



# Jaarrekening

# 2018

# Inhoudsopgave

Balans per 31 december 2018	03
Staat van baten en lasten over 2018	04
Kasstroomoverzicht 2018	05
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	06
Toelichting op de balans	10
Toelichting op de staat van baten en lasten	16
Toelichting op de lastenverdeling	16
Controleverklaring	17

**Stichting CliniClowns Nederland**  
Soesterweg 300A  
3812 BH Amersfoort

**15 april 2019**

# Balans per 31 december 2018

(Na voorstel resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<b>2018</b>	2017
(in euro's)	€	€
<b>Vaste activa</b>		
Immateriële vaste activa (1)	549.995	475.396
Materiële vaste activa (2)	825.157	1.214.680
	<b>1.375.152</b>	<b>1.690.076</b>
<b>Financiële vaste activa (3)</b>	1.517.448	2.110.787
<b>Vlottende Activa</b>		
Vorraden (4)	149.357	135.763
Vorderingen (5)	1.121.933	954.648
Liquide middelen (6)	5.858.470	4.751.066
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>10.022.360</b>	<b>9.642.340</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>2018</b>	2017
(in euro's)	€	€
<b>Reserves en fondsen</b>		
<b>Reserves (7)</b>		
Continuïteitsreserve	4.500.000	4.107.279
Bestemmingsreserves	4.467.047	4.540.325
	<b>8.967.047</b>	<b>8.647.604</b>
<b>Kortlopende schulden (8)</b>	1.055.313	994.736
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>10.022.360</b>	<b>9.642.340</b>

# Staat van baten en lasten over 2018

	Boekjaar 2018	Begroting 2018	Boekjaar 2017
(in euro's)	€	€	€
<b>BATEN (9)</b>			
- Baten van particulieren (9.1)	12.834.095	12.300.000	11.680.184
- Baten van bedrijven (9.2)	1.358.428	1.130.000	1.382.628
- Baten van loterijorganisaties	207.565	268.000	222.012
- Baten van andere organisaties zonder winststreven	94.710	175.000	439.366
<b>SOM VAN DE GEWORVEN BATEN</b>	<b>14.494.798</b>	<b>13.873.000</b>	<b>13.724.190</b>
- Baten als tegenprestatie voor de levering van producten (9.3)	48.456	75.000	51.018
- Overige baten	120.883	112.000	100.044
<b>SOM VAN DE BATEN</b>	<b>14.664.137</b>	<b>14.060.000</b>	<b>13.875.252</b>
<b>LASTEN</b>			
<b>Besteed aan doelstellingen (10)</b>			
- Voorlichting en educatie	2.337.079	2.032.000	1.607.276
- Kind- en ouderenwerk	8.323.722	8.400.000	9.224.312
<b>Wervingskosten (10)</b>	<b>3.172.689</b>	<b>2.980.000</b>	<b>2.698.141</b>
<b>Kosten beheer en administratie (10)</b>	<b>553.799</b>	<b>559.000</b>	<b>548.959</b>
<b>SOM VAN DE LASTEN</b>	<b>14.387.289</b>	<b>13.971.000</b>	<b>14.078.688</b>
<b>SALDO VOOR FINANCIËLE BATEN EN LASTEN</b>	<b>276.848</b>	<b>89.000</b>	<b>(203.436)</b>
- Saldo van financiële baten en lasten (11)	42.595	39.000	62.386
<b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>	<b>319.443</b>	<b>128.000</b>	<b>(141.050)</b>

	Boekjaar 2018	Boekjaar 2017
(in euro's)	€	€
<b>BESTEMMING SALDO 2018</b>		
Continuïteitsreserve	392.721	-
Bestemmingsreserves	(73.278)	(141.050)
	<b>319.443</b>	<b>(141.050)</b>

