

Bijlage 1
Jaarrekening
1 juli 2015 - 30 juni 2016



Inhoudsopgave

1. Jaarrekening FY16	4
1.1 Balans per 30 juni 2016 (na resultaatbestemming)	4
1.2 Staat van baten en lasten voor het jaar eindigend 30 juni 2016	5
1.3 Kasstroomoverzicht voor het jaar eindigend 30 juni 2016	7
1.4 Toelichting	8
2. Overige gegevens	36
2.1 Gebeurtenissen na balansdatum	36
2.2 Genormaliseerd resultaat op hoofdlijnen	36
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37
2.4. Meerjarenbegroting FY17-FY20	40
3. Toekomst informatie	42

1.1. Balans

per 30 juni 2016 (na resultaatbestemming)

€ * 1.000

	Toelichting	30 juni 2016	30 juni 2015
Activa			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	4	845	365
Materiële vaste activa	5	186	150
		1.031	515
Voorraad	6	87	-
Kortlopende vorderingen en overlopende activa			
Toezeggingen van kindsponsors		-	46
Rekening courant met plan international	7	61	405
Overige vorderingen	8	1.356	1.301
		1.417	1.752
Liquide middelen	9	12.839	15.690
Totaal activa		15.374	17.957
Passiva			
Reserves			
Bestemmingsreserves	10	11.542	12.396
Continuïteitsreserve		962	481
		12.504	12.877
Fondsen			
Bestemmingsfondsen		74	907
		74	907
Totaal reserves en fondsen		12.578	13.784
Voorzieningen			
Jubileumvoorziening	11	-	28
		-	28
Kortlopende schulden			
Crediteuren		901	824
Loonbelasting en sociale premies		143	138
Overige schulden	12	1.752	3.183
		2.796	4.145
Totaal passiva		15.374	17.957

1.2 Staat van baten en lasten

voor het jaar eindigend 30 juni 2016

€ * 1.000

	Toelichting	2015/2016	2015/2016 Begroting	2014/2015
Baten				
Baten uit eigen fondsenwerving	14.1			
Kindsporsoring		18.129	18.058	21.027
Projectsporsoring		2.950	2.997	3.105
Eenmalige giften		737	1.317	432
Acties		328	600	308
Corporate partners		2.005	2.750	1.571
Vermogensfondsen		-	100	50
Giften in natura		57	25	215
Nalatenschappen		1.086	1.300	720
		25.292	27.147	27.428
Baten uit acties van derden	14.2			
Giro 555 (SHO)		287	-	1.558
Postcode loterij		3.200	4.150	3.150
		3.487	4.150	4.708
Subsidies van overheden	14.3			
Subsidies Nederlandse overheid		17.177	17.186	15.790
Subsidies - Europese Unie		722	1.750	1.213
Overige subsidies		1.358	500	1.282
		19.257	19.436	18.285
Overige baten				
Netto resultaat liquide middelen	14.4	94	100	139
		94	100	139
Som der baten		48.130	50.833	50.560

vervolg ▾

	Toelichting	2015/2016	2015/2016 Begroting	2014/2015
Lasten				
Besteed aan doelstellingen	15.1			
Doelstelling Programmaontwikkeling en -beheer (A1)		4.056	3.619	5.357
Doelstelling Allianties (MFS II, GAA, Yes I Do) (A2)		5.937	5.323	3.504
Doelstelling Voorlichting en Bewustwording (B)		2.632	2.887	2.942
Doelstelling internationale afdracht (C)		31.340	33.155	30.455
		43.965	44.984	42.258
Werving baten	15.2			
Kosten eigen fondsenwerving		3.204	3.780	3.088
Kosten acties derden		102	107	103
Kosten verkrijging subsidies overheden		875	800	1.070
		4.181	4.687	4.261
Beheer en administratie	15.3			
Kosten beheer en administratie		1.190	1.162	1.136
Som der lasten	15.4	49.336	50.833	47.655
Resultaat		-1.206	-	2.905
Resultaatbestemming				
	10			
Bestemmingsreserves		-373	-	1.998
Bestemmingsfondsen		-833	-	907
Totale mutatie reserves en fondsen		-1.206	-	2.905
Kern Ratio's				
Kostenpercentage eigen fondsenwerving		12,7%	13,9%	11,3%
Bestedingspercentage (t.o.v. de baten)		91,3%	88,5%	83,6%
Bestedingspercentage (t.o.v. de bestedingen)		89,1%	88,5%	88,7%
Beheerskosten als % van de totale lasten		2,4%	2,3%	2,4%
Gemiddeld aantal personeelsleden, gemeten in FTE		80,5	74,1	79,6

1.3 Kasstroomoverzicht

voor het jaar eindigend op 30 juni 2016

€ * 1.000

	2015/2016	2014/2015
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Baten	48.130	50.560
Lasten	49.336	47.655
Saldo baten en lasten	-1.206	2.905
Aanpassing voor afschrijvingen	337	359
Aanpassing mutatie voorzieningen	-28	-4
	309	355
Verandering in werkkapitaal:		
Vorderingen (afname/toename)	335	-425
Voorraad goederen (toename)	-87	-
Kortlopende schulden (afname/toename)	-1.350	-536
	-1.102	-961
Operationele kasstroom	-1.999	2.299
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële en immateriële vaste activa	-852	-27
Totale kasstroom	-2.851	2.272
Liquide middelen per begin boekjaar	15.690	13.418
Liquide middelen per einde boekjaar	12.839	15.690
Mutatie kasstroom	-2.851	2.272

Ontvangen gelden stelt Plan Nederland zo snel mogelijk ter beschikking aan de doelstelling. Projectverplichtingen worden 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 (25% van het saldo kan jaarlijks worden opgenomen). Plan 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 Goede Doelen Nederland (voorheen de Vereniging Fondsenwervende Instellingen - VFI). De negatieve kasstroom kan worden verklaard uit een hogere besteding uit de reserves en overige schulden.

1.4 Toelichting

1 Algemeen

Stichting Plan Nederland (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 voert Plan ook in Nederland projecten uit (bijvoorbeeld Schaatsen voor Water en Wereldmeisjesdag), die grotendeels gefinancierd worden door bijdragen ontvangen van de Postcode Loterij. Tevens heeft Plan als doelstelling om zinvolle communicatie te bevorderen tussen particuliere en andere sponsors en de gesponsorde kinderen, hun familie en hun omgeving.

In de organisatie van Plan Nederland is er statutair onderscheid tussen besturen en toezichthouden. Stichting Plan 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 Nederland.

2 Relatie Plan International Inc.

Plan Nederland is lid van Plan International. Het hoofdkantoor is gevestigd in Woking (Verenigd Koninkrijk). De jaarrekening van Plan Nederland is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Plan International. Plan International is verantwoordelijk voor selectie, uitvoering, beheer en verantwoording van de internationale programma's van de fondsenwervende Plan-organisaties met betrekking tot kindsporing. De Plan-landkantoren in de programmalanden 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 Nederland schakelt de landkantoren 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 noot 14.3. 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 Nederland en Plan International zijn met elkaar verbonden via de oprichtingsakte van Plan International en door middel van de lidmaatschapsovereenkomst en een beeldmerkovereenkomst. De 21 fondsenwervende Plan-organisaties (inclusief Brazilië, Colombia en India die de status hebben van Field Country National Organisation) zijn de enige leden van Plan International. 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 Nederland, zal Plan Nederland alle specifieke kindsporingbijdragen, minus de fondswervende en overige lokale lasten, afdragen aan Plan International. De leden zijn binnen de missie en visie van Plan vrij om hun eigen operationele beleid te formuleren en uit te voeren.

3 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling

De jaarrekening van Plan Nederland is opgesteld conform de 'Richtlijn Fondsenwervende Instellingen' (of Richtlijn 650). De jaarrekening van verslagjaar 2015/2016 is opgesteld in euro's en wordt vergeleken met de door de directie vastgestelde begroting verslagjaar 2015/2016 en de realisatie 2014/2015.

