de fiscaal toegestane norm.

Toelichting kostentoerekening

Bij de toerekening van kosten wordt een consistente methodiek gehanteerd. Daarbij wordt aangesloten bij de richtlijn 'Financieel beheer goede doelen', van brancheorganisatie Goede Doelen Nederland.

De directe uitvoeringskosten worden direct toegerekend aan de doelstelling.

De overige kosten worden toegerekend aan de hand van de volgende maatstaven:

- a) directe toerekening aan doelstelling, jaarverslag, fondsenwerving, beheer en administratie, mits er een direct oorzakelijk verband aanwezig is.
- b) de kosten van het jaarverslag worden voor 50% ten laste gebracht van fondsenwerving, omdat het jaarverslag ook als promotiemiddel wordt ingezet.
- c) de kosten van bestuur, toezicht, certificering en externe controle vallen volledig onder de kosten van beheer en administratie.

1.7 Toelichting op de vermogensopstelling per 31 december 2017**1) Vorderingen**

Te ontvangen rente ASN Bank
 Te ontvangen nalatenschap (toegezegd in 2016, ontvangen februari 2017)
 Te ontvangen periodieke schenkingen

	31-12-16			31-12-17
	€	€	€	€
	342			136
	14.288			0
	1.150			0
Totaal	15.780			136

2) Liquide middelen

Volgens dagafschrift:

Saldo rekening-courant ABN AMRO Bank
 Saldo spaarrekening ASN Bank

Verstrekt voorschot aan projectcoördinator op BCP-rekening, Peru (Soles 23.846,12), saldo 31-12-2017

Verstrekt voorschot aan projectcoördinator op BCP-rekening, Peru (US dollar 140,56), saldo 31-12-2017

	3.193			2.071
	78.753			61.095
	2.887			6.128
	24			117
Totaal	84.857			69.411

De middelen op de spaarrekening zijn op korte termijn opvraagbaar.

3) Continuïteitsreserve

Het operationeel resultaat (exclusief het resultaat op de projecten) is ten gunste gebracht van de continuïteitsreserve.

	31-12-16	onttrekking	toevoeging	31-12-17
	18.200		3.808	22.008

Conform de Richtlijn Financieel Beheer van brancheorganisatie Goede Doelen Nederland, bedraagt de continuïteitsreserve maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie. Voor 2017 zou dit mogen uitkomen op ca. € 13.000. Onder kosten werkorganisatie vallen: kosten fondsenwerving, kosten administratie en beheer, de vergoeding voor de docenten van Project Cusco en de vergoeding voor de boekhoudster van Project Comedor El Fuego. De continuïteitsreserve van El Fuego is hoger dan de richtlijn, dit is veroorzaakt door hoge giften in voorgaande jaren. Daarnaast zijn de kosten van de werkorganisatie in 2017 gedaald, door beperkte werving en lagere kosten voor administratie en beheer.

4) Bestemmingsreserve

Vanuit een nalatenschap is in 2015 een bestemmingsreserve gevormd voor kosten uitzending en vrijwilligersondersteuning. Het doel van deze bestemmingsreserve is het financieren van kosten uitzending en vrijwilligersondersteuning.

	31-12-16	onttrekking	toevoeging	31-12-17
	€	€	€	€
	11.790		5.259	6.531

5) Bestemmingsfondsen

Project Comedor El Fuego (onttrekking € 5.388, toevoeging € 1.609)
 Project Cusco (onttrekking € 10.861, toevoeging € 2.382)
 Project Arequipa, opknappen kindertehuizen (onttrekking 17.858, toevoeging € 0)
 Project tandartsen (onttrekking € 161, toevoeging € 0)
 Project oogoperatie Wiliam

	31-12-16	onttrekking	toevoeging	31-12-17
	€	€	€	€
	15.285	3.778		11.507
	27.998	8.479		19.519
	18.325	17.858		467
	715	161		554
	0		427	427
Totaal	62.323	30.276	427	32.474

6) Voorzieningen

Evacuatievoorziening

In artikel 5 van de statuten is vastgelegd dat het bestuur verplicht is zodanige maatregelen te treffen dat personen uitgezonden door de stichting, onverwijld geëvacueerd moeten kunnen worden als de veiligheidssituatie in het geding is.