	Boekjaar 2018	Begroting 2018	Boekjaar 2017
<b>RATIO'S</b>			
Totaal wervingskosten in % van de som van de geworven baten	<b>21,9</b>	21,5	19,7
Totaal kosten beheer en administratie in % van de som van de lasten	<b>3,8</b>	4,0	3,9
Totaal kosten doelstelling in % van de som van de baten	<b>72,7</b>	74,2	78,1
Totaal besteed aan doelstelling in % van de som van de lasten	<b>74,1</b>	74,7	76,9

# Kasstroomoverzicht 2018

	2018	2017
(in euro's)	€	€
<b>KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN</b>		
Resultaat	319.443	(141.050)
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	598.900	678.476
Waardemutatie effecten	15.258	20.640
Veranderingen in werkkapitaal:		
— mutatie vorderingen	(167.285)	529.109
— mutatie voorraden	(13.594)	34.111
— mutatie kortlopende schulden	60.577	(183.586)
	<b>(120.302)</b>	<b>379.634</b>
<b>KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN</b>	<b>813.299</b>	<b>937.700</b>
<b>KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN</b>		
Investeringen vaste activa	(283.976)	(448.485)
Verkopen effecten	578.081	579.152
<b>KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN</b>	<b>294.105</b>	<b>130.667</b>
<b>Netto kasstroom</b>	<b>1.107.404</b>	<b>1.068.367</b>
<b>Geldmiddelen 1 januari</b>	<b>4.751.066</b>	<b>3.682.699</b>
<b>Geldmiddelen 31 december</b>	<b>5.858.470</b>	<b>4.751.066</b>

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## ALGEMEEN

Stichting CliniClowns Nederland is statutair gevestigd op de Soesterweg 300A, 3812 BH Amersfoort en is ingeschreven bij het Handelsregister Kamer van Koophandel onder nummer: 41212043.

De jaarrekening is opgesteld volgens de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 650 Fondsenwervende organisaties, aangevuld met de vereisten van het Centraal Bureau Fondsenwerving.

De jaarrekening is opgemaakt op 15 april 2019.

## Fusie en vergelijkende cijfers

Per 3 januari 2018 is de juridische fusie tussen Stichting CliniClowns Nederland en Stichting CareClowns een feit geworden met het passeren van de fusieakte op 2 januari 2018. Stichting CliniClowns Nederland is de fusiedrager (verkrijgende rechtspersoon) en Stichting CareClowns is de verdwijnende rechtspersoon. De financiële gegevens van Stichting CareClowns worden verantwoord in de balans en de staat van baten en lasten van Stichting CliniClowns Nederland met ingang van 1 januari 2018.

Door de fusie met Stichting CareClowns hebben Stichting CliniClowns Groep en Stichting CliniClowns Merchandise geen meerwaarde meer binnen de organisatie-structuur. Tijdens het bovenstaand beschreven fusietraject met Stichting CareClowns zijn daarom ook de stichtingen Groep en Merchandise meegenomen. Beide stichtingen zijn ook per 3 januari gefuseerd met Stichting CliniClowns Nederland waarbij Stichting CliniClowns Nederland de verkrijgende rechtspersoon is.

De vergelijkende cijfers van 2017 zijn aangepast naar de geconsolideerde versie van de jaarrekeningen van alle vier de bovengenoemde stichtingen als ware de voeging in 2017 al een feit.

## Oordelen en schattingen

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt Stichting CliniClowns Nederland zich diverse oordelen en schattingen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, worden de belangrijkste oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen toegelicht bij de van toepassing zijnde posten.

## Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

## Materiële en immateriële vaste activa

Een (im)materieel vast actief wordt in de balans opgenomen als:

- het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die een actief in zich bergt, zullen toekomen aan stichting CliniClowns Nederland; en
- de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De materiële en immateriële vaste activa voor de bedrijfsvoering en doelstelling worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs) verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. In deze kostprijs worden de kosten van groot onderhoud opgenomen zodra deze kosten zich voordoen en aan de activeringscriteria is voldaan. De boekwaarde van de te vervangen bestanddelen wordt dan als gedesinvesteerd beschouwd en ineens ten laste van de staat van baten en lasten gebracht. Alle overige onderhoudskosten worden direct in de staat van baten en lasten verwerkt. Een materieel vast actief wordt niet langer in de balans opgenomen na vervreemding of wanneer geen toekomstige prestatie-eenheden van het gebruik of de vervreemding worden verwacht. De bate of last die voortvloeit uit de desinvestering wordt in de staat van baten en lasten verwerkt.

