

Stichting Make-A-Wish[®] Nederland

Jaarrekening september 2013 - augustus 2014

Woerden, 3 februari 2015

Inhoudsopgave

Pagina

Financieel verslag

1 Algemeen	2
2 Financiële positie	3
3 Resultaten	4

Jaarrekening

1 Balans per 31 augustus 2014	7
2 Staat van baten en lasten september 2013 - augustus 2014	8
3 Kasstroomoverzicht	9
4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
5 Toelichting op de balans per 31 augustus 2014	13
6 Toelichting op de staat van baten en lasten september 2013 - augustus 2014	17
7 Overige gegevens	23

Bijlage (niet behorend tot de jaarrekening)

1 Begroting boekjaar 2015 (september 2014 t/m augustus 2015)	26
--	----

**Financieel verslag
september 2013 - augustus 2014**

1 Algemeen

Voor u ligt het financieel verslag september 2013 - augustus 2014 van Stichting Make-A-Wish Nederland (verder: Make-A-Wish).

In dit financieel verslag is naast de financiële positie en enige beknopte analyses van de resultaten, de jaarrekening september 2013 - augustus 2014 opgenomen. De verstrekte controleverklaring is opgenomen onder het hoofdstuk "Overige gegevens".

Stichting Make-A-Wish Nederland is gevestigd op de Polanerbaan 13-L, 3447 GN te Woerden.

2 Financiële positie

De financiële positie kan als volgt worden weergegeven:
(in duizenden euro's)

	<u>31-08-2014</u>		<u>31-08-2013</u>	
	€	€	€	€
Middelen op lange termijn				
Continuïteitsreserve	1.711		1.826	
Bestemmingsreserve	<u>249</u>		<u>291</u>	
		<u>1.960</u>		<u>2.117</u>
Vastgelegd op lange termijn				
Materiële vaste activa		249		291
Werkkapitaal		<u>1.711</u>		<u>1.826</u>
Kortlopende schulden		273		503
Aangewend voor:		<u>1.984</u>		<u>2.329</u>
Vorderingen		461		535
Liquide middelen		1.523		1.794
Saldo beschikbare middelen		<u>1.984</u>		<u>2.329</u>

3 Resultaten

De resultaten kunnen als volgt worden samengevat:
(in duizenden euro's)

	sept 2013- aug 2014		begroot sept 2013-aug 2014	
	€	%	€	%
Baten uit eigen fondsenwerving	2.584	86%	2.975	87%
Baten uit acties van derden	396	13%	407	12%
Rentebaten en baten uit beleggingen	19	1%	35	1%
Som der baten	2.999	100%	3.417	100%
Besteed aan doelstelling	2.218	70%	2.440	66%
Werving baten:				
Kosten eigen fondsenwerving	591	19%	940	26%
Kosten acties derden	26	1%	30	1%
Beheer en administratie	322	10%	264	7%
Som der lasten	3.157	100%	3.674	100%
Saldo	158-		257-	

3.1 Resultaatanalyse

Het verschil tussen de realisatie en de begroting over boekjaar 2014 kan als volgt worden toegelicht:
(in duizenden euro's)

	sept 2013- aug 2014	
	€	€
<i>Factoren waardoor het resultaat hoger is dan de begroting:</i>		
- Lagere lasten doelbesteding	222	
- Lagere kosten acties derden	4	
- Lagere kosten eigen fondsenwerving	349	
		575
<i>Factoren waardoor het resultaat lager is dan de begroting:</i>		
- Lagere baten uit eigen fondsenwerving	391-	
- Lagere baten uit acties derden	11-	
- Lagere baten uit beleggingen	16-	
- Hogere lasten beheer en administratie	58-	
		476-
Per saldo ontstaat een hoger dan begroot resultaat		99

3.2 Toelichting resultaatanalyse

Algemeen

Het boekjaar 2014 wordt afgesloten met een negatief resultaat van € 157.760. Begroot was een resultaat van € 256.550,-. In het vorige boekjaar 2013 werd een negatief resultaat behaald van € 961.603.

Boekjaar 2014 heeft in het teken gestaan van financieel herstel.

Wij hebben geïnvesteerd in de fondsenwerving teneinde een verdere daling van inkomsten te voorkomen. De ambities voor verdere groei in inkomsten (van vorig jaar 3,0 mio naar begroot 3,4 mio) hebben wij helaas niet waar kunnen maken. Wel zijn wij erin geslaagd verder inkomstendaling te voorkomen en zijn wij aan het eind van het boekjaar gestart met een succesvolle donateurswervingscampagne die de aankomende jaren verder zal worden uitgebreid. Daarnaast zullen wij de aankomende jaren verder inzetten op vergroten van de inkomsten uit zowel particuliere als zakelijke fondsenwerving.