Vreemde valuta

Transacties in vreemde valuta gedurende het jaar en vorderingen en schulden in vreemde valuta aan het einde van het boekjaar, worden omgerekend tegen respectievelijk de koersen geldend op het tijdstip van de transactie en tegen de koersen geldend aan het einde van het boekjaar. Alle contracten worden afgesloten in euro's.

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de activiteiten worden uitgeoefend (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta.

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 wisselkoers op de transactiedatum (of de benaderde koers). Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers 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 dat zij zich voordoen.

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. Indien 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.

Vergelijking voorgaand jaar

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

Immateriële vaste activa

Als grondslag voor waardering van immateriële vaste activa komt in aanmerking de verkrijgings- of de vervaardigingsprijs. Indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan, mogen immateriële vaste activa ook worden gewaardeerd tegen reële waarde. Op de balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief aangepast. De activa worden vanaf het moment van inge-

bruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur 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 toekomstige gebruiksduur. Op de balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief aangepast. De activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief (drie tot vijf jaar).

Vorraden

De voorraden merchandise-artikelen worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd 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-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 afgezonderd voor specifieke doelen, te weten bestemmingsreserve en continuïteitsreserve) en fondsen (door derden is aan een deel van de middelen een specifieke besteding is gegeven).

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan,

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen de reële waarde; deze benadert de boekwaarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Operationele leasing

Leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan eigendom verbonden zijn niet bij Plan Nederland ligt, worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening hou-

dend met ontvangen vergoedingen van de leasor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Baten en lasten

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 zijn voor de realisatie van de baten. De voorwaardelijke batenlijnen zijn subsidies Nederlandse overheid, subsidies Europese Unie, overige subsidies, vermogensfondsen en een aantal corporate partners

De overige, **onvoorwaardelijke baten** worden verantwoord op het moment van ontvangst en toegewezen aan de periode van ontvangst. De onvoorwaardelijke batenlijnen zijn kindsponsorings, projectsporing, eenmalige giften, acties, giften in natura, Giro555 (SHO), de Postcode Loterij en de overige corporate partners.

De baten van **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.

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

Aandeel in **acties van derden**, zoals de Postcode Loterij en Giro555 (SHO), worden verantwoord voor het netto door Plan te ontvangen bedrag, verminderd met eventueel door Plan aan derden te betalen directe verwervingskosten. De baten worden toegerekend aan het jaar dat de betreffende actiegelden bij Plan zijn ontvangen.

De **giften in natura** worden gewaardeerd tegen de reële waarde in Nederland. Deze giften worden financieel verantwoord. De niet-financiële bijdrage die door vrijwilligers wordt geleverd, wordt niet in de staat van baten en lasten verantwoord.

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 Nederland 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 Nederland. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Vooruitbetaalde premies worden opge-

nomen als overlopende activa. Er wordt geen pensioenvoorziening aangehouden in overeenstemming met Dutch GAAP (General Accepted Accounting Principals).

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

Het **kasstroomoverzicht** is opgesteld aan de hand van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Er is geen sprake van financieringsactiviteiten. Onder de investeringen in materiële en immateriële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2015/2016 geldmiddelen zijn opgeofferd.

Het **resultaat** wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

4 Immateriële vaste activa

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

	2015/2016	2014/2015
Boekwaarde per 30 juni 2015	365	656
Aanschafwaarde		
Openingsbalans per 1 juli 2015	1.515	1.522
Investeringen	742	7
Desinvesteringen	-15	-14
Eindbalans per 30 juni 2016	2.242	1.515
Cumulatieve afschrijvingen		
Openingsbalans per 1 juli 2015	1.150	866
Afschrijving verslagjaar	263	298
Afschrijving op desinvesteringen	-16	-14
Eindbalans per 30 juni 2016	1.397	1.150
Boekwaarde per 30 juni 2016	845	365

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 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	
	2015/2016	2014/2015
Boekwaarde per 30 juni 2015	150	191
Aanschafwaarde		
Openingsbalans per 1 juli 2015	390	544
Investerings	110	20
Desinvesteringen	-74	-174
Eindbalans per 30 juni 2016	426	390
Cumulatieve afschrijvingen		
Openingsbalans per 1 juli 2015	240	353
Afschrijving verslagjaar	74	61
Afschrijving op desinvesteringen	-74	-174
Eindbalans per 30 juni 2016	240	240
Boekwaarde per 30 juni 2016	186	150

Op balansdatum is beoordeeld of sprake is geweest van een bijzondere waardevermindering van vaste activa. Hiervan is in het verslagjaar geen sprake geweest. Alle materiële vaste activa zijn benodigd voor de bedrijfsvoering. De materiële vaste activa bestaat voornamelijk uit investeringen in inrichting en computerhardware. Desinvesteringen hebben betrekking op volledig afgeschreven hardware.

6 Voorraad

De voorraadpositie heeft betrekking op ingekochte merchandise ter waarde van € 87.000.

7 Rekening courant met Plan International

In het verslagjaar is de rekening courant verhouding met Plan International gedaald tot € 0,1 miljoen.

De rekening courant verhouding bestaat uit het historische verschil tussen baten en lasten van Plan Nederland. Dit bedrag wordt verrekend met de overmaking kindsponsoring naar Plan International in het volgende verslagjaar. Van contractuele bepalingen (zekerheden, rente) is geen sprake.

8 Overige vorderingen

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

	€ * 1.000	
	30 juni 2016	30 juni 2015
Nog te ontvangen interest	26	60
Nog te ontvangen nalatenschappen	786	563
Vooruitbetaalde pensioenpremies	335	249
Overige vooruitbetaalde en te ontvangen bijdragen	209	429
Overige vorderingen	1.356	1.301

9 Liquide middelen

€ * 1.000

	30 juni 2016	30 juni 2015
Kas en banksaldi	3.269	1.123
Spaarrekeningen bij Rabobank (rating A+) (Rating S&P mei)	4.577	9.623
Spaarrekeningen bij ASN-Bank (rating BBB-) (Rating S&P mei)	4.993	4.944
Liquide middelen	12.839	15.690

Plan parkeert beschikbare liquide middelen op een spaarrekening of depositorekening bij meerdere banken (de Rabobank of de ASN Bank) na periodieke toetsing via 'de eerlijke bankenwijzer'. Dit gebeurt bij een bank met bij voorkeur een AAA rating of een rating daar zo dicht mogelijk bij. Het vermogensbeleid van Plan is dat er bewust voor gekozen wordt niet te beleggen (bijvoorbeeld in aandelen). Alle gelden zijn direct opeisbaar. De liquide-middelenpositie is gedurende het boekjaar afgenomen met € 2,9 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door giften SHO Nepal die grotendeels zijn besteed (€ 0,9 miljoen) en lagere giften private (€ 1,5 miljoen).

10 Reserves en Fondsen

Reserves

De reserves kunnen als volgt worden toegelicht:

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves bestaan uit toezeggingen aan programma's in Nederland en in de zuidelijke landen waarvan de herkomst voortvloeit uit de volgende bronnen:

€ * 1.000

Bron	Onvoorwaardelijke toezeggingen				Besteed				
	Bruto Gift	Uitvoeringskosten Nederland	Netto Gift	Saldo bestemmingsreserves 30 juni 2015	Totaal beschikbaar	Besteed via Plan int. of rechtstreeks	Besteed in Nederland	Vermogensmutatie continuïteitsreserve	Saldo bestemmingsreserves 30 juni 2016
Eigen fondsenwerving									
Giften en schenkingen (*)	3.687	1.067	2.620	2.748	5.368	1.171	785	0	3.412
Acties	328	98	230	565	795	9	0	0	786
Corporate partners	207	20	187	181	368	111	6	0	251
Giften in natura	57	57	0	0	0	0	0	0	0
Nalatenschappen	1.086	326	760	2.267	3.027	1.609	41	241	1.136
Baten acties van derden									
Postcode Loterij	3.200	945	2.255	6.635	8.890	2.248	445	240	5.957
Totalen	8.565	2.513	6.052	12.396	18.448	5.148	1.277	481	11.542

(*) De reserve giften en schenkingen (van particulieren) bestaat uit giften ten behoeve van projecten (onder meer noodfonds en themafondsen zoals gezondheidszorg, onderwijs en kinderrechten) die nog niet besteed zijn.

