

Jaarrekening 2021

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 Handreiking Verantwoord Financieel Beheer.

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.
- . 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 2021

Het resultaat in 2021 is positief. Door Covid-19 is minder besteed aan de doelstelling dan verwacht. De overheadkosten namen licht toe.

	Werkelijk 2021	Analyse resultaat	
		Begroot 2021	Werkelijk 2020
	€	€	€
Som der baten	17.261	19.000	12.723
Besteed aan doelstelling	-11.118	-19.800	-13.605
	6.143	-800	-882
Kosten werving baten	-523	-1.000	-450
Kosten beheer en administratie	-753	-750	-663
Resultaat voor resultaatbestemming	4.867	-2.550	-1.995
Resultaatbestemming:			
Per saldo muteren de bestemmingsfondsen en bestemmingsreserve met	5.412	-2.550	-5.092
Operationeel resultaat	-545	0	3.097

Het operationeel resultaat is verwerkt in de continuïteitsreserve.

Hieronder volgt een gedetailleerdere vergelijking van de baten en bestedingen met de begroting:

Baten	€
. Minder geoordeelde donaties lopende projecten	-1.849
. Meer algemene donaties	110
. Er is geen rente ontvangen.	0
Per saldo minder dan begroot	-1.739
Besteed aan doelstelling	
Minder besteed aan lopende projecten (Cusco, Comedor El Fuego)	-7.005
Minder besteed aan kosten uitzending	-1.500
Per saldo minder kosten vrijwilligersondersteuning dan begroot	-177
Per saldo minder dan begroot	-8.682

Kosten werving baten / beheer en administratie

De overheadkosten van El Fuego zijn lager dan begroot door minder dan verwachte kosten voor fondswerving en webhosting.

1.3 Vermogensopstelling per 31 december 2021

(na voorgestelde resultaatbestemming)

		31-12-2021	31-12-2020
Activa		€	€
Vorderingen	1)	0	0
Liquide middelen	2)	28.603	24.087
Totaal		28.603	24.087
Passiva			
Reserves en fondsen			
. Continuïteitsreserve	3)	10.904	11.449
. Bestemmingsreserves	4)	5.585	5.908
. Bestemmingsfondsen	5)	7.115	1.380
Totaal reserves en fondsen		23.604	18.737
Voorzieningen	6)	5.000	5.000
Kortlopende schulden	7)	0	350
Totaal		28.604	24.087

1.4 Staat van baten en lasten

		Begroot 2022	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
Baten		€	€	€	€
Uit eigen fondsenwerving	A	16.000	17.261	19.000	12.723
Uit acties van derden	B	0	0	0	0
Overige baten	C	0	0	0	0
Bijzondere baten	D	0	0	0	0
Som der baten		16.000	17.261	19.000	12.723
Lasten					
Besteed aan doelstelling:					
Kosten projecten	E	14.000	10.795	17.800	13.317
Kosten uitzending	F	1.500	0	1.500	0
Vrijwilligersondersteuning	G	500	323	500	288
Totaal besteed aan doelstelling		16.000	11.118	19.800	13.605
Kosten werving baten	H	900	523	1.000	450
Kosten beheer en administratie	I	850	753	750	663
Som der lasten		17.750	12.394	21.550	14.718
Resultaat voor resultaatbest.		-1.750	4.867	-2.550	-1.995
Resultaatbestemming					
Toevoeging/onttrekking aan:					
Bestemmingsfondsen		-2.000	5.735	0	-4.805
Bestemmingsreserve		-2.000	-323	-2.000	-287
Continuïteitsreserve		2.250	-545	-550	3.097
Bestemd resultaat		-1.750	4.867	-2.550	-1.995

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.

