

# Partin



A group of diverse school children in uniform are posing for a photo. They are smiling and making peace signs with their hands. The children are wearing light blue or grey uniforms with striped ties. The background is a plain wall with some faint drawings.

# Zonder stress jaarverslagen maken

28 februari 2023 20.00u

Partin





IN HET VERBOD VAN VOORSCHUWEN ...



## Introductie



Erik Boerrigter is directeur van Partin en is binnen de organisatie het aanspreekpartner bij vragen over de jaarrekening.



# Introductie



Rita Meijer is auditor bij CBF – Toezicht op goeddoen toetst kleine en grote organisaties bij het aanvragen van de Erkenning. En geeft feedback over hoe de organisatie verbeterd kan worden.



# Introductie



Astrid Witjes werkt op de afdeling informatie en kennis bij CBF – Toezicht op goeddoen

is onder andere verantwoordelijk voor het verwerken en valideren van de jaarverslagen van goede doelenorganisaties.



# Introductie

- En u ...





### Wat gaan we doen?

- Introductie Jaarverslaggeving 5 min
- Balans (Rita) 5 - 10 min
- Staat van baten en lasten & Resultaat (Astrid) 10 - 15 min
- Toelichting (Astrid) 5 - 10 min
- Bestuursverslag (Rita) 10 - 15 min
- Verklaring kascommissie / accountant (Rita) 5 min
- Vragen
- Afsluiting





## Introductie

- De raad van de jaarverslaggeving
- Fondsenwervende organisaties hebben een eigen RJ: C2 en 650
- De jaarverslaggeving, wat is dat?

Totale **baten**  
< € 500.000

Totale **baten**  
> € 500.000





## De Jaarverslaggeving

De Jaarverslaggeving bestaat uit:

### Jaarrekening

- Balans
- Staat van Baten en Lasten & Resultaat
- Toelichting

### Bestuursverslag

Verklaring kascommissie / Samenstelverklaring van een accountant





## Balans

Balans		
	2020	2021
<b>Huidige vlottende activa</b> ✓		
Liquide middelen	€ 4.370,27	€ 11.005,90
A ANBI bedrijf/fonds	€ 11.000,00	€ 4.100,00
B Sponsoring/donatie bedrijf/fonds	€ 6.505,00	€ 6.850,00
F Financiële baten	€ 6.011,93	€ 3.037,91
N Schenking niet ANBI organisatie		€ 500,00
O Overige/afschrijvingen	€ 544,50	€ 544,50
P Sponsoring/donatie particulier		€ 550,00
Contanten ( ) ✓	€ 326,44	€ 116,25
Totaal	<u>€ 28.758,14</u>	<u>€ 26.704,56</u>
<b>Huidige vaste activa</b> ✓		
2 opleggers	<u>€ 4.900,50</u>	<u>€ 4.356,00</u>
		<u>€ 31.060,56</u>
<b>Huidige passiva</b>		
D Doelstellingen	€ 45,00	€ 6.957,49
K Beheer en onkosten	€ 16.759,46	€ 10.154,59
W Werving	€ 181,59	
R Relatiegeschenken	€ 0,00	€ 114,40
Reserves en sparen ✓	€ 445,00	€ 0,00
Schulden ✓	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	<u>€ 17.431,05</u>	<u>€ 17.226,48</u>
		<u>€ 17.226,48</u>
Positief saldo/-tekort		<u>€ 13.834,08</u>
Handtekeningen		

## BALANS

Voor resultaatbestemming.

### Balans activa

	31-8-2021	31-8-2020
<b>Vlottende activa</b>		
Liquide middelen	182.803	158.589
	<u>182.803</u>	<u>158.589</u>
<b>Activa</b>	<u>182.803</u>	<u>158.589</u>

### Balans passiva

	31-8-2021	31-8-2020
<b>Eigen vermogen</b>		
Bestemmingsreserves	26.174	37.149
Overige reserves	115.203	101.380
Onverdeeld resultaat	23.929	18.823
	<u>165.307</u>	<u>157.353</u>
<b>Kortlopende schulden</b>	<u>17.496</u>	<u>1.236</u>
<b>Passiva</b>	<u>182.803</u>	<u>158.589</u>





## Staat van Baten en Lasten (SBL)

Jaarrekening 2021  
bij accountantsrapportage d.d. 30 juni 2022  
Stichting [redacted]

### 3.2 Winst-en-verliesrekening over 2021

#### Netto-omzet

Afschrijvingen materiële vaste activa  
Overige bedrijfskosten

#### Totaal van som der kosten

#### Totaal van bedrijfsresultaat

Waardeveranderingen van vorderingen  
die tot de vaste activa behoren en van  
effecten

#### Totaal van resultaat voor belastingen

#### Belastingen over de winst of het verlies

#### Totaal van resultaat na belastingen

	2021		2020	
	€	€	€	€
Netto-omzet	209.799	89.158	209.799	89.158
Afschrijvingen materiële vaste activa	748	748	748	748
Overige bedrijfskosten	69.290	62.582	69.290	62.582
Totaal van som der kosten	70.038	63.330	70.038	63.330
Totaal van bedrijfsresultaat	139.761	25.828	139.761	25.828
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	1.821	-	1.821	-
Totaal van resultaat voor belastingen	141.582	25.828	141.582	25.828
Belastingen over de winst of het verlies	-	-	-	-
Totaal van resultaat na belastingen	141.582	25.828	141.582	25.828

Geen info over  
Doelbesteding, werving  
en beheer

Geen info over van  
wie baten ontvangen  
worden

## Financieel verslag 2021 (vervolg)

### 2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER 31-12-2021

Oude format  
(geldig tm 2015)

	✓ Werkelijk 2021 x €	✓ Begroting 2021 x €	✓ Werkelijk 2020 x €
<b>Baten</b>			
<b>Baten uit eigen fondsenwerving</b>			
- Contributies, donaties en giften	272.286	250.000	256.116
- Bijdrage support collega-organisatie	-	-	7.500
- Overige baten	-	-	-
<b>Totaal baten uit eigen fondsenwerving</b>	<b>272.286</b>	<b>250.000</b>	<b>263.616</b>
<b>Totaal baten uit acties derden</b>	-	-	-
<b>Resultaat beleggingen</b>			
- Rentebaten	-	-	-
<b>Som der baten</b>	<b>272.286</b>	<b>250.000</b>	<b>263.616</b>



## Resultaat (SBL)

- Het resultaat behaald over de periode van de SBL
  - Resultaat wordt verdeeld over of onttrokken uit de reserves en fondsen
  - Controle:  
Reserves & Fondsen huidig jaar – Reserves & Fondsen vorig jaar = Resultaat
- Positief saldo = overschot  
Negatief saldo = tekort
  - Resultaatverdeling wordt opgenomen onderaan de SBL

### Bestemming saldo van baten en lasten

Toevoeging of onttrekking aan:

- Algemene reserve
- Bestemmingsreserve
- Bestemmingsfonds

**Som van de reserves en fondsen**

...	...	...
...	...	...
...	...	...
...	...	...
---	---	---
...	...	...

**LET OP!** De som van alle toevoegingen en onttrekkingen is altijd gelijk aan het saldo van baten en lasten

### Resultaat:

**Wat heeft de organisatie overgehouden of wat was het tekort en wat gebeurt daarmee**



## Toelichting

- Grondslagen per jaarrekeningpost
  - Specificaties Balans
  - Specificaties SBL
- Waarderingsmethode, rekenregels deze zijn veel al standaard.  
Tip: kijk eens in ons Register, bij een grote organisatie  
(in de toolkit van Partin worden enkele grondslagen automatisch getoond)
  - Verloopstaat van materiele vaste activa en verloopstaat reserves en fondsen.  
Hierin wordt inzichtelijk gemaakt stand aan het begin van het jaar, mutaties en stand aan het eind van het jaar.
  - Specificaties baten particulieren en financiële baten en lasten. Maar ook een toelichting op grote afwijkingen tussen realisatie dit jaar en realisatie vorig jaar of de begroting

**Toelichting: Extra informatie over diverse onderwerpen**





## Bestuursverslag

Bepalin	Voorbeeld	Opmerking
<b>Doelstelling, missie en visie</b>	<p>Het doel van .... is het wereldwijd bevorderen en het financieel steunen van wetenschappelijk onderzoek naar alle soorten vormen van hersentumoren bij kinderen en volwassenen.</p> <p>Een structurele basis leggen in Nederland voor een betere behandeling voor hersentumorpatiënten en hogere genezingskansen creëren.</p> <p>Een wereld zonder hersentumoren</p>	<p>Deze bepaling moet in overeenstemming zijn met de statuten van de organisatie</p>
<b>Risico's en onzekerheden</b>	<p>Verlies van inkomsten door tegenvallende fondsenwerving</p> <p>Verlies ANBI status waardoor inkomsten wegvallen</p> <p>Reputatieschade door schandaal</p> <p>Problemen bij partnerorganisatie waardoor de besteding in gevaar komt</p>	<p>Hier kunnen ook maatregelen benoemd worden, die deze risico's beperken</p>
<b>Doelrealisatie</b>  De gewenste resultaten en de beoogde verbetering van de doelgroep of het maatschappelijk doel	<p>Een schoolgebouw dichterbij in de buurt, waardoor leerlingen sneller naar school kunnen en blijven gaan en meer kans hebben op een baan later</p>	



## Bestuursverslag

Bepalin	Voorbeeld	Opmerking
<p><b>Doelrealisatie</b></p> <p>De manier waarop resultaten gemonitord en geëvalueerd worden</p> <p>Selectie van programma's en projecten</p> <p>Overzicht belangrijkste resultaten en niet bereikte resultaten boekjaar</p>	<p>Mix van inhoudelijke rapportages, financiële verantwoording uitvoerende partij, meten van prestatie indicatoren, externe review</p> <p>Mix van voldoet aan onze criteria, veel expertise, partner zit er al</p> <p>Goed te combineren met activiteitenverslag</p>	
<p><b>Financieel beleid</b></p> <p>Fondsenwervingsmethode</p> <p>Gewenste en gerealiseerde verhouding tussen doelbesteding, werving en beheer</p> <p>Gewenste en gerealiseerde verhouding tussen wervingskosten en som van de baten</p> <p>Functie en omvang van de reserves/fondsen</p>	<p>Mailings, collecte, evenementen, etc</p> <p>Wij streven erna minimaal ...% van de lasten aan de doelstelling te besteden</p> <p>Wij streven erna maximaal ...% van de baten aan werving te besteden</p> <p>Waarom en hoeveel reserves/fondsen houden we aan</p>	<p>In de Toolkit van Partin worden deze % automatisch uitgerekend en opgenomen in het jaarverslag</p>



## Bestuursverslag

Bepaling	Voorbeeld	Opmerking
<b>Governance</b>  Naam en functie van bestuursleden  Naam en functies van directieleden (indien van Toepassing)  Naam en functies van toezichthouders (indien van toepassing)  En hun (betaalde en onbetaalde) hoofd- en nevenfuncties		
<b>Communicatie met belanghebbende</b>  wie zijn de belanghebbenden voor de organisatie en op welk manier wordt er gecommuniceerd	Website, nieuwsbrieven, social media, free publicity, bijeenkomsten, persoonlijke benadering, etc	
<b>Verwachte gang van zaken</b>	Wat zijn de toekomstplannen voor de korte (komend jaar) en de middellange termijn (3 tot 5 jaar)  Verkorte begroting voor het komend jaar	



## Bestuursverslag

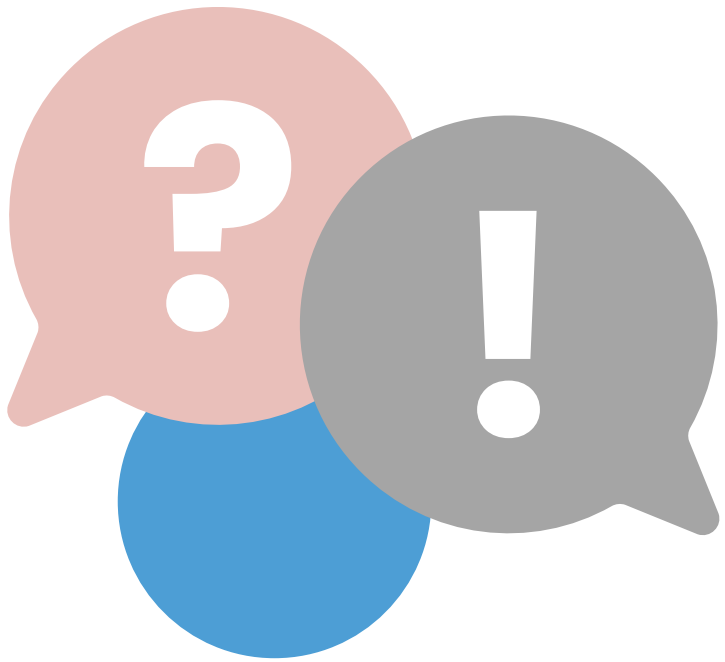
Bepaling	Voorbeeld	Opmerking
<b>Maatschappelijke aspecten van ondernemen</b>	Duurzaam bouwen, recycling, zo min mogelijk printen, zo min mogelijk vliegen, etc	



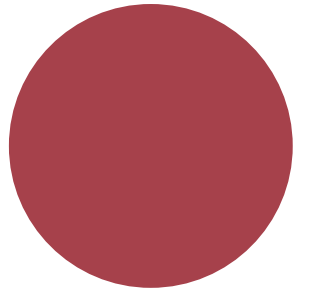
## Verklaring kascommissie / accountant

- Baten t/m €500.000
  - Verklaring kascommissie
    - bestaat uit meerdere personen (minimaal 2)
    - zie eventueel handreiking / leidraad van het CBF
  - Samenstelverklaring van een accountant (AA of RA)
- Baten vanaf €500.000
  - Controleverklaring van een accountant

**Verklaring: Controle op de jaarrekening door onafhankelijke partij**



DANK VOOR  
DE  
AANDACHT!



**VRAGEN ?**



# CONTACT



[www.partin.nl](http://www.partin.nl)



[secretariaat@partin.nl](mailto:secretariaat@partin.nl)



[Afspraak videocall](#)

[www.kleinegoededoelen.nl](http://www.kleinegoededoelen.nl)

[www.pifworld.com](http://www.pifworld.com)

# CBF



Toezicht op goeddoen

[www.cbf.nl](http://www.cbf.nl)

Helpdesk Erkenning  
goede doelen  
020 – 238 91 04  
[erkenning@cbf.nl](mailto:erkenning@cbf.nl)