De directie heeft bepaald dat de verschillende onderdelen van de reserves aan - reeds vastgestelde - projecten zullen worden besteed, aan de hand van vastgestelde interne richtlijnen; deze onderdelen hebben derhalve 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 wordt de noodzakelijk geachte omvang van de continuïteitsreserve alsmede 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

Per verslagjaar 2014/2015 werd voor het eerst gedoteerd aan de continuïteitsreserve. Dit is herhaald in het lopende verslagjaar, waarmee de stand van de continuïteitsreserve per 30 juni 2016 € 962.000 bedraagt. Hiermee is de hoogte van de reserve ruim onder de het maximale bedrag van de VFI-richtlijn (maximaal 1,5 x kosten van de werkorganisatie voor Plan Nederland te weten $1,5 \times € 7.364.000 = € 11.046.000$).

€ '* 1.000

Continuïteitsreserve

Stand per 1 juli 2015	481
Mutatie continuïteitsreserve	481
Stand per 1 juli 2016	962

Fondsen

De fondsen kunnen als volgt worden toegelicht:

Bron	Onvoorwaardelijke toezeggingen			Giftreserves				
	Bruto Gift	Uitvoeringskosten Nederland	Netto Gift	Saldo 30 juni 2015	Totaal beschikbaar	Besteed via Plan Int. of rechtstreeks	Besteed in Nederland	Saldo 30 juni 2016
Baten acties van derden								
Giro555 (SHO)	287	20	267	907	1.174	1.100	0	74
Totalen	287	20	267	907	1.174	1.100	0	74

(*) De fondsen bestaan uit giften ten behoeve van Giro555 (SHO) projecten die nog niet besteed zijn en bestemd zijn voor mensen die zijn getroffen door de aardbeving in Nepal eind april 2015.

11 Voorzieningen

Onder de (langlopende) voorzieningen zijn de verplichtingen opgenomen voor toekomstige jubilea. Per 30 juni 2016 zijn de gereserveerde middelen ten gunste gekomen aan het bedrijfsresultaat en is het saldo nul. Per verslagjaar 2016/2017 worden lasten genomen op het moment dat ze worden gerealiseerd. De mutaties in de voorzieningen uit hoofde van toegezegde jubilearegelingen zijn als volgt:

	Jubileum- voorziening	Totaal
Stand per 1 juli 2015	28	28
Mutatie voorziening	-28	-28
Stand per 1 juli 2016	-	-

De samenstelling van de jubileumlasten in de staat van baten en lasten is als volgt:

	2015/2016	2014/2015
Mutatie voorziening	-	-4
Vrijval in verband met beëindigen voorziening	-28	-
Totale jubileumlasten	-28	-4

12 Overige schulden

	30 juni 2016	30 juni 2015
Bankkosten	9	12
Vooruitontvangen huurkorting	72	79
Vakantiedagen	175	157
Kosten jaarrekeningcontrole	63	63
Mogelijke terugbetaalverplichting overige subsidies	1.326	2.844
Reorganisatieverplichting	55	-
Overige vooruitontvangen en te betalen bedragen	52	28
Totaal	1.752	3.183

De mogelijke terugbetaalverplichting overige subsidies kan als volgt worden toegelicht:

Voorwaardelijke toezeggingen							
Bron	Balans 30 juni 2015	Ontvangen	Totaal be- schikbaar	Overgemaakt alliantie	Besteed via Plan Int. of rechtstreeks	Uitvoerings- kosten Nederland	Balans 30 juni 2016
MFS II, GAA, Yes I Do	769	11.835	12.604	5.937	5.115	547	1.005
Overig Buitenlandse Zaken	328	4.369	4.697	-	5.389	190	-882
Europese Unie	501	433	934	-	692	30	212
Corporate partners	885	1.703	2.588	-	1.764	33	791
	2.844	19.501	22.345	5.937	14.282	800	1.326

Voorwaardelijke toezeggingen

Locally raised	361	1.161	1.522	-	1.322	-	200
	2.844	19.501	22.345	5.937	14.282	800	1.326

De balanspositie Overig Buitenlandse Zaken is negatief en heeft betrekking op een vordering op Buitenlandse Zaken. Dit betreft een timingsverschil tussen de besteding via Plan International en de ontvangst van de subsidie. Per saldo resteert een terugbetalingsverplichting van € 1.326.000 aan Buitenlandse Zaken.

Alle schulden hebben een looptijd korter dan één jaar. De mogelijk terug te betalen subsidies betreffen vooruitontvangen gelden van Buitenlandse Zaken (MFS II) en de Europese Unie voor uit te voeren programma's in het kader van de doelstelling. Zodra deze voorwaardelijke subsidies conform doelstelling zijn besteed worden deze als baten verantwoord.

13 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Voorwaardelijke projectverplichtingen

Boekjaren	Verplichtingen
2016/17	6.659
2017/18	1.096
2019/20	2.138
2020/21	543
2021/22	24.273
Totaal projectverplichtingen	34.709

Per 30 juni 2016 heeft Plan Nederland € 34,7 miljoen aan voorwaardelijke contractuele verplichtingen uitstaan inzake uit te voeren projecten. Deze uitgaven zijn gedekt door nog te ontvangen subsidies en vooruitontvangen subsidiebijdragen. Projectverplichtingen zijn voorwaardelijke verplichtingen, wat inhoudt dat Plan deze alleen zal besteden indien zij de gelden ontvangt van de donoren.

Overige verplichtingen

		€ *1.000
Boekjaar		Verplichtingen
2016/2017	Huurverplichting	322
	Overige verplichtingen	21
2017/2018	Huurverplichting	166
	Overige verplichtingen	12
2018/2019	Huurverplichting	-
	Overige verplichtingen	-
2019/2020	Huurverplichting	-
	Overige verplichtingen	-
2020/2021	Huurverplichting	-
	Overige verplichtingen	-
Meerjaren	Huurverplichting	-
	Bankgarantie	75
Totaal overige verplichtingen		596

Huur- en bankverplichtingen

Het huidige contract voor de locatie Stadhouderskade 60 te Amsterdam loopt van 2013 tot en met 2022 met een breekmogelijkheid na 5 jaar. Een bankgarantie is afgegeven ter waarde van € 75.000.

Overige verplichtingen

Plan Nederland heeft met Xerox een overeenkomst afgesloten voor de periode 27 maart 2016 tot en met 26 maart 2018 voor de huur van printers en het afnemen van prints. De kosten hiervan bedragen € 20.981 per jaar. Deze overeenkomst is in de plaats gekomen van een soortgelijke overeenkomst met Konica Minolta.

Tenslotte staat Plan Nederland garant voor frankeerkosten die Sandd heeft gefactureerd aan de drukker van periodieken voor het geval de drukker niet aan haar verplichtingen kan voldoen.

De minimale verplichtingen van deze overeenkomsten vervallen als volgt:

	€ *1.000	
	30 juni 2016	30 juni 2015
Binnen 1 jaar	21	27
Van 1 tot 5 jaar	12	33
Na 5 jaar	-	-
Totaal	33	60

14 Baten

14.1 Baten uit eigen fondsenwerving

Het verloop van het aantal sponsors kan als volgt worden weergegeven:

Aantal sponsors	Structureel			Enmalig
	Kindponsors	Projectponsors	Totaal aantal sponsors	Totaal aantal sponsors
1 juli 2015	60.199	31.314	91.513	5.847
Toename aantal sponsors	962	12.151	13.113	
Afname aantal sponsors	-4.753	-8.741	-13.494	
Eénmalige sponsors				8.344
30 juni 2016	56.408	34.724	91.132	8.344

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

Aantal gesponsorde kinderen	
1 juli 2015	67.256
Toename aantal gesponsorde kinderen van sponsors	1.029
Afname aantal gesponsorde kinderen	-4.975
30 juni 2016	63.310

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

Kindsporsoring	2015/2016	Begroting	Verschil in %	2014/2015
		2015/2016		
Totaal kindsporsoring	18.129	18.058	0%	21.027

De baten uit kindsporsoring zijn hoger dan begroot. Ten opzichte van het vorige verslagjaar is er een daling van € 2,9 miljoen (-14%). Baten uit kindsporsoring betreffen de periodieke bijdragen van particuliere sponsors voor ondersteuning van de gemeenschappen van de gesponsorde kinderen. Om de inbaarheid van incassotermijnen te optimaliseren is in 2014/2015 het incassomoment vervroegd van het begin van de maand naar het eind van de voorafgaande maand. Dit heeft niet geleid tot een extra incasso maar tot een verantwoording in 2014/2015 van 13 maanden kindsporsoring. Zonder deze verantwoording zouden de baten kindsporsoring in 2014/2015 € 19.444.000 zijn en zou de daling € 1,3 miljoen (-7%) zijn in 2014/2015. De bijdragen zijn ontvangen in 2015/2016 en zijn onvoorwaardelijk.

