

**Stichting Nederlands Werkgevers
Samenwerkingsprogramma**

Den Haag

**Financiële verantwoording
2016**

Inhoudsopgave

Jaarrekening 2016

Balans per 31 december 2016	3
Rekening van baten en lasten 2016	4
Algemene toelichting	5
Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling	7
Toelichting bij de Balans per 31 december 2016	8
Toelichting bij de Rekening van baten en lasten 2016	10

Controleverklaring

Den Haag, 18 mei 2017

Balans per 31 december 2016

(na verwerking van het resultaat)

	31 december <u>2016</u>	31 december <u>2015</u>
	€	€
<u>ACTIVA</u>		
Materiële vaste activa		
Automatisering	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Vorderingen		
Overige vorderingen	<u>15.238</u>	<u>30.213</u>
	<u>15.238</u>	<u>30.213</u>
Liquide middelen		
	<u>704.171</u>	<u>720.154</u>
<u>Totaal activa</u>		
	<u>719.409</u>	<u>750.367</u>
<u>PASSIVA</u>		
Voorzieningen		
Voorziening afwikkeling DECP	<u>91.500</u>	<u>61.800</u>
	<u>91.500</u>	<u>61.800</u>
Kortlopende schulden		
Crediteuren	152.883	182.875
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.843	10.950
Vooruitontvangen van /		
Te restitueren aan Ministerie van Buitenlandse Zaken	427.712	423.418
Overige kortlopende schulden	<u>35.471</u>	<u>71.324</u>
	<u>627.909</u>	<u>688.567</u>
<u>Totaal passiva</u>		
	<u>719.409</u>	<u>750.367</u>

Rekening van baten en lasten 2016

	Realisatie <u>2016</u> €	Jaarplan Budget <u>2016</u> €	Realisatie <u>2015</u> €
BATEN			
Bijdragen	1.438.896	1.716.700	1.458.664
Interest	1.682	7.500	5.349
	<u>1.440.578</u>	<u>1.724.200</u>	<u>1.464.013</u>
LASTEN			
Personeelskosten	331.067	335.000	331.642
Huisvestingskosten	56.325	55.000	55.922
Vaste facilitaire kosten	25.972	26.000	25.586
Administratievoering	13.494	13.500	13.293
Bureaunkosten	17.927	20.000	19.292
Automatiseringskosten	7.067	15.000	16.506
Land specifieke activiteiten	629.805	798.200	617.532
Cross cutting activiteiten	313.844	415.500	338.856
Reis- en verblijfkosten algemeen	6.990	7.500	5.775
Kosten accountantscontrole	6.748	5.500	7.111
Mutatie voorziening afwikkeling DECP	29.700	31.500	31.175
Overige kosten en onvoorzien	1.639	1.500	1.323
	<u>1.440.578</u>	<u>1.724.200</u>	<u>1.464.013</u>
Resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

ALGEMENE TOELICHTING

Algemeen

De stichting Nederlands Werkgevers Samenwerkingsprogramma (NWSP, veelal opererend onder haar Engelse naam Dutch Employers Cooperation Programme – DECP) is op 30 december 2005 opgericht door VNO-NCW namens de centrale organisaties van werkgevers en ingevolge een verzoek van het Ministerie van Buitenlandse Zaken .

De stichting heeft tot doel de ondersteuning en op langere termijn versterking van nationale en sectorale ondernemingsorganisaties in daartoe door de Minister van Buitenlandse Zaken aangewezen ontwikkelingslanden.

De stichting tracht haar doel te bereiken door onder meer:

- overdracht van kennis en ervaring
- samenwerking met nationale en internationale organisaties
- het doen van financiële bijdragen aan programma-activiteiten

De stichting is voor haar bestaan en activiteiten vrijwel geheel afhankelijk van subsidie van de Rijksoverheid (ten laste van het budget ontwikkelingssamenwerking).

Toekenning van subsidie vindt in de regel plaats voor een tijdvak van meerdere (in de regel vier) jaren en is voorlopig, tot het moment van definitieve vaststelling, wat niet eerder plaatsvindt dan na afloop van het tijdvak waarvoor de voorlopige toekenning heeft plaatsgevonden.