Boekjaar 2014 heeft ook in het teken gestaan van een kritische blik op al onze uitgaven en waar mogelijk nog verdere besparingen doorvoeren of zaken niet uitvoeren. Uitgangspunt daarbij is geweest dat de kwaliteit van het wensproces onverminderd hoog diende te zijn. Hierin zijn wij geslaagd en ondanks de moeilijke financiële situatie zijn dit boekjaar 509 wensen vervuld (begroot 530 wensen, vorig jaar 532 wensen).

Hieronder worden de belangrijkste fluctuaties ten opzichte van de begroting toegelicht:

Lagere baten uit eigen fondsenwerving

De opbrengsten eigen fondsenwerving zijn met € 391.040 lager uitgekomen dan begroot.

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een daling van zowel het aantal acties als een daling van de gemiddelde opbrengst per actie. Wij schrijven dit voor een belangrijk deel toe aan de recessie.

Daarnaast zijn een aantal sponsorcontracten afgelopen en niet verlengd.

Wij zijn onvoldoende geslaagd in het vinden van nieuwe partners en sponsors. In de begroting was hiermee wel gerekend. De grote afhankelijkheid van bijdragen uit het bedrijfsleven, waar bezuinigingen werden doorgevoerd, heeft ons duidelijk parten gespeeld.

Wij hebben dit jaar sterk geïnvesteerd in de marketing om zo een verdere daling van de inkomsten te voorkomen. Door veel pro-actiever de markt te bewerken, meer te investeren in de zakelijke markt en door de nu al succesvolle donateurswervingscampagne verder uit te breiden, verwachten wij in het nieuwe boekjaar weer een positief resultaat te behalen.

Lagere lasten doelstelling

Door kritisch naar de inkoopkosten te kijken en door een daling van het aantal uitgevoerde wensen, zijn de lasten voor de doelstelling met € 221.588 lager uitgekomen dan begroot.

Wij hebben desondanks de kwaliteit van de wensen op hetzelfde hoge niveau weten te handhaven.

Lagere kosten eigen fondsenwerving

De lasten fondsenwerving zijn met € 348.626 lager uitgekomen dan begroot.

De daling is het gevolg van ingezette bezuinigingen op alle kosten, ook op het gebied van marketing. Daarnaast is de organisatiestructuur veranderd, wat met zich meebrengt dat de toerekeningssystematiek is herijkt. Enkele functies zijn vervallen of anders ingevuld. Voorlichting is steeds belangrijker geworden. Verhoudingsgewijs wordt nu minder toegerekend aan de kosten eigen fondsenwerving en meer aan de lasten van voorlichting, welke onder de doelstellingkosten worden verantwoord. Daarnaast worden de lasten van de marketingadministratie minder toegerekend aan de lasten fondsenwerving en meer aan de lasten van beheer & administratie.

Hogere lasten beheer & administratie

De lasten beheer & administratie stijgen met € 58.168 ten opzichte van de begroting.

Belangrijkste oorzaak is de hierboven vermelde verandering in de organisatiestructuur en de uitbreiding op het gebied van de marketingadministratie, als gevolg van de succesvolle donateurswerving.

**Jaarrekening
september 2013 - augustus 2014**



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1 Balans per 31 augustus 2014 (na resultaatverdeling)

Activa

	Ref.	31-08-2014		31-08-2013	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1.		248.771		290.916
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2.		460.610		534.798
Liquide middelen	3.		<u>1.522.918</u>		<u>1.793.897</u>
			1.983.528		2.328.695
			<u><u>2.232.299</u></u>		<u><u>2.619.611</u></u>

Passiva

		31-08-2014		31-08-2013	
		€	€	€	€
Reserves en fondsen	4.				
Continuïteitsreserve			1.710.752		1.826.367
Bestemmingsreserve			<u>248.771</u>		<u>290.916</u>
			1.959.523		2.117.283
Kortlopende schulden	5.		272.776		502.328
			<u><u>2.232.299</u></u>		<u><u>2.619.611</u></u>

2 Staat van baten en lasten september 2013 - augustus 2014

	Ref.	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
		€	€	€
Baten				
Baten uit eigen fondsenwerving	6.	2.583.960	2.975.000	2.516.897
Baten uit acties van derden	7.	396.681	407.000	419.657
Rentebaten en baten uit beleggingen	8.	18.708	35.000	43.374
Som der baten		<u>2.999.349</u>	<u>3.417.000</u>	<u>2.979.928</u>
Lasten				
Besteed aan doelstelling	9.	2.218.037	2.439.625	2.852.234
Werving baten:				
Kosten eigen fondsenwerving	10.	591.299	939.925	736.456
Kosten acties derden		25.605	30.000	
Beheer en administratie	11.	322.168	264.000	352.841
Som der lasten		<u>3.157.109</u>	<u>3.673.550</u>	<u>3.941.531</u>
Resultaat		157.760-	256.550-	961.603-
Toevoeging/onttrekking aan:				
- Continuïteitsreserve		115.615-	256.550-	1.006.173-
- Bestemmingsreserve		42.145-	-	44.570
		<u>157.760-</u>	<u>256.550-</u>	<u>961.603-</u>
Besteed aan doelstelling in % van de totale baten		74%	71%	96%
Besteed aan doelstelling in % van de totale lasten		70%	66%	72%
Kosten eigen fondsenwerving in % van de baten eigen fondsenwerving		23%	32%	29%
Kosten beheer en administratie in % van de totale kosten		10%	7%	9%
Aantal wensvervullingen		509	530	532