€ *1.000

Projectspensoring (structureel en eenmalig)	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal projectspensoring	3.687	4.314	-15%	3.537

Dit betreft eenmalige en structurele giften en schenkingen van sponsors of derden en deze zijn € 0,6 miljoen lager dan de begroting (-15 %) vanwege het later van start gaan van fondsenwervende campagnes. Ten opzichte van het vorige verslagjaar is de toename € 0,2 miljoen (+4%). Om de inbaarheid van incassotermijnen te optimaliseren is in 2014/2015 het incassomoment vervroegd van het begin van de maand naar het eind van de voorafgaande maand. Dit heeft niet geleid tot een extra incasso maar tot een verantwoording in 2014/2015 van 13 maanden projectspensoring. Zonder deze verantwoording zouden de baten projectspensoring in 2014/2015 € 3.276.000 zijn. De bijdragen zijn ontvangen in 2015/2016 en zijn onvoorwaardelijk.

Acties

Dit betreft de verantwoording van baten van scholen en bijzondere giften.

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal acties	328	600	-45%	308

In verslagjaar vond de actie Schaatsen voor Water plaats. De opbrengsten waren 45% lager dan begroot vanwege een lager aantal deelnemende scholen.

Corporate partners

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

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal corporate partnerships	2.005	2.750	-27%	1.571

Giften in natura

Plan Nederland heeft in het verslagjaar giften in natura ontvangen van Accenture (uren van medewerkers met betrekking tot organisatiesupport) ter waarde van € 0,1 miljoen (vorig verslagjaar € 0,2 miljoen).

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal giften in natura	57	25	128%	215

Nalatenschappen

Op deze regel worden de ontvangen en toezegde gelden uit erfenissen verantwoord.

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal nalatenschappen	1.086	1.300	-16%	720

Gezien de aard kunnen de inkomsten van jaar tot jaar sterk verschillen. In vergelijking met vorig jaar is de opbrengst met € 0,4 miljoen gestegen (+51%).

Baten uit eigen fondsenwerving

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal baten uit eigen fondsenwerving	25.292	27.147	-7%	27.428

14.2 Baten uit acties van derden

De baten uit acties van derden zijn lager dan begroot (-16 %) in verband met een niet toegewezen begrote extra trekking van de Postcode Loterij van € 1,0 miljoen.

Postcode Loterij

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

Samenwerkende Hulp Organisaties (Giro555)

Plan Nederland is sinds 2015 officieel lid van de Samenwerkende Hulp Organisaties (Giro555).

Door middel van de gezamenlijke inzamelingsactie via Giro555 is er een bedrag van € 24,5 miljoen opgehaald voor de mensen die getroffen zijn door de aardbeving in Nepal eind april 2015. Plan Nederland heeft hiervan een bedrag van € 1,6 miljoen ontvangen voor directe humanitaire ondersteuning na de ramp en voor wederopbouw van de zwaarst getroffen gebieden. Het project van Plan is gericht op het verzorgen van onderdak, tentzeilen en dekens voor de mensen in de zwaarst getroffen gebieden, het herstellen en verbeteren van de water- en sanitaire voorzieningen en het bijdragen aan de hygiëne en de bescherming van kinderen, met name meisjes, na de ramp. Het project duurt 24 maanden en is begin mei 2015 gestart. Tot het einde van het boekjaar 2015/2016 is er een bedrag van € 1,4 miljoen uitgegeven.

	Boekjaar FY16		TM Boekjaar			
Baten						
Baten uit acties van derden	286.851		1.844.776			
Rente						
Totaal baten	286.851		1.844.776			
Kosten voorbereiding en coördinatie						
AKV	20.080		129.135			
Totaal beschikbaar voor hulpactiviteit	266.771		1.715.641			
	Noodhulp	Wederopbouw	Noodhulp	Wederopbouw		
Lasten						
Committeringen van deelnemer (D)						
Verstrekke steun via UO, IK, D	-	-	286.851	-	1.844.776	
Totaal beschikbare committeringsruimte	-	-	286.851	-	1.844.776	
Inzicht kasstroom van de deelnemer						
Overmakingen door D m.b.t.						
Verstrekke steun via UO, IK, D	1.100.000	-	1.100.000	1.642.099	-	1.642.099
Inzicht bestedingen ter plaatse						
Besteding ter plaatse door UO, IK, D	1.029.682	-	1.029.682	1.366.509	-	1.366.509

UO = uitvoeringsorganisatie, IK = Internationale Koepel, D = Deelnemer

Acties van derden

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal aandeel in acties van derden	3.487	4.150	-16%	4.708

14.3 Subsidies van overheden

Subsidies Nederlandse overheid

MFS II - Girl Power 'Promoting Equal Rights and Opportunities for Girls and Young Women' (totaal besteed € 52.053.000)

De subsidie in het kader van het Girl Power-programma betreft een vijfjarig programma ter grootte van € 52 miljoen dat gefinancierd wordt door het ministerie van Buitenlandse Zaken (MFS II). Plan diende de subsidieaanvraag in als penvoerder van de Girl Power Alliance (voorheen Child Rights Alliance), met als mede-indieners de Nederlandse organisaties Child Helpline International, Defence for Children/ECPAT, Free Press Unlimited, International Child Development Initiative (ICDI) en Women Win.

Het programma heeft als doel de versterking van het maatschappelijk middenveld in 10 landen in Afrika, Azië en Latijns-Amerika voor de gelijke rechten en kansen van meisjes en jonge vrouwen. Tussen juli 2015 en juni 2016 ondersteunden de alliantieleiden hun partnerorganisaties in de 10 programmalanden bij de uitvoering van projecten en programma's op het gebied van bescherming tegen geweld, economische participatie, politieke participatie en (post)primair onderwijs, en bij het versterken van de capaciteit van de betrokken organisaties en de onderlinge samenwerkingsverbanden.

Op 1 mei 2016 diende de Girl Power Alliance het vijfde jaarverslag van het Girl Power-programma in bij het ministerie van Buitenlandse Zaken.

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	2014/2015
MFS II financiering voor Girl Power-programma	3.113	4.075	9.303
Overhead	298	-	544
Resultaat voorgaande jaren	769	-	1.707
Resultaat FY16	218	-	-769
Totale projectcontributie	4.398	4.075	10.785
Saldo rentebaten	3	-	30
Mutatie balansverplichting	-	-	-
Totale baten subsidie MFS II	4.401	4.075	10.815
Overgemaakt aan (Alliantie verdeling):			
Child Helpline	351	391	781
DCI / ECPAT	355	367	734
Free Press Unlimited	393	437	815
ICDI	344	382	764
Women Win	173	194	410
Project- en programmafinanciering	2.487	2.060	6.768
Vergoeding uitvoeringskosten	298	244	543
Totale lasten subsidie MFS II	4.401	4.075	10.815

De met deze overheidssubsidie samenhangende uitvoeringskosten (gemiddeld 9%) worden vergoed door het ministerie van Buitenlandse Zaken en dienen ter dekking van bureau- en overige kosten.