	Begroot 2022	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
Besteed in % van de totale lasten aan	%	%	%	%
(*) Doelstelling (bestedingsratio) **)	90,14	89,70	91,88	92,44
(*) Kosten werving baten	5,07	4,22	4,64	3,06
(*) Kosten beheer en administratie	4,79	6,08	3,48	4,50
Totale lasten	100,00	100,00	100,00	100,00
Besteed in % van de totale baten aan	%	%	%	%
(*) Doelstelling (bestedingsratio) **)	100,00	64,41	104,21	106,93
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingsfondsen en bestemmingsreserve (na resultaatbestemming)	-25,00	31,36	-10,53	-40,02
Totaal voor doelstelling	75,00	95,77	93,68	66,91
Kosten beheer en administratie	5,63	3,03	5,26	3,54
Continuïteitsreserve (na resultaatbestemming)	5,31	4,36	3,95	5,21
	14,06	-3,16	-2,89	24,34
Totale baten	100,00	100,00	100,00	100,00

Overige ratio's

(*) Kosten eigen fondsenwerving in % van baten <i>eigen</i> fondsenwerving	5,63	3,03	5,26	3,54
Solvabiliteit		82,52		77,79
Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen reserves/fondsen en het balanstotaal.				
Vermogensratio		136,75		147,27

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

Dit 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 2021 bedraagt dit percentage 3,03%. Dit ratio blijft daarmee binnen de norm. De gemaakte kosten betreffen met name de kerstkaart en portkosten.

Kosten beheer en administratie

Dit betreffen kosten die de organisatie moet maken in het kader van de beheersing, administratievoering, 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 2021 is het percentage beheer en administratie 6,08% 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 2009 heeft het CBF aan El Fuego de erkenning verleend. Het CBF voert een jaarlijkse check uit. In 2021 heeft El Fuego de jaarlijkse check met succes doorlopen. El Fuego is opgenomen in het Register Erkende Goede Doelen.

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. 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 (geoomerkte 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 bestuur, toezicht, certificering en controle vallen volledig onder de kosten van beheer en administratie.

1.7 Toelichting op de vermogensopstelling per 31 december 2021**1) Vorderingen**

Te ontvangen rente ASN Bank
 Te ontvangen nalatenschap
 Te ontvangen periodieke schenkingen

	31-12-20			31-12-21
	€	€	€	€
	0			0
	0			0
	0			0
Totaal	0			0

2) Liquide middelen

Volgens dagafschrift:
 Saldo rekening-courant ABN AMRO
 Saldo spaarrekening ASN Bank

	9.820			2.336
	14.267			26.267
Totaal	24.087			28.603

De middelen op de spaarrekening zijn op korte termijn opvraagbaar.

3) Continuïteitsreserve

31-12-20	onttrekking	toevoeging	31-12-21
11.449	545		10.904

Het operationeel resultaat (exclusief het resultaat op de projecten) is verwerkt in de continuïteitsreserve.

Conform de Richtlijn Financieel Beheer van brancheorganisatie Goede Doelen Nederland, bedraagt de continuïteitsreserve maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie. Voor 2021 zou dit mogen uitkomen op ca. € 8.942. 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 in 2021 gedaald, maar nog steeds boven de richtlijn, door afgenomen projectuitgaven.

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.

31-12-20	onttrekking	toevoeging	31-12-21
€	€	€	€
5.908	323		5.585

5) Bestemmingsfondsen

Project Comedor El Fuego (onttrekking € 4.369, toevoegingen: € 404 uit donaties, € 3.379 uit reserve)
 Project Cusco (onttrekking € 6.425, toevoeging €12.747 uit donaties, € 0 uit reserve)
 Project tandartsen (onttrekking € 0, toevoeging € 0)

31-12-20	onttrekking	toevoeging	31-12-21
€	€	€	€
587	587		0
239		6.322	6.561
554	0		554
Totaal	1.380	6.322	7.115

Binnen het bestemmingsfonds Cusco is per eind 2021 € 1.846 nog niet besteed, vanuit de donatie van Taka Tuka uit 2019.

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

Diverse crediteuren

350			0
Totaal	350		0

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 geoormerkte, inkomsten toegerekend:
 Giften, donaties, eenmalige en periodieke schenkingen van particulieren, serviceclubs, verenigingen, maatschappen, bedrijven en nalatenschappen.