De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde.

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## Financiële vaste activa

### Effecten

Gekochte obligaties die tot het einde van de looptijd worden aangehouden, worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Het is de intentie om de obligaties aan te houden tot het einde van de looptijd.

Baten en lasten van obligaties gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt zodra de beleggingen aan een derde worden overgedragen of als sprake is van een bijzondere waardevermindering, alsmede via het amortisatieproces.

### Vorraden

De in voorraad zijnde artikelen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere directe opbrengstwaarde.

De verkrijgingsprijs wordt bepaald op grond van de First-in, First-out-regel.

### Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus een eventuele benodigde voorziening voor oninbaarheid. Die wordt individueel bepaald op basis van de ouderdom van de openstaande vorderingen en verminderd met mogelijk te compenseren verschuldigde bedragen aan de betreffende debiteur.

### Bijzondere waardevermindering van activa

Stichting CliniClowns Nederland beoordeelt op elke balansdatum of een actief of een groep van activa een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Voor alle categorieën financiële activa die tegen (geamortiseerde) kostprijs worden gewaardeerd, wordt bij aanwezigheid van objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen, de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardevermindering bepaald en in de staat van baten en lasten verwerkt.

### Liquide middelen

Onder liquide middelen worden verstaan kasmiddelen en de tegoeden op bankrekeningen. Deposito's worden onder liquide middelen opgenomen indien zij in feite

- zij het eventueel met opoffering van rentebaten - ter onmiddellijke beschikking staan. Liquide middelen die (naar verwachting) langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van Stichting CliniClowns Nederland, worden als financiële vaste activa gerubriceerd.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op 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, zijnde de nominale waarde van de verwachte uitgaven die noodzakelijk zijn, tenzij anders vermeld.

### Kortlopende schulden

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde. In geval de vervolgwaaardering niet tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten plaatsvindt, wordt bij de eerste waardering de reële waarde verminderd met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

### Pensioenen

Stichting CliniClowns Nederland heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij Nationale Nederlanden. Het betreft een middenloon regeling. Stichting CliniClowns Nederland is uitsluitend verplicht tot betaling van de vastgestelde premies. In geen geval is er een verplichting tot bijstorting of recht op teruggave/premiekorting. De te betalen premie wordt als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Te betalen premie dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde wordt als overlopend passief respectievelijk overlopend actief verantwoord.

### Leasing

De beoordeling of een overeenkomst een lease bevat, vindt plaats op grond van de economische realiteit op het tijdstip van het aangaan van het contract. Het contract wordt aangemerkt als een leaseovereenkomst als de nakoming van de overeenkomst afhankelijk is van het gebruik van een specifiek actief of de overeenkomst het recht van een specifiek actief omvat.

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## De stichting als lessee

Er is bij Stichting CliniClowns Nederland alleen sprake van operational leasing waarbij de leasebetalingen lineair over de leaseperiode ten laste van de staat van baten en lasten worden gebracht.

## GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat in de balans rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald. Alle opbrengsten worden voor het bruto bedrag onder de baten opgenomen, tenzij uitdrukkelijk anders vermeld. Kosten die nodig zijn om bepaalde baten te realiseren, worden in de staat van baten en lasten als last gepresenteerd.

## Baten

Onder baten wordt verstaan de gedurende het boekjaar van sponsors, donateurs en 'vrienden van CliniClowns' ontvangen c.q. toegezegde gelden, alsmede de (netto) baten wegens de verkoop van artikelen. De uit nalatenschappen toegezegde legaten etc. worden in de baten verantwoord op het moment dat de omvang met redelijke zekerheid kan worden vastgesteld.