De feitelijke subsidie kan dan op een gelijk of lager bedrag worden vastgesteld dan de voorlopig toegekende subsidie, niet op een hoger bedrag. Wat de stichting bij wijze van voorschot teveel heeft ontvangen, is de stichting alsdan aan de subsidiegever verschuldigd. Zouden de bestedingen van de stichting uitgaan boven de voorlopig toegekende subsidie dan is de stichting verplicht het meerdere uit eigen middelen te bekostigen.

Omdat de stichting echter niet over eigen middelen beschikt, is het van doorlopend belang de uitgaven van de stichting in relatie tot de voorlopig toegekende subsidie zorgvuldig te bewaken.

Inkomsten

2016 is het derde jaar van het subsidietijdvak 2014-2017. Dit tijdvak is aangevangen op 1 januari 2014 en eindigt op 31 december 2017. Voor dit tijdvak is aan de stichting in de addendum bij Ministeriële Beschikking van 31 maart 2014 (kenmerk: DDE0118132, activiteitsnummer 26398) een voorlopige subsidie toegekend van € 6.000.000. In afwijking van het oorspronkelijke plan en met goedkeuring van het Ministerie van Buitenlandse Zaken vinden de bestedingen over de programmajaren niet degressief, maar lineair over de 4 programma jaren plaats.

Het is de stichting toegestaan gebruik te maken van faciliteiten, zoals kantoorruimte, receptie, postkamer, IT-faciliteiten (hard- en algemene software, inclusief betreffende ondersteuning), administratieve ondersteuning (boekhouding) en ondersteuning op het gebied van personeelszaken, ten laste van VNO-NCW. De betreffende lasten worden aan de stichting in rekening gebracht en gecompenseerd door een even grote financiële bijdrage van VNO-NCW. Deze transactie heeft een waarde van ca. € 100.000 per jaar.

Overige inkomsten beperken zich tot rentebaten en eventuele vacatiegelden.

Het geplande inkomstentotaal voor het subsidietijdvak 2014-2017 komt daarmee op circa € 6,4 mln.

Kostenontwikkeling 2016

Het budget werkplan 2016 gaat uit van een uitgaventotaal van € 1.724.200 waarvan het merendeel betrekking heeft op zogeheten landspecifieke en 'cross cutting' activiteiten.

Binnen de kaders van het Business Plan 2014-2017 is in de loop van 2015 een werkplan 2016 opgesteld dat als actieplan diende voor de geplande activiteiten en welke in november 2015 door het DECP-bestuur werd vastgesteld.

De landenactiviteiten werden gepland in overleg met de verantwoordelijke countrymanagers en werden begroot op € 798.200

Bij de crosscutting activiteiten werd met overeenstemming met partnerorganisatie ITC-ILO uit gegaan van € 415.500

De som van de budgetten van de landenactiviteiten en de cross cutting activiteiten in het werkplan 2016 kwam uit op € 1.213.700.

De gerealiseerde uitgaven van de landspecifieke activiteiten tezamen met de crosscutting activiteiten in 2016 kwamen uiteindelijk uit op € 943.649. Hiervan is ten opzichte van het werkplan 2016 een achterstand van € 168.395 toe te wijzen aan minder gerealiseerde landspecifieke activiteiten en een vermindering van € 101.656 als gevolg van minder gezamenlijke activiteiten met ITC-ILO. Oorzaken voor verminderde landenactiviteiten liggen vooral op bewust verminderde activiteiten in Oost-Afrika als gevolg van twijfels over de effectiviteit van lopende activiteiten. Pas in de zomer van 2016 heeft plaatsvervangende gestalte gekregen om het programma aldaar met nieuwe impulsen te stimuleren. Voorts hebben de in 2016 voorziene en geplande activiteiten in Thailand niet plaatsgevonden wegens het verwijderen van dit land uit de zogenaamde PSD-landenlijst en zijn de lopende activiteiten in Albanië en Macedonië om dezelfde reden afgebouwd. De cross-cutting activiteiten zijn aanmerkelijk minder dan gepland uitpakend als gevolg van een personele wijziging in de top van partnerorganisatie ITC-ILO waardoor door deze organisatie andere prioriteiten zijn gesteld, welke ten detrimente van het DECP-programma uitvielen. Inmiddels zijn nieuwe vaste afspraken gemaakt met ITC-ILO waardoor het vertrouwen in het nakomen van de afspraken is hersteld.

Fiscale positie

De stichting is niet belastingplichtig voor zowel de omzetbelasting als de vennootschapsbelasting.

Den Haag, 18 mei 2017

Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling

Grondslagen van waardering

Alle posten worden gewaardeerd voor de nominale waarde, tenzij bij de afzonderlijke post een andere waarderingsgrondslag is genoemd.

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de daarover berekende lineaire afschrijving. De afschrijvingen zijn berekend op basis van de verkrijgingsprijs.

Grondslagen van resultaatbepaling

Baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Valuta

De bedragen in de jaarrekening zijn vermeld in euro's, tenzij anders is aangegeven.

Toelichting op de Balans per 31 december 2016

ACTIVA

Materiële vaste activa

	Boekwaarde begin boekjaar €	mutaties 2016		Boekwaarde einde boekjaar €
		Investing €	Afschrijving €	
Automatisering	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Afschrijvingspercentage : 33,33%

De aanschafwaarde van de ultimo boekjaar aanwezige vaste activa bedraagt € 11.886.

	<u>31 december 2016</u> €	<u>31 december 2015</u> €
<u>Overige vorderingen</u>		
Vooruitontvangen facturen	14.414	11.948
Nog te ontvangen interest	310	946
Diversen	514	17.319
	<u>15.238</u>	<u>30.213</u>
<u>Liquide middelen</u>		
ABN-AMRO Bank 45.77.05.191 rekening-courant	18.576	12.579
ABN-AMRO Bank 48.21.30.474 spaarrekening	685.595	707.575
	<u>704.171</u>	<u>720.154</u>

PASSIVA

Voorzieningen

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Voorziening afwikkeling DECP</u>		
Saldo begin boekjaar	61.800	30.625
Dotatie aan voorziening	29.700	31.175
Saldo ultimo boekjaar	<u>91.500</u>	<u>61.800</u>

DECP bestaat sedert december 2005. Tweemaal is het programma door het Ministerie van Buitenlandse Zaken verlengd. Beide malen werd de ministeriele beschikking pas afgegeven op en na de expiratiedatum van de voorafgaande beschikking. Voor het programma 2014-2017 pas eind maart 2014. Dit leidt tot grote onzekerheid bij het management van het programma; immers -zoals in 2014- staat het de minister vrij om tot op het laatste moment de begroting in negatieve zin bij te stellen.

Omdat DECP als volledig gesubsidieerde organisatie geen eigen vermogen opbouwt, worden ruim voorafgaande aan de beëindiging van de beschikkingsperiode alle programmaonderdelen vertraagd opdat bij eventuele beëindiging er nog voldoende reserves zouden zijn om de lopende zaken af te werken. Deze kwestie van de late beslissing over de continuïteit van het DECP-programma is reeds enige malen bij het Ministerie aangekaart, laatstelijk op 4 februari 2015 in een bespreking tussen DECP-bestuurslid Niek-Jan van Kesteren en DECP-directeur Paul Witte met de directeur generaal internationale samenwerking Christian Rebergen. Deze gaf te kennen op voorhand niet te kunnen uitsluiten dat deze onzekerheid zich ook met ingang van de nieuwe subsidieperiode zal gaan voordoen. Dit is immers een onderdeel van het politieke wegingsproces.

Teneinde ongewenste situaties met betrekking tot reeds aangegane verplichtingen bij beëindiging van het DECP-programma te vermijden, is in overleg met de penningmeester in 2015 door het DECP-bestuur besloten een voorziening op te bouwen, met terugwerkende kracht op boekjaar 2014. Bij brief van het Ministerie van Buitenlandse Zaken 2015.335821 merkt het ministerie op dat deze gelden niet kunnen worden aangewend voor een eventuele nieuwe subsidieperiode vanaf 2018.

Kortlopende schulden

	31 december	31 december
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Afrekening subsidie Ministerie van Buitenlandse Zaken 2015/2014</u>		
Kosten 2016 resp. 2015	-1.440.578	-1.464.013
Interest	1.682	5.349
Bijdrage Vereniging VNO-NCW	99.000	99.000
Subsidiabele kosten	-1.339.896	-1.359.664
Ontvangen subsidie	1.339.896	1.359.664
Te restitueren tot en met 2016 resp. 2015	0	0
Ontvangen voorschot 2017 resp. 2016	427.712	423.418
Vooruitontvangen van Ministerie van Buitenlandse Zaken	<u>427.712</u>	<u>423.418</u>

Overige kortlopende schulden

Accountantskosten	2.765	6.000
Nog te ontvangen facturen	32.675	65.139
Diverse nog te betalen kosten	31	185
	<u>35.471</u>	<u>71.324</u>

Toelichting op de Rekening van baten en lasten 2016

BATEN	<u>2016</u> €	<u>2015</u> €
<u>Bijdragen</u>		
Ministerie van Buitenlandse Zaken	1.339.896	1.359.664
Vereniging VNO-NCW	99.000	99.000
	<u>1.438.896</u>	<u>1.458.664</u>
LASTEN		
<u>Personeelskosten</u>		
Salariskosten	142.307	138.562
Sociale lasten	12.417	12.624
Pensioenlasten	6.887	6.731
Gedetacheerden	250.744	250.928
Overige personeelskosten	8.845	5.789
	<u>421.200</u>	<u>414.634</u>
Toegerekend aan activiteiten	<u>-90.133</u>	<u>-82.992</u>
	<u>331.067</u>	<u>331.642</u>

Per 31 december 2016 telt de stichting in formele zin 1,71 fte eigen medewerkers (ultimo 2015: 1,71 fte). De overige 'personele' capaciteit wordt verkregen door detachering (directeur van de stichting) en op basis van dienstenovereenkomsten (countrymanagers, experts).

De huidige gedetacheerde directeur is voor 1 fte werkzaam (m.i.v. 1 januari 2015); zijn voorganger voor 0,8 fte (t/m 31 januari 2015).

Wet Normering Topinkomens

In het kader van de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector 2014 zijn organisaties die voor hun financiering overwegend van de overheid afhankelijk zijn, verplicht in het financieel verslagleggingsdocument te vermelden de bezoldiging van de topfunctionaris. Op grond van artikel 4 lid 1 sub 2 dient bij vervulling van de functie anders dan op grond van een dienstbetrekking, deze de volgende informatie te bevatten:

Naam: Paul Witte

Bezoldiging: € 183.305 voor 1 FTE

Functie: directeur DECP

Duur: 12 maanden detachering vanuit Vereniging FME-CWM te Zoetermeer

Binnen de beloningssfeer van betreffende functionaris heeft vanaf datum ingang detacheringsovereenkomst geen wijziging in de arbeidsvoorwaarden van de gedetacheerde plaats gevonden, behoudens dat vanaf 2015 de wettelijke wijziging van de maximale fiscale pensioenaftrek van toepassing werd verklaard welk premieverschil eenzijdig door de werkgever van gedetacheerde als compensatie excedentpensioen aan het bruto salaris werd toegevoegd. Hierop is het overgangsrecht van toepassing, hetgeen desgevraagd door de ter zake deskundige HVG advocaten te Den Haag aan de controlerend accountant werd bevestigd.

Tevens dient de accountant een oordeel te geven over de juiste uitvoering van de beleidsregels. De verklaring hieromtrent van de zijde van de account is als bijlage bij de jaarrekening bijgevoegd.

De stichting kent drie categorieën van activiteit:

- **Algemeen:** activiteiten die betrekking hebben op het feitelijk bestaan en voortbestaan van de stichting, planning en administratieve voorbereidingen en nabewerking van activiteiten, verslaglegging, overleg over planning en voortgang, overleg met derden, enzovoort;
- **Landspecifiek:** activiteiten die op één land betrekking hebben en die specifiek in en/of voor dat land zijn / worden georganiseerd;
- **Cross cutting (en regionaal):** activiteiten die voor meerdere landen tegelijkertijd worden ondernomen / georganiseerd. Aan deze activiteiten nemen dus steeds deelnemers vanuit verschillende landen deel.

N.B.: De inspanningen van het programma ten gunste van een bepaald land omvatten dus naast de landspecifieke activiteiten voor dat land, óók de cross cutting / regionale activiteiten waaraan van de zijde van dat land is deelgenomen.

Lasten worden – waar mogelijk zonder overmaat aan administratieve inspanning – zoveel mogelijk toegerekend aan deze categorieën van activiteiten. Dat gebeurt reeds bij het opstellen van de begroting, echter met een gedeeltelijke uitzondering voor wat betreft de personeelskosten.

Bij het opstellen van de begroting vindt nog geen toerekening plaats van de personeelskosten van de ‘meewerkende’ programmaleiding aan de landspecifieke en cross cutting activiteiten. Deze toerekening vindt achteraf plaats waardoor gerealiseerde personeelskosten die als algemene kosten moeten worden aangemerkt (dat wil zeggen: betrekking hebbend op "algemene activiteit") in de regel lager uitvallen dan begroot.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Bureaunkosten</u>		
Doorbelaste bureaunkosten VNO-NCW	3.209	4.199
Telefoon-, fax- en portiekosten	1.852	1.979
Brochures, flyers en drukwerk	4.644	4.251
Reprokosten	375	2.312
Vergaderkosten	4.834	4.206
Overige kosten	3.013	2.345
	<u>17.927</u>	<u>19.292</u>
<u>Automatiseringskosten</u>		
Afschrijvingskosten automatisering	0	0
Overige automatiseringskosten	7.067	16.506
	<u>7.067</u>	<u>16.506</u>
<u>Landspecifieke activiteiten</u>		
Gedetacheerden	294.081	267.895
Kostenbijdrage partnersorganisaties en trainingen	203.960	212.108
Reis- en verblijfkosten	131.764	137.529
	<u>629.805</u>	<u>617.532</u>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<u>Activiteiten partnerorganisaties</u>		
Afghanistan	0	0
Albanië	6.923	10.490
Armenië	0	1.459
Bolivia	31.999	63.764
Burundi	12.497	15.723
Cambodja	22.757	18.912
Filipijnen	6.639	0
Ghana	5.920	16.705
Indonesië	80.380	48.217
Kenya	5.345	21.961
Macedonië	22.132	17.686
Malawi	37.027	19.421
Moldavië	20.270	20.534
Mongolië	42.500	36.800
Nigeria	3.699	0
Oeganda	4.973	12.819
Pakistan	44.295	44.809
Peru	56.103	20.778
Rwanda	0	3.716
Tanzania	5.265	15.042
Thailand	0	18.047
Togo	0	13.710
Vietnam	163.037	163.314
Zambia	58.044	33.625
	<u>629.805</u>	<u>617.532</u>
<u>Cross cutting activiteiten</u>		
Gedetacheerden	61.631	41.094
Kostenbijdrage partnersorganisaties en trainingen i.s.m. ITC/ILO	235.659	279.342
Reis- en verblijfkosten	16.554	18.420
	<u>313.844</u>	<u>338.856</u>
<u>Cross cutting activiteiten / Trainingen i.s.m. ITC/ILO</u>		
Diverse workshops Oost-Afrikaanse landen	112.758	170.368
Diverse workshops Vrouwenfederaties	37.761	65.296
Diverse workshops Aziatische landen	87.950	0
Diverse workshops wereldwijd	58.812	60.498
Wage Indicator	16.563	42.694
Diversen	0	0
	<u>313.844</u>	<u>338.856</u>
<u>Overige kosten en onvoorzien</u>		
Bankkosten	1.326	1.037
Overigen	313	286
	<u>1.639</u>	<u>1.323</u>