3 Kasstroomoverzicht

(In duizenden euro's)

	sept 2013- aug 2014	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Resultaat		158-
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	75	
Afname vorderingen	74	
Afname kortlopende schulden	230-	
		81-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:		
Investerings materiële vaste activa		32-
Afname liquide middelen		271-
Liquide middelen		
Stand liquide middelen per 31 augustus 2014		1.523
Af: stand liquide middelen per 31 augustus 2013		1.794
Afname liquide middelen		271-

4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De Stichting heeft ten doel het vervullen van wensen van kinderen die wonen of verblijven in het Koninkrijk der Nederlanden met een levensbedreigende ziekte, en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

De Stichting tracht dit doel te bereiken ondermeer door:

- a) het vervullen van wensen;
- b) het werven van fondsen;
- c) het benaderen van het bedrijfsleven;
- d) het verspreiden van folders en materialen;
- e) het verzorgen van voorlichtingsbijeenkomsten en andere activiteiten op het gebied van public relations en op het gebied van het vervullen van wensen. Voorlichting over wensvervulling is voornamelijk gericht op bewustwording bij het publiek over het effect dat wensvervulling op kinderen/jongeren heeft;
- f) de samenwerking met organisaties met een (nagenoeg) gelijke doelstelling in ander landen;
- g) het lid zijn van of zich aansluiten bij organisaties, al dan niet gevestigd in andere landen, met een (nagenoeg) gelijke doelstelling die gericht is op de ondersteuning en stimulering van organisaties met een (nagenoeg) gelijke doelstelling;
- h) en alles wat met het vorenstaande verband houdt en daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

De Stichting beoogt niet het maken van winst.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 650 voor fondsenwervende instellingen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden verantwoord indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Actie-opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de actie plaatsvindt.

Bijdragen van sponsors worden verantwoord in het jaar waarop de bijdrage betrekking heeft.

Nalatenschappen worden verantwoord in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Opbrengsten in kind worden gewaardeerd tegen de reële waarde van de transactie.

De overige baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten worden ontvangen.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met de eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Jaarlijks wordt beoordeeld of er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Vorderingen en schulden op korte termijn

De vorderingen en schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Indien noodzakelijk worden voorzieningen voor het risico van oninbaarheid op de vorderingen in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling. Alle vorderingen en schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves en Fondsen

De reserves en fondsen worden gedefinieerd als de som van de bezittingen minus de som van de verplichtingen met het oogmerk de continuïteit van de Stichting te dienen. De continuïteitsreserve wordt bepaald conform de Richtlijn van de Vereniging voor Fondsenwerende instellingen "Financieel Beheer Goede Doelen".

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Operational lease

Bij de stichting zijn er leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Personeelsbeloningen

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.

Pensioenregeling

De stichting heeft een beschikbaar premiestelsel als pensioenregeling. Op de pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en wordt op verplichte basis premies aan pensioenverzekeraar Zwitserleven betaald door de Stichting. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Kasstroomoverzicht

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

Toerekeningssystematiek lasten

Voor de toerekening van de lasten aan de doelstelling, fondsenwerving of beheer & administratie is, conform de aanbeveling van de Vereniging voor Fondsenwervende Instellingen, gekozen voor een eenvoudige methodiek.

Hieronder wordt per kostensoort toegelicht hoe deze is toegerekend aan de 3 kostencategorieën.

Uitbesteed werk en overige projecten: alle kosten worden volledig toegerekend aan de doelstelling.

Personeelskosten: Alle lasten worden per organisatorische afdeling geboekt en kunnen daarom direct worden verdeeld naar de afdelingen toe.

De overige personeelskosten worden toegerekend in de verhouding van de directe personeelskosten. Vervolgens wordt per afdeling een verdeling gemaakt van de lasten naar doelstelling, fondsenwerving en beheer & administratie. Dit gebeurt op basis van de personele inzet voor deze categorieën.

Huisvestingskosten en algemene organisatiekosten:

Alle lasten worden eerst verdeeld naar de organisatorische afdelingen op basis van de personeelsbezetting in fte. Daarbij wordt er van uit gegaan dat het merendeel van de lasten personeelsgebonden is. Vervolgens wordt per afdeling een verdeling gemaakt van de lasten naar doelstelling, fondsenwerving en beheer & administratie. Dit gebeurt op basis van de personele inzet voor deze categorieën.