## Giften in natura

Baten in de vorm van goederen of diensten worden gewaardeerd tegen de reële waarde (voor zover deze betrouwbaar kan worden vastgesteld en materieel is) en tegen die reële waarde verwerkt in de staat van baten en lasten.

## Baten uit nalatenschappen

Baten uit nalatenschappen worden voor tussen de 80% en 100% opgenomen in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld middels een individuele toetsing. Voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten worden in het boekjaar waarin ze worden ontvangen verantwoord als baten uit nalatenschappen, voor zover deze niet reeds in een voorgaand boekjaar zijn verantwoord. Verkrijgingen belast met vruchtgebruik worden geactiveerd voor zover wordt voldaan aan de activeringscriteria.

## Resultaat verkoop artikelen / diensten

Bij verkoop van artikelen wordt in de staat van baten en lasten de brutowinst verantwoord. De brutowinst is de netto-omzet verminderd met de kostprijs van de verkochte artikelen. Onder de netto-omzet wordt verstaan de opbrengst onder aftrek van kortingen en over de omzet geheven belastingen. Onder de kostprijs wordt verstaan de inkoopwaarde van de goederen, verhoogd met de op de inkoop en verkoop drukkende directe (aan derden betaalde) verwervingskosten. De door de fondsenwervende organisatie in dit verband gemaakte eigen kosten worden als kosten van fondsenwerving verantwoord.

## KOSTENTOEREKENING VAN KOSTEN EIGEN ORGANISATIE AAN DOELSTELLINGEN, KOSTEN WERVING BATEN EN BEHEER EN ADMINISTRATIE

De toerekening van de kosten eigen organisatie vindt primair plaats op basis van de kostenplaatsen van werknemers. In 2018 is de organisatie onderverdeeld in de volgende kostenplaatsen (afdelingen):

- Directie
- Clowns
- Ontwikkeling, Onderzoek en Relatiebeheer (OOR)
- Marketing & Communicatie
- Beheer en Support (B&S)
- Finance & Control (F&C)
- HRM

Elk personeelslid behoort tot één van deze kostenplaatsen (afdelingen). De personeelskosten worden zo rechtstreeks toegerekend aan deze kostenplaatsen (afdelingen). De kosten voor de kostenplaatsen (afdelingen) worden toegerekend op basis van het begrote aantal werknemers per kostenplaats (afdeling) ten opzichte van het totale begrote aantal werknemers. De kosten voor marketing & communicatie worden vervolgens volgens een vaste verdeelsleutel toegerekend aan voorlichting en fondsenwerving.



# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De volgende kostensoorten worden in 2018 als volgt nader verdeeld over de kostenplaatsen doelstellingen, werving en beheer en administratie:

KOSTENSOORT	TOEREKENING
<b>Bestuur / RvT</b>	100% aan beheer en administratie
<b>Algemeen secretariaat</b>	100% aan beheer en administratie
<b>Financiën</b>	100% aan beheer en administratie
<b>Automatisering (ICT)</b>	op basis van aantal formatieplaatsen per kostenplaats (afdeling) met uitzondering van de clowns
<b>Huisvesting en facilitair</b>	op basis van aantal formatieplaatsen per kostenplaats (afdeling) met uitzondering van de clowns
<b>HRM</b>	op basis van aantal formatieplaatsen per kostenplaats (afdeling)
<b>Lonen B&amp;S, directie, FC en HRM</b>	op basis van aantal formatieplaatsen per kostenplaats (afdeling)
<b>Afdelingen Clowns en OOR</b>	100% aan kind- en ouderenwerk
<b>Werving nieuwe donateurs</b>	80% aan werving en 20% aan voorlichting
<b>Corporate campagne</b>	100% aan voorlichting & Educatie
<b>Innovatie projecten</b>	50% aan werving en 50% aan voorlichting
<b>Bruto lonen fondsenverwerving</b>	80% aan werving en 20% aan voorlichting
<b>Bruto lonen communicatie</b>	50% aan voorlichting en 50% aan kind- en ouderenwerk
<b>Kosten office management afdeling Marketing &amp; Communicatie</b>	40% aan werving, 40% aan voorlichting, 20% kind- en ouderenwerk

