



# Jaarrekening 2019

# Inhoud

|                                                                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Inhoud .....                                                                                                                                                    | 2  |
| Financieel Verslag Stichting Niketan .....                                                                                                                      | 3  |
| 1 Begroting 2019 .....                                                                                                                                          | 4  |
| 2 Bestuur en vaststelling jaarrekening .....                                                                                                                    | 6  |
| 3 Jaarrekening .....                                                                                                                                            | 7  |
| 3.1 Balans Stichting Niketan per 31 december 2019 .....                                                                                                         | 7  |
| 3.2 Staat van baten en lasten Stichting Niketan 2019.....                                                                                                       | 8  |
| 4 Kasstroomoverzicht over 2019.....                                                                                                                             | 9  |
| 5 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling .....                                                                                                         | 10 |
| 6 Toelichting op de balans.....                                                                                                                                 | 11 |
| 6.1 Vorderingen en overlopende activa .....                                                                                                                     | 11 |
| 6.2 Liquide middelen .....                                                                                                                                      | 11 |
| 6.3 Continuïteitsreserve .....                                                                                                                                  | 11 |
| 6.4 Overige reserves.....                                                                                                                                       | 11 |
| 6.5 Bestemmingsreserves .....                                                                                                                                   | 12 |
| 6.6 Bestemmingsfondsen.....                                                                                                                                     | 13 |
| 6.7 Overige schulden en overlopende passiva .....                                                                                                               | 13 |
| 6.8 Niet uit de balans blijvende rechten, verplichtingen en regelingen .....                                                                                    | 13 |
| 7 Toelichting op de Staat van baten en lasten .....                                                                                                             | 14 |
| 7.1 Toelichting op de verschillen tussen de begroting en de actuele cijfers.....                                                                                | 14 |
| 7.2 Beheer en administratie .....                                                                                                                               | 17 |
| 7.3 Kosten beheer en administratie in % van de fondsenwerving, % fondsenwerving besteed aan<br>doelstelling, % wervingskosten van totaal geworven fondsen ..... | 17 |
| 7.4 Bezoldiging bestuur .....                                                                                                                                   | 17 |
| 7.5 Personeel.....                                                                                                                                              | 17 |
| 7.6 Kostenverdeelstaat.....                                                                                                                                     | 18 |

## **Financieel Verslag Stichting Niketan**

## 1 Begroting

|                                                         |         | Begroting<br>2020 |         | Begroting<br>2019 |
|---------------------------------------------------------|---------|-------------------|---------|-------------------|
| <b>Baten</b>                                            |         |                   |         |                   |
| <b>Baten uit eigen fondsenwerving</b>                   |         |                   |         |                   |
| <i>Niet geoormerkte donaties</i>                        |         |                   |         |                   |
| Contributies vaste donateurs                            | 13.000  |                   | 14.000  |                   |
| Bijdragen organisaties                                  | 20.000  |                   | 15.000  |                   |
| Particuliere donaties                                   | 2.000   |                   | 2.000   |                   |
| Legaten                                                 | 5.000   |                   | 10.000  |                   |
| Gerichte akties                                         | 9.000   |                   | -       |                   |
| <i>Totaal niet geoormerkte donaties</i>                 |         | <i>49.000</i>     |         | <i>41.000</i>     |
| <i>Geoormerkte donaties</i>                             |         |                   |         |                   |
| Spoor 1                                                 |         |                   |         |                   |
| Lokale projecten gericht op specifieke kinderen         |         |                   |         |                   |
| Opbrengst Durable Care and Education (*)                | 150.000 |                   | 130.000 |                   |
| Opbrengst We can be heroes (CBR)                        | -       |                   | 48.000  |                   |
| Opbrengst Monitoring                                    | 10.000  |                   | 10.000  |                   |
| Opbrengst geplande bouwactiviteiten                     | 15.000  |                   | 5.000   |                   |
| <i>Totaal Spoor 1</i>                                   |         | <i>175.000</i>    |         | <i>193.000</i>    |
| Spoor 2                                                 |         |                   |         |                   |
| Gericht op verspreiding kennis in Bangladesh            |         |                   |         |                   |
| Opbrengst Ontwikkeling lesmateriaal                     | -       |                   | 15.000  |                   |
| Opbrengst Outreach ouder training                       | -       |                   | 10.000  |                   |
| Opbrengst uit deelname 'We Care'-project ism NUFFIC/KIT | 20.000  |                   | -       |                   |
| <i>Totaal Spoor 2</i>                                   |         | <i>20.000</i>     |         | <i>25.000</i>     |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| <b>Totaal Baten uit eigen fondsenwerving</b>            |         | <b>244.000</b>    |         | <b>259.000</b>    |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| <b>Overige opbrengsten</b>                              |         |                   |         |                   |
| Rente baten                                             |         | 50                |         | 200               |
| <b>Som der baten</b>                                    |         | <b>244.050</b>    |         | <b>259.200</b>    |

(\*) Vanaf 2020 maken zowel Amar Joti Badda als CBR deel uit van het budget Durable Care and Education

|                                                         |         | Begroting<br>2020 |         | Begroting<br>2019 |
|---------------------------------------------------------|---------|-------------------|---------|-------------------|
| <b>Lasten</b>                                           |         |                   |         |                   |
| <b>Besteed aan doelstellingen</b>                       |         |                   |         |                   |
| <i>Spoor 1</i>                                          |         |                   |         |                   |
| <i>Lokale projecten gericht op specifieke kinderen:</i> |         |                   |         |                   |
| Durable Care and Education (*)                          | 175.000 |                   | 129.000 |                   |
| We can be heroes (CBR)                                  | -       |                   | 48.000  |                   |
| Monitoring ter plekke en secretariaat NL                | 10.000  |                   | 5.000   |                   |
| Voorbereiding bouw productiecentrum                     | 5.000   |                   | 5.000   |                   |
| <b>Totaal Spoor 1</b>                                   |         | <b>190.000</b>    |         | <b>187.000</b>    |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| <i>Spoor 2</i>                                          |         |                   |         |                   |
| <i>Gericht op verspreiding kennis in Bangladesh</i>     |         |                   |         |                   |
| Algemeen                                                | 10.000  |                   | 10.000  |                   |
| Ontwikkelen lesmateriaal                                | -       |                   | 22.000  |                   |
| Outreach ouder training                                 | -       |                   | 10.000  |                   |
| Realisatie kennisplatform                               | 21.000  |                   | 30.000  |                   |
| <b>Totaal Spoor 2</b>                                   |         | <b>31.000</b>     |         | <b>72.000</b>     |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| <i>Spoor 3 Capaciteitsbouw</i>                          |         |                   |         |                   |
| Public relations                                        | 5.000   |                   | 5.000   |                   |
| Ondersteuning fondsenwerving                            | 20.000  |                   | 15.000  |                   |
| Kosten eigen fondsenwerving                             | 5.000   |                   | -       |                   |
| <b>Totaal Spoor 3</b>                                   |         | <b>30.000</b>     |         | <b>20.000</b>     |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| <b>Projectkosten</b>                                    |         | <b>251.000</b>    |         | <b>279.000</b>    |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| Beheer en administratie                                 | 7.000   |                   | 7.000   |                   |
| Activiteiten 20 jaar Niketan                            | -       | -                 | 9.000   |                   |
| <b>Totaal Beheer en administratie</b>                   |         | <b>7.000</b>      |         | <b>16.000</b>     |
|                                                         |         |                   |         |                   |
| <b>Som der lasten</b>                                   |         | <b>258.000</b>    |         | <b>295.000</b>    |
| <b>Resultaat (negatief)</b>                             |         | <b>(13.950)</b>   |         | <b>(35.800)</b>   |

#### Toelichting op de begroting 2020

De begroting voor 2020 is opgesteld op basis van de actuele cijfers uit 2019 en de aangegane verplichtingen ten opzichte van onze partner organisatie in Bangladesh voor 2020.

Tevens zijn de effecten van het nieuwe langjarige beleidsplan, dat tot 2020 geldig is, meegenomen.

De basisdoelstellingen van Niketan (omvattende zorg voor gehandicapte kinderen in Bangladesh) zijn hierin hetzelfde gebleven in vergelijking met eerdere jaren. Echter Niketan wil de ervaring die zij in de projecten in Bangladesh heeft opgedaan breder inzetten door te fungeren als een kenniscentrum, waar anderen in Bangladesh gebruik van kunnen maken. Dit zal een geleidelijk proces zijn. Het vraagt om andere donoren en het zal gepaard gaan met meer publiciteitskosten en een grotere inspanning van de deskundigen in het bestuur van Niketan.

## 2 Bestuur en vaststelling jaarrekening

Het bestuur heeft het resultaat als volgt verdeeld:

|                                             | 2019            | 2018          |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Bestemming van saldo baten en lasten</b> |                 |               |
| Continuïteitsreserve                        | 1.796           | 1.488         |
| Overige reserves                            | (136)           | 34.630        |
| Bestemmingsreserve                          | (1.000)         | 11.500        |
| Bestemmingsfondsen                          | (16.821)        | (22.326)      |
| <b>Totaal van baten en lasten</b>           | <b>(16.161)</b> | <b>25.292</b> |

De jaarrekening is vastgesteld op 9 juni 2020

Rutger-Jan Schoen

Joost Kurstjens

Antoinette Termoshuizen

Voorzitter

Penningmeester

Secretaris

### 3 Jaarrekening

#### 3.1 Balans Stichting Niketan per 31 december 2019

|                                         | 31 december 2019 |                | 31 december 2018 |                |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Activa                                  |                  |                |                  |                |
| <i>Vlottende activa</i>                 |                  |                |                  |                |
| Vorderingen en overlopende activa       | 1.070            |                | 1.336            |                |
| Liquide middelen                        | 300.580          |                | 314.093          |                |
|                                         |                  |                |                  |                |
| <b>Totaal Activa</b>                    |                  | <b>301.650</b> |                  | <b>315.429</b> |
|                                         |                  |                |                  |                |
| Passiva                                 |                  |                |                  |                |
| <i>Reserves</i>                         |                  |                |                  |                |
| Continuïteitsreserve                    | 11.608           |                | 9.812            |                |
| Overige reserves                        | 150.287          |                | 148.964          |                |
| Bestemmingsreserve                      | 123.500          |                | 124.500          |                |
| <i>Totaal reserves</i>                  |                  | <i>285.395</i> |                  | <i>283.276</i> |
|                                         |                  |                |                  |                |
| <i>Bestemmingsfondsen</i>               |                  |                |                  |                |
| Bestemmingsfonds Cordaid/Hidora         | 11.211           |                | 20.491           |                |
| Bestemmingsfonds Cordaid Luier          | -                |                | 9.000            |                |
| <i>Totaal Bestemmingsfondsen</i>        |                  | <i>11.211</i>  |                  | <i>29.491</i>  |
|                                         |                  |                |                  |                |
| <i>Totaal eigen vermogen</i>            |                  | <i>296.606</i> |                  | <i>312.767</i> |
|                                         |                  |                |                  |                |
| <i>Kortlopende schulden</i>             |                  |                |                  |                |
| Overige schulden en overlopende passiva |                  | <i>5.044</i>   |                  | <i>2.662</i>   |
|                                         |                  |                |                  |                |
| <b>Totaal Passiva</b>                   |                  | <b>301.650</b> |                  | <b>315.429</b> |

De bestemming saldo baten en lasten is reeds in de eindbalans van 31 december 2019 verwerkt.

### 3.2 Staat van baten en lasten Stichting Niketan 2019

| <i>Baten</i>                                                        |         | Realisatie<br>2019 |         | Begroting<br>2019 |         | Realisatie<br>2018 |
|---------------------------------------------------------------------|---------|--------------------|---------|-------------------|---------|--------------------|
| <b>Baten uit eigen fondsenwerving</b>                               |         |                    |         |                   |         |                    |
| Baten van particulieren                                             | 27.903  |                    | 26.000  |                   | 19.247  |                    |
| Baten van bedrijven                                                 | 11.941  |                    | 15.000  |                   | 1.286   |                    |
| Baten van andere organisaties zonder<br>winststreven                | 165.702 |                    | 218.000 |                   | 182.085 |                    |
| <i>Totaal baten uit eigen fondsenwerving</i>                        |         | <b>205.546</b>     |         | <b>259.000</b>    |         | <b>202.618</b>     |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Baten uit fondsenwerving door<br/>derden</b>                     |         | 1.017              |         | -                 |         | 1.571              |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <i>Som van de geworven baten</i>                                    |         | <b>206.563</b>     |         | <b>259.000</b>    |         | <b>204.189</b>     |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Som der baten</b>                                                |         | <b>206.563</b>     |         | <b>259.000</b>    |         | <b>204.189</b>     |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Lasten</b>                                                       |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Besteed aan doelstellingen</b>                                   |         |                    |         |                   |         |                    |
| <i>Spoor 1 Lokale projecten gericht op<br/>specifieke kinderen:</i> |         |                    |         |                   |         |                    |
| Durable Care and Education (*)                                      | 151.961 |                    | 129.000 |                   | 121.426 |                    |
| We can be heroes (CBR)                                              | 47.613  |                    | 48.000  |                   | 29.997  |                    |
| Vorbereiding bouw<br>productiecentrum                               | -       |                    | 5.000   |                   | -       |                    |
| Monitoring                                                          | 5.614   |                    | 5.000   |                   | 4.157   |                    |
| <i>Totaal Spoor 1</i>                                               |         | <b>205.188</b>     |         | <b>187.000</b>    |         | <b>155.580</b>     |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <i>Spoor 2 gericht op verspreiding kennis<br/>in Bangladesh:</i>    |         |                    |         |                   |         |                    |
| Algemeen                                                            | 180     |                    | 10.000  |                   | -       |                    |
| Ontwikkelen trainingen en<br>methodieken                            | 1.683   |                    | 22.000  |                   | 2.297   |                    |
| Outreach ouder training                                             | 2.607   |                    | 10.000  |                   | 8.199   |                    |
| Realisatie kennisplatform                                           | -       |                    | 30.000  |                   | -       |                    |
| <i>Totaal Spoor 2</i>                                               |         | <b>4.470</b>       |         | <b>72.000</b>     |         | <b>10.496</b>      |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <i>Totaal besteed aan doelstellingen</i>                            |         | <b>209.658</b>     |         | <b>259.000</b>    |         | <b>166.076</b>     |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Wervingskosten</b>                                               |         | <b>4.597</b>       |         | <b>20.000</b>     |         | <b>6.234</b>       |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Beheer en administratie</b>                                      |         |                    |         |                   |         |                    |
| Kosten beheer en administratie                                      | 7.739   |                    | 7.000   |                   | 6.541   |                    |
| Activiteiten 20 jaar Niketan                                        | 813     |                    | 9.000   |                   | 281     |                    |
| <i>Totaal beheer en administratie</i>                               |         | <b>8.552</b>       |         | <b>16.000</b>     |         | <b>6.822</b>       |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Som der lasten</b>                                               |         | <b>222.807</b>     |         | <b>295.000</b>    |         | <b>179.132</b>     |
|                                                                     |         |                    |         |                   |         |                    |
| <b>Saldo voor financiële baten en lasten</b>                        |         | <b>(16.244)</b>    |         | <b>(36.000)</b>   |         | <b>25.057</b>      |
| Saldo financiële baten en lasten                                    |         | 83                 |         | 200               |         | 235                |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                                    |         | <b>(16.161)</b>    |         | <b>(35.800)</b>   |         | <b>25.292</b>      |

(\*) In het budget DCE van 151.335 euro is voor 22.211 euro aan kosten voor ontwikkeling lesmateriaal opgenomen. Deze zijn verwerkt onder de post Ontwikkelen trainingen en methodieken van Spoor 2.

**Bestemming van saldo baten en lasten**

|                      | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Continuïteitsreserve | 1.796           | 1.488           |
| Overige reserves     | (136)           | 34.630          |
| Bestemmingsreserve   | (1.000)         | 11.500          |
| Bestemmingsfonds     | <u>(16.821)</u> | <u>(22.326)</u> |
|                      | <u>(16.161)</u> | <u>25.292</u>   |

**4 Kasstroomoverzicht over 2019**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

|                                                | <b>2019</b>            | <b>2018</b>          |
|------------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> |                        |                      |
| <b>Resultaat</b>                               | (16.838)               | 25.291               |
| Aanpassingen voor:                             |                        |                      |
| Veranderingen in werkkapitaal:                 |                        |                      |
| Mutatie in kortlopende schulden                | 2.384                  | (38.530)             |
| Mutatie kortlopende vorderingen                | 264                    | 48.204               |
| Terugontvangen luiersproject                   | 677                    | -                    |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <u><b>(13.513)</b></u> | <u><b>34.965</b></u> |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                |                        |                      |
| Liquide middelen per 1 januari                 | 314.093                | 279.128              |
| Liquide middelen per 31 december               | 300.580                | 314.093              |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                | <u><b>(13.513)</b></u> | <u><b>34.965</b></u> |

## **5 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

### **Statutaire doelstelling**

De stichting heeft ten doel:

- a. het bieden van financiële steun aan projecten voor mensen met een motorische of verstandelijke beperking in Bangladesh;
- b. het bieden van informatie en het overdragen van kennis en kunde over motorische en verstandelijke beperkingen;
- c. 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.

### **Activiteiten Niketan**

Stichting Niketan ondersteunt projecten op het gebied van gehandicaptenzorg in Bangladesh. Zij doet dit door het inzamelen van fondsen, het ter plekke (doen) uitvoeren c.q. monitoren van projecten op het gebied van gehandicaptenzorg en het ter beschikking stellen van de kennis en ervaring van Niketan aan belanghebbenden (Ouders, scholen, overheden) in Bangladesh.

### **Verbonden partijen**

Niketan is niet met enige partij verbonden, die een overwegende invloed uitoefent op Niketan, c.q. waar Niketan een overwegende invloed op uitoefent.

### **Algemeen**

De jaarrekening van Stichting Niketan is opgesteld conform de richtlijn 650 fondsenwervende instellingen. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij hierna anders is vermeld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin deze worden gerealiseerd, met inachtneming van de hierna genoemde waarderingsgrondslagen. Lasten worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Alle bedragen in dit financieel jaarverslag en jaarrekening zijn vermeld in euro's, tenzij anders aangegeven.

### **Vorderingen**

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

### **Spaar- en beleggingsbeleid**

Tijdelijk overtollige liquide middelen worden alleen op relatief veilige spaar- en/of depositorekeningen uitgezet.

### **Contributies en donaties**

Contributies en donaties worden als resultaat genomen op het moment van ontvangst of op het moment van toezegging. Toezeggingen voor jaren na het boekjaar worden niet meegenomen. Het bestuur kan deze toevoegen aan een specifieke bestemmingsreserve.

Bijdragen van derden die het karakter hebben van een gebudgetteerde donatie op een specifiek project worden in het jaar opgenomen waarin de projectkosten worden gemaakt.

Voor zover donaties geoormerkt zijn aan een bepaald project, en de donatie niet in het boekjaar daadwerkelijk voor het project wordt gebruikt, worden deze als bestemmingsfonds in de jaarrekening opgenomen.

## 6 Toelichting op de balans

### 6.1 Vorderingen en overlopende activa

|                                                          | 31-12-2019   | 31-12-2018   |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Nog te ontvangen rente                                   | 83           | 235          |
| Vooruitbetaalde bestuursverzekering                      | 277          | 303          |
| Vooruitbetaalde kosten webhosting                        | 97           | 97           |
| Vooruitbetaald abonnementsgeld                           | 177          | -            |
| Vooruitbetaalde ticketkosten voor bezoek Bangladesh 2019 | -            | 701          |
| Te verrekenen dubbele betaling declaratie                | 151          | -            |
| Te ontvangen gelden akties                               | 285          | -            |
| <b>Totaal</b>                                            | <b>1.070</b> | <b>1.336</b> |

### 6.2 Liquide middelen

De specificatie van de liquide middelen is als volgt:

|               | 31-12-2019     | 31-12-2018     |
|---------------|----------------|----------------|
| Kasgelden     | 9              | 13             |
| Banken        | 300.571        | 314.080        |
| <b>Totaal</b> | <b>300.580</b> | <b>314.093</b> |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

### 6.3 Continuïteitsreserve

Overeenkomstig de Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen is de post continuïteitsreserve opgenomen. De continuïteitsreserve wordt gevormd vanuit de resultaatbestemming. De continuïteitsreserve wordt gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de stichting ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De hoogte is vastgesteld op basis van de uitgaven van het betreffende jaar.

De continuïteitsreserve is 1,5 maal de kosten van beheer en administratie.

De wijziging in de continuïteitsreserve kan als volgt worden weergegeven:

|                              | 2019          | 2018         |
|------------------------------|---------------|--------------|
| Stand 1 januari              | 9.812         | 8.323        |
| Resultaatbestemming boekjaar | 1.796         | 1.489        |
| <b>Stand 31 december</b>     | <b>11.608</b> | <b>9.812</b> |

### 6.4 Overige reserves

Het verloop van de post overige reserves is als volgt:

|                                                                                     | 2019           | 2018           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Stand 1 januari</b>                                                              | 148.964        | 114.334        |
| Toevoeging/Onttrekking uit bestemmingsfonds Cordaid/Hidora uit voorgaande boekjaren | (7.541)        | -              |
| Toevoeging uit bestemmingsfonds luier                                               | 9.000          | -              |
| Resultaatbestemming boekjaar                                                        | (136)          | 34.630         |
| <b>Stand 31 december</b>                                                            | <b>150.287</b> | <b>148.964</b> |

## 6.5 Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden gevormd vanuit de resultaatbestemming. Bestedingen ter zake worden verwerkt in de staat van baten en lasten en middels de resultaatbestemming ten laste van de bestemmingsreserves gebracht.

Het verloop van de bestemmingsreserves kan als volgt worden weergegeven:

|                                                             | Balans<br>1-1-2019 | Toevoegingen   | Ottrekkingen   | Aanvullende<br>bestemming<br>door bestuur | Balans<br>31-12-2019 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|-------------------------------------------|----------------------|
| Durable care and<br>Education project<br>en CBR Project (*) | 88.500             | 155.866        | 201.934        | (45.068)                                  | 87.500               |
| PR                                                          | 10.000             |                | 1.428          | (1.428)                                   | 10.000               |
| Spoor 2                                                     | 21.000             |                | 2.607          | (2.607)                                   | 21.000               |
| Monitoring                                                  | 5.000              | 9.836          | 5.613          | 4.223                                     | 5.000                |
| <b>Totaal</b>                                               | <b>124.500</b>     | <b>165.702</b> | <b>211.582</b> | <b>(44.880)</b>                           | <b>123.500</b>       |

Een bestemmingsreserve wordt gevormd door het bestuur en is een vorm van resultaatbestemming. Het gaat om specifieke projecten, waar al dan niet harde verplichtingen in de komende jaren tegenover staan. De reserves worden gevormd, uit al dan niet geoormerkte giften. Voor een specifiek project kan een bestemmingsreserve worden gevormd. Deze heeft ten doel, om zoveel mogelijk zeker te stellen, dat het project, indien daar nog geen volledige financiering voor is, zoveel mogelijk door kan gaan.

De bestemmingsreserves kunnen niet negatief worden, tenzij een project nog in de opstartfase verkeert en gelden in volgende jaren worden verkregen. Eventuele tekorten worden ten laste van de exploitatie gebracht.

Het bestuur heeft de hoogte van de toevoegingen/onttrekkingen van de bestemmingsreserves bepaald.

Voor 2019 heeft het bestuur besloten, dat de bestemmingsreserves aan het eind van 2019 de helft zijn van de voor 2020 geplande uitvoeringsprojecten van spoor 1 en van de doorlopende kosten van spoor 2. Dit betreft de opzet van een kenniscentrum waarvan andere organisaties gebruik kunnen maken.

De ontvangen giften ten behoeve van de projecten Dagactiviteitencentrum, Monitoring, Ontwikkeling lesmateriaal zijn geoormerkte giften.

De projecten die in 2019 worden ondersteund lopen door in de volgende jaren.

(\*) Met ingang van 2020 zijn de budgetten van de projecten Durable Care and Education, Amar Joti en het CBR Project samengevoegd. Om vergelijkbaar te blijven was het daarom ook noodzakelijk de beginbalans van DCE en CBR samen te voegen.

## 6.6 Bestemmingsfondsen

Een bestemmingsfonds wordt gevormd vanuit de resultaatbestemming. Bestedingen ter zake worden verwerkt in de staat van baten en lasten en middels de resultaatbestemming ten laste van het bestemmingsfonds gebracht. Bij het bestemmingsfonds is de beperking in de besteding aangebracht door derden.

|                                        | Balans<br>1-1-2019 | Dotaties     | Onttrekkingen | Aanvullende<br>bestemming<br>door bestuur | Balans<br>31-12-2019 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------|---------------|-------------------------------------------|----------------------|
| Cordaid/Hidora fonds                   |                    |              |               |                                           |                      |
| ontwikkeling lesmateriaal (*)          | 20.491             | 7.750        | 24.571        | 7.541                                     | 11.211               |
| Bestemmingsfonds ontwikkeling<br>luier | 9.000              |              | -             | (9.000)                                   | -                    |
| <b>Totaal</b>                          | <b>29.491</b>      | <b>7.750</b> | <b>24.571</b> | <b>(1.459)</b>                            | <b>11.211</b>        |

(\*) In 2017 werden 7.459 euro kosten voor lesmateriaal – alhoewel betaald - niet als onttrekking aan het bestemmingsfonds aangemerkt in het betreffende boekjaar. Vervolgens doneerde Hidora in 2018 een bedrag van 15.000 euro welke niet vermeld werd in het bestemmingsfonds in het betreffende boekjaar – alhoewel ontvangen. Beide bedragen zijn dus verwerkt via de resultaatbestemming van respectievelijk 2017 en 2018 en zitten bijgevolg vervat in het saldo van de overige reserves per 1 januari 2019 ten bedrage van 148.964 euro (zie p. 11)

Het bestemmingsfonds ontwikkeling luier werd in 2014 opgezet met het doel een ecologisch afbreekbare luier te ontwikkelen voor de doelgroep van kinderen met een complexe handicap en die incontinentieproblemen hebben. Omwille van het innovatieve karakter werd dit project, dat de naam Dayapara droeg, ondersteund door de duurzaamheids- en publieksprijs van Cordaid. Vervolgens hebben verschillende projectgroepen zowel uit Nederland (TU Delft, Salusion, Enviu) als uit Bangladesh (IUBAT) haalbaarheidsonderzoeken uitgevoerd en video's, one-pagers en een website ontwikkeld. Het eindresultaat zou de ontwikkeling van een luierbroek met inlegger geweest zijn. Tijdens de laatste fase van ontwikkeling bleek het proces echter te ingewikkeld om een biologisch afbreekbare inlegger te produceren met een grondstof voorhanden in Bangladesh. Deze vanuit China importeren zou na een kosten/batenanalyse te ver leiden, vandaar dat het bestuur besloten heeft deze ontwikkeling tijdelijk stop te zetten en deze post te laten vrijvallen ten gunste van Niketan's lopende projecten.

## 6.7 Overige schulden en overlopende passiva

Onder dit hoofd zijn overige schulden en geschatte nog te betalen bedragen opgenomen.

|                               | 31-12-2019   | 31-12-2018   |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Reservering accountantskosten | 2.728        | 2.662        |
| Te betalen kosten monitoring  | 2.023        | -            |
| Te betalen organisatiekosten  | 255          | -            |
| Te betalen bankkosten         | 38           |              |
| <b>Totaal</b>                 | <b>5.044</b> | <b>2.662</b> |

## 6.8 Niet uit de balans blijvende rechten, verplichtingen en regelingen

Per 31 december 2019 heeft Niketan de volgende toezeggingen van derden ontvangen voor de komende jaren:

| Project       | Bedrag<br>2020 |
|---------------|----------------|
| Durable care  | 33.000         |
| <b>Totaal</b> | <b>33.000</b>  |

Voor 2020 en verder heeft Niketan onderstaande intentieverklaringen met DRRA aangegaan: voor Durable care (inclusief CBR en Amar Joti Badda) ter grootte van:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| <b>Project</b>            | <b>Bedrag</b>  |
| <b>Intentieverklaring</b> | <b>2020</b>    |
| Durable Care              | 175.342        |
| <b>Totaal</b>             | <b>175.342</b> |

## 7 Toelichting op de Staat van baten en lasten

### 7.1 Toelichting op de verschillen tussen de begroting en de actuele cijfers

Hieronder volgen specificaties van opbrengsten- en kostenposten en zijn significante afwijkingen tussen de begroting en de actuele cijfers verklaard.

#### 1 Baten uit eigen fondsenwerving

| <b>Baten uit eigen fondsenwerving</b>                           | <b>Actueel<br/>2019</b> | <b>Begroting<br/>2019</b> | <b>Actueel<br/>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <i>Baten particulieren</i>                                      |                         |                           |                         |
| Nalatenschappen                                                 | -                       | 10.000                    | 1.238                   |
| Overige donaties en giften                                      | 27.903                  | 16.000                    | 19.247                  |
| Baten van bedrijven                                             | 11.941                  | 15.000                    | 1.286                   |
| <i>Baten van andere fondsenwervende organisaties</i>            |                         |                           |                         |
| Niet voor een specifiek project                                 | 1.017                   | -                         | 1.570                   |
| <b>Geoormerkte donaties</b>                                     |                         |                           |                         |
| <i>Spoor 1 Lokale projecten gericht op specifieke kinderen:</i> |                         |                           |                         |
| Durable Care and Education                                      | 124.914                 | 130.000                   | 120.530                 |
| Opbrengst We Can be Heroes (CBR)                                | 30.952                  | 48.000                    | 33.810                  |
| Opbrengst Monitoring (*)                                        | 9.836                   | 10.000                    | 9.723                   |
| Opbrengst geplande bouwactiviteiten                             | -                       | 5.000                     | -                       |
| <i>Spoor 2 gericht op verspreiding kennis in Bangladesh:</i>    |                         |                           |                         |
| Opbrengst ontwikkelen lesmateriaal/kennisplatform               | -                       | 15.000                    | 16.785                  |
| Opbrengst Outreach ouder training                               | -                       | 10.000                    | -                       |
| <b>Totaal baten uit eigen fondsenwerving</b>                    | <b>206.563</b>          | <b>259.000</b>            | <b>204.189</b>          |

De fondsenwerving in 2019 is in totaal rond 52.000 euro lager uitgekomen dan begroot.

De baten particulieren en organisaties zijn in lijn met budget.

Voor geplande bouwactiviteiten is geen specifieke wervingsactie uitgevoerd. Dit geldt ook voor de capaciteitsopbouw. In totaal is hiervoor 5.000 euro minder geworven.

Voor wat betreft spoor 2 gericht op kennis in Bangladesh: zowel de fondsenwerving als de uitvoering zullen in 2020 op gang komen. Hiervoor is in 2019 25.000 euro minder geworven.

Voor het We Can Be Heroes project is de fondsenwerving minder geweest dan gepland. Overigens liggen de kosten in lijn met de begroting.

(\*) 'matching principle': dit is de tegenhanger aan opbrengstkant van Spoor 1 'Kosten monitoring' (p. 8). In iedere donatie is een opslag van 5 % voor monitoring begrepen. Om de bedragen vergelijkbaar te maken werden daarom de betreffende bedragen uit 2018 herrekend op dezelfde basis als gehanteerd werd voor de berekening 2019.

## 2 Rentebaten

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| Begroting                  | € 200 |
| Actueel                    | € 83  |
| Verschil lagere rentebaten | € 117 |

Ondanks dat op de spaarrekening vergelijkbare bedragen stonden in 2018 en 2019 is de rente-opbrengst aanzienlijk lager. Dit heeft te maken met de lagere rente op de spaarrekening. Dit is een algemene trend die zich naar verwachting in 2020 zal doorzetten.

## 3 Kosten

### 3.1 Kosten Durable care and Education

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Begroting             | € 129.000 |
| Actueel               | € 129.750 |
| Verschil meer kosten: | € 750     |

De actuele kosten liggen grotendeels in lijn met het budget.

### 3.2 We can be heroes (CBR)

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Begroting              | € 48.000 |
| Actueel                | € 47.613 |
| Verschil minder kosten | € 387    |

De actuele kosten liggen grotendeels in lijn met het budget.

### 3.3 Voorbereiding bouw productiecentrum

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Begroting              | € 5.000 |
| Actueel                | € 0     |
| Verschil minder kosten | € 5.000 |

In 2019 zijn nog geen kosten gemaakt voor de bouw van een productiecentrum. Hiervoor werken wij samen met de Rotary Club ter Aar en Rotary Club Dhaka.

### 3.4 Monitoring kosten

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Begroting            | € 5.000 |
| Actueel              | € 5.614 |
| Verschil meer kosten | € 614   |

De monitoring kosten betreffen vooral de reis- en verblijfkosten naar Bangladesh. Zij zijn lichtjes gestegen, maar blijven grotendeels in lijn met de begroting.

### 3.5 Ontwikkelen trainingen en methodieken (waaronder in 2018: Ontwikkelen materiaal voor SRHR)

|                      |          |
|----------------------|----------|
| Begroting            | € 22.000 |
| Actueel              | € 23.894 |
| Verschil meer kosten | € 1.894  |

In het budget Durable Care and Education was voor dit onderdeel een bedrag van € 22.211 voor het ontwikkelen van lesmateriaal opgenomen. De overschrijding is te wijten aan gestegen drukkosten voor lesboekjes.

### 3.6 Outreach ouder training

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Begroting              | € 10.000 |
| Actueel                | € 2.607  |
| Verschil minder kosten | € 7.393  |

De kosten lopen nog in 2020 door.

### 3.7 Realisatie kennisplatform

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Begroting              | € 30.000 |
| Actueel                | € 0      |
| Verschil minder kosten | € 30.000 |

De plannen voor het realiseren van een kennisplatform zullen in 2020 uitgewerkt worden.

### 3.8 Wervingskosten

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Begroting (totaal)     | € 20.000 |
| Actueel (totaal)       | € 4.597  |
| Verschil minder kosten | € 15.403 |

Hierin zijn begrepen

|                        |         |
|------------------------|---------|
| PR-kosten              |         |
| Begroting              | € 5.000 |
| Actueel                | € 1.427 |
| Verschil minder kosten | € 3.573 |

In de kosten voor PR zijn in 2019 kosten voor een advertentie, folders, het maken van een video ten behoeve van de Sinterklaas-actie en PR via Facebook opgenomen

Wervingskosten

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Begroting              | € 15.000 |
| Actueel                | € 3.170  |
| Verschil minder kosten | € 11.830 |

Niketan heeft in 2019 beroep gedaan op externe fondsenwerving, waarvan de kosten weliswaar onder de kostenraming zijn gebleven maar waarvan het resultaat helaas niet aan de gestelde verwachtingen heeft voldaan.

### 3.9 Beheer en administratie

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Begroting            | € 7.000 |
| Actueel              | € 7.739 |
| Verschil meer kosten | € 739   |

De kostenstijging is grotendeels terug te voeren op een stijging in de abonnementen en lidmaatschappen alsmede op kosten voor in-house training. Deze stijging is vooral te wijten aan: het aspirant lidmaatschap Goede Doelen, CBF-naheffing van erkenningsbijdrage 2018, de verlenging van het ANBI-lidmaatschap en de inschrijving op verschillende tijdschriften in verband met fondsenwerving. Anderzijds werden geen kosten meer gemaakt voor ondersteuning van het secretariaat. De belangrijkste extra kosten post is de vrijwilligersdag.

### 3.8 Kosten Niketan 20 jaar

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Begroting              | € 9.000 |
| Actueel                | € 813   |
| Verschil minder kosten | € 8.187 |

Deze activiteiten voor een gepaste viering in Bangladesh werden in 2019 gerealiseerd, maar zijn door afzonderlijk particulier initiatief gefinancierd.

### 3.9 Eindresultaat

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Begroting                         | € 35.800 negatief |
| Actueel                           | € 16.161 negatief |
| Verschil positiever eindresultaat | € 19.639          |

Het positievere resultaat is grotendeels veroorzaakt door het terugschroeven van bepaalde kostenposten. Daarnaast zijn enkele projecten in 2019 nog niet opgestart.

## 7.2 Beheer en administratie

De uitvoeringskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|                                    | Begroting    |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                    | 2019         | 2018         |
| Kantoormiddelen                    | 60           | 236          |
| Accountantskosten                  | 2.729        | 2.664        |
| Vervoerskosten                     | 261          | 61           |
| Abonnementen                       | 1.736        | 435          |
| Representatiekosten                | 78           | 127          |
| Kosten vrijwilligersbijeenkomst    | 1.331        | -            |
| Algemene kosten/ uitvoeringskosten | 787          | 567          |
| Kosten ondersteuning secretariaat  | -            | 1.892        |
| Bankkosten                         | 715          | 551          |
| Deelname congressen                | 42           | 8            |
|                                    | <u>7.739</u> | <u>6.541</u> |

## 7.3 Kosten beheer en administratie in % van de fondsenwerving, % fondsenwerving besteed aan doelstelling

|                                                                 | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 | Realisatie 2017 | Realisatie 2016 | Realisatie 2015 | Realisatie 2014 | Realisatie 2013 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kosten Beheer en administratie in % van de eigen fondsenwerving | 3,7             | 2,7            | 3,2             | 2,3             | 1,3             | 2,5             | 2,6             | 4,5             |
| % totale fondsenwerving besteed aan doelstelling                | 104,1           | 107,7          | 81,3            | 104,8           | 65,9            | 102,6           | 79,2            | 94,7            |
| % wervingskosten van totaal geworven fondsen                    | 2,2             | 7,7            | 3,1             | 3,2             |                 |                 |                 |                 |

## 7.4 Bezoldiging bestuur

Het bestuur ontvangt geen bezoldiging voor haar bestuurswerkzaamheden.

## 7.5 Personeel

In het boekjaar 2019 en 2018 waren geen werknemers in dienst.

## 7.5 Kostenverdeelstaat

| Bestemming                  | Doelstelling               |                        |               |              |                | Werving       |                     |               |           |             |                         |                |                |                |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|--------------|----------------|---------------|---------------------|---------------|-----------|-------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                             | Durable care and Education | We can be heroes (CBR) | Luier project | Monitoring   | kosten spoor 2 | Eigen fondsen | Gezamenlijke acties | Acties derden | Subsidies | Beleggingen | Beheer en administratie | Totaal 2019    | Begroot 2019   | Totaal 2018    |
| Subsidies en bijdragen      | -                          | -                      | -             | -            | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | -              | -              | -              |
| Afdrachten                  | -                          | -                      | -             | -            | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | -              | -              | -              |
| Aankopen en verwerving      | -                          | -                      | -             | 5.614        | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | 5.614          | 5.000          | 4.157          |
| Uitbesteed werk             | 129.750                    | 47.613                 | -             | -            | 26.681         | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | 204.044        | 254.000        | 161.919        |
| Publiciteit en communicatie | -                          | -                      | -             | -            | -              | 4.597         | -                   | -             | -         | -           | -                       | 4.597          | 20.000         | 6.234          |
| Personeelskosten            | -                          | -                      | -             | -            | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | -              | -              | -              |
| Huisvestingskosten          | -                          | -                      | -             | -            | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | -              | -              | -              |
| Kantoor- en algemene kosten | -                          | -                      | -             | -            | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | 8.552                   | 8.552          | 16.000         | 6.822          |
| Afschrijving en rente       | -                          | -                      | -             | -            | -              | -             | -                   | -             | -         | -           | -                       | -              | -              | -              |
|                             |                            |                        |               |              |                |               |                     |               |           |             |                         |                |                |                |
| <b>Totaal</b>               | <b>129.750</b>             | <b>47.613</b>          | <b>-</b>      | <b>5.614</b> | <b>26.681</b>  | <b>4.597</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>      | <b>-</b>  | <b>-</b>    | <b>8.552</b>            | <b>222.807</b> | <b>295.000</b> | <b>179.132</b> |

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het bestuur van Stichting Niketan

**A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Niketan te Pijnacker gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Niketan per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 650 "Fondsenwervende instellingen".

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de staat van baten en lasten over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Niketan zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit het bestuursverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 650 “Fondsenwervende instellingen”

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 650 “Fondsenwervende instellingen”. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Ridderkerk, 10 juni 2020

BAKKER accountants & adviseurs

origineel getekend door drs. R. de Geus RA MBA