Communicatiekosten: deze kosten worden per soort uitgave verdeeld naar kosten voor de doelstelling (voorlichtingskosten) danwel de kosten van eigen fondsenwerving.

Marketingkosten: deze kosten worden per soort uitgave verdeeld naar kosten voor de doelstelling (voorlichtingskosten) danwel de kosten van eigen fondsenwerving.

Kosten vrijwilligers: deze kosten worden volledig toegerekend aan de organisatorische afdeling HR. Vervolgens worden de kosten naar de verschillende doelstellingen toegerekend op basis van de ureninzet van vrijwilligers.

In 2014 heeft het Bestuur beleid opnieuw vastgesteld omtrent de hoogte van de kosten van beheer en administratie. Het streven is dat deze kosten uitgedrukt in de totale lasten maximaal 8% bedragen. Werkelijk bedraagt het percentage 10%, zodat de norm licht wordt overschreden. Het voorgaand jaar bedroeg het percentage Beheer & Administratie 9%.

Tevens heeft het Bestuur beleid vastgesteld omtrent de hoogte van de kosten van het doelstellingswerk. Het streven is dat deze kosten uitgedrukt in de totale lasten minimaal 70% bedragen. Werkelijk bedraagt het percentage over boekjaar 2014 70% (vorig jaar 72%, begroot 77%). Het verschil wordt veroorzaakt doordat wij minder dan begroot aantal wensen hebben uitgevoerd en tevens door een daling van de gemiddelde wensprijs ten opzichte van de begrote wensprijs.

In boekjaar 2014 is de organisatiestructuur veranderd, wat met zich meebrengt dat de toerekeningssystematiek is herijkt. Verhoudingsgewijs wordt nu minder toegerekend aan lasten fondsenwerving en meer aan de lasten van voorlichting, welke onder de doelstellingkosten worden verantwoord. Daarnaast worden de lasten van de marketingadministratie minder toegerekend aan de kosten fondsenwerving en meer aan de kosten van beheer & administratie.

5 Toelichting op de balans per 31 augustus 2014

1. Materiële vaste activa

	31-08-2014	31-08-2013
Inventaris	482	803
Kantoorapparatuur	2.997	4.795
Hardware	46.831	56.690
Software, Website en Webshop	198.461	228.628
	<u>248.771</u>	<u>290.916</u>

Het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar is als volgt:

	Inventaris/ Kantoorapp	Hardware	Software	Totaal	
Boekwaarde per 1 september	5.598	56.690	228.628	290.916	246.346
Aanschaffingen	0	6.353	26.221	32.574	104.748
Afschrijvingen	2.120-	16.212-	56.387-	74.719-	60.178-
Boekwaarde per 31 augustus	<u>3.479</u>	<u>46.831</u>	<u>198.461</u>	<u>248.771</u>	<u>290.916</u>

Aanschaffingswaarde cumulatief	609.477	576.903
Desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen cumulatief	360.706-	285.987-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-
	<u>248.771</u>	<u>290.916</u>

De materiële vaste activa worden aangewend voor de bedrijfsvoering.

Investeringsuitgaven groter dan € 500,- worden geactiveerd.

Alle investeringen worden in 5 jaar (20% per jaar) afgeschreven, met uitzondering van de website en de webshop. Deze worden in 3 jaar (33,3% per jaar) afgeschreven.

Per ultimo boekjaar zijn de navolgende verzekerde waarden van toepassing:

	31-08-2014	31-08-2013
Huurdersbelang	100.000	100.000
Inventaris en overig	301.000	301.000

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-08-2014	31-08-2013
Nog te ontvangen acties	96.242	97.104
Nog te ontvangen sponsoring	24.569	94.298
Nog te ontvangen vriendenloterij	24.680	22.182
Nog te ontvangen nalatenschappen	123.115	201.789
Nog te ontvangen rente	10.897	24.867
Overige vorderingen en overlopende activa	181.107	94.558
	<u>460.610</u>	<u>534.798</u>

Overige vorderingen en overlopende activa:

	31-08-2014	31-08-2013
Vooruitbetaalde personeelskosten	14.996	16.081
Vooruitbetaalde pensioenkosten	15.360	-
Vooruitbetaalde huisvestingskosten	13.415	10.205
Vooruitbetaalde organisatiekosten	32.749	36.217
Vooruitbetaalde wenskosten	27.424	26.246
Vooruitbetaalde marketingkosten	50.832	-
Overige vorderingen personeel	4.408	3.977
Overige vorderingen	21.924	1.832
	<u>181.107</u>	<u>94.558</u>

3. Liquide middelen

	31-08-2014	31-08-2013
Kas	39	122
Rabobank	603.734	155.110
Rabobank inzake garantiestelling huur	17.245	17.063
ING	18.262	400.128
ABN-AMRO	601.017	820.596
Leaseplan bank	-	100.878
SNS bank	100.121	100.000
ASN bank	100.000	100.000
Nationale Nederlanden Bank	100.000	100.000
Gelden onderweg	17.500	-
	<u>1.522.918</u>	<u>1.793.897</u>

De liquide middelen staan, met uitzondering van de bankrekening inzake garantiestelling huur, ter vrije beschikking.

4. Reserves en Fondsen

	31-08-2014	31-08-2013
Continuïteitsreserve	1.710.752	1.826.367
Bestemmingsreserve	248.771	290.916
	<u>1.959.523</u>	<u>2.117.283</u>

De totale mutatie in de reserves en fondsen van negatief € 157.760 is gelijk aan het negatieve resultaat.
Dit negatieve resultaat is als volgt bestemd:

Onttrekking aan de Continuïteitsreserve	115.615-
Onttrekking aan de Bestemmingsreserve	42.145-
Totaal resultaat	<u>157.760-</u>

De samenstelling en het verloop van de reserves en fondsen is als volgt:

	31-08-2014	31-08-2013
<u>Continuïteitsreserve</u>		
Stand per 1 september	1.826.367	2.832.540
Mutatie	115.615-	1.006.173-
Stand per 31 augustus	<u>1.710.752</u>	<u>1.826.367</u>

Conform de VFI-richtlijn "Financieel Beheer Goede Doelen" mag een continuïteitsreserve worden aangehouden van maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie.
Het Bestuur acht de vorming van een continuïteitsreserve noodzakelijk voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat Make-A-Wish ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen.

Gezien het feit dat financiële resultaat fluctueert, en daarmee de hoogte van de vrije reserves, kiest het Bestuur niet voor het maximum van 1,5 maal de kosten van de werkorganisatie, maar kiest zij voor een maximum van 1,4 maal de kosten van de werkorganisatie.

De hoogte van de kosten van de werkorganisatie zijn als volgt berekend:

	Boekjaar 2014
Personeelskosten	1.110.139
Overige personeelskosten	159.819
Huisvestingskosten	122.930
Algemene organisatiekosten	367.603
Communicatiekosten (excl. toerekening doelstelling)	9.805
Marketingkosten (excl. toerekening doelstelling)	118.919
Kosten merchandising	-
Kosten acties derden	25.605
Kosten vrijwilligers	79.506
Totaal	<u>1.994.326</u>
x 1,5	<u>2.991.490</u>

De continuïteitsreserve blijft binnen de grenzen van de VFI-richtlijn 'Financieel Beheer Goede Doelen'.

	31-08-2014	31-08-2013
<u>Bestemmingsreserve: reserve financiering activa</u>		
Stand per 1 september	290.916	246.346
Mutatie	42.145-	44.570
Stand per 31 augustus	<u>248.771</u>	<u>290.916</u>

Ter financiering van de materiële vaste activa wordt een bestemmingsreserve aangehouden ter waarde van de materiële vaste activa conform de VFI-Richtlijn "Financieel Beheer Goede Doelen".

5. Kortlopende schulden

	31-08-2014	31-08-2013
Crediteuren	142.043	240.730
Loonverplichtingen	41.973	65.788
Overige schulden en overlopende passiva	88.760	195.810
	<u>272.776</u>	<u>502.328</u>

Loonverplichtingen:

	31-08-2014	31-08-2013
Reservering vakantiegeld	18.085	19.634
Reservering vakantiedagen	23.888	34.427
Pensioenuitvoerder	-	11.727
	<u>41.973</u>	<u>65.788</u>

Overige schulden en overlopende passiva:

	31-08-2014	31-08-2013
Nog te betalen wenskosten	1.355	1.748
Nog te betalen algemene organisatiekosten	21.206	8.574
Nog te betalen personeelskosten	2.729	136.909
Nog te betalen marketingkosten	30.000	-
Vooruitontvangen bedragen	33.470	48.579
	<u>88.760</u>	<u>195.810</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De Stichting heeft verplichtingen die niet uit de balans blijken:

- Een huurovereenkomst voor kantoorruimte te Woerden met Hoge Duinen Vastgoed BV te Den Haag.
Deze verplichting is ingegaan op 1 november 2007 en heeft een looptijd van 9 jaar.
De looptijd van deze overeenkomst is met 2 jaar verlengd.
De nieuwe, verlaagde jaarhuur inclusief servicekosten bedraagt € 77.100.
- 1 leasecontract voor een kopieermachine met De Lage Landen Vendorlease te Eindhoven.
Deze verplichting is ingegaan op 1 mei 2014 en heeft een looptijd van 3 jaar.
De jaarkosten bedragen € 2.287.
- Een onderhoudscontract voor de kantoorhardware met NedPortal B.V. te Barendrecht.
Deze verplichting is ingegaan op 1 juli 2012 en heeft een looptijd van 3 jaar.
De jaarkosten bedragen € 15.057.
- Een leasecontract voor 1 leaseauto met Volvo Car Lease te Hoofddorp.
Deze verplichting is ingegaan op 11 april 2014 en heeft een looptijd van 3 jaar.
De jaarkosten (exclusief brandstof) bedragen € 11.399.