In 2018 heeft er een aanpassing plaatsgevonden t.o.v. 2017 bij een aantal kostensoorten qua verdeelpercentage. Werving donateurs is van 100% werving naar 80% aan werving en 20% aan voorlichting gegaan. De bruto lonen fondsenverwerving zijn van 70% aan werving en 30% aan voorlichting naar 80% aan werving en 20% aan voorlichting gegaan. Deze nieuwe verdeelpercentages sluiten beter aan bij de huidige werkelijkheid na de fusie van de vier stichtingen per 1-1-2018 en bij de percentages die in de markt gebruikelijk zijn.

Vanaf 2018 zijn de huisvestings- en automatiseringskosten eveneens toegerekend aan beheer en administratie. De lonen van de directievoering worden vanaf 2018 op basis van het aantal formatieplaatsen per kostenplaats (afdeling) toegerekend in plaats van volledig aan beheer en administratie.

## Personeel

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

## Saldo van financiële baten en lasten

Het Saldo van financiële baten en lasten wordt bepaald op basis van de aan het boekjaar toe te rekenen interest en dividenden verminderd met kosten van beleggingen, zoals bankkosten en kosten van beheer door derden en de eigen organisatie. Tevens worden gerealiseerde koersresultaten van de effecten onder deze post verantwoord.

## KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en ontvangen dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

# Toelichting op de balans

## Immateriële vaste activa (1)

Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:

	Immateriële vaste activa doelstelling	Immateriële vaste activa bedrijfsvoering	Totaal
(in euro's)	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2018:</b>			
Aanschafwaarde	351.200	496.641	847.841
Cumulatieve afschrijving	307.865	64.580	372.445
<b>Boekwaarde 1 januari 2018</b>	<b>43.335</b>	<b>432.061</b>	<b>475.396</b>
<b>Mutaties 2018:</b>			
Investeringen	42.549	181.954	224.503
Afschrijvingen	35.075	114.829	149.904
<b>Boekwaarde 31 december 2018</b>	<b>50.809</b>	<b>499.186</b>	<b>549.995</b>
<b>Stand per 31 december 2018:</b>			
Aanschafwaarde	393.749	678.595	1.072.344
Cumulatieve afschrijving	342.940	179.409	522.349
<b>Boekwaarde 31 december 2018</b>	<b>50.809</b>	<b>499.186</b>	<b>549.995</b>

De specificatie van de immateriële vaste activa is als volgt:

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Corporate Website	-	1.671
CliniClowns App / online	50.810	43.335
Actieplatform	135.057	45.667
CRM pakket	364.128	384.723
<b>Stand per 31 december 2018</b>	<b>549.995</b>	<b>475.396</b>

Bij het berekenen van de afschrijvingen wordt rekening gehouden met de volgende economische levensduur:

- Corporate website 3 jaar
- Actieplatform 2 jaar
- CliniClowns App / Online 3 jaar
- CRM pakket 10 jaar

# Toelichting op de balans

## Materiële vaste activa (2)

Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:

(in euro's)	Andere vaste bedrijfsmiddelen doelstelling €	Andere vaste bedrijfsmiddelen bedrijfsvoering €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2018</b>			
Aanschafwaarde	5.213.096	1.205.693	6.418.789
Cumulatieve afschrijving	4.217.090	987.019	5.204.109
<b>Boekwaarde 1 januari 2018</b>	<b>996.006</b>	<b>218.674</b>	<b>1.214.680</b>
<b>Mutaties 2018</b>			
Investeringen	41.421	18.052	59.473
Afschrijvingen	329.940	81.784	411.724
Aanschafwaarden desinvesteringen	279.354	-	279.354
Cumulatieve afschrijving desinvesteringen	242.082	-	242.082
<b>Boekwaarde 31 december 2018</b>	<b>670.215</b>	<b>154.942</b>	<b>825.157</b>
<b>Stand per 31 december 2018</b>			
Aanschafwaarde	4.975.163	1.223.745	6.198.908
Cumulatieve afschrijving	4.304.948	1.068.803	5.373.751
<b>Boekwaarde 31 december 2018</b>	<b>670.215</b>	<b>154.942</b>	<b>825.157</b>