	5.000	0	0	5.000
--	-------	---	---	-------

7) Kortlopende schulden

Reservering accountantskosten
 Reservering kosten jaarverslag
 Financieringsvoorschot projectleider
 Diverse crediteuren

	1.150			1.150
	1.150			500
	0			228
	1.024			1.656
Totaal	3.324			3.534

1.8 Toelichting op de staat van baten en lasten**A) Baten uit eigen fondsenwerving**

Aan de baten uit eigen fondsenwerving zijn de volgende, al dan niet geormerkte, inkomsten toegerekend:

Giften, donaties, eenmalige en periodieke schenkingen van particulieren, serviceclubs, verenigingen, maatschappen, bedrijven en nalatenschappen.

Geormerkte donaties

Project Comedor El Fuego
 Project Cusco
 Project keuken Pedro
 Project Arequipa
 Project oogoperatie Wiliam

	Begroot 2018	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
	€	€	€	€
	3.000	1.609	1.000	3.259
	8.000	2.382	7.000	4.350
	0	0	0	695
	0	0	0	3.325
	0	427	0	0
Subtotaal	11.000	4.418	8.000	11.629

Algemene donaties en giften

Deze zijn ter algemene besteding voor projecten en/of de organisatie van de stichting

	5.000	5.650	6.000	9.290
Totaal donaties	16.000	10.068	14.000	20.919

Baten uit nalatenschap

Bate uit nalatenschap

	0	0	0	14.288
Totaal baten uit eigen fondsenwerving	16.000	10.068	14.000	35.207

Bestemming baten uit nalatenschap:

Project Comedor El Fuego
 Project Cusco
 Project Arequipa
 Bestemd voor reservering uitzending en vrijwilligersondersteuning

		0		0
		0		10.000
		0		0
		0		4.288
Totaal		0		14.288

Voor de toelichting wordt verwezen naar paragraaf 1.2.

B) Baten uit acties van derden

Hieronder vallen geormerkte inkomsten van door derden georganiseerde acties. In 2016 en 2017 waren er geen acties van derden.

	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

Hiervan is bestemd voor project Comedor El Fuego

Hiervan is bestemd aan project Cusco

	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

De acties van derden hebben voor El Fuego geen wervingskosten met zich meegebracht.

C) Overige baten

Saldo rentebaten spaarrekening (rentebaten in 2015: € 110; in 2014: € 248; in 2013: € 95)

	0	136	0	342
Totaal	0	136	0	342

D) Bijzondere baten

Geen bijzondere baten ontvangen

	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

	Begroot 2018	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
	€	€	€	€
E) Kosten projecten				
In paragraaf 1.11 worden per project de kosten gespecificeerd.				
Project Comedor El Fuego	9.000	5.388	5.000	8.052
Project Cusco	14.000	10.861	14.000	8.254
Project keuken Pedro (2015 en 2016); opknappen kindertehuizen Arequipa (2017)	0	187	0	695
Project Arequipa	0	17.858	15.000	0
Project Tandartsen	0	160	150	0
Totaal	23.000	34.454	34.150	17.001
Directe uitvoeringskosten ter plaatse	23.000	31.966	34.150	16.899
Doorbelaste overige kosten	0	2.488	0	102
Totaal	23.000	34.454	34.150	17.001

F) Kosten uitzending

Betreft de voor/door projectcoördinatoren gemaakte kosten.

Bijdragen huisvesting- en verblijfkosten, reiskosten Europa/Peru v.v.	2.500	3.657	2.500	649
---	-------	-------	-------	-----

De kosten zijn in 2017 hoger uitgevallen dan begroot door met name het eenmalige project Arequipa.

G) Kosten vrijwilligersondersteuning

Betreft kosten van vrijwilligersbijeenkomsten en werving van nieuwe vrijwilligers.

Directe kosten	1.600	1.543	750	1.793
Doorbelaste overige kosten	750	59	750	56
Totaal	2.350	1.602	1.500	1.849

De hierna onder H en I genoemde kosten zijn de toegerekende kosten na verdeling volgens paragraaf 1.9. Voor een goed inzicht wordt na punt I een overzicht gepresenteerd van de diverse budgetten van de overige kosten.

H) Kosten werving baten

Na toerekening van de overige kosten (zie paragraaf 1.9):

Kosten fondsenwerver t.b.v. presentaties, reiskosten e.d. (in 2016: oa rolbanner)	50	24	50	134
Kerst- en overige mailings	800	695	600	807
Contributie Partin (brancheorgan. Particuliere Initiatieven)	60	60	60	60
Kosten overeenkomsten periodieke schenkingen	0	0	0	0
Doorberekende kosten jaarverslag	250	30	400	104
Kosten webhosting en bankkosten I-deal en Justgiving	140	138	140	142
Totaal	1.300	947	1.250	1.247

De kosten werving baten zijn lager dan begroot. Er zijn minder kosten gemaakt voor het jaarverslag.

I) Kosten beheer en administratie

Na toerekening van de overige kosten (zie paragraaf 1.9):

	Begroot 2018	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
	€	€	€	€
Vergoedingen voor door vrijwilligers reëel gemaakte kosten	100	144	70	59
Reiskosten bestuur en vrijwilligers	100	61	100	109
Representatie	40	0	10	0
Bankkosten	200	175	210	210
Accountant, CBF, Kamer van Koophandel, Notaris	1.500	390	1.400	1.400
Kantoor-, porti-, drukwerkkosten	60	46	60	61
Doorberekende kosten jaarverslag	250	29	400	103
Totaal	2.250	845	2.250	1.942

De kosten beheer en administratie zijn in 2017 lager dan begroot, door lager dan verwachte kosten jaarverslag.

J) Budgetten overige kosten vóór toerekening

Deze kosten worden verdeeld over doelstelling, werving baten en beheer en administratie. Voor de wijze van toerekening wordt verwezen naar paragraaf 1.1.

Publiciteit en communicatie

- Kosten webhosting en website	200	197	340	313
- Drukwerkkosten (waaronder kerstkaart)	300	200	400	407
- Werkbudget fondsenwerving	50	0	50	121

Personneelskosten

- Vrijwilligersvergoeding	200	444	70	59
---------------------------	-----	-----	----	----

Kantoor- en algemene kosten

- Reis- en verblijfkosten	1.100	2.492	1.160	290
- Representatiekosten	50	0	100	0
- Bankkosten ABN AMRO	220	213	210	220
- Accountant, CBF, KvK, contributie Partin	1.560	450	1.460	1.460
- Kantoorkosten	120	110	60	37
- Porti-, verzendkosten	500	431	400	440
- Notariskosten	0	0	0	0
Totaal	4.300	4.537	4.250	3.347

Waarvan toegerekend aan:

Doelstelling	750	2.745	750	158
Werving baten	1.300	947	1.250	1.247
Beheer en administratie	2.250	845	2.250	1.942
Totaal	4.300	4.537	4.250	3.347

1.9 Kostentoerekening

Het overzicht Kostentoerekening wijkt iets af van het voorgeschreven model uit Richtlijn 650: In de kostentoerekening is geen toetsing aan de begroting opgenomen. Ook zijn geen vergelijkende cijfers van voorgaand boekjaar vermeld. Deze onderdelen staan al vermeld in paragraaf 1.8 onder Budgetten overige kosten vóór toerekening. Ook staan daar de begrote kosten voor het volgende verslagjaar. Het overzicht Kostentoerekening toont hoe de kosten zijn verdeeld over doelstellingen en overhead.

Bij werving baten worden eerst nog de kosten van het jaarverslag afzonderlijk gespecificeerd, omdat het totaal van de kosten jaarverslag in gelijke delen wordt toegerekend aan werving baten en beheer en administratie. El Fuego heeft geen kosten gemaakt voor acties van derden.

De kosten van uitzending en vrijwilligers worden, conform de statuten, tot de doelstelling gerekend. Om het inzicht te vergroten zijn deze kosten afzonderlijk vermeld.

Toelichting verdeelsleutels

Voor de toerekening gelden de volgende maatstaven:

- . Directe toerekening aan doelstelling, jaarverslag, fondsenwerving, beheer en administratie, mits er een direct oorzakelijk verband aanwezig is (op kostendeclaraties behoort vermeld te worden waarvoor de betreffende uitgaven zijn gedaan).
- . De kosten van het jaarverslag worden voor 50% doorbelast aan eigen fondsenwerving en voor 50% aan beheer en administratie.
- . De (algemene) kosten verbonden aan bestuur, in stand houden organisatie, certificering en externe controle worden voor 100% toegerekend aan beheer en administratie.

1.10 Meerjarenbegroting 2018-2020

Voor de meerjarenbegroting is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- a) De algemene El Fuego voorwaarden voor het opstellen van een begroting:
- . Het realistisch begroten van donaties en kosten.
 - . Het pro forma begroten van nieuwe projecten op netto-basis: de bestedingen zijn gelijk begroot aan de daarvoor te ontvangen donaties.
 - . Het zoveel mogelijk voldoen aan de intern gestelde normen ten aanzien van de ratio's.

b) Bestedingen:

- . Voor Project Cusco is uitgegaan van blijvende ondersteuning, voor 2018 wordt gerekend op een ondersteuning van circa € 14.000.
- . Comedor El Fuego gaat naar verwachting vanaf 2018 ook maaltijden leveren aan een school, voor kinderen uit arme gezinnen. Dit betekent een stijging van de bijdrage vanuit stichting El Fuego. In totaal wordt de bijdrage aan de comedor ingeschat op € 9.000. Voor een uitgebreide toelichting op de ontwikkelingen bij de comedor wordt verwezen naar het jaarverslag.

c) Financiering bestedingen:

- . De bestedingen worden direct gefinancierd uit de begrote donaties en vanuit bestemmingsfondsen.
- . Voor de kosten van uitzending en vrijwilligersondersteuning is een bestemmingsreserve gevormd vanuit een nalatenschap. Deze reserve kan naar verwachting de kosten van uitzending en vrijwilligersondersteuning in 2018 nog dekken. Waarschijnlijk loopt de reserve leeg in 2019. Vanaf dat moment komen deze kosten ten laste van de continuïteitsreserve.

Risico's, kansen en bedreigingen in de meerjarenbegroting

Dankzij de bate uit een nalatenschap heeft de afgelopen jaren de besteding van de middelen de meeste aandacht opgeëist. Vanaf 2018 zal de fondswerving weer meer aandacht vergen. Tot en met 2019 zijn er voldoende middelen aanwezig om de lopende projecten te financieren. Op basis van de huidige inschatting lopen de bestemmingsfondsen in de loop van 2020 leeg. Daarnaast is de werving van nieuwe vrijwilligers en projectleiders belangrijk voor de continuïteit van de stichting. In 2019 worden naar verwachting meer kosten voor fondsenwerving gemaakt.

Staat van baten en lasten

	Werkelijk 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
	€	€	€	€
Baten				
Uit eigen fondsenwerving				
Geomerkte donaties				
Project Comedor El Fuego	1.609	3.000	4.000	5.000
Project Cusco	2.382	8.000	10.000	12.000
Project keuken Pedro	0	0	0	0
Project Arequipa	0	0	0	0
Project Tandartsen	427	0	0	0
Subtotaal	4.418	11.000	14.000	17.000
Algemene donaties en giften	5.650	5.000	5.000	5.000
Totaal donaties	10.068	16.000	19.000	22.000
Nalatenschap				
Bate uit nalatenschap	0	0	0	0
Totaal baten uit eigen fondsenwerving	10.068	16.000	19.000	22.000
Uit acties van derden	0	0	0	0
Overige baten	136	0	0	0
Som der baten	10.204	16.000	19.000	22.000

	Werkelijk 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
	€	€	€	€
Lasten				
Besteed aan doelstelling				
Projecten				
Project Comedor El Fuego	5.388	9.000	9.000	9.000
Project Cusco	10.861	14.000	20.000	20.000
Project keuken Pedro	187	0	0	0
Project Arequipa, opknappen kindertehuizen	17.858	0	0	0
Project Tandartsen	160	0	0	0
Totaal projecten	34.454	23.000	29.000	29.000
Kosten uitzending	3.657	2.500	2.500	2.500
Kosten vrijwilligersondersteuning	1.602	2.350	2.350	2.350
Totaal besteed aan doelstelling	39.713	27.850	33.850	33.850
Kosten werving baten	947	1.300	2.250	1.300
Kosten beheer en administratie	845	2.250	2.250	2.250
Som der lasten	41.505	31.400	38.350	37.400

Resultaat	-31.301	-15.400	-19.350	-15.400
Toevoegingen/onttrekkingen aan:				
Bestemmingsfondsen	-29.849	-12.000	-15.000	-5.000
Bestemmingsreserve	-5.259	-4.850	-1.681	0
Continuïteitsreserve (na resultaatbestemming)	3.808	1.450	-2.669	-10.400
Bestemd resultaat	-31.300	-15.400	-19.350	-15.400

Kengetallen oftewel ratio's

	Werkelijk 2017	Begroot 2018	Begroot 2019	Begroot 2020
	%	%	%	%
Besteed in % van de totale baten aan:				
(*) Doelstelling / bestedingsratio	389,18	174,06	178,16	153,86
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingsfondsen (na resultaatbestemming)	-344,06	-105,31	-87,79	-22,73
Totaal voor doelstelling	45,12	68,75	90,37	131,13
Kosten werving baten	9,28	8,13	11,84	5,91
Kosten beheer en administratie	8,28	14,06	11,84	10,23
Continuïteitsreserve (na resultaatbestemming)	37,32	9,06	-14,05	-47,27
Totale baten	100,00	100,00	100,00	100,00

Overige verplichte ratio's

(*) Besteed aan doelstelling in % van de totale lasten	95,68	88,69	88,27	90,51
(*) Kosten eigen fondswerving in % van de totale lasten	2,28	4,14	5,87	3,48
(*) Kosten beheer en administratie in % van de totale lasten	2,04	7,17	5,87	6,02

1.11 Overige gegevens

In deze paragraaf zijn de kostenspecificaties opgenomen van:

- . Project Cusco
- . Project opknappen kindertehuizen
- . Project tandartsen
- . Project Comedor El Fuego
- . ONG Comedor El Fuego

	Begroot 2018	Werkelijk 2017	Begroot 2017	Werkelijk 2016
	€	€	€	€
Project Cusco (2006-heden)				
Voeding		1.077		1.081
Geneeskundige zorg		40		57
Docentkosten huiswerkbegeleiding		5.511		4.357
Lesmateriaal		569		809
Investeringen via projectcoördinator: meubels, sportuniformen, schoolmateriaal, wasmachine etc.		0		0
Vergoeding studiekosten docent		282		0
Doorbelaste kosten/kosten projectcoördinator		1.218		51
Bankkosten en koersverschillen		19		32
Overige kosten		2.145		1.867
Totaal	14.000	10.861	14.000	8.254
Project Arequipa(2017)				
Opknappen diverse kindertehuizen	0	16.965	15.000	0
Doorbelaste kosten projectcoördinator	0	893	0	0
Totaal	0	17.858	15.000	0

Dit project is succesvol uitgevoerd en afgerond in 2017.

Project Pedro (2015-2017)

Opknappen woning en keuken van Pedro. Dit project is afgerond in 2017.

0	187	0	695
---	-----	---	-----

Project tandartsen (2012-heden)

Verblijfkosten tandartsen

0	160	150	0
---	-----	-----	---

Project Comedor El Fuego (2008-heden)

loon boekhoudster en maatschappelijk werker

1.500	1.320	1.200	1.215
-------	-------	-------	-------

inkoop kindmaaltijden

7.000	2.256	3.500	6.879
-------	-------	-------	-------

overig

0	0	0	0
---	---	---	---

bankkosten en koersverschillen

0	19	0	-93
---	----	---	-----

Projectuitgaven in Peru door projectcoördinator

500	1.549	300	0
-----	-------	-----	---

Doorbelaste kosten/kosten projectcoördinator

0	244	0	51
---	-----	---	----

Totaal	9.000	5.388	5.000	8.052
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Het aantal kindmaaltijden in 2017 is gedaald door minder bezoek van kinderen aan de comedor. In 2018 is de verwachting dat het aantal kindmaaltijden weer stijgt, doordat de comedor ook maaltijden via een school aanbiedt aan kinderen uit arme gezinnen.

Eigen inkomsten comedor El Fuego (bijdrages vanuit Nederland niet meegerekend)

17.300	13.664
---------------	---------------

Totaal inkomsten comedor El Fuego

22.114	21.716
---------------	---------------

Mate waarin comedor in eigen inkomsten voorziet (kosten buiten beschouwing gelaten):

76,3%	62,9%
-------	-------

De comedor heeft in 2017 weer een stap gezet in de verdere verzelfstandiging. In 2017 verbeterde de mate waarin de comedor in haar eigen inkomsten voorziet naar 76%.

-

Ondertekening van de jaarrekening

Groningen, 8 oktober 2018

H.P. de Ruiter | Voorzitter drs. H.M.A. van Heuveln | Penningmeester