6 Toelichting op de staat van baten en lasten over september 2013 - augustus 2014

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
6. Baten uit eigen fondsenwerving			
Acties	892.418	1.183.000	1.148.064
Cause Related Acties	307.168	475.000	290.483
Sponsoring	112.903	175.000	323.931
Donateurs	409.454	394.000	304.558
Giften en notariële schenkingen	447.108	254.000	269.169
Nalatenschappen	203.559	117.000	125.608
Merchandising	2.869	-	6.258-
Business Challenge	76.400	161.000	14.100
Wensadoptie	94.429	169.000	-
SMS-Campagne	3.801	47.000	12.403
In Kind	33.851	-	34.839
	<u>2.583.960</u>	<u>2.975.000</u>	<u>2.516.897</u>

Merchandising:			
Opbrengst verkoop Merchandising	2.869	-	5.909
Kostprijs verkoop Merchandising	-	-	12.167-
	<u>2.869</u>	<u>-</u>	<u>6.258-</u>

7. Baten uit acties van derden

Vriendenloterij	250.000	250.000	250.000
Geoomerkte loten Vriendenloterij	146.681	157.000	169.657
	<u>396.681</u>	<u>407.000</u>	<u>419.657</u>

8. Rentebaten en baten uit beleggingen

Rente uit liquide middelen	18.708	35.000	43.034
Dividend	-	-	340
	<u>18.708</u>	<u>35.000</u>	<u>43.374</u>

9 t/m 11. Toelichting lastenverdeling

	Doelstelling Wenservullingen	Werving baten		Beheer en administratie	Totaal Boekjaar 2014	Begroot Boekjaar 2014	Totaal Boekjaar 2013
		Eigen Fondsen- werving	Acties Derden				
Uitbesteed werk	1.025.869				1.025.869	1.285.000	1.380.389
Overige projecten	27.224				27.224	47.000	90.388
Personeelskosten	574.327	282.825		252.987	1.110.139	1.156.500	1.132.270
Overige personeelskosten	73.104	43.005		43.710	159.819	168.300	428.845
Huisvestingskosten	87.181	29.434		6.315	122.930	148.000	143.343
Algemene organisatiekosten	260.702	88.017		18.885	367.603	345.500	444.345
Communicatiekosten	42.108	9.805		-	51.913	118.400	112.317
Marketingkosten	67.581	118.919		-	186.500	266.150	120.192
Kosten acties derden	-	-	25.605	-	25.605	30.000	-
Kosten vrijwilligers	59.941	19.294		271	79.506	108.700	76.941
Totaal	2.218.037	591.299	25.605	322.168	3.157.109	3.673.550	3.929.032

% Beheer & Administratie//Totale kosten

10%
8%

% Doelstelling // Totale kosten

70%
70%

Werkelijk boekjaar 2014
Norm Bestuur

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Uitbesteed werk	1.025.869	1.285.000	1.380.389
Overige projecten	27.224	47.000	90.388
	<u>1.053.093</u>	<u>1.332.000</u>	<u>1.470.778</u>
Aantal wensvervullingen	<u>509</u>	<u>530</u>	<u>532</u>

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
<u>Uitbesteed werk:</u>			
Verblijfkosten	117.632	233.000	210.536
Reiskosten buitenlandse wensen	199.359	287.000	327.757
Autokosten	299.544	266.000	306.150
Kilometervergoeding vrijwilligers	49.793	48.000	48.264
Diverse kosten (per wens verschillend)	148.304	188.000	199.041
Zakgeld	83.796	141.000	141.415
Cadeau's	41.422	40.000	42.288
Eten/drinken	60.195	58.000	61.141
Overige kosten	25.823	24.000	43.797
	<u>1.025.869</u>	<u>1.285.000</u>	<u>1.380.389</u>

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
<u>Overige projecten:</u>			
Kilometerkosten wensgroepvrijwilligers	15.835	11.000	12.499
Droomfeest	-	-	70.827
Domino Day	4.931	5.000	5.217
Relatiebeheer/Relatie-evenement	6.278	15.000	10.000
Ziekenhuizen relaties	-	5.000	-
Kwaliteit wensproces	-	6.000	-
Wensboeken, Wenshalen-Wensvervulle	-	-	4.009
Overige kosten	180	5.000	335
	<u>27.224</u>	<u>47.000</u>	<u>102.888</u>

	sept 2013- aug 2014	Begroot	sept 2012- aug 2013
	€	€	€
Personeelskosten			
Bruto salaris	822.417	905.900	825.703
Vakantiegeld	80.522	-	82.854
Uitkering ziekgeld	47.417-	-	13.539-
Sociale lasten	173.480	161.100	150.356
Pensioenpremie	81.137	89.500	86.897
	<u>1.110.139</u>	<u>1.156.500</u>	<u>1.132.270</u>

Bezoldiging directie

Het Bestuur heeft het bezoldigingsbeleid, de hoogte van de directiebeloning en de hoogte van andere bezoldigingscomponenten vastgesteld. Het beleid wordt periodiek geactualiseerd. De laatste evaluatie was in 2013.

Bij de bepaling van het bezoldigingsbeleid en de vaststelling van de beloning volgt Make-A-Wish de Adviesregeling Beloning Directeuren van Goede Doelen van VFI en de code Wijffels. De Adviesregeling geeft aan de hand van zwaartecriteria een maximumnorm voor het jaarinkomen. De weging van de situatie bij Make-A-Wish vond plaats door het Bestuur. Dit leidde tot een zogenaamde BSD-score van 410 punten met een maximaal jaarinkomen van € 98.257 (1 FTE/12 mnd). Dit inkomen is afkomstig van de VFI tabel "Overzicht VFI-normsalarissen 2010".

De voor de toetsing aan VFI-maxima relevante werkelijke jaarinkomen van de directie bedroeg in boekjaar 2014 € 92.533 voor de directeur dhr. P.H.M. Douwes (1 FTE) (zie onderstaand). Deze beloning bleef derhalve ruim binnen de VFI-maxima.

De hoogte en samenstelling van de bezoldiging wordt hieronder toegelicht.

Naam	P.H.M. Douwes		
Functie	directeur		
	sept t/m dec 2013	jan t/m aug 2014	Totaal
Dienstverband			
Aard (looptijd)	onbepaald	onbepaald	
uren	40	40	
part-time percentage	100	100	
Bezoldiging (EUR)			
Jaarinkomen :			
bruto loon/salaris	29.000	58.000	87.000
vakantiegeld	-	5.533	5.533
eindejrsuitkering, 13e/14emnd	-	-	-
variabel jaarinkomen	-	-	-
	<u>29.000</u>	<u>63.533</u>	<u>92.533</u>
SV lasten (wg deel)	5.206	12.319	17.525
Belastbare vergoedingen/bijtellingsen	-	3.078	3.078
Pensioenlasten (wg deel)	5.855	9.054	14.909
Overige beloningen op termijn	-	-	-
Uitkeringen beëindiging dienstverband	-	-	-
Totaal bezoldiging boekjaar 2014	40.060	87.984	128.045

Aan de leden van het Bestuur van de Stichting is over het boekjaar 2014 geen bezoldiging en tevens geen kostenvergoeding verstrekt.

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Overige personeelslasten			
Reiskosten woon-werk	58.676	44.300	48.476
Opleiding en cursussen	9.052	13.000	12.839
Autokosten	6.285	15.000	16.861
Wervingskosten	332	-	35.887
Personeelsverzekeringen	27.217	33.000	33.900
Inhuur personeel	39.990	48.000	128.775
Overige personeelskosten	18.267	15.000	152.108
	<u>159.819</u>	<u>168.300</u>	<u>428.845</u>

De Stichting heeft op het eind van het boekjaar de volgende aantallen werknemers in dienst met het bijbehorende aantal FTE (Full Time Equivalent):

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
Aantal	26	26	29
FTE	19,8	19,4	21,7

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Huisvestigingskosten			
Huur- en servicekosten	95.934	118.000	112.082
Energie	12.975	12.000	13.123
Schoonmaakkosten	11.090	12.000	11.075
Overige huisvestingskosten	2.609	2.000	2.477
Afschrijving inventaris	322	4.000	4.585
	<u>122.930</u>	<u>148.000</u>	<u>143.343</u>

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Algemene organisatiekosten			
Afschrijving apparatuur	1.798	4.000	3.834
Afschrijving hardware	16.212	18.000	16.472
Afschrijving software	56.387	53.000	35.286
Hardwarekosten	31.648	31.000	33.018
Softwarekosten	47.662	26.000	80.403
Overige automatiseringskosten	-	8.000	-
'In Kind' uren sponsor ICT	-	-	32.096
Verzekeringskosten	5.593	7.000	5.037
Kantoormiddelen	2.440	5.000	4.054
Drukwerk- en kopieerkosten	16.329	14.000	13.888
Portikosten	18.224	20.000	17.358
Telefoonkosten	24.150	30.000	25.958
Lidmaatschapskosten	20.037	18.000	17.059
Accountantskosten	19.977	19.000	19.597
Salaris- en administratiekosten	6.295	6.000	5.132
Advies-, Notaris- en Advocaatkosten	7.535	7.000	52.636
'In Kind' uren sponsoren (zie ook baten)	33.275	-	-
Bankkosten	8.161	8.000	6.517
Overige organisatiekosten	613	4.500	12.765
Kosten MAW Foundation International	51.264	67.000	63.235
	<u>367.603</u>	<u>345.500</u>	<u>444.345</u>

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Communicatiekosten			
Corporate uitstraling	3.482	10.000	6.944
Wenskrant	15.008	20.000	14.801
Mediasupport	2.277	1.500	1.702
Ambassadeurs	1.317	500	666
Onderzoek naamsbekendheid	-	900	1.913
Materialen	3.141	9.500	12.880
Communicatie overig	5.344	21.000	176
Social Media	13.904	16.000	25.858
Gedichtenbundel 2	-	-	16.058
Jaarverslag	2.323	4.000	9.601
Week van de Wens/MAW - Day	5.117	35.000	21.718
	<u>51.913</u>	<u>118.400</u>	<u>112.317</u>

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Marketingkosten			
Landelijke en regionale Acties	22.784	20.758	16.831
Cause Related Acties	2.525	28.750	18.411
Incasso's en bedankroutines	5.714	10.119	8.671
Direct Mail	33.340	45.651	-
Straatwerving	65.380	16.172	-
Telemarketing	16.292	7.000	-
SMS-campagnes	2.230	57.200	25.323
Business Challenge	3.973	13.250	17.792
Wensadoptie	272	7.500	-
Sponsoren	5.532	5.250	8.621
Giften en Schenkingen	48	5.500	100
Nalatenschappen	3.785	1.000	48
Kilometerkosten regio-vrijwilligers	24.625	23.000	24.396
Marktonderzoek	-	10.000	-
Onvoorzien	-	15.000	-
	<u>186.500</u>	<u>266.150</u>	<u>120.192</u>

	<u>sept 2013- aug 2014</u>	<u>Begroot</u>	<u>sept 2012- aug 2013</u>
	€	€	€
Vrijwilligerskosten			
Opleidingskosten	20.375	35.000	22.741
Vergaderingen en uitjes	20.291	31.200	23.617
Vrijwilligersdag	15.545	18.000	-
Communicatiekosten	4.139	3.500	4.414
Werving- en selectie	3.935	4.800	1.986
Overige kosten	15.221	16.200	24.183
	<u>79.506</u>	<u>108.700</u>	<u>76.941</u>

Woerden, 3 februari 2015

Het Bestuur

Overige gegevens

Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de bestemming van het resultaat. Wel is uit artikel 3 af te leiden dat uit het vermogen van de Stichting voortvloeiende "opbrengsten" toegevoegd worden aan haar vermogen.

Bestemming van het resultaat

Het saldo over boekjaar 2014 wordt ingevolge het voorgaande onttrokken aan de reserves en fondsen van de stichting. In de toelichting op de balans is dit gespecificeerd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met belangrijke financiële gevolgen voor de stichting.

Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op volgende pagina.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Make-A-Wish Nederland

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2013/2014 van Stichting Make-A-Wish Nederland te Woerden gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 augustus 2014 en de staat van baten en lasten voor het jaar geëindigd op 31 augustus 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Richtlijn 650 voor fondsenwervende instellingen van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Ref.: e0345569

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,
3508 AB Utrecht
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Make-A-Wish Nederland per 31 augustus 2014 en van het resultaat voor het jaar geëindigd op 31 augustus 2014 in overeenstemming met Richtlijn 650 voor fondsenwervende instellingen van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving.

Mededeling betreffende het jaarverslag

Wij hebben het jaarverslag gelezen teneinde van materieel belang zijnde inconsistenties, indien aanwezig, met de gecontroleerde jaarrekening te onderkennen. Op basis van het doorlezen van het jaarverslag vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de informatie in de jaarrekening en dat het jaarverslag alle informatie bevat die vereist is volgens Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 650 'Fondsenwervende instellingen'. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd op de informatie in het jaarverslag.

Utrecht, 5 februari 2015

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door M.H.A. Bauman RA

Bijlage (niet behorend tot de jaarrekening)**Begroting boekjaar 2015 (september 2014 - augustus 2015)**

BATEN	
Baten uit eigen fondsenwerving	3.886.000
Baten uit acties derden	370.000
Baten uit beleggingen	15.000
Som der baten	4.271.000

LASTEN	
Besteed aan doelstelling	2.845.625
Werving baten, eigen werving	874.675
Werving baten, acties derden	25.000
Beheer en administratie	416.800
Som der lasten	4.162.100

Saldo	108.900
--------------	----------------

Besteed aan doelstelling in % van de totale baten	67%
Besteed aan doelstelling in % van de totale lasten	68%
Kosten eigen fondsenwerving in % van de baten eigen fondsenwerving	22,5%
Kosten beheer en administratie in % van de totale kosten	10%
Aantal wensvervullingen	500