De specificatie van de andere vaste bedrijfsmiddelen is als volgt:

(in euro's)	2018 €	2017 €
Inventaris en computerapparatuur	105.130	146.621
Verbouwing/inrichting	62.261	90.062
Speelkoffer	264.009	511.809
CliniClowns College	393.757	466.188
<b>Stand per 31 december 2018</b>	<b>825.157</b>	<b>1.214.680</b>

Bij het berekenen van de afschrijvingen wordt rekening gehouden met de volgende economische levensduur:

- inventaris 5 jaar
- computerapparatuur 3 jaar
- netwerk computerapparatuur 5 jaar
- verbouwing/inrichting 10 jaar
- Speelkoffer 10 jaar
- CliniClowns College 2-10 jaar

# Toelichting op de balans

## Financiële vaste activa (3)

Het verloopoverzicht van de obligaties luidt als volgt:

	2018	2017
(in euro's)	€	€
<b>Stand per 1 januari</b>	<b>2.110.787</b>	<b>2.710.579</b>
Aankopen	-	-
Verkopen	(578.081)	(579.152)
Waardemutatie	(15.258)	(20.640)
<b>Stand per 31 december</b>	<b>1.517.448</b>	<b>2.110.787</b>

De obligaties worden aangehouden ter belegging. De marktwaarde van de obligaties bedraagt per 31 december 2018 € 1.644.370 (31 december 2017 € 2.303.211). De verkopen betreffen tot een bedrag van € 578.081 obligaties met einde looptijd waarvoor geen nieuwe obligaties zijn aangekocht. Het is de intentie om de obligaties aan te houden tot het einde van de looptijd. De oorspronkelijke looptijd van de huidige obligaties is 10 of 15 jaar. Stichting CliniClowns Nederland heeft een Treasury statuut waarin de door de RvT vastgestelde regelgeving vermeld staat inzake de financiële vaste activa.

## Vorraden (4)

Deze post is als volgt samengesteld:

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Voorraad commercieel	149.357	107.521
Voorraad voorlichting	-	28.242
<b>Totaal</b>	<b>149.357</b>	<b>135.763</b>

## Vorderingen (5)

De vorderingen per balansdatum zijn als volgt gespecificeerd:

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Nog te ontvangen nalatenschappen*	752.748	437.168
Vooruitbetaalde kosten	208.600	299.565
Nog te ontvangen sponsoring VriendenLoterij	46.611	51.000
Te ontvangen couponrente beleggingen	32.286	42.828
Debiteuren	69.373	118.272
Overige vorderingen	12.315	5.815
<b>Totaal</b>	<b>1.121.933</b>	<b>954.648</b>

\*Het verwachte moment van afwikkeling van de nalatenschappen is korter dan een jaar.

## Liquide middelen (6)

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting met uitzondering van een bankgarantie van € 46.610 uit hoofde van de huurovereenkomst.

## Reserves (7)

De reserves per balansdatum zijn als volgt gespecificeerd:

	Continuïteits- reserve	Bestemmings- reserve	Totaal
(in euro's)	€	€	€
Stand per 1 januari 2018	4.107.279	4.540.325	<b>8.647.604</b>
Resultaatbestemming 2018	392.721	(73.278)	<b>319.443</b>
<b>Stand per 31 december 2018</b>	<b>4.500.000</b>	<b>4.467.047</b>	<b>8.967.047</b>

# Toelichting op de balans

## Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve wordt gevormd voor de dekking van de mogelijke risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de stichting ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen.

### Interne norm:

De intern vastgestelde norm voor de noodzakelijk geachte omvang van deze reserve bedraagt € 4.500.000.

De hoogte van de continuïteitsreserve komt voort uit onderstaande uitgangspunten:

- De werkgeverslasten van het voltallige personeel voor 6 maanden.
- Uitbesteed werk voor 6 maanden.
- Beëindiging huurverplichtingen en alle andere lopende contracten.