Overige Nederlandse overheidssubsidies

€ *1.000

Programma	Totaal besteed per 30-06-2015	Ontvangen project- contributie	Mutatie balans- verplichting	Saldo bankren- te 2015/2016	Totale Baten 2015/2016	Directe project- en programma financiering	Vergoeding uitvoerings kosten	Totale lasten 2015/2016	Totaal besteed per 30-06-2016
Programmafinanciering met ministerie van Buitenlandse Zaken - MFS II	47.652	3.382	988	31	4.401	4.103	298	4.401	52.053
Strategisch partnerschap met ministerie van Buitenlandse Zaken - Girls Advocacy Alliance	-	4.956	-961	-	3.995	3.837	158	3.995	3.995
Partnerschap met ministerie van Buitenlandse Zaken - Yes I Do (SRHR)	-	3.465	-262	-	3.203	3.112	91	3.203	3.203
DGIS - Sanitation in peri-urban Areas in Africa	3.462	593	-583	-	10	10	-	10	3.472
CLTS in Urban Areas (ROSSA) in Africa	22	2	-2	-	-	-	-	-	22
Millenniumfonds - Fighting Violence to ensure education for all	516	-	-	-	-	-	-	-	516
DGIS - CLTS Empowering self-help sanitation of rural and peri-urban communities and schools in Africa	4.139	-	338	1	339	339	-	339	4.478
WASH & FNS Ethiopia (CLTS fase 2)	287	-	992	1	993	993	-	993	1.280
ICreate, Creative Minds for Development (Nederland)	1.005	14	-14	-	-	-	-	-	1.005
A healthy future for Delhi's dwellers (India)	287	-	64	-	64	64	-	64	351
DGIS - Funds Duurzaam Water: Water Demand Management to Mitigate Water Shortages in Mzuzu (Malawi)	212	236	314	-	550	550	-	550	762
Obligation to Protect (O2P) Agents of Change unite against FGM in Afrika	598	448	262	1	711	695	16	711	1.309
Nee, ik wil... (18+) (Zambia/Mozambique)	1.275	-	54	-	54	54	-	54	1.329
Ministerie van Buitenlandse Zaken - Joint Response Ebola (Guinée)	1.130	209	11	1	221	213	8	221	1.351
Ministerie van Buitenlandse Zaken - Joint Response South Sudan I	708	458	74	2	534	476	58	534	1.242
Ministerie van Buitenlandse Zaken - Joint Response South Sudan II	-	373	-27	-	346	346	-	346	346
World Vision (Ethiopië)	-	662	7	-	669	632	37	669	669
Terre des Hommes	-	363	-102	-	261	249	12	261	261
Sexual Child Exploitation (Brazilië)	-	506	-12	-	494	466	28	494	494
Kindhuwelijken 2 (Ethiopië)	-	500	-168	-	332	302	30	332	332
Totaal	61.293	16.167	973	37	17.177	16.441	736	17.177	78.470

Ontvangen baten Nederlandse overheidssubsidies in 2015/2016 zijn conform de begroting.

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal Nederlandse overheidsubsidies	17.177	17.186	0%	15.790

Subsidies Europese Unie

€ *1.000

Programma	Totaal besteed per 30-06-2015	Ontvangen project- contributie	Mutatie balans- verplichting	Saldo bank rente 2015/2016	Totale Baten 2015/2016	Directe project- en programma financiering	Vergoeding uitvoerings- kosten	Totale lasten 2015/2016	Totaal besteed per 30-06-2016
Nepal - Freed Kamaiyas Livelihood Development	705	-	-	-	-	-	-	-	705
Nicaragua - Strengthening Family Farming for increased food production	601	-	-	-	-	-	-	-	601
Zambia - Enhancing Effective Coordination and Referral Structures for Comprehensive HIV/AIDS protection	645	-	-	-	-	-	-	-	645
Promoting Inclusive Education in Rembang (Indonesië)	182	-	-	-	-	-	-	-	182
Europese Unie- EU support to promote access to safe water in schools in Liberia	480	-	-	-	-	-	-	-	480
Peri-Urban Sanitation and Hygiene Project in Mzuzu City (Liberia)	606	-	270	-	270	270	-	270	876
Child Survival and Development in Port Loko (Sierra Leone)	640	255	-237	-	18	-	18	18	658
Young voices: Enhancing transformative change, good governance and accountability in maternal health delivery (Ghana)	218	-	151	-	151	151	-	151	369
Poverty Reduction through Youth Empowerment, Technical Training and Employability in Mozambique	480	178	105	-	283	271	12	283	763
Totaal	4.557	433	289	-	722	692	30	722	5.279

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal Subsidies Europese Unie	722	1.750	-59%	1.213

Overige Subsidies

€ *1.000

Programma	Totaal besteed per 30-06-2015	Ontvangen project- contributie	Mutatie balans- verplichting	Saldo bank rente 2015/2016	Totale Baten 2015/2016	Directe project- en programma financiering	Vergoeding uitvoerings- kosten	Totale lasten 2015/2016	Totaal besteed per 30-06-2016
Indonesië - Sanitation, hygiëne and water (SHAW) for East Indonesia	1.120	-	-	-	-	-	-	-	1.120
Emergency nutrition response and food security (Ethiopië)	-	277	-	-	277	277	-	277	277
Simavi II (Indonesië)	-	111	-	-	111	111	-	111	111
Gezondheid en Onderwijs (Mali)	2.109	-	-	-	-	-	-	-	2.109
Improved water supply and sanitation for towns in Northern Uganda	-	17	-	-	17	17	-	17	17
Ending Child Marriage (Zambia)	-	34	-	-	34	34	-	34	34
CBRE (Internationaal)	-	1	-	-	1	1	-	1	1
Better Local Advocacy (Mozambique)	151	-	-	-	-	-	-	-	151
SRGR (Bangladesh)	597	757	161	-	918	918	-	918	1.515
YEE (Brazilië)	441	-	-	-	-	-	-	-	441
Kindhuwelijken (Zambia/Mozambique)	16	-	-	-	-	-	-	-	16
Totaal	4.434	1.197	161	-	1.358	1.358	-	1.358	5.792

Ontvangen baten Overige Subsidies in 2015/2016 zijn 172% hoger dan begroot. De hoogte van deze subsidies is moeilijk te begroten, omdat Plan Nederland hierbij afhankelijk is van activiteiten van Nederlandse organisaties (bijvoorbeeld ambassades) in de programmalanden.

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016	Vershil in %	2014/2015
Totaal overige subsidies	1.358	500	172%	1.282
Totaal subsidies van overheden	19.257	19.436	-1%	18.285

14.4 Netto resultaat liquide middelen

Het resultaat liquide middelen bestond voor € 18.000 uit toegerekende rente van Plan International en voor € 76.000 uit rente ontvangen van Nederlandse banken. Het netto resultaat uit liquide middelen wordt hieronder toegelicht:

	€ *1.000				
	2015/2016	2014/2015	2013/2014	2012/2013	2011/2012
Deposito's en liquide middelen	94	139	122	160	229
Totaal intrest bankrekeningen	94	139	122	160	229
Intrest bankrekeningen	0,7%	0,9%	1,5%	2,0%	1,9%

	€ *1.000		
	2015/2016	Begroting 2015/2016	2014/2015
Totaal netto resultaat liquide middelen	94	100	-6%
			139

15 Lasten

Op de volgende pagina worden alle lasten opgenomen die Plan 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 baten
- Lasten samenhangende met beheer en administratie
- Totale lasten

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 aantal werkzame personen in voltijdsformatieplaatsen (FTE). Ingeval een FTE volledig werkzaam is voor een bepaalde hoofdactiviteit wordt deze daar 100% verantwoord.

Onderstaand de verdeling van de afdelingen over de hoofdactiviteiten:

	Doel- stelling	Werving	Beheer	Totaal	Werkelijk FTE 2015/2016	Begroting FTE	Werkelijk FTE 2014/2015
Afdelingen							
Directeur	30%	32%	38%	100%	2,0	2,0	2,0
Stafafdelingen (HR en Bedrijfsvoering)	30%	32%	38%	100%	8,0	8,6	7,8
Programmamanagement	50%	50%	-	100%	3,2	3,3	4,6
Programma-afdeling	100%	-	-	100%	14,3	13,6	14,4
Subsidie-acquisitie, Werving & Upgrading, Corporate Partnerships	-	100%	-	100%	26,7	24,0	25,3
Corporate Communicatie	100%	-	-	100%	8,7	8,1	9,1
Sponsorship Management	50%	50%	-	100%	1,9	2,0	1,8
Customer Services en Building Relations	30%	15%	55%	100%	15,7	12,5	14,6
Totaal					80,5	74,1	79,6

Plan Nederland past bij de toerekening voor kosten van beheer en administratie de aanbeveling van Goede Doelen Nederland voor de toepassing van Richtlijn 650 toe.

