



Girls first

JAARREKENING 2018-2019
PLAN INTERNATIONAL NEDERLAND

Inhoud

1. Jaarrekening	3
1.1. Balans	3
1.2. Staat van baten en lasten	4
1.3. Kasstroomoverzicht	5
1.4. Toelichting	6
2. Controleverklaring onafhankelijke accountant	36
3. Toekomst informatie	40
3.1. Meerjarenbegroting FY19-FY24	40
3.2. Toekomst informatie	42

Amsterdam, 11 november 2019

Stadhouderskade 60
1072 AC te Amsterdam

1. Jaarrekening

1.1. Balans

per 30 juni 2019 (na resultaatbestemming)

€ * 1.000

	toelichting	30 juni 2019	30 juni 2018
Activa			
Immateriële vaste activa	4	473	583
Materiële vaste activa	5	81	68
		554	651
Vorderingen en overlopende activa	6	1.897	2.484
Liquide middelen	7	23.428	21.549
		25.325	24.033
Totaal activa		25.879	24.684
Passiva			
Reserves			
Bestemmingsreserves	8	13.530	14.278
Continuïteitsreserve		1.662	1.662
		15.192	15.940
Fondsen			
Bestemmingsfondsen		401	-
		401	-
Totaal reserves en fondsen		15.593	15.940
Langlopende schulden	9	8.552	7.602
Kortlopende schulden	10	1.734	1.142
Totaal passiva		25.879	24.684

1.2. Staat van baten en lasten

voor het jaar eindigend op 30 juni 2019

€ * 1.000

	Toelichting	2018/2019	2018/2019 Begroting	2017/2018
Baten	12.1			
Baten van particulieren		21.116	22.323	22.747
Baten van bedrijven		1.603	2.920	1.974
Baten van loterijorganisaties		3.150	3.150	3.150
Baten van subsidies van overheden		28.639	24.978	23.084
Baten van verbonden organisaties zonder winststreven		-	-	-
Baten van andere organisaties zonder winststreven		1.519	1.396	964
Som van de geworven baten		56.027	54.767	51.919
Baten als tegenprestatie voor de levering van Producten en/of diensten		-	-	23
Som van de baten		56.027	54.767	51.942
Lasten	13			
Besteed aan doelstellingen				
Doelstelling A: Nederlandse programma's, partners en allianties		15.096	14.645	12.312
Doelstelling B: Voorlichting en bewustmaking		2.303	3.146	2.816
Doelstelling C: Beschikbaar gesteld aan Plan International		33.713	31.162	30.630
		51.112	48.953	45.758
Wervingskosten		4.013	4.348	3.853
Kosten beheer en administratie		1.254	1.233	1.233
Som van de lasten		56.379	54.534	50.844
Saldo voor financiële baten en lasten		-352	233	1.098
Financiële baten en lasten	14	5	40	20
Saldo van baten en lasten		-347	273	1.118
Bestemming saldo van baten en lasten:				
Toevoeging/onttrekking aan:	8			
Continuïteitsreserve		-	-	350
Bestemmingsreserve		-748	674	1.754
Bestemmingsfonds		401	-401	-986
		-347	273	1.118
Kernratio's				
Bestedingspercentage doelstelling als % van de totale baten		91,2%	89,4%	88,1%
Bestedingspercentage doelstelling als % van de totale lasten		90,7%	89,8%	90,0%
Wervingskosten als % van de totale lasten		7,1%	7,9%	7,6%
Beheerskosten als % van de totale lasten		2,2%	2,3%	2,4%
		100,0%	100,0%	100,0%
Gemiddeld aantal personeelsleden in FTE		102,0	97,7	93,8

1.3. Kasstroomoverzicht

voor het jaar eindigend op 30 juni 2019

€ * 1.000

	Toelichting	2018/2019	2017/2018
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		-347	1.118
Aanpassing voor afschrijvingen	4 en 5	217	245
Aanpassing voorzieningen		-	-
		217	245
Mutatie in werkkapitaal:			
Vorderingen	6	587	-964
Kortlopende schulden	10	592	-346
		1.179	-1.310
Mutatie langlopende schulden	9	950	778
Operationele kasstroom		1.999	831
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings in materiële en immateriële vaste activa	4 en 5	-120	-30
Totale kasstroom		1.879	801
Liquide middelen per begin boekjaar		21.549	20.748
Liquide middelen per einde boekjaar		23.428	21.549
Mutatie liquide middelen		1.879	801

Ontvangen gelden stelt Plan International Nederland zo snel mogelijk ter beschikking aan de doelstelling. Projectverplichtingen worden normaliter pas aangegaan op het moment dat de gelden zijn ontvangen. Na ontvangst van een gift beheert Plan de liquide middelen totdat ze worden uitbetaald ten behoeve van het project. Liquide middelen worden op een direct opeisbare, rentedragende rekening of een vermogensspaarrekening gehouden. Plan International Nederland onderschrijft en handelt in lijn met de uitgangspunten "Reserves en beleggingsbeleid" zoals opgenomen in het CBF-reglement en de Richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen van de vereniging Goede Doelen Nederland.

De positieve kasstroom in dit verslagjaar wordt verklaard door de operationele kasstroom.

1.4. Toelichting

1. Algemene toelichting

Stichting Plan International Nederland, KvK 41198890, (hierna ook 'Plan') heeft tot doel zorg te dragen voor maximale, duurzame financiële bijdragen aan de internationale programma's uitgevoerd door Plan International Inc. (hierna 'Plan International') gericht op de verbetering van de levenssituatie van kansarme kinderen in ontwikkelingslanden met een focus op meisjes.

Daarnaast heeft Plan in Nederland activiteiten op het vlak van educatie en participatie (bijvoorbeeld gastlessen op basisscholen betreffende de actie Schaatsen voor Water) en lobby.

Ook heeft Plan als doelstelling zinvolle communicatie te bevorderen tussen particuliere en andere sponsors en de gesponsorde kinderen, hun familie en hun omgeving.

In de organisatie van Plan International Nederland is er statutair onderscheid tussen besturen en toezichthouden. Stichting Plan International Nederland heeft de onderdelen statutaire directie, de staf en afdelingen. De directie is belast met het besturen van de stichting. De Raad van Toezicht verleent goedkeuring voor het mandaat van de directie en houdt toezicht op het beleid van de directie en de algemene gang van zaken. De onderlinge werkverhouding tussen deze twee organen is vastgelegd in een Huishoudelijk Reglement en een Directiestatuut, die beide verankerd zijn in de statuten welke door de Raad van Toezicht zijn vastgesteld. Ook is het mandaat van de Raad van Toezicht vastgelegd in de statuten van Plan International Nederland.

Algemeen

De jaarrekening van Plan International Nederland is opgesteld overeenkomstig de voorschriften van de Richtlijn Fondsenwervende Organisaties (of Richtlijn RJ650). Het doel van deze jaarrekening is het verschaffen van inzicht in de inkomsten en bestedingen en in de financiële positie van Plan International Nederland.

Functionele valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Stichting Plan International Nederland.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Plan International Nederland en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

2. Relatie Plan International Inc.

Plan International Nederland is lid van Plan International. Het hoofdkantoor is gevestigd in Woking (Verenigd Koninkrijk). De jaarrekening van Plan International Nederland is opgenomen in de samengevoegde jaarrekening van Plan International.

Plan International is verantwoordelijk voor de selectie, uitvoering, beheersing en verantwoording van de internationale programma's van de fondsenwervende Plan-organisaties met betrekking tot kindsporsoring. De Plan-landenkantoren in de zuidelijke landen zijn verantwoordelijk voor de interventieprogramma's, gefinancierd uit inkomsten van bedrijven, subsidies van de overheid en inkomsten van particuliere project-sponsors. Deze programma's worden samen met de Nederlandse organisatie overeengekomen.

Plan International Nederland schakelt de landenkantoren van Plan International in voor het uitvoeren van specifieke projecten die gefinancierd worden uit projectbijdragen van onder meer de overheid in het kader van strategische partnerschappen. De hiermee gepaard gaande bedragen worden gespecificeerd in de toelichting bij punt 13.7 van deze jaarrekening. De rol van Plan International in dit proces ligt op het gebied van coördinatie, ondersteuning en het faciliteren van de financiële en administratieve processen.

Plan International Nederland en Plan International zijn met elkaar verbonden via de oprichtingsakte van Plan International en door middel van de lidmaatschapsovereenkomst en een beeldmerkovereenkomst. De 23 fondsenwervende Plan-organisaties zijn de leden van Plan International (inclusief Colombia, Ecuador en India die de status hebben van Field Country National Organisation).

Plan International heeft een internationaal bestuur met daarin bestuursleden die geselecteerd worden op basis van specifieke kennis en vaardigheden. In lijn met de oprichtingsakte van Plan International en de statuten van Plan International Nederland draagt Plan alle specifieke kindsponsorbijdragen minus de kosten van fondsenwerving en overige lokale lasten af aan Plan International.

De leden zijn binnen de missie en visie van Plan International vrij om hun eigen operationele beleid te formuleren en uit te voeren.

3. Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling`

Algemeen

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Als geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen is het nodig dat de directie zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vreemde valuta en koersverschillen

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers op de transactiedatum. Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers op het moment waarop de actuele waarde werd bepaald. Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de staat van baten en lasten verwerkt in de periode waarin zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Balans

Immateriële vaste activa

Als grondslag voor waardering van immateriële vaste activa komt in aanmerking de verkrijgings- en/of de vervaardigingsprijs. Op de balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief aangepast. De activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte economische levensduur van het actief (drie tot vijf jaar).

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte economische levensduur. Op de balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief aangepast. De activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte economische levensduur van het actief (drie tot vijf jaar).

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie en tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves en Fondsen

Het eigen vermogen is ingedeeld in reserves (een deel van de reserves is afgezonderd voor specifieke doelen, te weten bestemmingsreserve en continuïteitsreserve) en fondsen (door derden is aan een deel van de middelen een specifieke besteding gegeven).

Kortlopende en Langlopende schulden

Kortlopende en Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen de reële waarde, meestal gelijk aan de nominale waarde, en tegen geamortiseerde kostprijs zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Staat van baten en lasten

Baten

Voorwaardelijke baten worden verantwoord op het moment van besteding, zijnde het moment van overmaking aan Plan International of aan crediteuren, waarbij de matching tussen de baten en de lasten bepalend is voor de realisatie van de baten. De voorwaardelijke batenlijnen zijn subsidies van overheden, organisaties zonder winststreven, extra trekking Nationale Postcode Loterij en een aantal bedrijven.

De overige, onvoorwaardelijke, baten worden verantwoord op het moment van ontvangst en toegewezen aan de periode van ontvangst. De onvoorwaardelijke batenlijnen zijn baten van particulieren (Kindsponsoring, Projectsponsoring, Eenmalige giften, Acties, Giften in natura en Giro555 (SHO)), reguliere baten van loterijorganisaties (Nationale Postcode Loterij) en de overige bedrijven.

Deze baten worden verantwoord voor het netto door Plan International Nederland te ontvangen bedrag, verminderd met eventueel door Plan aan derden te betalen directe verwervingskosten.

De baten uit nalatenschappen worden verantwoord in het boekjaar waarin de omvang van deze baten betrouwbaar kan worden vastgesteld. De waardering van de vordering van nalatenschappen is gebaseerd op een schatting op basis van de aankondiging van de nalatenschappen.

Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en diensten zijn verantwoord tegen de reële waarde van de geleverde goederen of dienst.

De Giften in natura worden gewaardeerd tegen de reële waarde in Nederland. Deze giften worden financieel verantwoord in de staat van baten en lasten.

De niet-financiële bijdrage die door vrijwilligers wordt geleverd wordt niet in de staat van baten en lasten verantwoord.

Lasten

Afdrachten aan Plan International

Afdrachten aan Plan International uit hoofde van baten worden als last verantwoord in het jaar waarin deze zijn overgemaakt.

Personeelsbeloningen

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.

Plan heeft een collectieve pensioenregeling voor haar medewerkers getroffen (defined benefit). De belangrijkste kenmerken van deze regeling zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag (middelloon);
- afspraken over indexatie;
- afspraken over opbouwpercentage en AOW- franchise;
- afspraken over verzekering partner- en wezenpensioen;
- afspraken over pensioenleeftijd.

Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op contractuele basis premies aan de verzekeringsmaatschappijen betaald door Plan. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa.

Afschrijvingen

Afschrijvingen vormen geen aparte regel in de staat van baten en lasten. Deze kosten zijn opgenomen in andere onderdelen van de staat van baten en lasten, te weten:

- Doelstelling A Nederlandse programma's, partners en allianties,
- Doelstelling B Voorlichting en bewustmaking,
- Wervingskosten en
- Kosten beheer en administratie.

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Operationele leasing

Leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn niet bij Plan ligt worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten enerzijds en de kosten en overige lasten van het betreffende jaar anderzijds.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld aan de hand van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen de transactiekoers. Er is geen sprake van financieringsactiviteiten. Onder de investeringen in materiële en immateriële vaste activa zijn alleen die investeringen opgenomen waarvoor in 2018/2019 geldmiddelen zijn aangewend.

4. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa (software) is als volgt:

€ * 1.000

	2018/2019	2017/2018
Boekwaarde per 1 juli	583	770
Aanschafwaarde		
Openingsbalans per 1 juli	1.027	1.027
Investeringen	81	-
Desinvesteringen	-	-
Eindbalans per 30 juni	1.108	1.027
Cumulatieve afschrijvingen		
Openingsbalans per 1 juli	444	257
Afschrijving verslagjaar	191	187
Afschrijving op desinvesteringen	-	-
Eindbalans per 30 juni	635	444
Boekwaarde per 30 juni	473	583

Op balansdatum is beoordeeld of sprake is geweest van een bijzondere waardevermindering van vaste activa. Hiervan is in het verslagjaar geen sprake geweest. Alle immateriële vaste activa zijn benodigd voor de bedrijfsvoering. De post Immateriële vaste activa bestaat voornamelijk uit investeringen in software.

5. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

€ * 1.000

	2018/2019	2017/2018
Boekwaarde per 1 juli	68	96
Aanschafwaarde		
Openingsbalans per 1 juli	424	394
Investeringen	39	30
Desinvesteringen	-150	-
Eindbalans per 30 juni	313	424
Cumulatieve afschrijvingen		
Openingsbalans per 1 juli	356	298
Afschrijving verslagjaar	26	58
Afschrijving op desinvesteringen	-150	-
Eindbalans per 30 juni	232	356
Boekwaarde per 30 juni	81	68

Op balansdatum is beoordeeld of sprake is geweest van een bijzondere waardevermindering van vaste activa. Hiervan is in het verslagjaar geen sprake geweest. De gepresenteerde desinvestering in

dit verslagjaar heeft betrekking op het economisch buiten gebruik stellen van middelen die niet langer gebruikt worden ten behoeve van de bedrijfsvoering. De post Materiële vaste activa bestaat voornamelijk uit investeringen in inrichting en computerhardware.

6. Vorderingen en overlopende activa

De post overige vorderingen (met een looptijd korter dan één jaar) bestaat uit de volgende onderdelen:

	30 juni 2019	30 juni 2018
Nog te ontvangen nalatenschappen	703	1.099
Vooruitbetaalde pensioenpremies	508	423
Vorderingen u.h.v. subsidies	-	713
Overige vooruitbetaalde en te ontvangen bijdragen	686	249
	1.897	2.484

€ * 1.000

De daling van de post vorderingen en overlopende activa wordt vooral verklaard doordat er in vorig verslagjaar sprake was van een vordering uit hoofde van subsidies (donorbron: Overige subsidies Buitenlandse Zaken). In het huidige verslagjaar is er sprake van een nog niet gerealiseerde voorwaardelijke besteding ten aanzien van deze donorbron, waardoor deze post in dit boekjaar wordt toegelicht bij de kortlopende schulden, verplichtingen uit hoofde van subsidies (toelichting punt 10 van deze jaarrekening).

7. Liquide middelen

	30 juni 2019	30 juni 2018
Kas en banksaldi	4.504	5.363
Spaarrekeningen bij Rabobank (S&P rating A+/A-1 juni 2019)	452	10.715
Spaarrekeningen bij ASN-Bank (S&P rating A-/A-2 juni 2019)	2.472	2.470
Spaarrekening bij ABN AMRO Bank (S&P rating A/A-1 juni 2019)	16.000	3.001
	23.428	21.549

€ * 1.000

Plan houdt beschikbare liquide middelen aan op een spaarrekening of depositorekening bij meerdere banken (de Rabobank, de ASN Bank of de ABN AMRO Bank). Banken worden geselecteerd op basis van een periodieke toetsing via de Eerlijke Bankwijzer en credit rating (bij voorkeur een A-rating). In het vermogensbeleid van Plan International Nederland is er bewust voor gekozen om niet te beleggen (bijvoorbeeld in aandelen). Voorgaande is vastgelegd in het financieel statuut van Plan International Nederland dat goedgekeurd is door de Raad van Toezicht. Alle gelden zijn direct opeisbaar.

8. Reserves en fondsen

Reserves

De reserves kunnen als volgt worden toegelicht:

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden aangehouden ten behoeve van toezeggingen aan programma's in Nederland en in de zuidelijke landen waarvan de herkomst voortvloeit uit de volgende bronnen:

€ * 1.000

Onvoorwaardelijke toezeggingen

Bron	Bruto gift	Uitvoeringskosten Nederland	Netto gift	Saldo bestemmingsreserves 30 juni 2018	Totaal beschikbaar	Besteed via Plan Int. of rechtstreeks	Besteed in Nederland	Vermogensmutatie continuïteitsreserve	Saldo bestemmingsreserves 30 juni 2019
Giften en schenkingen (*)	4.547	1.364	3.183	6.245	9.428	2.635	7	-	6.786
Acties	211	62	149	486	635	324	-	-	311
Corporate partners	439	72	367	174	541	145	131	-	265
Giften in natura	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nalatenschappen	993	299	694	1.540	2.234	801	2	-	1.430
Nationale Postcode Loterij	3.150	945	2.205	5.834	8.039	2.999	302	-	4.738
Totalen	9.340	2.742	6.598	14.278	20.876	6.904	442	-	13.530

(*) De reserve Giften en schenkingen (van particulieren) bestaat uit giften ten behoeve van projecten die nog niet besteed zijn.

De directie heeft bepaald dat de verschillende onderdelen van de reserves aan - al vastgestelde - projecten zullen worden besteed aan de hand van vastgestelde interne richtlijnen. Deze onderdelen hebben daarom een specifieke bestemming.

Continuïteitsreserve

Een continuïteitsreserve wordt gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de fondsenwervende instelling ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. In de toelichting worden de noodzakelijk geachte omvang van de continuïteitsreserve en ook de daaraan ten grondslag liggende veronderstellingen vermeld.

Het gaat om de volgende veronderstellingen:

- Risico terugbetaalverplichting voorwaardelijke giften
- Dotatie reorganisatievoorziening in geval van een plotselinge batendaling

€ * 1.000

Continuïteitsreserve

Stand per 1 juli 2018	1.662
Mutatie continuïteitsreserve	-
Stand per 30 juni 2019	1.662

De gewenste berekende hoogte van de continuïteitsreserve is ongewijzigd ten opzichte van vorig verslagjaar. Deze hoogte is in oktober 2018 samen met de Raad van Toezicht nogmaals geëvalueerd met als conclusie dat deze omvang nog steeds de gewenste hoogte is, gebaseerd op de uitgevoerde risico analyse. De hoogte van de reserve blijft hiermee ruim onder het maximale bedrag van de richtlijn van Goede Doelen Nederland (maximaal 1,5 maal de kosten van de werkorganisatie, voor Plan International Nederland te weten $1,5 \times € 9.732.312 = € 14.598.468$).

Fondsen

€ * 1.000

	Bruto gift	Uitvoerings- kosten Nederland	Netto gift	Saldo 30 juni 2018	Totaal beschikbaar	Besteed via Plan Int. of rechtstreeks	Besteed in Nederland	Saldo 30 juni 2019
Bestemmingsfondsen								
Baten acties van derden								
SHO/Giro555	1.071	70	1.001	-	1.001	600	-	401
Totalen	1.071	70	1.001	-	1.001	600	-	401

9. Langlopende schulden

€ * 1.000

	30 juni 2019	30 juni 2018
verplichtingen u.h.v. subsidies	8.552	7.602

De stijging in de verplichtingen uit hoofde van subsidies wordt verklaard door de in dit jaar gerealiseerde groei in voorwaardelijke bestedingen en baten.

De verplichtingen uit hoofde van subsidies (voorwaardelijke donaties) kunnen als volgt worden toegelicht naar donorbron:

€ * 1.00

	Balans 30 juni 2018	Ontvangen (incl. rente)	Totaal beschikbaar	Overgemaakt alliantie	Besteed via Plan Int. of rechtstreeks	Uitvoerings- kosten Nederland	Balans 30 juni 2019
Strategische partnerschappen (GAA, Yes I Do)	5.254	14.624	19.878	7.300	8.464	588	3.526
Europese Unie	557	2.287	2.844	-	1.902	125	817
Corporate partners	925	171	1.096	-	930	94	72
Organisaties zonder winststreven	466	523	989	-	443	5	541
Postcode Loterij extra Trekking	-	2.160	2.160	-	-	-	2.160
Locally received	400	1.665	2.065	-	1.698	36	331
Subtotaal	7.602	21.430	29.032	7.300	13.437	848	7.447
Overig Buitenlandse Zaken	-713	10.345	9.632	-	8.171	356	1.105
Totaal	6.889	31.775	38.664	7.300	21.608	1.204	8.552

De voorwaardelijke donaties betreffen vooruit ontvangen gelden voor uit te voeren programma's in het kader van de doelstelling. Zodra deze voorwaardelijke donaties in overeenstemming met de doelstelling besteed zijn worden deze als baten verantwoord.

10. Kortlopende schulden

€ * 1.000

	30 juni 2019	30 juni 2018
Crediteuren	694	596
Loonbelasting en sociale premies	-	158
Rekening courant met Plan International en NO's	785	152
Voorziening vakantiedagen	227	222
Overige kortlopende schulden	28	14
	1.734	1.142

De stijging in de kortlopende schulden ten opzichte van vorig verslagjaar wordt vooral verklaard door de stijging in de Rekening courant verhouding met Plan International als gevolg van de in dit verslagjaar gerealiseerde groei in voorwaardelijke bestedingen en baten.

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

11. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

De verplichtingen zijn onderverdeeld in de projectverplichtingen in het kader van de doelstelling en de overige verplichtingen voor het kantoor van Plan International Nederland.

€ * 1.000

Voorwaardelijke projectverplichtingen

Boekjaar	
2019/2020	18.524
2020/2021	7.496
2021/2022	1.214
2022/2023	103
2023/2024	-
	27.336

Per 30 juni 2019 heeft Plan International Nederland € 27,3 miljoen aan voorwaardelijke contractuele verplichtingen uitstaan voor uit te voeren projecten. Deze projectverplichtingen worden normaliter pas aangegaan nadat de volledige projectfinanciering rond is.

€ * 1.000

Overige verplichtingen

Boekjaar	
2019/2020	277
2020/2021	341
2021/2022	411
2022/2023	211
2023/2024	-
Meerjaren	75
	1.315

Huur- en bankverplichtingen

Het huidige contract voor de locatie Stadhouderskade 60 te Amsterdam loopt van 2013 tot en met 2022 met een breekmogelijkheid na vijf jaar. Er is geen sprake van een verplichting tot herstel na afloop van het gebruik van het gebouw. Wel is er een bankgarantie afgegeven ter waarde van € 75.000. Van de breekmogelijkheid op 1 januari 2018 is geen gebruik gemaakt.

Overige verplichtingen

Plan International Nederland heeft met Xerox een overeenkomst afgesloten voor de periode 1 september 2018 tot en met 30 augustus 2022 voor de huur van printers en het afnemen van prints. De kosten hiervan bedragen € 20.586 exclusief BTW per jaar.

De toename in de overige verplichtingen in het jaar 2020/2021 en 2021/2022 wordt verklaard doordat bij het geen gebruik maken van de breekoptie op 1 januari 2018, contractueel drie jaar korting is verleend (eindigend 31 december 2020). De daling in de verplichting wordt verklaard door de afloop van de contracttermijnen betreffende huur kantoor en kopieermachines.

Tenslotte staat Plan International Nederland garant voor frankeerkosten voor periodieken die Sandd heeft gefactureerd aan de drukker, voor het geval de drukker niet aan zijn verplichtingen kan voldoen. De omvang hiervan is iets meer dan € 11.000 inclusief BTW.

12. Baten

12.1. Specificatie van geworven baten

€ * 1.000

	Baten van particulieren	Baten van bedrijven	Baten van loterij- organisaties	Baten uit subsidies van overheden	Baten van andere organisaties zonder winststreven	Levering van producten en/of diensten	Totaal 2018/2019	Begroting 2018/2019	Totaal 2017/2018
Kindsporsoring	15.364						15.364	15.232	16.712
Projectsporsoring structureel	3.895						3.895	4.116	3.804
Projectsporsoring eenmalig	653						653	1.275	794
Giften en schenkingen			3.150		1.071		4.221	3.650	3.232
Ongeoormerkt						-	-	-	23
Geoormerkt internationaal					448		448	896	882
Nalatenschappen	993						993	1.200	1.188
Acties	211						211	500	249
Corporate partners		1.603					1.603	2.920	1.974
Subsidies van overheden				28.639			28.639	24.978	23.084
Som van de geworven baten 2018/2019	21.116	1.603	3.150	28.639	1.519	-	56.027	54.767	51.942
Begroting 2018/2019	22.323	2.920	3.150	24.978	1.396	-	54.767		
Realisatie 2017/2018	22.747	1.974	3.150	23.084	964	23	51.942		

De totale baten zijn 2,3% (€ 1,3 miljoen) hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door hogere baten uit subsidies van overheden (€ 3,6 miljoen) en giften (SHO/Giro555 € 0,6 miljoen). Daar tegenover staan lagere baten van corporate partners (€ 1,3 miljoen), lagere baten van particulieren (€ 1,2 miljoen) en begrote nieuwe vormen van fondsenwerving en acties (€ 0,5 miljoen) die niet zijn gerealiseerd. In vergelijking met het vorige verslagjaar zijn de totale baten met 7,9% gestegen (€ 4,1 miljoen). De belangrijkste verklaring hiervoor zijn de gerealiseerde subsidiebaten (€ 5,5 miljoen) en de lagere baten van particulieren (€ 1,6 miljoen).

De baten vanuit de verschillende inkomstenbronnen kunnen als volgt worden toegelicht:

12.2. Kindsporsoring

€ * 1.000

Kindsporsoring	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
	15.364	15.232	0,9%	16.712

De baten uit kindsporsoring zijn 0,9% hoger dan begroot. Ten opzichte van het vorige verslagjaar is er een daling van 8%. Baten uit kindsporsoring betreffen de periodieke bijdragen van particuliere sponsoren voor ondersteuning van de gemeenschappen van de gesponsorde kinderen. Deze bijdragen zijn ontvangen in 2018/2019 en zijn onvoorwaardelijk.

Het verloop van het aantal sponsoren ten opzichte van voorgaand verslagjaar kan als volgt worden weergegeven:

Aantal sponsoren	Structureel Kindsporsoren	Structureel Projectsporsoren	Totaal aantal structurele sporsoren	Totaal aantal eenmalige sporsoren
1 juli 2018	48.400	43.053	91.453	
Toename aantal sponsoren	264	9.662	9.926	
Afname aantal sponsoren	-3.718	-9.551	-13.269	
Eenmalige sponsoren				9.159
30 juni 2019	44.946	43.164	88.110	9.159

Het verloop van het aantal gesponsorde kinderen kan als volgt worden weergegeven:

Aantal gesponsorde kinderen	
1 juli 2018	56.668
Toename aantal gesponsorde kinderen	435
Afname aantal gesponsorde kinderen	-4.450
30 juni 2019	52.653

12.3. Projectsporsoring (structureel en eenmalig)

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Projectsporsoring structureel	3.895	4.116		3.804
Projectsporsoring eenmalig	653	1.275		794
Totaal projectsporsoring	4.548	5.391	-15,6%	4.598

Dit betreft eenmalige en structurele giften en schenkingen van sponsors of derden. Door begrote maar niet gerealiseerde campagnes ten aanzien van voornamelijk eenmalige giften zijn deze baten € 0,8 miljoen lager dan begroot. Dit laatste is ook terug te zien in de lagere gerealiseerde wervingskosten ten opzichte van de begroting (€ 0,3 miljoen). Ten opzichte van vorig verslagjaar zijn de inkomsten nagenoeg gelijk.

12.4. Giften en schenkingen

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Giro555 (SHO)	1.071	500		82
Postcode Loterij	3.150	3.150		3.150
Totaal Giften en schenkingen ongeoormerkt	4.221	3.650	15,6%	3.232

12.4.1. Samenwerkende Hulp Organisaties/Giro555

De baten van de SHO/Giro555 zijn hoger dan begroot. Deze kosten zijn vanwege het karakter van deze inkomsten (noodhulp bij rampen) lastig te begroten. De baten in het vorige verslagjaar hadden volledig betrekking op de actie Slachtoffers Hongersnood van maart 2017. De baten in het huidige verslagjaar 2018/2019 hebben volledig betrekking op de actie 'Nederland helpt Sulawesi' die gestart is naar aanleiding van de aardbeving in Indonesië op 28 september 2018. Plan International Nederland is sinds 2015 officieel lid van de Samenwerkende Hulp Organisaties/Giro555.

Informatie internationale afdrachten Noodhulp in dit verslagjaar naast SHO/Giro555-afdrachten

De internationaal beschikbaar gestelde gelden aan noodhulp (exclusief SHO/Giro555) in het verslagjaar 2018/2019 bedroegen € 5.080.815. Daarnaast is er € 1.278.861 overgemaakt naar DRM-alliantie partners met wie Plan International Nederland programma's uitvoert. Dit betreft de allianties VVV (Vrouwen, Vrede, Veiligheid) en Joint Response Sudan 2019. De internationale afdrachten beschikbaar gesteld aan Plan International worden verder toegelicht bij punt 13.7 van deze jaarrekening.

12.4.2. Nationale Postcode Loterij**Jaarlijkse bijdrage Nationale Postcode Loterij**

Sinds 1998 is Plan International Nederland beneficiënt van de Nationale Postcode Loterij. Plan International Nederland ontvangt sinds 2014/2015 een jaarlijkse bijdrage van € 3,15 miljoen.

Extra Trekking Nationale Postcode Loterij

Afgelopen verslagjaar heeft de Nationale Postcode Loterij, in het kader van de extra trekking, onze projectaanvraag betreffende Safer Cities for Girls in de Filipijnen gehonoreerd à € 2,16 miljoen. In tegenstelling tot de jaarlijkse bijdrage zijn dit geen onvoorwaardelijke baten aangezien er sprake is van een terugbetalingsverplichting zoals bij subsidies. Daarom wordt deze bate in de jaarrekening verantwoord alsof het een voorwaardelijke toezegging betreft (zie ook punt 9 van deze jaarrekening: toelichting op de voorwaardelijke toezeggingen bij de kortlopende schulden).

	Balanspositie 30 juni 2019	Totale lasten 2018/2019	Vergoeding uitvoeringskosten	Directe project- en programma- financiering	Totale baten 2018/2019	Mutatie balans- verplichting	Ontvangen projectcontributie incl. rente	Balanspositie 30 juni 2018
Safer Cities for Girls (Filipijnen)	2.160	-	-	-	-	-2.160	2.160	-

€ * 1.000

12.5. Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten (Ongeoormerkt)

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Ongeoormerkt	-	-		23

€ * 1.000

De gerealiseerde baten in het vorige verslagjaar hebben betrekking op verkopen van producten (onder meer clutchbags en fair trade sieraden). De verkoop van clutchbags en sieraden is gestopt waardoor in dit verslagjaar geen baten gebudgetteerd en gerealiseerd zijn.

**12.6. Baten van andere organisaties zonder winststreven
(geormerkt internationaal)**

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Geormerkt internationaal	448	896	-50,0%	882

De baten van andere organisaties zonder winststreven vallen 50% lager uit dan begroot door het afronden van bestaande projecten in combinatie met vertraging bij de implementatie van lopende projecten. Dit verklaart ook de daling ten opzichte van vorig jaar.

€ * 1.000

Programma	Balanspositie 30 juni 2018	Ontvangen projectcontributie incl. rente	Mutatie balansverplichting	Totale baten 2018/2019	Directe project- en programma financiering	Vergoeding uitvoeringskosten	Totale lasten 2018/2019	Balanspositie 30 juni 2019
Promote the protection and education of children and young people	-1	264	-1	263	264	-1	263	-
Adressing root causes of Migration (Ethiopia)	216	123	-99	24	24	-	24	315
Building my Future (Uganda)	47	-	37	37	34	3	37	10
Reach Mindanao: Empowering youth through flexible learning and skills building	242	-	71	71	68	3	71	171
Investing in Young Children (Lebanon Phase1)	-38	122	-75	47	47	-	47	37
Investing in Young Children (Lebanon Phase2)	-	14	-8	6	6	-	6	8
Totaal	466	523	-75	448	443	5	448	541

12.7. Nalatenschappen

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Totaal nalatenschappen	993	1.200	-17,3%	1.188

Op deze regel worden de ontvangen bedragen uit erfenissen en legaten verantwoord. Gezien de aard van de inkomsten verschillen deze van jaar tot jaar.

12.8. Acties

Dit betreft de verantwoording van baten uit scholierenacties en bijzondere giften.

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Totaal acties	211	500	-57,8%	249

De actie Schaatsen voor Water heeft minder opbrengsten opgeleverd dan begroot. De oorzaak hiervan is de toegenomen concurrentie van andere goede doelen die ook fondsenwervende activiteiten uitvoeren bij basisscholen. Gezien de verhouding tussen kosten en baten is besloten te stoppen met deze actie. Op dit moment wordt nagedacht over alternatieven.

12.9. Corporate partners

Dit betreft de verantwoording van baten van het bedrijfsleven. De corporate partners steunen verschillende projecten, waarbij zij in de projectlanden vaak ook lokale deskundigheid en hulp van eigen medewerkers ter beschikking stellen.

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Corporate partners onvoorwaardelijke donaties	439	750		219
Corporate partners voorwaardelijke donaties	1.024	2.070		1.652
Gifts in kind	140	100		103
Totaal baten van bedrijven	1.603	2.920	-45,1%	1.974

De baten Corporate partners zijn ruim € 1,3 miljoen lager dan begroot (-45%). Naar aanleiding van deze resultaten is afgelopen verslagjaar een nieuwe strategie ontwikkeld en zijn er organisatiewijzigingen doorgevoerd om het aantal partners te laten toenemen.

Naast projectbijdragen en giften heeft Plan International Nederland in het verslagjaar giften in natura ontvangen van DLA Piper (uren van medewerkers met betrekking tot juridisch advies ter waarde van € 44.100), TUI Foundation (vliegtickets en hotelkosten ad € 1.847), pro bono adviesuren van Accenture (€ 93.766) en een regenjas van Rain Couture (€ 99).

12.9.1. Onvoorwaardelijke toezeggingen (giften) corporate partners

Zie ook de toelichting bij punt 8: Reserves en fondsen. De baten betreffende onvoorwaardelijke toezeggingen in dit verslagjaar zijn € 438.699.

12.9.2. Voorwaardelijke toezeggingen corporate partners

€ * 1.000

Programma	Balanspositie 30 juni 2018	Ontvangsten project- contributie incl. rente	Mutatie balans- verplichting	Totale baten 2018/2019	Directe project- en programma- financiering	Vergoeding uitvoeringskosten	Totale lasten 2018/2019	Balanspositie 30 juni 2019
Addressing Sex Tourism with Minors	-	4	-	4	-	4	4	-
Skills development for economic empowerment of youth in Latin America	48	-	48	48	3	45	48	-
Employment for vulnerable women	228	-	25	25	25	-	25	203
Wired for Work	630	-	673	673	640	33	673	-43
Skill development and employment for disadvantaged youth	15	-	15	15	15	-	15	-
La League: father and daughters, together, putting teenage pregnancies and child marriages offside	4	-	112	112	100	12	112	-108
Science, Technology, Engineering and Mathematics: Girls can do it!	-	132	15	147	147	-	147	-15
YEE Skills training	-	35	-35	-	-	-	-	35
Totaal	925	171	853	1.024	930	94	1.024	72

12.10 Subsidies overheden

12.10.1 Toelichting op de strategische partnerschappen

Girls Advocacy Alliance

De Girls Advocacy Alliance is een programma dat Plan International Nederland gemeenschappelijk uitvoert met de Nederlandse partners Defence for Children-ECPAT en Terre des Hommes. Het programma heeft als doel door lobby en beïnvloeding geweld tegen meisjes en jonge vrouwen aan te pakken en (economische) kansen voor meisjes en vrouwen te realiseren. Geweld en economische uitsluiting zijn namelijk nauw met elkaar verbonden. Vooral door kindhuwelijken, seksueel geweld, vrouwenhandel en de ergste vormen van kinderarbeid vallen meisjes massaal uit in het voortgezet en beroepsonderwijs, wat hun kans op een baan minimaliseert. En omgekeerd geldt: zonder inkomen en zelfstandigheid zijn zij kwetsbaarder voor geweld.

Yes-I-Do

In de alliantie Yes-I-Do werkt Plan International Nederland samen met Amref Flying Doctors, Choice for Youth and Sexuality, het Koninklijk Instituut voor de Tropen (KIT) en Rutgers om de genderongelijkheid, armoede en rechteloosheid van meisjes aan te pakken. Die liggen aan de basis van het voortbestaan van meisjesbesnijdenis, kindhuwelijken en tienerzwangerschappen. Bijna zeventig miljoen meisjes wereldwijd krijgen zelf te maken met kindhuwelijk. In ontwikkelingslanden is 1 op de 3 meisjes getrouwd voor haar 18e, en 1 op de 9 voor haar 15e. Dit is een schending van de basale rechten van meisjes. Een huwelijk op vroege leeftijd betekent voor meisjes dat het hun onderwijsmogelijkheden en economische kansen ernstig beperkt. Zeer jonge meisjes lopen bij zwangerschap een groter risico op complicaties. Ze raken daarnaast soms sociaal geïsoleerd als ze niet meer naar school kunnen en/of bij hun schoonfamilie wonen. Ze zijn kwetsbaarder voor geweld, en worden geremd in hun ontwikkeling.

€ * 1.000

Programma	Balanspositie 30 juni 2018	Ontvangsten project- contributie incl. rente	Mutatie balansverplichting	Totale baten 2018/2019	Directe projecten programma- financiering	Vergoeding uitvoeringskosten	Totale lasten 2018/2019	Balanspositie 30 juni 2019
Girls Advocacy Alliance	3.084	9.380	797	10.177	9.782	395	10.177	2.287
Yes I Do	2.170	5.244	931	6.175	5.982	193	6.175	1.239
Totaal	5.254	14.624	1.728	16.352	15.764	588	16.352	3.526

12.10.2. Overzicht overige subsidies Nederlandse overheid

€ * 1.000

Programma	Balanspositie 30 juni 2018	Ortangen projectcontributie incl. rente	Mutatatie balansverplichting	Totale baten 2018/2019	Directe projecten programma- financiering	Vergeoeding uitvoeringskosten	Totale lasten 2018/2019	Balanspositie 30 juni 2019
Bescherming tegen geweld								
A collective NO against child sexual exploitation	26	-	26	26	-	26	26	-
Down to Zero (Terre des Hommes)	-30	517	9	526	526	-	526	-39
O2P Agents of Change Unite against FGM/C	30	-	58	58	58	-	58	-28
Eliminate forced child marriage Ethiopia (Phase 2)	215	-	155	155	155	-	155	60
Protect Children from Violence in Ningxia	-	101	2	103	103	-	103	-2
Noodhulp (DRM)								
Vrouwen Veiligheid Vrede	-30	491	57	548	548	-	548	-87
B-Ready Program	-	80	-29	51	51	-	51	29
Joint Responses in Africa (Sudan, South Sudan, CAF, Nigeria) and Colombia (Venezuela crisis)	267	6.418	-1.805	4.613	4.382	231	4.613	2.072
Water, Sanitatie en Hygiëne (WASH)								
Integrated WASH & FNS program	-50	291	318	609	569	40	609	-368
DGIS-Fonds Duurzaam Water	88	-	354	354	354	-	354	-266
Sanitation in Peri-urban Areas II (SPA II)	-	135	23	158	158	-	158	-23
Wash SDG-Consortium	-1.229	2.312	-986	1.326	1.267	59	1.326	-243
Totaal	-713	10.345	-1.818	8.527	8.171	356	8.527	1.105

12.10.3. Overzicht subsidies Europese Unie

€ * 1.000

Programma	Balanspositie 30 juni 2018	Ortangen projectcontributie incl. rente	Mutatatie balansverplichting	Totale baten 2018/2019	Directe projecten programma- financiering	Vergoeding uitvoeringskosten	Totale lasten 2018/2019	Balanspositie 30 juni 2019
Young voices: enhancing transformative change, good governance and accountability in maternal health delivery (Ghana)	29	-	29	29	29	-	29	-
Community lead institutionalization of food - CLISSA (Nicaragua)	40	-	40	40	40	-	40	-
Poverty Reduction through Youth Empowerment, Technical Training and Employability in Mozambique	-	119	-	119	62	57	119	-
Child Survival and Development in Port Loko (Sierra Leone)	285	-	285	285	285	-	285	-
Regional Development and Protection Plan - RDPP (Ethiopia)	203	-	769	769	719	50	769	-566
Mubaderoon - enterprises for social change	-	968	-688	280	262	18	280	688
Livesaving Child Protection and Education	-	1.200	-695	505	505	-	505	695
Totaal	557	2.287	-260	2.027	1.902	125	2.027	817

12.10.4. Overzicht overige subsidies overheden

€ * 1.000

Programma	Balanspositie 30 juni 2018	Ontvangen projectcontributie incl. rente	Mutatie balansverplichting	Totale baten 2018/2019	Directe projecten programma- financiering	Vergoeding uitvoeringskosten	Totale lasten 2018/2019	Balanspositie 30 juni 2019
Generation Breakthrough: prevention of gender based violence and meeting SRHR needs of adolescents in Bangladesh	217	499	-152	347	338	9	347	369
Protect children from violence through positive discipline in Ningxia (Phase1)	-11	-	-	-	-	-	-	-11
Sustainable Sanitation and Hygiene for East Indonesia (SEHATI)	194	104	194	298	298	-	298	-
The scaling up of WASH- program in district Dir (Upper Pakistan)	-	63	-	63	63	-	63	-
Emergency nutrition specific and WASH sensitive response for drought	-	67	1	68	67	1	68	-1
Protection of children in emergency affected areas of Gedeo Zone of SNNPR	-	171	2	173	171	2	173	-2
Young Women's Political Participation and Leadership	-	761	24	785	761	24	785	-24
Totaal	400	1.665	69	1.734	1.698	36	1.734	331

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Totaal subsidies overheden 12.10.1 t/m 12.10.4	28.639	24.978	14,7%	23.084

De totale baten uit subsidies van overheden zijn in 2018/2019 14,7% hoger dan begroot. De belangrijkste verklaring zijn meer toegekende aanvragen bij DRM en ECHO (Directoraat-generaal voor Humanitaire Hulp van de Europese Commissie) en hogere baten betreffende *locally received subsidies* als gevolg van lokale fondsenwerving. De hoogte van de *locally received income subsidies* is moeilijk te begroten, omdat Plan International Nederland hierbij afhankelijk is van activiteiten van Nederlandse organisaties en multilaterale partners in de programmalanden.

13. Lasten

Hieronder worden alle lasten opgenomen die Plan International Nederland gedurende het verslagjaar heeft gemaakt in het kader van de doelstelling. Deze lasten zijn ingedeeld in de volgende hoofdactiviteiten:

- Lasten samenhangende met de doelstellingen
- Lasten samenhangende met werving van baten
- Lasten samenhangende met beheer en administratie

De lasten worden toegerekend op basis van bedrijfseconomische grondslagen. Lasten die rechtstreeks betrekking hebben op een hoofdactiviteit worden zoveel mogelijk direct toegerekend. De resterende lasten worden verdeeld met een sleutel gebaseerd op het aantal werkzame personen in voltijdsformatieplaatsen (FTE). Wanneer een persoon volledig werkzaam is voor een bepaalde hoofdactiviteit wordt deze daar 100% verantwoord. Plan International Nederland past bij de toerekening voor kosten de aanbeveling van de Goede Doelen Nederland toe.

13.1 Besteed aan doelstellingen

€ * 1.000

Toelichting lastenverdeling	Doelstelling A NL progr. & allianties	Doelstelling B voorl. & bew.	Doelstelling C afdracht Plan Int.	Wervingskosten	Kosten beheer en administratie	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
Directe kosten								
Subsidies en bijdragen	9.411	-	-	-	-	9.411	9.683	7.646
Internationale afdrachten	-	-	33.713	-	-	33.713	31.162	30.630
Uitbesteed werk	1.324	-	-	-	-	1.324	1.349	1.155
Publiciteit en communicatie	1.481	1.070	-	-	-	2.551	3.180	2.805
Personeelskosten	2.125	911	-	-	-	3.036	2.545	2.573
Huisvestingskosten	87	37	-	-	-	124	146	117
Kantoor- en algemene kosten	593	253	-	-	-	846	769	714
Afschrijving en rente	75	32	-	-	-	107	119	118
Totaal directe kosten	15.096	2.303	33.713	-	-	51.112	48.953	45.758
Besteed aan doelstellingen / totale lasten						90,7%	89,8%	90,0%
Gemiddeld aantal personeelsleden in FTE samenhangend met de doelstelling	35,6	15,2	-	-	-	50,8	49,9	44,94
Indirecte kosten								
Publiciteit en communicatie				1.083	36	1.119	1.762	1.259
Personeelskosten				2.162	898	3.060	2.829	2.795
Huisvestingskosten				88	37	125	139	127
Kantoor- en algemene kosten				603	251	854	737	778
Afschrijving en rente				77	32	109	114	128
Totaal indirecte kosten	-	-	-	4.013	1.254	5.267	5.581	5.086
Totale kosten 2018/2019	15.096	2.303	33.713	4.013	.254	56.379	54.534	50.844
Begroting 2018/2019	14.645	3.146	31.162	4.348	1.233	54.534		
Totale kosten 2017/2018	12.312	2.816	30.630	3.853	1.233	50.844		

Het bestedingspercentage als percentage van de totale lasten (90,7%) is licht hoger dan begroot (89,8%).

A: Programmaontwikkeling en -beheer betreft bestedingen ten behoeve van de ondersteuning vanuit Nederland van geselecteerde projecten in de programmalanden van Plan International, door middel van de uitwisseling van geleerde lessen en monitoring, evaluatie en verslaglegging van projecten (inclusief het beheer van de Child Rights Alliance). Tevens wordt de Nederlandse bevolking geïnformeerd over en zo mogelijk actief betrokken bij duurzame armoedebestrijding en verdelingsvraagstukken in de wereld. De projecten behorende bij deze doelstellingen in dit jaarverslag zijn op de website van Plan International Nederland terug te vinden: www.planinternational.nl

B: Van bestedingen aan de doelstelling Voorlichting en bewustwording is sprake wanneer de instelling voorlichting geeft die primair ten doel heeft het bewerkstelligen van bewustwording, attitudeverandering en gedragsverandering (anders dan het geven van geld) bij de doelgroep.

Het gaat hierbij om kosten van bijvoorbeeld het bijwerken van de Plan-website met betrekking tot informatie over ontwikkelingsprojecten, vrijwilligers- en PR-activiteiten, informatie over projecten bij gesponsorde kinderen gerelateerd aan informatievoorziening aan sponsors. De uitvoeringskosten omvatten communicatiekosten voor met name de verzending van sponsorpost en daarnaast (een deel van) de salariskosten en bijbehorende kosten van de afdelingen Communicatie en Particuliere Sponsoring (sponsorinformatie en sponsoradministratie).

C: De internationaal beschikbaar gestelde bedragen worden in toelichting 13.7 nader uiteengezet.

13.2. Wervingskosten

De indirecte lasten die samenhangen met wervingsactiviteiten kunnen als volgt worden toegelicht:

	€ * 1.000		
Besteed aan werving	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
Publiciteit en communicatie	1.083	1.719	1.228
Personeelskosten	2.162	1.910	1.917
Huisvestingskosten	88	101	87
Kantoor- en algemene kosten	603	535	534
Afschrijving en rente	77	83	88
Totaal wervingslasten	4.013	4.348	3.853
Percentage Werving t.o.v. de lasten	7,1%	8,0%	7,6%
Percentage Werving t.o.v. de baten	7,2%	7,9%	7,4%
Gemiddeld aantal personeelsleden in FTE samenhangend met de doelstelling	36,2	34,7	33,5

Ten opzichte van vorig jaar zijn de wervingskosten uitgedrukt in lasten gedaald met 0,5%. De belangrijkste verklaring hiervoor is dat een aantal begrote wervingscampagnes niet gerealiseerd is. Daarnaast worden er door de toegenomen bezetting van de programma-afdeling minder generieke overheadkosten gealloceerd aan werving. Normaliter bewegen de wervingskosten uitgedrukt in verhouding tot de totale lasten zich tussen de 7% en 9%.

13.3. Beheer en administratie

De indirecte lasten die samenhangen met Beheer en administratie zijn als volgt samengesteld:

€ * 1.000

Kosten Beheer en administratie	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
Publiciteit en communicatie	36	43	31
Personeelskosten	898	919	878
Huisvestingskosten	37	38	40
Kantoor en algemene kosten	251	202	244
Afschrijving en rente	32	31	40
Totaal kosten Beheer en administratie	1.254	1.233	1.233
Percentage Beheer en administratie t.o.v. de lasten	2,2%	2,3%	2,4%
Percentage Beheer en administratie t.o.v. de baten	2,2%	2,3%	2,4%
Gemiddeld aantal personeelsleden in FTE	15,0	13,1	15,3

Ten opzichte van vorig jaar is het percentage Beheer en administratie gedaald met 0,2%. Ook hiervoor geldt dat de groei in de programma-afdeling zich vertaalt in schaalvoordelen ten aanzien van overheadkosten. Plan International Nederland hanteert intern een eigen norm van maximaal 3%. De begrote en gerealiseerde percentages zitten hier ruimschoots onder.

13.4. Som der lasten

De totalen van de bovenstaande lasten zijn:

€ * 1.000

Programma	Doelstelling 2018/2019	Werving 2018/2019	Beheer 2018/2019	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie %	Werkelijk 2017/2018
Subsidies en bijdragen	9.411	-	-	9.411	9.683	-3%	7.646
Afdrachten	33.713	-	-	33.713	31.162	8%	30.630
Uitbesteed werk	1.324	-	-	1.324	1.349	-2%	1.155
Publiciteit en communicatie	2.551	1.083	36	3.670	4.942	-26%	4.064
Personeelskosten	3.036	2.162	898	6.096	5.374	13%	5.368
Huisvestingskosten	124	88	37	249	285	-13%	244
Kantoor- en algemene kosten	846	603	251	1.700	1.506	13%	1.492
Afschrijving en rente	107	77	32	216	233	-7%	246
Totaal	51.112	4.013	1.254	56.379	54.534	3,4%	50.844
Gemiddeld aantal medewerkers (incl. vervanging en oproepkrachten), uitgedrukt in FTE	50,8	36,2	15,0	102,0	97,7	4%	93,8
Gemiddelde personeelskosten per medewerker (FTE's) in Euro's	59.726	59.760	59.733	59.739	55.005	9%	57.241
Baten per medewerker (FTE's) in Euro's				549.020	560.563	-2%	553.907

13.5 Lastentoe rekening personeelskosten

De kosten die samenhangen met personeel zijn als volgt samen te vatten:

€ * 1.000

Personeelskosten	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
Lonen en salarissen	3.613	3.268	3.187
Sociale lasten	939	907	858
Pensioenlasten	727	605	626
Scholingskosten	142	100	132
Overige personele kosten	675	494	565
Totaal	6.096	5.374	5.368

Toelichting ontwikkeling personele kosten

De lasten voor Lonen en salarissen zijn vooral hoger dan vorig jaar door een toename in FTE (volume-effect). Dit komt enerzijds doordat aan het eind van het verslagjaar al rekening gehouden is met de benodigde acquisitie-inspanningen (en bijbehorende resources) ten aanzien nieuwe strategische partnerschappen met het ministerie van Buitenlandse Zaken. Deze kosten kunnen niet worden doorbelast aan programma's. Anderzijds kan de stijging verklaard worden door benodigde vervanging bij zwangerschappen en doorgevoerde organisatieaanpassingen voor de zakelijke markt. De toename in FTE resulteert ook in hogere sociale lasten en pensioenlasten.

Verder is er meer geld uitgegeven aan opleiding en training. Dit betreft onder meer de *safety & security-training* voor medewerkers die naar het veld gaan (veelal programmamedewerkers) en ingestelde extra *safeguarding* trainingen.

De hogere overige personele lasten worden veroorzaakt door hogere lasten van tijdelijke medewerkers en hogere wervingskosten. Dit laatste is met name een gevolg van een krappere arbeidsmarkt waardoor het steeds lastiger wordt om goed gekwalificeerde medewerkers te werven en vacatures langer open staan.

Gemiddeld aantal FTE	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
FTE Doelstellingen	50,8	49,9	44,9
FTE Werving van baten	36,2	34,7	33,5
FTE Beheer en administratie	15,0	13,1	15,3
Totaal	102,0	97,7	93,8

Toelichting ontwikkeling aantal FTE

De in bovenstaand overzicht gepresenteerde aantallen FTE betreft alle medewerkers die werkzaam zijn voor Plan International Nederland. In tegenstelling tot voorgaande verslagjaren zijn er dit verslagjaar twee medewerkers die volledig hun diensten verrichten voor andere national organisations binnen Plan International (Zweden en Ierland). De kosten van deze medewerkers worden volledig doorbelast aan deze organisaties. Zowel in dit verslagjaar als vorig verslagjaar zijn er geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

13.6. Lastentoerekening huisvestingskosten

De lasten die samenhangen met huisvesting zijn als volgt opgebouwd:

€ * 1.000

Huisvestingskosten	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
Huur inclusief huurkorting en verminderd met huurinkomsten	131	165	130
Servicekosten (gas, water, elektra en BTW-compensatie)	69	73	70
Overige huisvestingskosten (beveiliging, schoonmaak, etc.)	50	48	44
Totaal	250	286	244

Toelichting ontwikkeling kosten huisvesting

Sinds december 2012 is Plan International Nederland gehuisvest in een voormalig schoolgebouw aan de Stadhouderskade in Amsterdam. Deze huisvesting past bij een goeddoelenorganisatie als Plan. Het pand heeft een maatschappelijke bestemming met een acceptabele vierkantemeterprijs, met ruimte voor meerdere goeddoelenorganisaties. Plan International Nederland verhuurt een deel van haar beschikbare ruimte aan Action Aid.

Voor haar eigen kantoorruimte betaalde Plan in 2018/2019 een huurprijs (inclusief korting en inclusief huurinkomsten van de onderhuurders) van € 130.634. Plan International Nederland gebruikte dit verslagjaar zelf 1.283 vierkante meters. Dit betekent dat Plan een prijs betaalt van € 102 per vierkante meter (in 2017/2018 was dit € 106).

13.7. Internationaal beschikbaar gesteld

Plan International

Gelden die Plan International Nederland beschikbaar stelt aan Plan International in een verslagjaar zijn:

- Afdrachten betreffende ontvangen kindsporgelden en
- Afdrachten betreffende programma's

Afdrachten uit hoofde van programma's zijn gebaseerd op *Funding Agreement Documents* (FAD's). Dit zijn verplichtingen die Plan International Nederland aangaat met onderdelen van Plan International (veelal *country offices*). Deze niet uit de balans blijvende verplichting ten aanzien van deze FAD's zijn toegelicht onder punt 11 bij de voorwaardelijke projectverplichtingen.

€ * 1.000

	2018/2019	Begroting 2018/2019	Mutatie % t.o.v. begr.	2017/2018
Totaal internationaal beschikbaar gesteld	33.713	31.162	8,2%	30.630

€ * 1.000

Internationale afdrachten naar donorbron	2018/2019
Particulieren	12.747
Bedrijven	956
Loterijorganisaties	2.999
Organisaties zonder winststreven	937
Subsidies van overheden	16.074
Totaal Internationaal beschikbaar gesteld	33.713

De hogere internationale afdrachten ten opzichte van de begroting en van vorig verslagjaar zijn vooral te verklaren door hogere afdrachten betreffende subsidies van overheden. Afdrachten uit hoofde van projecten en programma's die beschikbaar gesteld worden aan Plan International zijn gebaseerd op de liquiditeitsbehoefte van deze projecten en programma's. Deze liquiditeitsbehoefte is gerelateerd aan de voortgang van deze projecten en programma's.

14. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten bestaan uit rente:

€ * 1.000

	2018/2019	2017/2018	2016/2017	2015/2016	2014/2015	2013/2014
Deposito's en liquide middelen	5	20	45	94	139	122
Totaal rente bankrekeningen	5	20	45	94	139	122
Gerealiseerd rentepercentage	0,0%	0,1%	0,2%	0,7%	0,9%	1,5%

15. Bezoldiging directie en Raad van Toezicht

Plan International Nederland kent één statutair directeur. De bezoldiging van de directie is als volgt:

€ * 1.000

Specificatie totale bezoldiging directie	Werkelijk 2018/2019	Werkelijk 2017/2018
Naam	Monique van't Hek	Monique van't Hek
Functie	directeur	directeur
Aard dienstverband (looptijd)	bepaald	onbepaald
Uren per week	40	40
parttime percentage	100%	100%
periode	1-7/30-6	1-7/30-6
Jaarinkomen		
Bruto salaris	105	101
Vakantiegeld	8	8
Vaste eindejaarsuitkering	-	-
Jubileumuitkering/uitbetaling niet opgenomen vakantiedagen	-	-
Totaal Jaarinkomen	113	109
Belaste vergoedingen/bijtellingsen	5	13
Pensioenlasten (wg-deel)	38	32
Pensioencompensatie	-	-
Overige beloningen op termijn	-	-
Uitkeringen beëindiging dienstverband	-	-

Bezoldiging directie

De Raad van Toezicht heeft op advies van de remuneratiecommissie het bezoldigingsbeleid, de hoogte van de directiebeloning en de hoogte van andere bezoldigingscomponenten vastgesteld. Het beleid wordt jaarlijks geactualiseerd. De laatste evaluatie was in november 2018.

Bij de bepaling van het bezoldigingsbeleid en de vaststelling van de beloning volgt Plan International Nederland de Regeling beloning directeuren van goededoelenorganisaties (zie www.goededoelennederland.nl).

De regeling geeft aan de hand van zwaartecriteria een maximumnorm voor het jaarinkomen. De weging van de situatie bij Plan International Nederland]vond plaats door de remuneratiecommissie. Dit leidde tot een zogenaamde BSD-score van 465 punten met een maximaal jaarinkomen van € 135.314 (1 FTE/12 mnd.).

De voor de toetsing, aan de geldende maxima, relevante werkelijke jaarinkomen van de directie bedroeg € 113.031 voor Monique van't Hek (1 FTE/12 mnd.). Deze beloning bleef binnen het geldend maximum ten aanzien van het jaarinkomen.

Het jaarinkomen, de belaste vergoedingen/bijtellingen, de werkgeversbijdragepensioenen, de pensioencompensatie en de overige beloningen op termijn bleef met € 156.414 voor Monique van't Hek binnen het in de regeling opgenomen maximum bedrag van € 194.000 per jaar. De belaste vergoedingen/bijtellingen, de werkgeversbijdrage pensioen en de overige beloningen op termijn stonden bovendien in een redelijke verhouding tot het jaarinkomen.

De directeur maakt gebruik van een auto van Plan International Nederland (Toyota Prius). Tijdens kantoor-tijden kan deze auto gebruikt worden door medewerkers voor zakelijk verkeer. In dit verslagjaar waren de kosten verbonden aan deze auto € 1.810 tegenover € 2.599 vorig verslagjaar. Verder is in 2018/2019 een telefoonvergoeding van € 480 en een eindejaarsgratificatie van € 300 uitbetaald aan de directeur (deze eindejaarsgratificatie is uitgekeerd aan alle medewerkers van Plan International Nederland, maar is geen onderdeel van de arbeidsovereenkomsten die worden afgesloten met medewerkers of de directeur van Plan International Nederland).

Bezoldiging Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht van Plan International Nederland zijn onbezoldigd in die zin dat zij geen enkele geldelijke beloning ontvangen voor het lidmaatschap van de Raad van Toezicht van Plan International Nederland. Wel zijn er kosten gemaakt en kunnen leden van de Raad van Toezicht onkosten verbonden aan het uitoefenen van hun functie, zoals bijvoorbeeld reiskosten, declareren bij Plan International Nederland. Voor dit verslagjaar bedroegen voornoemde kosten € 741. In het vorige verslagjaar 2017/2018 was dit € 2.359.

Aan de leden van de Raad van Toezicht en de directie zijn geen voorschotten, leningen en/of garanties verstrekt.

16. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen te melden na balansdatum van de jaarrekening tot en met de vaststelling van de jaarrekening door de Raad van Toezicht op 11 november 2019 die invloed hebben op de getrouwheid van de financiële overzichten van deze jaarrekening.

2. Controleverklaring onafhankelijke accountant



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie en de raad van toezicht van Stichting Plan International Nederland

Verklaring over de jaarrekening 2018/2019

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Plan International Nederland ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 30 juni 2019 en van het resultaat voor het jaar geëindigd op 30 juni 2019 in overeenstemming met Richtlijn 650 'Fondsenwervende instellingen' van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ 650).

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018/2019 van Stichting Plan International Nederland te Amsterdam gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 30 juni 2019;
- de staat van baten en lasten voor het jaar geëindigd op 30 juni 2019; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is RJ 650.

De basis voor ons oordeel

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

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

Onafhankelijkheid

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

A5PXTDU5X4KH-1039081117-59

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, 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.



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 directieverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van RJ 650 is vereist.

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.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met RJ 650.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJ 650; en voor
- een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.



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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 6 december 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. M. van Dijk RA



Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018/2019 van Stichting Plan International Nederland

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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 stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook 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 en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht 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.

3. Toekomst informatie

3.1. Meerjarenbegroting FY19-FY24 *)

*) Op deze meerjarenbegroting is geen accountantscontrole toegepast. Deze begroting is goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

€ * 1.000

Gecombineerde staat van Baten en lasten	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Begroting 2019/2020	Begroting 2020/2021	Begroting 2021/2022	Begroting 2022/2023	Begroting 2023/2024
Baten							
Baten van particulieren	21.116	22.323	21.321	20.762	20.375	20.068	19.743
Baten van bedrijven	1.603	2.920	3.105	3.305	3.605	3.805	3.805
Baten van loterijorganisaties	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150
Baten van subsidies van overheden	28.639	24.978	26.960	28.390	25.750	25.700	23.550
Baten van verbonden organisaties zonder winststreven	-	-	-	1	2	3	4
Baten van andere organisaties zonder winststreven	1.519	1.396	1.402	1.500	1.600	1.600	1.600
Som van de baten	56.027	54.767	55.938	57.108	54.482	54.326	51.852
Lasten							
Besteed aan doelstellingen							
Doelstelling A Nederlandse programma's, partners en alianties	15.096	14.645	15.720	15.245	12.962	13.028	12.975
Doelstelling B Voorlichting en bewustmaking	2.303	3.146	2.819	2.814	2.799	2.808	2.828
Doelstelling C Beschikbaar gesteld aan Plan International	33.713	31.162	31.554	33.308	33.027	32.769	30.271
	51.112	48.953	50.093	51.367	48.788	48.605	46.074
Wervingskosten	4.013	4.348	4.702	4.599	4.567	4.580	4.620
Kosten beheer en administratie	1.254	1.233	1.143	1.138	1.126	1.133	1.150
Som van de lasten	56.379	54.534	55.938	57.104	54.481	54.318	51.844
Saldo voor financiële baten en lasten	-352	233	-	4	1	8	8
Financiële baten en lasten	5	40	40	40	40	40	40
Saldo van baten en lasten	-347	273	40	44	41	48	48
Gemiddeld aantal personeelsleden, uitgedrukt in FTE	102,0	97,7	108,4	105,4	101,6	101,6	101,5

	Werkelijk 2018/2019	Begroting 2018/2019	Begroting 2019/2020	Begroting 2020/2021	Begroting 2021/2022	Begroting 2022/2023	Begroting 2023/2024
Kernratio's							
Bestedingspercentage doelstelling als % van de totale baten	91,2%	89,4%	89,6%	89,9%	89,5%	89,5%	88,9%
Bestedingspercentage doelstelling als % van de totale lasten	90,7%	89,8%	89,6%	90,0%	89,6%	89,5%	88,9%
Wervingskosten als % van de totale lasten	7,1%	8,0%	8,4%	8,1%	8,4%	8,4%	8,9%
Beheerskosten als % van de totale lasten	2,2%	2,3%	2,0%	2,0%	2,1%	2,1%	2,2%
	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Gemiddeld aantal personeelsleden, uitgedrukt in FTE	102,0	97,7	108,4	105,4	101,6	101,6	101,5

3.2. Toekomst informatie

In FY20 blijft Plan International Nederland onveranderd inzetten op de gemaakte strategische keuzes. De lessen en nieuwe inzichten zullen daarbij richting geven aan het scherper en gericht uitvoeren van deze keuzes. Het uitgangspunt voor het strategische model kan als volgt gevisualiseerd worden:



Het Jaarplan FY20 richt zich enerzijds op voortzetting van de bestaande activiteiten:

- Beheer van programma's en projecten in 19 kernlanden (en 10 flexlanden), met focus op meisjes en jonge vrouwen. Er zal bijzondere aandacht zijn voor vluchtelingen en migratie in het Midden-Oosten en Noord-Afrika.
- Fondsenwerving en behoud van sponsors in de particuliere markt.
- Fondsenwerving en behoud van institutionele sponsors en zakelijke partners. Met in het bijzonder komend verslagjaar focus op continuïteit ten aanzien van de strategische partnerschappen met het ministerie van Buitenlandse Zaken.
- Communicatie (corporate, merk- en fondsenwervende communicatie)

Anderzijds zullen nieuwe activiteiten worden gestart, zoals meer (strategische) aandacht voor behoud van particuliere sponsors, een nieuwe aanpak voor major donors, een fondsenwervende campagne voor nieuwe kindspendors, en een nieuwe boost voor de zakelijke markt inclusief het MKB. Op het gebied van Human Resources wordt het performance management vernieuwd.

Belangrijk in FY20 is het voorzitterschap van Samenwerkende Hulp Organisaties /Giro555 per 1 juli 2019 dat in principe anderhalf jaar duurt; er is onlangs besloten om het voorzitterschap na één actie over te dragen aan de volgende organisatie,

Daarnaast wordt de strategie geëvalueerd. Op hoofdlijnen zullen er geen wijzigingen zijn en zal de strategie in lijn blijven met de global strategy van Plan International: focus op meisjes en jonge vrouwen.

Voor de substrategie voor de particuliere markt zal geanalyseerd worden omdat de inkomsten uit de particuliere markt langzaam afnemen. Een aantal zaken behoeft analyse en verdieping zoals de integratie van marketing-fondsenwerving, behoud en communicatie. Daarnaast zal behoud van sponsors en mogelijke nieuwe kanalen en doelgroepen bijzondere aandacht krijgen

Plan International Nederland hanteert bij de budgettering de volgende uitgangspunten ten aanzien van doelstellingsbestedingen, wervingskosten en beheerkosten uitgedrukt in de totale lasten:

- Wervingskosten 8% - 9%;
- Beheerkosten 2%-3%;
- Doelstellingsbesteding 88%-89%.

Naast deze kernratio's, kent Plan International Nederland de volgende interne financiële *key performance indicators*:

- Overheadkosten in verhouding tot de baten: maximaal 7%;
- Een productiviteit van minimaal 70% ten aanzien van programmamedewerkers en
- Gezonde *profitability ratios*. Dit laatste zijn de kosten van fondsenwerving uitgedrukt als percentage van de hieraan gerelateerde baten.

Toelichting op de verwachte baten en lasten

Baten van particulieren

Verwacht wordt dat het natuurlijke verloop van de kindsponsors tot lagere baten leidt. Omdat de inkomsten uit nalatenschappen lastig te voorspellen zijn, worden deze conservatief ingeschat. Ook wordt verwacht dat door-to-door- en face-to-facewerving op termijn onder druk komen te staan. Dit zal gedeeltelijk gecompenseerd worden door nieuwe vormen van fondsenwerving. Voorgaande vertaalt zich in een negatieve trend in de meerjarenbegroting (6,5% daling in 2023/2024 ten opzichte van dit verslagjaar).

Baten van bedrijven

In de meerjarenbegroting is een stijgende trend voorzien ten aanzien van baten van bedrijven. Naast de bestaande corporate partners zijn er dit verslagjaar interessante leads gegenereerd die komende jaren naar verwachting bijdragen aan een stijging.

Baten van loterijorganisaties

Het aandeel in acties van derden betreft de Nationale Postcode Loterij. Voor de komende jaren verwacht Plan International Nederland een aandeel van € 3,15 miljoen in de baten. Ook zullen ieder jaar extra projectaanvragen worden ingediend bij de Nationale Postcode Loterij.

Baten van subsidies van overheden

In de meerjarenbegroting zijn de strategische partnerschappen Girls Advocacy Alliance (GAA) en Yes-I-Do opgenomen. Deze allianties eindigen 31-12-2020. Ingezet wordt op de acquisitie van nieuwe strategische partnerschappen met Buitenlandse Zaken. Of en in hoeverre Plan hierin succesvol zal zijn is echter nog onzeker. Met de huidige subsidieportfolio zijn de baten stabiel en relatief zeker tot en met 2019/2020. Vanaf verslagjaar 2020/2021 is er meer onzekerheid wat betreft de baten in verband met de strategische partnerschappen.

Doelstellingsbestedingen

De doelstellingsbestedingen uitgedrukt als totale lasten in de meerjarenbegroting zijn stabiel in een verwachte bandbreedte van 88% tot 90%. Plan International Nederland hanteert als beleid om ontvangen inkomsten zo snel mogelijk overeenkomstig de doelstelling te besteden, de (tijdelijke) fondsen en reserves zo laag mogelijk te houden en om geen vrije reserves aan te houden.

Wervingskosten en Administratie en beheer

Voor de komende jaren is een normale kostenontwikkeling voorzien ten aanzien van de wervingskosten (8-9%) en de kosten voor Beheer en administratie (2-3%).

Ontwikkeling FTE

In de meerjarenbegroting is terug te zien dat komend verslagjaar 2019/2020 jaar geïnvesteerd wordt in de voortzetting van de strategische partnerschappen met het ministerie van Buitenlandse Zaken. Daarna daalt de bezetting tot een niveau dat gerelateerd is aan de bedrijfsactiviteiten en baten. In de huidige bezetting van Plan International Nederland zit flexibiliteit door tijdelijke arbeidscontracten. Dit is noodzakelijk om (onverwachte) batenfluctuaties te kunnen opvangen.