Jaarlijks vindt er een toetsing plaats of de hoogte van de continuïteitsreserve nog voldoet aan bovenstaande uitgangspunten.

### Externe norm:

De Richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen van Goede Doelen Nederland hanteert als norm dat de continuïteits-reserve maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie bedraagt. Deze norm bedraagt in 2018 voor CliniClowns € 16.343.073.

Aan deze norm wordt voldaan.

## Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

	1 januari 2018	(Onttrekkingen) Dotaties	31 december 2018
(in euro's)	€	€	€
Bestemmingsreserve reservering financiering activa	1.825.839	(301.330)	<b>1.524.509</b>
Bestemmingsreserve doelstellingen	2.714.486	228.052	<b>2.942.538</b>
	<b>4.540.325</b>	<b>(73.278)</b>	<b>4.467.047</b>

Ter hoogte van de boekwaarde van de vaste activa en de voorraden wordt een bestemmingsreserve financiering activa aangehouden. Deze reserve wordt beschouwd als vastgelegd vermogen. Deze eigen middelen zijn aangewend ten behoeve van de bedrijfsvoering en ter realisering van de doelstelling.

De bestemmingsreserve ten behoeve van doelstellingen is bestemd voor de realisatie van de doelstellingen van Stichting CliniClowns Nederland.

Bovengenoemde beperking op de reserves is door de directie vastgesteld.

Op de bestemmingsreserves berust geen verplichting.

## Kortlopende schulden (8)

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Crediteuren	181.611	247.835
Reservering vakantiegeld/vakantiedagen	442.690	415.537
Loonheffing	191.536	171.404
Nog te betalen kosten	194.875	119.357
Omzetbelasting	6.194	10.208
Overlopende passiva	38.407	30.395
	<b>1.055.313</b>	<b>994.736</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Het contract voor de huur van het pand heeft een looptijd van 10 jaar en is ingegaan op 1 maart 2011. De jaarlijkse huurtermijn bedraagt € 211.091. De verplichting tussen de 1 en de 5 jaar bedraagt € 457.364. De bankgarantie is toegelicht onder de liquide middelen (6).

Betreffende operational lease van kopieermachines zijn de jaarlijkse kosten € 15.704.

De verplichting tussen de 1 en de 5 jaar bedraagt € 48.420.

# Toelichting op de staat van baten en lasten

## Baten (9)

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	2018	2017
(in euro's)	€	€
<b>Baten van particulieren (9.1)</b>		
Ontvangsten van donateurs	11.110.861	10.515.304
Nalatenschappen	994.757	534.654
Giftenmailingen	256.085	285.995
Giften particulieren	472.392	344.231
	<b>12.834.095</b>	<b>11.680.184</b>
<b>Baten van bedrijven (9.2)</b>		
Ontvangsten uit acties	699.749	701.471
Giften in natura	25.260	258.973
Ontvangsten uit sponsoring	81.392	141.663
Giften bedrijven	164.527	104.044
Evenementen	387.500	173.052
Overige baten	-	3.425
	<b>1.358.428</b>	<b>1.382.628</b>
<b>Baten als tegenprestatie voor de levering van producten (9.3)</b>		
Opbrengsten	86.506	100.938
Kostprijs	(38.050)	(49.920)
	<b>48.456</b>	<b>51.018</b>