Geoormerkte donaties

Project Comedor El Fuego
 Project Cusco
 overige bate van Taka Tuka voor lokaal Project Cusco

0	404	3.000	2.848
12.000	12.747	12.000	5.665
0	0	0	0
Subtotaal	13.151	15.000	8.513

Algemene donaties en giften

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

4.000	4.110	4.000	4.210
Totaal donaties	16.000	17.261	19.000

Baten uit nalatenschap

Bate uit nalatenschap

0	0	0	0
Totaal baten uit eigen fondsenwerving	16.000	17.261	19.000

Voor de toelichting wordt verwezen naar paragraaf 1.2.

B) Baten uit acties van derden

Hieronder vallen geoormerkte inkomsten van door derden georganiseerde acties. In 2020 en 2021 waren er geen acties van derden.

Totaal	0	0	0
---------------	----------	----------	----------

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

C) Overige baten

Saldo rentebaten spaarrekening (rentebaten in 2020: € 0; in 2019: € 8; in 2018: € 29)

0	0	0	0
Totaal	0	0	0

D) Bijzondere baten

Geen bijzondere baten ontvangen

0	0	0	0
Totaal	0	0	0

	Begroot 2022 €	Werkelijk 2021 €	Begroot 2021 €	Werkelijk 2020 €
E) Kosten projecten				
In paragraaf 1.11 worden per project de kosten gespecificeerd.				
Project Comedor El Fuego	0	4.370	3.800	4.187
Project Cusco	12.154	6.246	11.975	8.826
Project Cusco investeringen in lokaal	1.846	179	2.025	304
Project Tandartsen	0	0	0	0
Totaal	14.000	10.795	17.800	13.317
Directe uitvoeringskosten ter plaatse	14.000	10.416	17.800	13.087
Doorbelaste overige kosten	0	379	0	230
Totaal	14.000	10.795	17.800	13.317

F) Kosten uitzending

Betreft de voor/door projectcoördinatoren gemaakte kosten.
 Bijdragen huisvesting- en verblijfkosten, reiskosten Europa/Peru v.v.
 In 2020 en 2021 is vanwege Covid-19 geen vrijwilliger uitgezonden naar Peru.

1.500	0	1.500	0
-------	---	-------	---

G) Kosten vrijwilligersondersteuning

Betreft kosten van vrijwilligersbijeenkomsten en werving van nieuwe vrijwilligers.

Directe kosten	250	250	250	288
Doorbelaste overige kosten	250	73	250	0
Totaal	500	323	500	288

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.	200	0	200	0
Kerst- en overige mailings	550	447	550	380
Contributie Partin (brancheorgan. Particuliere Initiatieven)	70	70	70	70
Kosten webhosting en bankkosten	80	6	180	0
Totaal	900	523	1.000	450

De kosten werving baten zijn lager dan begroot, door minder wervingsactiviteiten dan verwacht. De kosten webhosting zijn gesponsord.

I) Kosten beheer en administratie

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

Vergoedingen voor door vrijwilligers reëel gemaakte kosten	150	150	50	75
Reiskosten bestuur en vrijwilligers	20	0	20	0
Representatie	30	0	30	22
Bankkosten	200	174	200	163
Accountant, CBF, Kamer van Koophandel, Notaris	300	288	300	265
Kantoor-, porti-, drukwerkkosten	150	141	150	138
Totaal	850	753	750	663

De kosten beheer en administratie zijn in 2021 conform de begroting.

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	80	0	180	0
- Drukwerkkosten (kerstkaart)	100	121	200	105
- Werkbudget fondsenwerving	180	0	200	0

Personeelskosten

- Vrijwilligersvergoeding	150	150	100	75
---------------------------	-----	-----	-----	----

Kantoor- en algemene kosten

- Reis- en verblijfkosten	20	0	200	0
- Representatiekosten	100	98	50	22
- Bankkosten	550	559	200	393
- Accountant, CBF, KvK, contributie Partin	370	358	370	335
- Kantoorkosten	150	141	150	138
- Porti-, verzendkosten	300	301	350	275
- Notariskosten	0	0	0	0
Totaal	2.000	1.728	2.000	1.343

Waarvan toegerekend aan:

Doelstelling	250	452	250	230
Werving baten	900	523	1.000	450
Beheer en administratie	850	753	750	663
Totaal	2.000	1.728	2.000	1.343

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.

Kostentoerekening			Kosten vóór toerekening	Doelstellingen					Overig	Werving Baten	Eigen	Beheer en
				Projecten								
Verwijzing		Totaal	Cusco E	Cusco TT E	Comedor El Fuego E	Tandartsen E	Uitzending F	onderst. G	H	I		
Overdrachten												
- Directe projectkosten in Peru	E	10.416	5.961	179	4.276							
Publiciteit en communicatie												
- Kosten webhosting en website	J	0								0		
- Drukwerkkosten	J	121								121		
- Werkbudget fondsenwerving	J	0						0		0		
		121										
Personeelskosten												
- Vrijwilligersondersteuning	G	250						250				
- Vrijwilligersvergoeding	J	150					0			150		
		400										
Kantoor- en algemene kosten												
- Kosten uitzending	F	0	0	0	0		0					
- Reis- en verblijfkosten	J	0	0	0	0			0	0	0		
- Representatiekosten	J	98						73	25	0		
- Bankkosten	J	559	285		94				6	174		
- Accountant, CBF, KvK, Contributie Partin	J	358							70	288		
- Kantoorkosten	J	141	0					0		141		
- Porti-, verzendkosten	J	301							301	0		
- Notariskosten	J	0							0	0		
		1.457										
Totale kosten vóór toerekening		12.394										
Totale kosten ná toerekening		12.394	6.246	179	4.370	0	0	323	523	753		
Waarvan aan:												
Doelstellingen totaal		11.118										
Werving baten totaal		523										
Beheer en Administratie totaal		753										
Totaal		12.394										

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 (algemene) kosten verbonden aan bestuur, in stand houden organisatie, certificering en controle worden voor 100% toegerekend aan beheer en administratie.

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 2022 wordt gerekend op een ondersteuning van circa € 14.000.
 . Voor het project comedor El Fuego is de bijdrage afgebouwd, het project staat sinds 2022 helemaal op eigen benen. 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. Indien de reserve leeg raakt, komen deze kosten ten laste van de continuïteitsreserve.

Risico's, kansen en bedreigingen in de meerjarenbegroting

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. Tot en met 2024 blijken er voldoende middelen aanwezig om de lopende projecten te financieren. Daarnaast is de werving van nieuwe vrijwilligers belangrijk voor de continuïteit van de stichting.

Staat van baten en lasten

		Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
		€	€	€	€
Baten					
Uit eigen fondsenwerving					
Geormerkte donaties					
Project Comedor El Fuego		404	0	0	0
Project Cusco		12.747	12.000	12.000	14.000
Project Tandartsen		0	0	0	0
	Subtotaal	13.151	12.000	12.000	14.000
Algemene donaties en giften					
		4.110	4.000	3.500	3.500
	Totaal donaties	17.261	16.000	15.500	17.500
Nalatenschap					
Bate uit nalatenschap		0	0	0	0
	Totaal baten uit eigen fondsenwerving	17.261	16.000	15.500	17.500
Uit acties van derden		0	0	0	0
Overige baten		0	0	0	0
	Som der baten	17.261	16.000	15.500	17.500

Lasten	Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
	€	€	€	€
Besteed aan doelstelling				
Projecten				
Project Comedor El Fuego	4.370	0	0	0
Project Cusco	6.425	14.000	16.000	16.000
Project tandartsen	0	0	0	0
Totaal projecten	10.794	14.000	16.000	16.000
Kosten uitzending	0	1.500	1.000	1.000
Kosten vrijwilligersondersteuning	323	500	500	500
Totaal besteed aan doelstelling	11.117	16.000	17.500	17.500
Overige lasten				
Kosten werving baten	523	900	900	900
Kosten beheer en administratie	753	850	850	850
Som der lasten	12.393	17.750	19.250	19.250

Resultaat

Toevoegingen/onttrekkingen aan:				
Bestemmingsfondsen	5.735	-2.000	-4.000	-500
Bestemmingsreserve	-323	-2.000	-1.500	-1.500
Continuïteitsreserve (na resultaatbestemming)	-545	2.250	1.750	250
Bestemd resultaat	4.867	-1.750	-3.750	-1.750

Kengetallen oftewel ratio's

Besteding in % van de totale baten aan:		Werkelijk 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
	%	%	%	%	%
(*) Doelstelling / bestedingsratio		64,42	100,00	112,91	100,00
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingsfondsen (na resultaatbestemming)		31,35	-25,00	-35,48	-11,43
Totaal voor doelstelling		95,77	75,00	77,43	88,57
Kosten werving baten		3,03	5,63	5,81	5,14
Kosten beheer en administratie		4,36	5,31	5,48	4,86
Continuïteitsreserve (na resultaatbestemming)		-3,16	14,06	11,29	1,43
Totale baten		100,00	100,00	100,01	100,00

Overige verplichte ratio's

(*) Besteed aan doelstelling in % van de totale lasten	89,70	90,14	90,91	90,91
(*) Kosten eigen fondswerving in % van de totale lasten	4,22	5,07	4,68	4,68
(*) Kosten beheer en administratie in % van de totale lasten	6,08	4,79	4,42	4,42

1.11 Overige gegevens

In deze paragraaf zijn de kostenspecificaties opgenomen van de projecten in Peru.

	Begroot 2022	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
	€	€	€	€
Project Cusco (2006-heden)				
Voeding		840		627
Docentkosten huiswerkbegeleiding		3.896		5.349
Lesmateriaal		180		116
Huur, water, licht lokaal		1.190		2.237
Vergoeding studiekosten docent		0		0
Doorbelaste kosten/kosten projectcoördinator		0		0
Bankkosten en koersverschillen		364		197
Overige kosten		284		299
Donaties uit lokale fondswerving in Cusco		-508		0
Totaal	12.154	6.246	11.975	8.825
Project nieuw lokaal Cusco (2019-heden)				
Investeringen nieuw lokaal	1.846	179	2.025	304
Doorbelaste kosten projectcoördinator	0	0	0	0
Totaal	1.846	179	2.025	304
Project tandartsen (2012-heden)				
Verblijfkosten tandartsen	0	0	0	0
Project Comedor El Fuego (2008-2021)				
loon boekhoudster		789		774
vaste bijdrage incl. investeringen; in 2020: inkoop kindmaaltijden		3.486		3.000
overig		94		413
Projectuitgaven in Peru door projectcoördinator		0		0
Doorbelaste kosten/kosten projectcoördinator		0		0
Totaal	0	4.370	3.800	4.187
In 2021 heeft de comedor voor het laatste jaar een bijdrage vanuit Nederland ontvangen, dat onafhankelijk was van het aantal kindmaaltijden. Het bedrag was hoger dan nodig om de exploitatie sluitend te krijgen. De comedor heeft in 2021 hierdoor 1.154 euro kunnen investeren in een grill, oven, TV en een vitrine.				
Eigen inkomsten comedor El Fuego (bijdrages vanuit Nederland niet meegerekend)		10.761		10.996
Totaal inkomsten comedor El Fuego		14.247		13.996
Mate waarin comedor in eigen inkomsten voorziet (kosten buiten beschouwing gelaten):		71,1%		72,4%

Door Covid-19 is de comedor in 2020 en 2021 een tijd gesloten geweest waardoor de inkomsten fors zijn afgenomen. Vanuit Nederland is extra hulp geboden om de periode zonder inkomsten te overbruggen.

Ondertekening van de jaarrekening

Groningen, 24 juni 2022

G.J.A. Wiegant | Voorzitter drs. H.M.A. van Heuveln | Penningmeester