De bovenstaande verdeling leidt tot de volgende doorbelastingspercentages van de uitvoeringskosten per hoofdactiviteit:

	2015/2016	2015/2016	2014/2015	2014/2015
				€ *1.000
Besteed aan doelstellingen				
Ondersteuning projecten en programma's	18,2%	1.618	18,6%	1.721
Bewustwording en voorlichting	21,3%	1.888	23,1%	2.142
Internationale afdracht	0,0%	-	-	-
Besteed aan werving				
Fondsenwerving	36,1%	3.204	33,3%	3.087
Acties van derden	1,2%	102	1,1%	103
Subsidie acquisitie	9,8%	875	11,6%	1.071
Beheer en administratie				
Beheer en administratie	13,4%	1.191	12,3%	1.136
Totaal	100,0%	8.878	100,0%	9.260

15.1 Besteed aan doelstellingen

De lasten samenhangende met de doelstellingen kunnen als volgt worden verdeeld:

€ *1.000

Werkelijk 2015/2016	Besteed aan doelstellingen			Werkelijk 2015/2016	Begroting 2015/2016	Werkelijk 2014/2015
	Programma-ontwikkeling en -beheer	Voorlichting en bewustwording	Internationaal beschikbaar gesteld			
Doelstellingen	A	B	C			
Subsidies en bijdragen	6.886	-	-	6.886	6.235	4.200
Internationale afdrachten	-	-	31.340	31.340	33.155	30.455
Uitbesteed werk	588	-	-	588	977	2.099
Publiciteit en communicatie	931	1.188	-	2.119	1.756	2.388
Personeelskosten	1.092	994	-	2.086	2.000	2.137
Huisvestingskosten	56	50	-	106	108	116
Kantoor- en algemene kosten	367	334	-	701	681	710
Afschrijving en rente	73	66	-	139	72	153
Totaal	9.993	2.632	31.340	43.965	44.984	42.258
Besteed aan doelstellingen / totale baten				91,3%	88,5%	83,6%
Gemiddelde personeel in FTE samenhangend met de doelstelling	17,3	15,8	0,0	33,1	29,9	34,0

Het bestedingspercentage (91,3%) is hoger dan begroot (88,3%). De daling van de besteding aan de doelstellingen ten opzichte van de begroting (-3%) was geringer dan de daling van de baten (-5%).

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 Girl Power Alliance). Tevens wordt de Nederlandse bevolking geïnformeerd over en zo mogelijk direct betrokken bij duurzame armoedebestrijding en verdelingsvraagstukken in de wereld. De projecten behorende bij deze doelstellingen in dit jaarverslag zijn op de website van Plan Nederland terug te vinden: www.plannederland.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 en informatie over projecten in de directe leefomgeving van 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 (sponsoringinformatie en sponsoradministratie).

C: Betreft de Internationaal beschikbaar gestelde bedragen. Deze worden in toelichting 16 nader uiteengezet.

15.2 Werving baten

De lasten samenhangende met de wervingsactiviteiten kunnen als volgt worden toegelicht:

€ *1.000

Werkelijk 2015/2016	Besteed aan werving			Werkelijk 2015/2016	Begroting 2015/2016	Werkelijk 2014/2015
	Fondsenwerving	Subsidies	Acties van derden			
Publiciteit en communicatie	997	17	2	1.016	1.737	1.186
Personeelskosten	1.518	590	69	2.177	2.063	2.108
Huisvestingskosten	77	30	3	110	111	113
Kantoor- en algemene kosten	511	199	23	733	703	702
Afschrijving en rente	101	39	5	145	74	152
Totaal wervingslasten	3.204	875	102	4.181	4.688	4.261
Wervingskosten als percentage van de eigen fondsenwerving	12,7%					
Subsidiekosten als percentage van de ontvangen subsidies		4,5%				
Kosten acties van derden als percentage van acties van derden			2,9%			
Totale wervingskosten als percentage van totale baten				8,7%	9,2%	8,4%
Gemiddeld aantal medewerkers werving	24,1	9,4	1,1	34,6	32,0	33,6

Met een percentage van 12,7% van de wervingskosten ten opzichte van de eigen fondsenwerving voldoet Plan ruimschoots aan de CBF-norm van 25%. Plan hanteert intern een eigen norm van maximaal 15%, de begrote en gerealiseerde percentages zitten hier ruimschoots onder.

De lasten samenhangende met publiciteit en communicatie, alsmede de verdeling fondsenwerving/voorlichting & bewustwording worden hieronder nader geanalyseerd.

€ *1.000

Kosten van publiciteit en communicatie	Voorlichting & Bewustwording	Werkelijk 2015/2016	Eigen fondsenwerving	Werkelijk 2015/2016	Werkelijk 2014/2015 V&B	Werkelijk 2014/2015 EFW
Directe kosten						
Overige kosten voorlichting/wervingskosten (o.a. merkcampagne)		1.375		272	1.590	388
Kosten met een gemengd karakter						
Fondsenwerving / publiekvoorlichting (direct marketing)	50%	504	50%	504	620	620
Upgrading	50%	66	50%	66	65	65
Werving online	50%	47	50%	47	-	-
Ontwikkeling webshop/internet	50%	30	50%	30	28	28
Promotie van nalatenschappen	50%	9	50%	9	2	2
Evenementen (o.a.Schaatsen voor Water)	50%	38	50%	38	26	26
Overig	50%	50	50%	50	57	57
Totale kosten		2.119		1.016	2.388	1.186

De totale wervingskosten (direct en met een gemengd karakter) zijn € 0,5 miljoen lager dan de begroting.

15.3 Beheer en administratie

De lasten die samenhangen met beheer en administratie zijn als volgt samen te vatten:

€ *1.000

Werkelijk 2015/2016	Besteed aan beheer & administratie		
	Werkelijk 2015/2016	Begroting 2015/2016	Werkelijk 2014/2015
Publiciteit en communicatie	23	46	32
Personeelskosten	803	781	757
Huisvestingskosten	41	42	41
Kantoor- en algemene kosten	270	265	252
Afschrijving en rente	53	28	54
Totaal	1.190	1.162	1.136
Percentage beheer en administratie t.o.v. de lasten	2,4%	2,3%	2,4%
Percentage beheer en administratie t.o.v. de baten	2,5%	2,3%	2,2%
Gemiddeld personeel in FTE	12,8	11,0	12,1

Ten opzichte van vorig jaar is het percentage beheer en administratie gelijk gebleven (2,4 %). Plan Nederland hanteert intern een eigen norm van maximaal 5,0%, de begrote en gerealiseerde percentages zitten hier ruimschoots onder.

15.4 Som der lasten

De totale som van de bovenstaande lasten is als volgt samengevat:

€ *1.000

Werkelijk 2015/2016							
	Doelstellingen 2015/2016	Werving 2015/2016	Beheer 2015/2016	Werkelijk 2015/2016	Begroting 2015/2016	%	2014/2015
Subsidies en bijdragen	6.886	-	-	6.886	6.235	13%	4.200
Afdrachten	31.340	-	-	31.340	33.155	-6%	30.455
Uitbesteed werk	588	-	-	588	977	-38%	2.099
Publiciteit en communicatie	2.119	1.016	23	3.158	3.540	-10%	3.607
Personeelskosten	2.086	2.177	803	5.066	4.843	6%	5.001
Huisvestingskosten	106	110	41	257	260	0%	271
Kantoor- en algemene kosten	701	733	270	1.704	1.649	4%	1.664
Afschrijving en rente	139	145	53	337	174	97%	359
Totaal	43.965	4.181	1.190	49.336	50.833	-3%	47.655
Gemiddeld aantal personeelsleden (incl. vervanging en oproepkrachten), in FTE:	33,1	34,6	12,8	80,5	74,1	9%	79,6
Gemiddelde personeelskosten per personeelslid, in voltijds formatieplaatsen in €:	62.938	62.926	62.938	62.933	65.369	-3%	62.800
Baten per personeelslid, in voltijds formatieplaatsen in €:				597.860	686.135	-13%	634.859

Het gemiddeld aantal personeelsleden (van Plan Nederland), gemeten in voltijds formatieplaatsen is gedurende het boekjaar gestegen met 0,9 FTE ten opzichte van vorig jaar. Het verschil tussen begroting en werkelijkheid is 6,5 FTE (een stijging van 9%). Dit verschil kan worden verklaard uit het feit dat gedurende het verslagjaar extra investeringen zijn gedaan in nieuwe organisatie-initiatieven en nieuwe medewerkers zijn aangenomen voor de deskfunctie van de nieuwe allianties. De totale baten per personeelslid zijn met 7% gedaald ten opzichte van vorig jaar (tot € 0,6 miljoen) en 14% afgenomen ten opzichte de begroting, vanwege een hoger aantal FTE's. Per einde boekjaar zijn er geen personeelsleden werkzaam in het buitenland. Kantoor- en algemene kosten zijn inclusief druk- en portokosten, welke ook betrekking hebben op sponsorpost. De kosten waren 4% hoger dan de begroting. Afschrijvingskosten zijn 6% lager dan in 2014/2015 door volledig afgeschreven activa.

15.5 Lastentoerekening aan personeelskosten

De lasten die samenhangen met personeelskosten zijn als volgt samen te vatten:

€ *1.000

Werkelijk 2015/2016	Besteed aan personele kosten		
	Werkelijk 2015/2016	Begroting 2015/2016	Werkelijk 2014/2015
Lonen en salarissen	3.551	3.293	3.553
Sociale lasten	693	442	680
Pensioenlasten	522	317	494
Scholingskosten	60	434	101
Overige personele kosten	240	303	174
Totaal	5.066	4.789	5.002

15.6 Lastentoerekening aan huisvestingskosten

De lasten die samenhangen met huisvestingskosten zijn als volgt samen te vatten:

€ *1.000

Werkelijk 2015/2016	Besteed aan kosten huisvesting		
	Werkelijk 2015/2016	Begroting 2015/2016	Werkelijk 2014/2015
Huur inclusief huurkorting en inclusief huurinkomsten	123.172	133.460	137.488
Servicekosten (gas, water, elektra en BTW-compensatie)	74.736	66.274	74.736
Overige huisvestingskosten (beveiliging, schoonmaak, etc)	59.095	58.248	59.646
Totaal	257.003	257.982	271.870

Huisvesting van Plan Nederland: schoolgebouw met een maatschappelijke bestemming

In december 2012 is Plan Nederland verhuisd van Amsterdam Buitenveldert naar een voormalig schoolgebouw aan de Stadhouderskade in Amsterdam. Plan Nederland wilde al langer verhuizen, omdat het kantoor in Buitenveldert te groot was geworden. Er is gezocht naar een kleinere locatie die bij een goedgevoelorganisatie past, en naar een kantoor dat gedeeld kan worden met andere organisaties. Dit hebben wij gevonden in een schoolgebouw met een maatschappelijke bestemming, een acceptabele vierkante-meterprijs en bovendien met ruimte voor meerdere organisaties.

Voor de eigen kantooruimte betaalde Plan Nederland in 2015/2016 een netto huurprijs (inclusief korting en inclusief huurinkomsten van de onderhuurders) van €123.172. Plan Nederland huurt zelf 1.221 vierkante meters. Dit betekent dat Plan Nederland een prijs betaalt van € 101 per vierkante meter (in 2014/2015 was de vierkante-meter prijs € 113 (€ 137.488 / 1.221 vierkante meter).

16 Internationaal beschikbaar gesteld

Plan International

Gedurende het jaar worden voorschotten op de jaarlijkse afdracht betaald aan Plan International, gebaseerd op een percentage van de gebudgetteerde kindsponsorinkomsten. Aan het einde van het verslagjaar wordt de exacte afdracht bepaald op basis van het resterend saldo op de vrij beschikbare reserves.

Voor de verantwoording van de bestedingen Medefinancieringsstelsel (MFS II) per project verwijzen wij naar het overzicht projectbestedingen in verslagjaar 2015/2016 welke is terug te vinden in de toelichting.

De bestedingen aan noodhulp (excl. SHO) in het verslagjaar 2015/2016 bedroegen € 2.293.089.

Voor de verantwoording van de aan Plan International betaalde afdracht verwijzen wij naar de verkorte jaarrekening van Plan International, die onder de overige gegevens is opgenomen. In Bijlage 3 van het jaarverslag is meer informatie opgenomen over de bestedingen.

€ *1.000

	2015/2016	Begroting 2015/2016		2014/2015
Totaal internationaal beschikbaar gesteld	31.340	33.155	-5%	30.455

17 Bezoldiging Raad van Toezicht en Directie

Plan Nederland kent per jaareinde één statutair directeur. De bezoldiging van de Directie kan als volgt worden samengevat:

	€ *1.000	
Specificatie totale bezoldiging directie:	2015/2016	2014/2015
Naam	Monique van't Hek	Monique van't Hek
Functie	Directeur	Directeur
Aard (looptijd)	onbepaald	onbepaald
Uren per week	40	40
Beloning		
Bruto salaris	98	95
Vakantiegeld en overige	8	7
Beloning	106	102
Overige werkgeverslasten		
Pensioenpremie	28	26
Sociale premies	12	12
Overige lasten	40	38

De directeur maakt gebruik van een auto van Plan Nederland (Toyota Prius) waarbij privégebruik wordt doorbelast; de kosten van deze auto bedragen € 10.558 per jaar (2015/2016). Tijdens kantooruren kan deze auto ook gebruikt worden door andere medewerkers voor zakelijk verkeer. Verder is in 2015/2016 een telefoonvergoeding van € 780 en een eindejaarsgratificatie van € 300 uitbetaald (is gelijk aan de gratificatie aan alle medewerkers van Plan Nederland).

De zwaarte van de directiefunctie is getoetst aan de hand van de 'Adviesregeling beloningen directeuren van goede doelen'. Deze adviesregeling is op 7 december 2005 door de leden van de brancheorganisatie VFI vastgesteld (de regeling is aangepast in september 2014). Op grond van deze regeling is de functie van directeur ingeschaald in functiegroep I, met een maximale beloning van € 129.559 (normbedrag per 1 januari 2016). De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar besloten het bruto salaris van de directeur te verhogen met vier procent, nadat de afgelopen drie jaar geen prijscompensatie of verhoging was toegekend. Met deze aanpassing is dezelfde prijscompensatie gegeven als aan de medewerkers van Plan Nederland.

Aan leden van de Raad van Toezicht, de Raad van Advies en de Directie zijn geen voorschotten, leningen en/of garanties verstrekt; leden van de Raad van Toezicht kunnen wel reiskosten in rekening brengen. In het verslagjaar hebben de leden van de Raad van Toezicht een bedrag gedeclareerd van € 171.

2. Overige gegevens

2.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum zijn er geen gebeurtenissen geweest die van invloed zijn op het resultaat.

2.2 Genormaliseerd resultaat op hoofdlijnen

	Genormaliseerd 2015/2016	Begroting 2015/2016	Verschil
Som der baten	48.130	50.833	-2.703
Besteed aan doelstelling	43.965	44.984	-1.019
Wervingskosten eigen fondsenwerving	4.181	4.687	-506
Beheer en administratie	1.190	1.162	28
Som der lasten	49.336	50.833	-1.497
Saldo	-1.206	-	-1.206

€*1.000

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie en de raad van commissarissen van Stichting Plan Nederland

Verklaring over de jaarrekening 2015/2016

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Plan Nederland op 30 juni 2016 en van het resultaat voor het jaar geëindigd op 30 juni 2016 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 jaarrapport opgenomen jaarrekening 2015/2016 van Stichting Plan Nederland te Amsterdam ('de stichting') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 30 juni 2016;
- de winst-en-verliesrekening over voor het jaar geëindigd op 30 juni 2016; en
- de toelichting met een overzicht van 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 sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Plan Nederland 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.

Ref.: e0392600

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van commissarissen

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 genoemde 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheid 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. 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 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.

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

Mededeling betreffende het bestuursverslag

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

Amsterdam, 15 december 2016
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Original has been signed by drs. J.L. Sebel RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2015/2016 van Stichting Plan 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 doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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. Tevens 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 commissarissen 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.

2.4 Meerjarenbegroting FY17-FY20*)

Gecombineerde staat van baten en lasten

€*1.000

	Werkelijk 2015/2016 FY16	Begroting 2016/2017 FY17	Begroting 2017/2018 FY18	Begroting 2018/2019 FY19	Begroting 2019/2020 FY20
Fondsenwerving					
Baten uit eigen fondsenwerving					
Kind sponsoring	18.129	17.181	16.203	15.356	14.546
Project sponsoring	2.950	3.471	4.000	4.519	4.914
Enmalige giften	737	1.605	2.205	3.080	3.830
Acties	328	500	600	700	800
Corporate partnerships	2.005	2.760	3.600	4.160	4.250
Vermogensfondsen	-	100	100	100	100
Giften in natura	57	15	15	15	15
Nalatenschappen	1.086	1.000	800	800	800
	25.292	26.632	27.523	28.730	29.255
Baten uit acties van derden					
Postcode Loterij	3.200	3.150	3.150	3.150	3.150
Postcode Loterij (Extra Trekking)	-	1.500	-	-	1.500
SHO	287	300	300	300	300
	3.487	4.950	3.450	3.450	4.950
Subsidies van overheden					
Subsidies - Europese Unie	17.177	1.500	1.500	1.500	1.500
Subsidies Nederlandse overheid (MFS)	722	13.424	16.337	15.373	12.414
Subsidies (overig Buitenlandse Zaken)	1.358	2.943	3.693	3.115	3.500
Overige subsidies	-	3.300	3.166	3.766	4.166
	19.257	21.167	24.696	23.754	21.580
Overige baten					
Rente en overige baten	94	100	100	100	100
Som der baten	48.130	52.849	55.769	56.034	55.885
Lasten					
Besteed aan doelstellingen					
Doelstelling ondersteuning projecten en programma's (a)	4.056	4.245	4.218	4.255	4.272

	Werkelijk 2015/2016 FY16	Begroting 2016/2017 FY17	Begroting 2017/2018 FY18	Begroting 2018/2019 FY19	Begroting 2019/2020 FY20
Doelstelling Girl Power Desk (a2)	5.937	4.256	5.179	4.874	3.935
Doelstelling voorlichting en bewustwording (b)	2.632	2.920	3.032	3.063	3.076
Doelstelling internationale afdracht (c)	31.340	35.827	37.668	38.155	38.462
	43.965	47.248	50.097	50.347	49.745
Werving baten					
Kosten eigen fondsenwerving	3.204	3.524	3.576	3.546	3.508
Kosten acties van derden	102	98	100	102	104
Kosten verkrijging subsidies overheden	875	823	840	858	866
	4.181	4.445	4.516	4.506	4.478
Beheer en administratie					
Kosten beheer en administratie	1.190	1.156	1.156	1.181	1.192
Som der lasten	49.336	52.849	55.769	56.034	55.415
Resultaat	-1.206	-0	0	0	470
Resultaatbestemming	-1.206				
Bestemmingsreserve	-373				
Bestemmingsfonds	-833				
Totale mutatie reserves en fondsen	-1.206				
Kern ratio's					
Kostenpercentage eigen fondsenwerving	12,7%	13,2%	13,0%	12,3%	12,0%
Bestedingspercentage (t.o.v. de baten)	91,3%	89,4%	89,8%	89,9%	89,0%
Beheerskosten als % totale lasten	2,4%	2,2%	2,1%	2,1%	2,2%
Gemiddeld aantal personeels- leden, gemeten in FTE:	80,5	77,5	76,8	76,3	76,3

*) Op deze meerjarenbegroting is geen accountantscontrole toegepast. Deze begroting is goedgekeurd door de Raad van Toezicht, d.d. 18 april 2016.

3. Toekomst informatie

In FY16 blijft Plan 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 koers. Uitgangspunt voor onze visie is dat we qua baten willen stabiliseren c.q. voorzichtig willen groeien.

De financiële weerslag van de meerjarendoelen, visie en missie van Plan Nederland (zoals deze voor de afdelingen en staf in het meerjarenbedrijfsplan is vastgelegd) zijn weergegeven in de meerjarenbegroting van Plan Nederland. Kernaspect hiervan is het sluiten van partnerschappen met inidividuele sponsors, corporate partners en institutionele donoren, innovatie van het aanbod en strategische samenwerking en allianties. Tot slot is het aanpassingsproces van de organisatie aan de veranderende digitale omgeving een van de speerpunten. In de meerjarencijfers zijn tevens nog te realiseren nieuwe subsidies verwerkt. Plan Nederland hanteert bij de budgettering een bandbreedte tussen de 8 - 15% als kostenpercentage eigen fondsenwerving, 3 - 5% beheer- en administratiekosten als percentage van de totale lasten en 80% als bestedingspercentage. De organisatie hanteert de budgetteringsnorm van 9% algemene kostenvergoeding ten aanzien van de subsidies van de overheid en 7% ten aanzien van EU-subsidies.

Investeren in vertrouwen, omzet en gedrag

Plan Nederland zal investeren in vertrouwen door de bekendheid te vergroten, de resultaten uit het veld te laten zien en te communiceren, te investeren in omzet door successen te maximaliseren, in dialoog te gaan met de klant (waaronder verhalen van sponsors), te focussen op servicepakketten en te investeren in gedrag door commitment van alle Plan-medewerkers te bewerkstelligen.

Eigen Fondsenwerving

Verwacht wordt dat het natuurlijke verloop van de kindsponsors tot lagere baten zullen leiden. Omdat de inkomsten uit nalatenschappen lastig te voorspellen zijn, wordt deze conservatief ingeschat. De giften en schenkingen zullen vanaf verslagjaar FY16 stijgen via alternatieve manieren van fondsenwerving (onder andere crowdfunding en nieuwe producten). Het aandeel kindsponsoring daalt naar 26% in verslagjaar 2019/2020.

Acties van derden

Het aandeel in acties van derden betreft de Postcode Loterij. Voor de komende jaren verwacht Plan Nederland een aandeel van 3,2 miljoen in de baten. Tevens zullen er jaarlijks extra projectaanvragen worden ingediend bij de Postcode Loterij.

Subsidies van overheden

In de meerjarenbegroting is de opvolger van MFS II, Strategisch Partnerschap, en de allianties Yes I Do en Down to Zero opgenomen. Vanaf kalenderjaar 2016 verwacht Plan Nederland gemiddeld € 14 miljoen per jaar te ontvangen. Daarnaast wordt ingezet op een groeiende bijdrage uit EU-subsidies en overige subsidies, waaronder Noodhulp.

Doelstellingsbestedingen

Volgend jaar zal relatief meer via Plan International dan via partners in Nederland worden besteed. In verslagjaar 2016/2017 neemt de bijdrage aan Plan International naar verwachting toe met € 4,7 miljoen ten opzichte van verslagjaar 2015/2016 vanwege hogere inkomsten uit subsidies van overheden. De hierop volgende jaren zal de afdracht tussen de € 35 en € 38 miljoen bedragen.

Beleid bij Plan Nederland is 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.

Kostenontwikkeling

Voor de komende jaren is een normale kostenontwikkeling voorzien, rekening houdend met de noodzakelijke capaciteit en inflatie. Als percentage van de baten zal het kostenpercentage eigen fondswerving de komende jaren gelijk blijven ten opzichte van 2015/2016 (12,6%). Dit is nog steeds ruim onder de norm van het CBF, die een normpercentage van 25% hanteert. De beheer- en administratiekosten zijn de komende jaren begroot tussen de 2,1 en 2,2%.