## Toelichting lastenverdeling (10)

	Doelstellingen		Wervingskosten	Beheer en administratie	Totaal 2018
	Voorlichting	Kindwerk			
(in euro's)	€	€	€	€	€
Uitbesteed werk	40.444	427.699	40.441	140.597	<b>649.181</b>
Personeelskosten	363.346	6.124.932	495.062	74.408	<b>7.057.748</b>
Huisvestingskosten	35.337	150.184	35.337	66.258	<b>287.116</b>
Afschrijving en rente	30.895	464.200	74.185	29.620	<b>598.900</b>
Overige kosten	1.867.057	1.156.707	2.527.664	242.916	<b>5.794.344</b>
	<b>2.337.079</b>	<b>8.323.722</b>	<b>3.172.689</b>	<b>553.799</b>	<b>14.387.289</b>
				Totaal	
			<b>Totaal 2018</b>	Begroot 2018	Totaal 2017
(in euro's)	€	€	€	€	€
Uitbesteed werk			<b>649.181</b>	616.845	805.362
Personeelskosten (10.1)			<b>7.057.748</b>	7.170.062	6.864.405
Huisvestingskosten			<b>287.116</b>	318.500	298.674
Afschrijving en rente			<b>598.900</b>	562.491	678.474
Overige kosten (10.2)			<b>5.794.344</b>	5.303.102	5.431.773
			<b>14.387.289</b>	<b>13.971.000</b>	<b>14.078.688</b>

# Toelichting op de staat van baten en lasten

## Personeelskosten (10.1)

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Salariskosten	5.276.007	5.090.659
Sociale lasten/pensioenlasten	1.493.505	1.380.102
Reis- en onkostenvergoedingen	287.370	306.382
Overige kosten	866	87.262
	<b>7.057.748</b>	<b>6.864.405</b>
	<b>fte's</b>	<b>fte's</b>
<b>Werknemers</b>	<b>87,6</b>	<b>88,3</b>
Werknemers verdeeld naar indeling van de organisatie:		
Doelstellingswerk	65,1	65,1
Ondersteuning	22,5	23,2

## Specificatie bezoldiging directie

Naam	H.M.I. Abbenhuis	H.M.I. Abbenhuis
Functie	Directeur	Directeur
	2018	2017
<b>Dienstverband</b>		
Aard	Onbepaald	Onbepaald
Uren	36,0	36,0
Parttime percentage	90%	90%
Periode	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Jaarinkomen (in €)</b>		
Bruto loon/salaris	106.680	105.000
Vakantiegeld	8.534	8.400
<b>Totaal</b>	<b>115.214</b>	<b>113.400</b>
SV lasten (werkgeversdeel)	12.661	11.315
Belastbare vergoedingen/bijstellingen	11.142	5.562
Pensioenlasten (werkgeversdeel)	15.591	15.424
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>154.608</b>	<b>145.701</b>

Het jaarinkomen van € 115.214 van het directielid in loondienst blijft binnen het maximum van € 118.236 volgens de beloningsregeling van Goede Doelen Nederland. Deze regeling geeft aan de hand van zwaartecriteria een maximumnorm voor het jaarinkomen. Voor het directielid is de BSD-score vastgesteld op 470 punten.

De leden van de Raad van Toezicht hebben in het boekjaar geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding ontvangen.

# Toelichting op de staat van baten en lasten

## Overige kosten (10.2)

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Fondsenwerving particuliere markt	3.091.119	2.228.583
Theatertour	-	1.185.416
Communicatie/marketing	1.061.365	768.112
CliniClowns App	144.582	72.212
Fondsenwerving zakelijke markt	394.388	176.783
Kosten automatisering / database	200.988	133.305
Speelkoffer	64.725	80.093
Financiële dienstverlening	40.227	44.273
Overige diensten afdeling Clowns	78.004	84.287
Overige posten	718.946	658.709
	<b>5.794.344</b>	<b>5.431.773</b>

## Saldo van financiële baten en lasten (11)

	2018	2017
(in euro's)	€	€
Baten uit beleggingen	50.632	70.627
Kosten van beleggingen	(8.037)	(8.241)
<b>Netto beleggingsresultaat</b>	<b>42.595</b>	<b>62.386</b>
<b>Specificatie saldo van financiële baten en lasten:</b>		
Couponrente obligaties	50.245	68.348
Interestresultaat banken	387	2.279
Bankkosten en provisies	(8.037)	(8.241)
	<b>42.595</b>	<b>62.386</b>

## Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op het boekjaar 2018.



# Overige gegevens

## Overige gegevens

De controleverklaring van Mazars vind je hier:

Lees ook het jaarverslag met onze resultaten: