



**Jaarrekening**  
2010



## Inhoudsopgave

<b>1. Toelichting op de Jaarrekening 2010 .....</b>	<b>3</b>
DIRECTIEVERSLAG.....	3
ALGEMEEN.....	6
INFORMATIE OVER DE ACTIVITEITEN .....	7
FINANCIËLE VERANTWOORDING.....	8
BUDGET 2011 .....	11
<b>2. Jaarrekening 2010 .....</b>	<b>12</b>
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2010 .....	13
KASSTROOMOVERZICHT 2010 .....	14
TOELICHTING OP DE JAARREKENING.....	15
TOELICHTING OP DE BALANS .....	17
TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN .....	22
OVERIGE INFORMATIE.....	28

## 1. Toelichting op de Jaarrekening 2010

### DIRECTIEVERSLAG

#### *Ontwikkelingen in 2010*

Begin 2010 presenteerde de WRR het rapport "Minder pretentie, meer ambitie". Eind 2010 maakte staatssecretaris Knapen bekend hoe het bezuinigingspakket voor ontwikkelings-samenwerking voor 2011 eruit zou zien. De voorgestelde beleidswijzigingen werden vooral uitgelegd als 'minder' en nauwelijks als 'beter'. In de tussentijd viel een Nederlands kabinet over de voortzetting van de militaire missie in Uruzgan; werden ingewikkelde coalitiebesprekingen gevoerd; en is op voorstel van twee oppositiepartijen een nieuwe missie in Afghanistan op touw gezet. Kortom, 2010 was een interessant jaar.

Voor HealthNet TPO stond het jaar in het teken van groei. Door de verdubbeling van het volume van de omzet - gerealiseerd door het op gang komen van het grote malaria programma in Afghanistan - was het niet alleen noodzakelijk, maar ook mogelijk een begin te maken met organisatorische aanpassingen om die groei beheersbaar te houden. Kern van deze aanpassingen is HealthNet TPO klaar te maken voor de toekomst. Die toekomst tekent zich af binnen twee verschillende trends: de belangstelling van overheden voor 'state security' en het verlies van de onaantastbare status van internationale samenwerking.

De agenda van internationale organisaties en overheden werd de afgelopen tien jaar steeds meer bepaald door het begrip 'state security', dat uitgaat van de noodzaak de westerse wereld te beschermen tegen gevaar van terroristische organisaties. Deze organisaties zouden zich in fragiele staten bevinden, waardoor die staten meer aandacht verdienen. De traditionele tweedeling 'armoedebestrijding' en 'noodhulp' wordt steeds vaker aangevuld met het begrip 'wederopbouw'. Omdat wederopbouw in de perceptie van donorlanden vaak samen moet gaan met veiligheidsinterventies, ontstaat discussie over het mandaat van de verschillende spelers in dit veld. Dit leidt tot een vermenging van agenda's en budgetten van de krijgsmacht - onder banier van UN of NATO - en een scala aan partijen die 'wederopbouw' beogen. Daar maken niet alleen NGO's, maar ook het bedrijfsleven deel van uit. De budgetten voor wederopbouw worden door donorlanden steeds meer in 'trustfunds' gestoken die door supranationale organisaties worden beheerd. De gelden worden besteed via 'calls for proposals' en 'tenders' die een steeds bedrijfsmatiger karakter krijgen. Om kosten te drukken bestaat een voorkeur voor steeds grotere projecten, waarbij gewerkt moet worden met onderaannemers. Dit alles verandert onze werkomgeving aanzienlijk.

Dit proces gaat gepaard met de meer zakelijke wijze waarop internationale samenwerking wordt beoordeeld. Het pakket van zeer uiteenlopende activiteiten dat onder de noemer 'ontwikkelingssamenwerking' wordt bedoeld, werd decennialang ontzien in bezuinigingsoperaties. Die tijd is nu voorbij, en voor zover het kritische geluiden betreft, juichen wij die zakelijke benadering toe. Deze benadering kan immers ook gezien worden als de toepassing van het beginsel dat het resultaat telt, en niet zozeer de intentie. Ook wederopbouw zal moeten laten zien dat de wijze waarop middelen worden besteed effectief en transparant is. Helaas wordt de kritische blik op het resultaat te vaak geleid door de intentie het budget voor internationale hulp domweg te verlagen. Het beste argument om dat tij te keren is dan in elk geval het tonen van resultaat. Hier ontstaat de verbinding tussen de trends en deze jaarrekening: we zijn niet alleen transparant, maar laten zien dat we ook werkelijk 'leveren' op basis van middelen die zeer effectief worden ingezet.

Beide trends vragen om een toename van 'accountabiliteit'. De cijfers over 2010 tonen waar we in financieel beheer succesvol zijn geweest en waar we tekort schoten: succesvol waren

we in het besteden van de subsidies, wat vanzelfsprekender klinkt dan het is. Het correct aanwenden van de budgetten van institutionele donoren is binnen de onzekere context van fragiele staten niet eenvoudig: vaak is sprake van onderbesteding (door bijvoorbeeld onveiligheid) of overbesteding (door bijvoorbeeld een gebrek aan controle). We hebben minder geld binnengehaald dan we hadden gebudgetteerd (€31,2 mln gebudgetteerd waarvan €27,7 mln gerealiseerd), maar nog steeds is het twee maal zoveel als in 2009, waarvan bijna 95% aan de doelstelling werd besteed.

Uit bedrijfsmatig opzicht is dat laatste misschien jammer – wellicht hadden we minder aan de doelstelling en meer aan reserve opbouw moeten besteden. Daar zijn we namelijk nauwelijks in geslaagd. Het had echter ook niet gekund van de inkomsten in 2010, omdat de ontvangen donorgelden daar niet voor zijn bedoeld. Reserves worden opgebouwd uit middelen die organisaties vergaren zonder dat daar een bestedingsverplichting tegenover staat. Om bestendigheid van de organisatie te versterken zijn reserves goed. Er zijn echter andere inkomsten voor nodig: de zogenaamde 'vrije fondsen'. De inkomsten op dit gebied zijn in 2010 uitgebleven (zie de financiële verantwoording). Een nieuw opgezette afdeling Marketing, Communicatie & Fondsenwerving is echter halverwege 2010 gestart met voorbereidende werkzaamheden voor een samenhangende strategie, die in de loop van 2011 wordt uitgerold.

Om tegemoet te kunnen komen aan de reële behoeftes in de gebieden waar HealthNet TPO projecten uitvoert, is altijd meer geld nodig dan we feitelijk beschikbaar hebben. De kunst van strak management is om daar niet aan toe te geven. In sommige landen zijn echter uitgaven gedaan die de doelstellingen ondersteunden, maar niet aan de donorcontracten toegeschreven konden worden. Die 'ongedekte uitgaven' bedroegen niet meer dan 2%. We zijn daar trots op, omdat een vergelijking met andere organisaties leert dat een dergelijk percentage zeldzaam is. Daar komt bij dat HealthNet TPO voor 95% zelf de uitvoerder van projecten is, omdat in instabiele gebieden niet veel capabele en transparant werkende organisaties zijn. Daar waar repressie en geweld niet alleen mensen, maar vooral gemeenschappen kapot heeft gemaakt, is een van de effecten nu eenmaal een beschadigd vertrouwen tussen mensen. Dat leidt tot een vlucht van capabele mensen, en een toename van corruptie en incompetentie. Samen met lokale mensen bouwen we dat onderlinge vertrouwen weer op, maar in het volle besef dat maatschappelijke verantwoordelijkheid vaak opnieuw uitgevonden moet worden.

De verantwoordingsplicht reikt in ons geval dan ook tot aan de gebruiker van de zorg en niet tot aan de gebruiker van donorgelden, zoals bij medefinancieringsorganisaties het geval is. Vaak worden ontvangen subsidiegelden overgemaakt naar lokale partnerorganisaties, die op hun beurt verantwoordelijk zijn voor de uitvoering. Op deze manier is de hulporganisatie 'medefinancier' en blijven uitvoeringskosten beperkt tot administratieve kosten. HealthNet TPO neemt zoals gezegd noodgedwongen meestal zelf de implementatie van programma's ter hand met een lokaal geworven team. Gezien het feit dat wij de verantwoordelijkheid dragen voor de gehele besteding van middelen vanaf de ontvangst tot en met de uitvoer van activiteiten, is het dan ook bijzonder te noemen dat de uitvoeringskosten in 2010 beperkt bleven tot 10,4% van de totale gelden besteedt aan de doelstellingen. De afname van uitvoeringskosten ten opzichte van 2009 (14,8%) is mede bereikt door de toename van de bestedingen aan de doelstellingen met ruim €13mln.

Om verbeteringen in dit beheersproces aan te brengen waren in 2010 investeringen noodzakelijk. Die zijn vooral in nieuwe software en invoeringskosten van een ERP-systeem gaan zitten. Op dit moment wordt dit systeem gebruikt voor de financiële afdeling en voor CRM doeleinden. Deze kosten worden over enige jaren afgeschreven.

### *Toekomst*

In de loop van 2010 heeft HealthNet TPO, net als andere organisaties die voor Nederlandse subsidie in aanmerking willen komen, veel tijd en geld moeten steken in het doorgronden van de nieuwe MFSII spelregels van het Ministerie van Ontwikkelingssamenwerking. Zo bestaat nu in 2011 een 'Dutch Consortium for Rehabilitation', waarin HealthNet TPO samen met ZOA, Save the Children NL en Care NL een vijf jaar durend programma in midden Afrika uitvoert. Qua effectiviteit heeft het voorschrijfgedrag van de Nederlandse overheid niet erg gelukkig uitgepakt: terwijl men gewend was coalities te smeden met internationale en lokale partners in de projectlanden, heeft de donor nu bepaald dat de coalitie in Nederland zelf moet bestaan. De deelnemende NGO's voldoen nu aan deze eis van de Nederlandse donor.

In 2011 zal HealthNet TPO blijven proberen nieuwe coalities te creëren die een werkelijk nieuwe aanpak mogelijk maakt. Door partnerships met bedrijven en overheden te koppelen aan het opbouwen van maatschappelijke organisaties, trachten we klassieke maar onproductieve tegenstellingen te overbruggen. Bijvoorbeeld de vaak schijnbare tegenstelling tussen publieke en private sectoren. In 2011 zetten we de opbouw van een bijzonder verzekeringsplan voor de armste groepen in Cambodja door, waarbij de ervaring van HealthNet TPO wordt gekoppeld aan de kennis van Achmea Zorg en Eureko. Meer verbintenissen worden voorbereid, met onder andere de Rabobank en Philips Healthcare.

### *Risicomanagement*

Afghanistan is nog verder uitgegroeid tot het land waar wij de meeste omzet maken. Langzaam maar zeker wordt doorgewerkt aan het proces om van HealthNet TPO Afghanistan een zelfstandige lokale organisatie te maken, waarmee we als kwalitatief uitstekende partner kunnen samenwerken. De situatie in Afghanistan is op het gebied van veiligheid niet verbeterd maar verslechterd en daar wordt dit proces op aangepast. Dat Afghanistan een groot deel van de omzet realiseert vormt echter niet alleen een risico, het is ook een 'opportunity'. De liquiditeitssituatie van de gehele organisatie is verbeterd nu in Afghanistan niet langer uitsluitend voorgefinancierd hoeft te worden. De geleidelijke overdracht van verantwoordelijkheden schept ook mogelijkheden in de toekomst om door middel van technische assistentie aan een lokale partner (het huidige team) op een bedrijfsmatige veilige manier bij te dragen aan de opbouw van gezondheidszorg in Afghanistan. In Soedan zijn eind 2010 een aantal nieuwe projecten van start gegaan en ook in Pakistan wordt hard gewerkt aan uitbreiding. De verhouding in omzet tussen de verschillende landen zal hierdoor meer in balans komen. Soedan en Pakistan zijn tegengestelde landen wanneer het gaat om de wijze van opereren: terwijl het bijzonder moeilijk is om in Soedan betrouwbare partnerorganisaties te vinden, is het maatschappelijk middenveld, de medische stand en de wetenschap in Pakistan van een heel andere kwaliteit. Daarom zullen we in de toekomst verschillende manieren van projectimplementatie toe moeten passen. In Soedan zullen we het veelal zelf doen, in Pakistan zullen we opereren als partner of onderaannemer van bestaande organisaties. Dat zal gepaard gaan met lessen in beheersmodellen en risicomanagement.

## ALGEMEEN

Stichting HealthNet TPO is opgericht op 26 oktober 1992. HealthNet TPO ontwikkelt evidence-based interventies om te komen tot een betere gezondheid voor iedereen. Onze missie is het vermogen van mensen fragiele staten te vergroten hun eigen gezondheid beter te beheren. Door internationale expertise te combineren met lokale tradities, bouwen wij samen met de gemeenschappen aan gezondheidssystemen die voor iedereen toegankelijk zijn. HealthNet TPO is als stichting ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel in Amsterdam onder nummer 41211943.

### *Bestuur*

Het bestuur van HealthNet TPO vormt een bestuur op afstand. Zij bewaakt de identiteit en de missie van de organisatie in termen van het richting geven aan de ontwikkeling van de organisatie en het aanduiden en begrenzen van activiteitsvelden. Het bestuur heeft als taak toezicht te houden op het beleid van de directie en de dagelijkse gang van zaken binnen de organisatie. De bestuursleden van HealthNet TPO zijn onbezoldigd en krijgen sinds 2010 reiskosten vergoed voor het bijwonen van vergaderingen. Zij worden voor een periode van maximaal vier jaar benoemd en treden af door een volgens het bestuur vastgesteld rooster. In 2010 heeft het bestuur 3 maal vergaderd.

Voorzitter	de heer A. Winkler
Secretaris	de heer H. Sondorp
Penningmeester	mevrouw E. Kalkhoven
Bestuurslid	mevrouw A. Papineau Salm
Bestuurslid	mevrouw Y. van Morris – Braams (per 7 juni 2010 toegetreden)

### *Directie*

De Algemeen Directeur (dhr. W. van de Put) geeft leiding aan de organisatie en vertegenwoordigt deze naar buiten en (als werkgever) naar binnen. Hij heeft de integrale managementverantwoordelijkheid, is voorzitter van het managementteam en is de eerste gesprekspartner vanuit de organisatie voor het bestuur.

Het managementteam is met betrekking tot beleidsvoorbereiding en dagelijkse aansturing van de organisatie een besluitvormend orgaan. Het uitgangspunt is dat iedere beslissing 'van enig belang', welke het verantwoordelijkheidsgebied van twee of meer hoofdafdelingen raken, goedkeuring vereist van het managementteam. Een beslissing is 'van enig belang' indien tenminste één lid als zodanig oordeelt. Het managementteam heeft 30 maal vergaderd.

### *Statutenwijzigingen*

In 2010 zijn de volgende statutenwijzigingen doorgevoerd:

- Artikel 5.7 wordt gewijzigd als volgt: "5.7: De bestuursleden worden voor de tijd van maximaal vier jaar benoemd."
- Artikel 5.8 wordt gewijzigd als volgt: "5.8: Bestuursleden treden af volgens een door het bestuur vast te stellen rooster van aftreden. Een volgens het rooster aftredend bestuurslid is terstond herbenoembaar, echter slechts voor maximaal twee extra termijnen."

## INFORMATIE OVER DE ACTIVITEITEN

HealthNet TPO werkt aan de ontwikkeling, implementatie en uitvoering van zorgsystemen in fragiele staten. Binnen de activiteiten staat capaciteitsopbouw centraal. In samenwerking met PSO heeft HealthNet TPO een strategie voor capaciteitsopbouw ontwikkeld waarin drie niveaus worden onderscheiden: technisch, organisationeel en institutionele ontwikkeling. Met deze strategie wordt de duurzaamheid van onze activiteiten gewaarborgd.

De toegevoegde waarde van HealthNet TPO ligt onder andere in de ontwikkeling en toepassing van nieuwe interventiemodellen. De projectuitvoering wordt gecombineerd met het monitoren van de impact en effectiviteit ervan. Op deze wijze tracht HealthNet TPO nieuwe interventiemodellen te ontwikkelen voor de wederopbouw van gezondheidszorg in fragiele staten. De resultaten worden gepubliceerd in toonaangevende internationale vakbladen, zodat deze beschikbaar zijn voor overheden, NGO's en onderzoekscentra. Meer gedetailleerde informatie over activiteiten is te vinden in het jaarverslag 2010.

### *Beleid m.b.t. fondsenwerving*

In 2010 heeft de nieuw opgezette afdeling Marketing, Communicatie & Fondsenwerving voorbereidende werkzaamheden verricht, als basis voor de uitrol en effectuering van actieve fondsenwerving naar 2011. Hierbij zal de nadruk liggen op het verhogen van ongeoordeelde inkomsten om indirecte kosten te kunnen dekken. In 2010 heeft HealthNet TPO haar werkzaamheden uitgevoerd en verantwoord conform het 'Reglement CBF-keur'. Hierbij worden tevens de regels gevolgd voor jaarverslaggeving van fondsenwervende instellingen (RJ650).

### *Vrijwilligersbeleid*

Vanuit het hoofdkantoor van HealthNet TPO worden af en toe vrijwilligers ingezet voor de uitvoering van specifieke projecttaken of ondersteunende taken op het hoofdkantoor. Vrijwilligers werken met standaardcontracten waarin taken, verantwoordelijkheden, rechten en plichten zijn beschreven. Om het werken van de vrijwilliger in goede banen te leiden, wordt een medewerker van het hoofdkantoor aangewezen als supervisor. Deze heeft de plicht te zorgen voor een werkplek en het introduceren van de vrijwilliger binnen de organisatie. De HRM-afdeling draagt de eindverantwoordelijkheid voor het vrijwilligersbeleid.

### *Communicatiebeleid*

HealthNet TPO heeft als doel op regelmatige basis met haar stakeholders te communiceren over de effectiviteit en efficiëntie van activiteiten. HealthNet TPO rapporteert hierover periodiek aan haar donoren, zoals contractueel overeen gekomen. Ook wordt jaarlijks een jaarrekening en jaarverslag opgesteld, waarin de besteding van middelen in het voorgaande boekjaar wordt toegelicht. Deze verslagen zijn voor een ieder opvraagbaar en te downloaden via de website. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Door tevens resultaten van onderzoeksprojecten te publiceren, worden nieuwe inzichten gedeeld met anderen.

## FINANCIËLE VERANTWOORDING

### Baten

In 2010 zijn de totale projectsubsidies ten opzichte van het vorige boekjaar meer dan verdubbeld naar €27,4 mln. Deze toename van €14 mln wordt deels veroorzaakt door het malariaprogramma in Afghanistan, waarbij de in 2009 verwachte aanschaf van muskietennetten werd verschoven naar 2010. Daarnaast was er een forse groei van projectactiviteiten in Zuid Soedan. Het lokaal projectinkomen is evenals voorgaande jaren afgenomen, tot een bedrag van €46.465 in 2010. Dit is te verklaren door wijzigingen in de regelgeving hieromtrent.

Ook zijn de projectinkomsten uit Nederland gestegen met 50%. Dit heeft te maken met een verlenging van een onderzoekstraject van MICRODIS, de tweede fase van de samenwerking met het Centraal Orgaan Asielzoekers (COA) en het project 'Bij terugkeer uit Nederland'.

#### *Baten uit eigen fondsenwerving*

HealthNet TPO heeft een sterke behoefte aan vrij besteedbare fondsen om indirecte kosten te kunnen dekken. Een voor 2008 toegezegd bedrag van €75.000 - als ondersteuning van het War Trauma programma - is in 2010 teruggetrokken. De gebudgetteerde ondersteuning van €75.000 voor 2010 is eveneens niet doorgaan, waardoor het resultaat is achtergebleven bij het budget.

#### *Overige baten & lasten*

De overige baten bedroegen in 2009 nog €129.921, waar dit in 2010 is toegenomen tot een bedrag van €352.735. De ontwikkeling van voornamelijk de US Dollarkoers en lokale valuta's die daaraan gekoppeld zijn, leverden dit jaar wederom een meevaller op. Desondanks zijn er nauwelijks mogelijkheden om valutarisico's te beperken. Door in 2010 scherp te sturen op beschikbare liquide middelen is in 2010 een bedrag van €17.025 aan rentebaten ontvangen.

### Lasten

In 2010 is bijna 95% (2009: 92%) van de totale lasten besteed aan de doelstellingen. Hiermee is het streven om minimaal 90% van de lasten te besteden aan de doelstellingen, wederom ruimschoots gehaald. Het grootste deel van de lasten voor wederopbouw & ontwikkeling bestaat uit de aanschaf van muskietennetten, medicijnen en salariskosten voor lokale medewerkers. Dit laatste is een logisch gevolg van het feit dat HealthNet TPO als kernactiviteit kennisoverdracht heeft en haar projecten zelfstandig uitvoert.

Evenals in voorgaande jaren heeft HealthNet TPO ook in 2010 een laag percentage uitvoeringskosten. Het percentage is verlaagd van 14,8% in 2009 naar 10,4% in 2010. In absolute aantallen zijn de uitvoeringskosten toegenomen van €1.881.268 in 2009 naar €2.698.844 in 2010. De werkelijke kosten over 2010 zijn daarmee €192.020 hoger dan gebudgetteerd. De afname van dit percentage is het resultaat van een toegenomen besteding aan de doelstellingen met €13mln, en is bijzonder te noemen gezien het volledig uitvoerende karakter van HealthNet TPO.

De dekking van de uitvoeringskosten bestaat voor een groot deel uit bijdragen van institutionele donoren aan 'apparaatskosten'. In 2009 was dat gemiddeld 5,8% van de totale projectomzet, waar dit in 2010 is toegenomen tot 8,4%. Dit is vooral te verklaren door een ronde van muskietennettendistributie waarvan de werkzaamheden eind 2010 plaatsvonden en daarmee de bijbehorende indirecte kostendekking in 2010 is verantwoord. De levering hiervan heeft begin 2011 plaatsgevonden. De bijdrage in absolute bedragen is

in 2010 bijna €1,4mln hoger dan in voorgaand jaar en vooral verklaarbaar doordat de projectomzet verdubbeld is.

#### *Kosten eigen fondsenwerving*

De directe en indirecte kosten voor fondsenwerving bedroegen in 2010 €86.432 (2009: €47.058). Deze toename is veroorzaakt doordat vanaf 2010 twee medewerkers zich deels bezig houden met fondsenwerving en doordat de kosten in 2009 laag waren door het vertrek van de communicatiemanager per 1 oktober 2009. Voor de verhouding tussen kosten en opbrengsten van fondsenwerving, wordt de 25% regel van het CBF als maximum gehanteerd. In 2010 is een correctie gemaakt van -/-€75.000 voor baten eigen fondsenwerving die in de cijfers van 2009 was opgenomen. Hierdoor geeft de verhouding kosten/opbrengsten uit fondsenwerving in 2010 een vreemd percentage weer van -494%. Wanneer deze correctie uit de cijfers van 2009 en 2010 wordt gehaald, komt het percentage voor 2010 uit op 150% waar dit in 2009 10,6% was. Dit is veroorzaakt door lagere baten eigen fondsenwerving enerzijds en meer toegerekende kantoorkosten anderzijds. Het gemiddelde percentage over de periode 2008-2010 ligt op 13,5%.

#### *Kosten beheer en administratie*

HealthNet TPO heeft als doel zo efficiënt mogelijk om te gaan met beschikbare middelen. Specifieke projectondersteuning vanuit het hoofdkantoor wordt toegerekend aan de projectcontracten door 'uren schrijven'. Vaak kosten projecten echter meer begeleiding dan de donor kan of wil toestaan. De werkelijk geschreven tijd in 2010 bedroeg €1.695.000 waarvan €1.213.000 aan projecten is toegeschreven (72%). Dit is wederom een toename ten opzichte van het vorige boekjaar, vooral veroorzaakt door toename van het aantal medewerkers die met technische expertise projecten ondersteunen. Voor 2010 was een bedrag van €1.161.227 gebudgetteerd om toe te schrijven aan projecten, wat met 4% is overschreden. Een verklaring is de opstart van diverse projecten die meer kosten dan gebudgetteerd in contracten. Kosten voor beheer en administratie waren in 2010 4,8% van de totale kosten besteed aan de doelstellingen waar dit gebudgetteerd was op 5,4% en in 2009 nog 8,2% was.

#### **Balans**

HealthNet TPO heeft vooral behoefte aan reserves om de continuïteit van de projecten te kunnen garanderen. Een ruime, vrij besteedbare reserve is de meest eenvoudige manier om de liquiditeit te beheren. Om dit te kunnen bereiken is de strategie gericht op het opvoeren van de continuïteitsreserves van HealthNet TPO in komende vijf jaar naar €1,6 mln. Dit is gebaseerd op 50% van de te verwachten kantoorkosten over vijf jaar. Hiermee kan HealthNet TPO op eigen kracht de verschillen in betalingsregulering van donoren opvangen. Dankzij de kredietovereenkomst van € 2.000.000 met de Rabobank Leiden, Leiderdorp & Omstreken wordt HealthNet TPO in staat gesteld om de voortgang van projecten beter te kunnen garanderen.

Immateriële vaste activa omvatten de kosten die betrekking hebben op de ontwikkel- en implementatiekosten van een ERP-systeem dat per 1 januari 2010 in gebruik is genomen op de financiële afdelingen in Amsterdam en Afghanistan. Dit systeem is in 2010 doorontwikkeld en getest en ook voor CRM doeleinden beschikbaar gemaakt.

De vorderingen zijn met €725.963 per ultimo 2010 wederom hoger dan aan het eind van het vorige boekjaar. Dit wordt veroorzaakt door een aantal projecten die eind 2010 zijn afgelopen en waarvan de financiële afrekening door de donor nog dient plaats te vinden. Steeds vaker zien we dat donoren niet de totale contractwaarde voorfinancieren en dat HealthNet TPO de laatste fase van een project zelf dient voor te financieren. Dat leidt tot een grotere vordering op debiteuren aan het einde van een project. De vooruitbetaalde

kosten zijn €50.000 lager dan per eind 2009, doordat er in 2009 is geïnvesteerd in een nieuw kantoor in Zuid Soedan.

Aan het einde van het boekjaar 2010, heeft HealthNet TPO €346.001 toegevoegd aan de reserves en fondsen, die hiermee uitkomen op €459.078. De vrij besteedbare reserves namen toe met €312.228. In 2010 is tevens een bedrag van €33.773 toegevoegd aan de bestemmingsreserves die bestaat uit opbrengsten uit Afghanistan. Deze bestemmingsreserve zal worden gebruikt ter dekking van kosten die gemaakt zullen worden ten behoeve van Afghanistan.

*Amsterdam, 30 mei 2011*

**Bestuur en Directie**

A. Winkler, *Voorzitter*

E. Kalkhoven, *Penningmeester*

H. Sondorp, *Secretaris*

A. Papineau Salm, *Lid*

Y. van Morris-Braams, *Lid*

W. van de Put, *Algemeen Directeur*

## BUDGET 2011

<i>(In euro)</i>	Budget 2011	2010 Werkelijk
<b>BATEN</b>		
<b>BATEN UIT EIGEN FONDSENWERVING</b>	<b>400.000</b>	<b>(17.504)</b>
Donaties en giften	400.000	(66.032)
Verkoop goederen	-	2.063
Lokaal projectinkomen	-	46.465
<b>SUBSIDIES VAN NON-OVERHEDEN</b>	<b>3.779.643</b>	<b>1.859.392</b>
<b>SUBSIDIES VAN OVERHEDEN</b>	<b>27.292.357</b>	<b>25.585.267</b>
<b>OVERIGE BATEN / (LASTEN)</b>	<b>195.000</b>	<b>352.735</b>
Rentebaten/(lasten)	45.000	17.025
Wisselkoersbaten/(lasten)	-	325.109
Overige baten/(lasten)	150.000	10.600
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>31.667.000</b>	<b>27.779.890</b>
<b>LASTEN</b>		
<b>BESTEED AAN DOELSTELLINGEN</b>	<b>29.985.174</b>	<b>25.874.714</b>
Wederopbouw en ontwikkeling	29.788.433	25.597.376
Bewustmaking en voorlichting	196.741	277.338
<b>WERVING BATEN</b>	<b>754.242</b>	<b>310.302</b>
Kosten eigen fondsenwerving	238.505	86.432
Kosten verkrijging subsidies van overheden	515.737	223.871
<b>BEHEER EN ADMINISTRATIE</b>	<b>721.264</b>	<b>1.248.872</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>31.460.680</b>	<b>27.433.888</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>206.320</b>	<b>346.001</b>

## 2. Jaarrekening 2010

### BALANS per 31 December 2010

<i>(Na resultaatverdeling)</i>		31 December	31 December
<i>(In euro)</i>	<i>Toelichting</i>	2010	2009
<b>ACTIVA</b>			
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	1	381,980	94,630
MATERIËLE VASTE ACTIVA	2	45,677	29,806
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
VORDERINGEN	3	725,963	546,432
LIQUIDE MIDDELEN	4	2,027,421	11,249,420
<b>TOTALE ACTIVA</b>		<b>3,181,041</b>	<b>11,920,288</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>RESERVES EN FONDSSEN</b>		<b>459,078</b>	<b>113,076</b>
RESERVES	5		
Continuïteitsreserve		425,305	113,076
Bestemmingsreserve		33,773	-
FONDSSEN	6		
Bestemmingsfondsen		-	-
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>		<b>2,721,964</b>	<b>11,807,212</b>
ONDERHANDEN WERK	7	(2,720,984)	11,277,434
OVERIGE KORTLOPENDE SCHULDEN	8	5,442,948	529,778
<b>TOTALE PASSIVA</b>		<b>3,181,041</b>	<b>11,920,288</b>

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2010

<i>(In euro)</i>	<i>Toelichting</i>	2010 Werkelijk	Budget 2010	2009 Werkelijk
<b>BATEN</b>				
<b>BATEN UIT EIGEN FONDSWerving</b>	10	(17,504)	130,000	518,818
Donaties en giften		(66,032)	130,000	437,047
Bijdragen lokale beneficianten		48,528	-	81,771
<b>SUBSIDIES VAN NON-OVERHEDEN</b>	11	1,859,392	1,905,835	881,303
<b>SUBSIDIES VAN OVERHEDEN</b>	12	25,585,267	29,254,987	12,113,353
<b>OVERIGE BATEN / (LASTEN)</b>	13	352,735	(65,000)	129,921
<b>TOTAAL BATEN</b>		<b>27,779,890</b>	<b>31,225,822</b>	<b>13,643,395</b>
<b>LASTEN</b>				
<b>BESTEED AAN DOELSTELLINGEN</b>		25,874,714	28,934,812	12,754,967
Wederopbouw en ontwikkeling	14	25,597,376	28,753,356	12,646,539
Bewustmaking en voorlichting	15	277,338	181,456	108,428
<b>WERVING BATEN</b>		310,302	501,598	310,438
Kosten eigen fondsenwerving	16	86,432	104,117	47,058
Kosten verkrijging subsidies van overheden	17	223,871	397,481	263,380
<b>BEHEER EN ADMINISTRATIE</b>	17	1,248,872	1,570,486	1,047,532
<b>TOTAAL LASTEN</b>		<b>27,433,888</b>	<b>31,006,895</b>	<b>14,112,937</b>
<b>RESULTAAT</b>		<b>346,001</b>	<b>218,927</b>	<b>(469,542)</b>
Bestemmingsreserve	5	33,773		-
Bestemmingsfondsen	6	-	-	(321,344)
<b>RESULTAAT ten laste van Continuïteitsreserve</b>		<b>312,228</b>	<b>218,927</b>	<b>(148,198)</b>

## KASSTROOMOVERZICHT 2010

<i>(In euro)</i>	2010	2009
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<b>346,001</b>	<b>(469,542)</b>
<b>KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN</b>		
bij: Afschrijving	79,768	17,785
bij: Overige vordering	(179,531)	(411,750)
af: Onderhanden werk	(13,998,417)	10,462,919
af: Overige kortlopende schulden	4,913,170	(7,652)
	<u>(9,185,011)</u>	<u>10,061,302</u>
<b>KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN</b>		
af: Investerings in vaste activa	(382,990)	(114,304)
bij: Desinvesteringen in vaste activa	-	2,582
	<u>(382,990)</u>	<u>(111,722)</u>
<b>KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN</b>		
Langlopende lening	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOENAME/ (AFNAME) VAN LIQUIDE MIDDELEN</b>	<b><u>(9,221,999)</u></b>	<b><u>9,480,038</u></b>
<b>MUTATIE IN LIQUIDE MIDDELEN</b>		
Liquiditeitssaldo per 1 Januari	11,249,420	1,769,382
Liquiditeitssaldo per 31 December	2,027,421	11,249,420
	<u>(9,221,999)</u>	<u>9,480,038</u>

## TOELICHTING OP DE JAARREKENING

### Richtlijn verslaggeving voor fondsenwervende instellingen

Het jaarverslag is ingericht volgens de "nieuwe Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen", zoals deze gepubliceerd is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze richtlijn is in 1998 gepubliceerd door de Raad voor de Jaarverslaggeving en is in 2009 herzien. Het doel van deze richtlijn is het verschaffen van inzicht in de kosten van de organisatie en in de besteding van de middelen aan de doelen waarvoor deze verkregen zijn. Het toepassen van deze richtlijn is één van de vereisten die het Centraal Bureau Fondsenwerving stelt aan het toekennen van het CBF-keur. HealthNet TPO heeft het CBF-keur verworven in mei 2004.

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld zijn de posten in de balans opgenomen tegen nominale waarde. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders vermeld. Uitgaven in de programmalanden worden verantwoord op kasbasis.

In 2006 is een stelselwijziging toegepast voor de presentatie van projectvorderingen en projectverplichtingen. Vanaf 2006 wordt voor de presentatie van projecten een 'onderhanden werk' methodiek gehanteerd. Het saldo van onderhanden projecten bestaat uit de tot balansdatum als baten gerealiseerde projectsubsidies, op basis van de voortgang van projecten en gemaakte projectkosten en de tot balansdatum ontvangen voorschotten van donoren. Bij de bepaling van de gerealiseerde projectsubsidies wordt rekening gehouden met verliezen als gevolg van budgetoverschrijdingen, niet-subsidiabele kosten of ongedekte co-funding verplichtingen. Afhankelijk van de voortgang van het project en de mate waarin de donor voorschotten verstrekt heeft, is sprake van een vordering op of een schuld aan een donor. In de toelichting wordt per donor de individuele positie toegelicht.

### Presentatie

Daar waar nodig zijn de vergelijkende cijfers aangepast naar de nieuwe Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen.

### Vreemde valuta

Transacties in vreemde valuta zijn omgerekend naar euro's tegen de maandkoers van de Europese Centrale Bank (ECB) die gold op de transactiedatum. Aan het einde van het boekjaar worden alle activa en passiva in vreemde valuta omgerekend naar euro's tegen de ECB koers per balansdatum. De hieruit ontstane koersresultaten worden verwerkt in de staat van baten en lasten.

### Activa

De activa zoals gewaardeerd op de balans, worden aangehouden in het kader van de bedrijfsvoering.

### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde minus afschrijvingen. De afschrijvingen zijn berekend met vaste percentages over de aanschaffingswaarde, gebaseerd op de economische levensduur. De volgende afschrijvingspercentages worden toegepast:

ERP-systeem	20.0% per jaar
Computersoftware	33.3% per jaar

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde minus afschrijvingen. De afschrijvingen zijn berekend met vaste percentages over de

aanschaffingswaarde, gebaseerd op de economische levensduur. De volgende afschrijvingspercentages worden toegepast:

Kantoormeubelen	14.3% per jaar
Kantoormiddelen	20.0% per jaar
Computers & software	33.3% per jaar

### **Vorderingen**

Van de vorderingen worden de vooruitbetaalde kosten aangehouden als zijnde benodigd voor de bedrijfsvoering, en worden de overige debiteuren aangehouden voor directe aanwending in het kader van de doelstellingen. De vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Op debiteuren wordt, indien noodzakelijk een voorziening voor oninbaarheid, in mindering gebracht.

### **Reserves en fondsen**

De reserves van de stichting wordt aangewend ten behoeve van de doelstelling van de stichting. De Stichting is er op gericht het vermogen te besteden in overeenstemming met de bestemming die daaraan is gegeven. Voor de continuïteit van de organisatie acht de Stichting het gewenst om het behaalde resultaat te bestemmen als continuïteitsreserve. De hoogte van deze reserve wordt bepaald conform de richtlijn van de VFI die een maximale reservering toe staat van 1,5 keer de kosten van de werkorganisatie. Op basis daarvan wordt een continuïteitsreserve nodig geacht van EUR1,6 mln. Dit is bepaald op basis van de gemiddelde kosten van de werkorganisatie van 2007 en 2008.

### **Besteding aan doelstellingen**

De uitgaven besteed aan de doelstellingen moeten minimaal 90% van het totaal beschikbaar voor de doelstellingen zijn. Dit percentage is gebaseerd op de gemiddelde uitgaven besteed aan de doelstellingen van 2007 en 2008.

### **Kosten eigen fondsenwerving**

Kosten voor eigen fondsenwerving mogen maximaal 25% van de totale baten eigen fondsenwerving zijn, conform de CBF vereiste. Met ingang van 2010 worden subsidies van niet-overheden als zodanig geassocieerd in de Staat van Baten en Lasten en niet langer als onderdeel van baten eigen fondsenwerving. Vergelijkende cijfers van 2009 zijn aangepast.

### **Uitvoeringskosten eigen organisatie**

De uitvoeringskosten voor fondsenwerving, bewustmaking en voorlichting en die van wederopbouw en ontwikkeling zijn berekend op basis van het toewijsbare aantal fulltime eenheden personeel op het hoofdkantoor. De overige, niet toewijsbare, personele kosten zijn verdeeld naar rato van de toewijsbare kosten.

### **Kosten beheer en administratie**

Dit betreft kosten die gemaakt worden voor het besturen en beheren van de organisatie en die niet toegerekend kunnen worden aan de doelstellingen. Sinds 2009 worden deze kosten berekend conform de richtlijnen van de RJ650. Het betreft kosten van de afdelingen Finance, HRM, Office en 95% van de directie. De kosten van de operationele afdeling worden voor 20% beschouwd als beheerskosten, en zijn voor dat percentage opgenomen onder Beheer & Administratie. De kosten worden aan de verschillende activiteiten toegerekend naar rato van het toewijsbare aantal fulltime eenheden personeel op het hoofdkantoor. HealthNet TPO streeft er naar de kosten voor Beheer & Administratie gemiddeld over drie jaar 6% van de totale kosten besteed aan de doelstellingen te laten zijn.

## TOELICHTING OP DE BALANS

### 1 Immateriële vaste activa

	Computersoftware	ERP Systeem	Totaal
<b>Aanschafwaarde</b>			
Saldo op 1 Januari	-	94,630	94,630
Investerings	19,558	327,273	346,830
Desinvesteringen	-	-	-
Saldo op 31 December	19,558	421,903	441,460
<b>Afschrijvingen</b>			
Saldo op 1 Januari	-	-	-
Afschrijvingen	3,260	56,221	59,480
Desinvesteringen	-	-	-
Saldo op 31 December	3,260	56,221	59,480
<b>Netto boekwaarde</b>			
Saldo op 31 December	<b>16,298</b>	<b>365,682</b>	<b>381,980</b>

In 2009 is een investering gedaan voor de implementatie en ontwikkeling van een nieuw financieel systeem dat per 1-1-2010 in gebruik genomen is. Gedurende 2010 is er vooral geïnvesteerd in consultants en software om dit systeem tailormade te maken en te testen.

## 2 Materiële vaste activa

	Meubelen	Middelen	Computers & Software	Totaal
<b>Aanschafwaarde</b>				
Saldo op 1 Januari	51,910	81,368	39,495	172,773
Investeringsen	9,472	2,223	24,464	36,159
Desinvesteringen	-	-	-	-
Saldo op 31 December	61,382	83,591	63,959	208,933
<b>Afschrijvingen</b>				
Saldo op 1 Januari	49,770	70,315	22,882	142,968
Afschrijvingen	1,892	7,733	10,663	20,287
Desinvesteringen	-	-	-	-
Saldo op 31 December	51,662	78,048	33,545	163,255
<b>Netto boekwaarde</b>				
Saldo op 31 December	<b>9,720</b>	<b>5,543</b>	<b>30,414</b>	<b>45,677</b>

In 2010 zijn investeringen gedaan voor nieuwe bureaustoelen voor alle medewerkers op het kantoor in Amsterdam, kopieerapparaat, softwarelicenties en de aanschaf van computers (zowel desktops als laptops). Er zijn geen desinvesteringen geboekt van ten dele afgeschreven middelen.

## 3 Vorderingen

	2010	2009
Vooruitbetaalde kosten	69,667	123,086
Overige debiteuren	656,296	423,346
Saldo op 31 December	<b>725,963</b>	<b>546,432</b>

Onder vooruitbetaalde kosten is o.a. opgenomen de huur van het kantoor in Amsterdam voor het 1e kwartaal 2011, premie 2011 voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering en de openbaar vervoerkosten woon-werkverkeer voor 2011.

Onder overige debiteuren is o.a. opgenomen voorschotten betaald aan subcontractors in Afghanistan en vorderingen betreffende vooruitgefinancierde projectkosten.

#### 4 Liquide middelen

	2010	2009
Kas/Bank in Amsterdam	420,628	1,813,815
Kas/Bank in projectlanden	<u>1,606,793</u>	<u>9,435,605</u>
Saldo op 31 December	<u><b>2,027,421</b></u>	<u><b>11,249,420</b></u>

Van de liquide middelen worden de kas/bank in Amsterdam aangehouden als zijnde nodig voor de bedrijfsvoering, en worden kas/bank in projectlanden aangehouden voor directe aanwending in het kader van de doelstellingen, bestaande uit voorschotten van donoren. Van het saldo staat €1,1mln in Afghanistan. De liquide middelen zijn vrij besteedbaar tot een bedrag van €23.677. Dit minimum saldo dient als waarborg voor toekomstige huurverplichtingen.

#### 5 Reserves

<b>Continuïteitsreserve</b>	2010	2009
Saldo op 1 Januari	113.076	261.274
Resultaat bestemming	<u>312.228</u>	<u>(148.198)</u>
Saldo op 31 December	<u><b>425.305</b></u>	<u><b>113.076</b></u>

<b>Bestemmingsreserve</b>	2010	2009
Saldo op 1 Januari	-	-
Resultaat bestemming	<u>33.773</u>	<u>-</u>
Saldo op 31 December	<u><b>33.773</b></u>	<u><b>-</b></u>

<b>Totaal reserves</b>	2010	2009
Saldo op 1 Januari	113.076	261.274
Resultaat bestemming	<u>346.001</u>	<u>(148.198)</u>
Saldo op 31 December	<u><b>459.078</b></u>	<u><b>113.076</b></u>

Een bedrag van €33.373 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Dit bestaat uit de opbrengst van het guesthouse in Afghanistan en van een eigen bijdrage ontvangen in klinieken in Afghanistan waarvoor in 2011 een bestemming zal worden aangewezen.

#### 6 Fondsen

<b>Bestemmingsfondsen</b>	2010	2009
Saldo op 1 Januari	-	321,344
Resultaat bestemming	<u>-</u>	<u>(321,344)</u>
Saldo op 31 December	<u><b>-</b></u>	<u><b>-</b></u>

## 7 Onderhanden werk

	2010	2009
Saldo op 1 Januari	11,277,434	814,515
Ontvangen projectsubsidies van donoren	13,782,173	22,202,727
Bestede projectsubsidies	(27,687,530)	(12,113,353)
Terug te betalen projectsubsidies	<u>(93,061)</u>	<u>373,545</u>
Saldo op 31 December	<b><u>(2,720,984)</u></b>	<b><u>11,277,434</u></b>

Sinds 2006 wordt de onderhanden werk methode gebruikt. Daarmee wordt een reëel beeld geschetst van de lopende projecten en de daarbij behorende nog te ontvangen of terug te betalen subsidie. Per 31 december 2010 is het saldo een vordering op donoren wat per eind februari 2011 volledig ontvangen is.

Specificatie van onderhanden werk per donor	2010	2009
Achmea	-	31,463
BSF	(373,345)	-
Caritas	-	(4,187)
COA	464,756	-
Cordaid	(79,908)	(31,402)
Dutch Ministry of Foreign Affairs	(649,186)	596,064
Dutch Ministry of Health	-	(987)
Dutch Ministry of Justice	(464,756)	(48,314)
European Commission	(2,674,601)	285,507
Gavi	4,008	21,128
Global Fund	954,668	9,698,136
ICCO	-	256,680
LSHTM	92,814	-
PLAN incl Pakistan	(75,705)	5,802
PSO	25,813	170,447
Save the Children	5,298	-
St. Dijkverzwaren/Liberty	-	9,366
United Nations organizations	54,424	-
USAID	(427,864)	(228,393)
War Child	(28,924)	60,000
World Bank	286,905	-
Zorg en Zekerheid	29,326	46,534
Overige donoren	<u>135,293</u>	<u>409,590</u>
Saldo op 31 December	<b><u>(2,720,984)</u></b>	<b><u>11,277,434</u></b>

Onder overige donoren vallen o.a. Care, CNLS, Cogis, LSHTM.

## 8 Overige kortlopende schulden

	2010	2009
Crediteuren	4,980,246	223,724
Reservering vakantiegeld en vakantiedagen	180,092	140,115
Te betalen kosten in projectlanden	208,950	-
Te betalen personeelskosten	2,067	9,104
Te betalen loonbelasting	46,263	41,481
Te betalen sociale lasten	18,312	2,020
Overige te betalen kosten	7,019	113,334
	<u>5,442,948</u>	<u>529,778</u>
Saldo op 31 December		

Onder Crediteuren wordt verstaan te betalen facturen aan consultants, leveranciers en anderen. Hierin is o.a. een bedrag van 4.356.000 opgenomen voor muskietennetten in Afghanistan, 321.000 voor medicijnaankoop voor projecten in Afghanistan en 75.000 voor consultants op het hoofdkantoor. Dit stond niet in de balans per 31-12-2009.

Door de toename van het aantal personeelsleden op het kantoor in Amsterdam van 31 werknemers per 31-12-2009 naar 39 werknemers per 31-12-2010, is de reservering vakantiegeld en vakantiedagen toegenomen.

Te betalen kosten in projectlanden bestaat uit nog te betalen vergoedingen i.v.m. contractbeëindiging en nog te betalen belastingen. De post overige te betalen kosten bevat verzekeringspremies en pensioenen.

## 9 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De totale huurverplichting voor het kantoor in Amsterdam bedraagt €142.061, waarvan €120.000 voor huur en €22.061 voor servicekosten. Hiervan vervalt €94.708 binnen één jaar. Het huurcontract loopt tot 30 juni 2012 waarvoor een bankgarantie is afgegeven van €23.677. Dit contract is per de einddatum opgezegd.

Er is een kredietovereenkomst met de Rabobank Leiden voor een maximum van €2.000.000. Hiervoor is een pandrecht afgegeven op het bedrijfsinventaris en de vorderingen. In 2010 heeft HealthNet TPO 1 keer gebruik gemaakt van deze kredietfaciliteit wat binnen een week is aangevuld.

De pensioenregeling van Stichting HealthNet TPO is feitelijk te classificeren als een toegezegde pensioenregeling (middelloonregeling). De pensioenregeling is ondergebracht bij Centraal Beheer. Er is gebruik gemaakt van de vrijstelling in de RvJ om deze regeling te verwerken als ware het een toegezegde bijdrage regeling, waardoor wordt volstaan met het in aanmerking nemen van de verschuldigde premie in de resultatenrekening. Als gevolg hiervan zijn niet alle positieve dan wel negatieve risico's die verbonden zijn aan deze pensioenregeling tot uitdrukking gebracht in de balans.

Op enkele projecten van de EU zit een eigen bijdrage verplichting of co-funding. Deze is per ultimo 2010 in de cijfers opgenomen danwel als bijdrage van de lokale bevolking, dan wel als postproject resultaat. De ontwikkeling van deze projecten in 2011 en verder, is niet bekend en kan risico's met zich meebrengen, maar ook positieve effecten, indien er co-funding gevonden wordt.

## TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

### 10 Baten uit eigen fondsenwerving

	2010	Budget 2010	2009
Donaties en giften	(66,032)	130,000	437,047
<i>subtotaal baten uit eigen fondsenwerving</i>	<i>(66,032)</i>	<i>130,000</i>	<i>437,047</i>
Verkoop goederen	2,063	-	6,597
Lokaal projectinkomen	46,465	-	75,174
<i>subtotaal baten lokaal</i>	<i>48,528</i>	<i>-</i>	<i>81,771</i>
<b>Totale baten uit eigen fondsenwerving</b>	<b><u>(17,504)</u></b>	<b><u>130,000</u></b>	<b><u>518,818</u></b>

Een voor 2008 toegezegd bedrag van €75.000 als ondersteuning van het War Trauma programma, is in 2010 teruggetrokken. De gebudgetteerde ondersteuning van 75.000 voor 2010 is eveneens niet doorgedaan. Het resultaat is achtergebleven bij het budget door het verslechterde financiële klimaat dat eind 2008 begon. De start van een afdeling marketing, communicatie & fondsenwerving in het 2e kwartaal van 2010 heeft in 2010 niet geleid tot nieuwe fondsenwervende inkomsten.

De verkoop goederen betreft verkoop van projectinventaris in Afghanistan, Pakistan en Oeganda. Het lokale projectinkomen bestaat uit bijdragen van beneficianten voor geleverde diensten (medicijnen, consultaties in Afghanistan) en voor muskietennetten in Afghanistan. Hiervan valt een deel in de bestemmingsreserve.

## 11 Subsidies van non-overheden

per donor	2010	Budget 2010	2009
BSF	369,249	-	-
Care	23,575	-	-
Caritas	-	-	32,719
Cordaid	263,100	256,147	-
LSHTM	4,306	-	-
Microdis	58,677	10,000	69,921
PLAN incl Pakistan	183,290	74,013	71,496
Save the Children	18,149	-	34,645
St. Dijkverzwaren/Liberty	-	-	258,641
War Child	124,352	90,044	11,296
World Bank	396,161	1,103,448	90,544
WTF	-	-	(22,661)
Zorg & Zekerheid	15,643	286,680	49,049
Overige donoren	332,756	-	237,424
Subtotaal projectomzet non-overheden	<b>1,789,258</b>	<b>1,820,332</b>	<b>833,074</b>
Dekking van non-overheden t.b.v. indirecte kosten	70,134	85,503	48,229
Totaal subsidies van non-overheden	<b>1,859,392</b>	<b>1,905,835</b>	<b>881,303</b>

Onder overige donoren vallen o.a. Cogis, ILO/IPEC en lokale donoren in het projectland.

In 2010 zijn er twee nieuwe projecten afgesloten met het BSF in Zuid Soedan waar dit niet in het budget 2010 was opgenomen.

## 12 Subsidies van overheden

per donor	2010	Budget 2010	2009
Afghan Ministry of Health	(986)	-	402,313
Dutch Ministry of Foreign Affairs	3,302,966	3,239,748	2,825,139
Dutch Ministry of Justice	193,190	1,233,184	380,732
European Commission	6,695,300	7,101,084	3,854,772
ECHO	-	-	87,263
Gavi	446,555	341,865	191,322
Global Fund	8,212,701	10,603,346	2,249,716
PSO	915,705	983,501	417,620
USAID	2,891,501	3,299,273	573,207
United Nations organizations	423,510	202,710	285,528
WHO	134,511	258,430	-
Overige overheden	303,181	-	136,520
Subtotaal projectomzet overheden	<b>23,518,134</b>	<b>27,263,141</b>	<b>11,404,132</b>
Dekking van overheden t.b.v. indirecte kosten	<u>2,067,134</u>	<u>1,991,846</u>	<u>709,221</u>
Totaal subsidies van overheden	<b><u>25,585,267</u></b>	<b><u>29,254,987</u></b>	<b><u>12,113,353</u></b>

Onder overheden wordt verstaan een overheid, waaronder begrepen de Europese Unie of vergelijkbare internationale instellingen, overheidsinstellingen en publiekrechtelijke instellingen.

## 13 Overige baten / (lasten)

	2010	Budget 2010	2009
Rentebaten/(lasten)	17,025	(20,000)	(8,358)
Wisselkoersbaten/(lasten)	325,109	(50,000)	125,533
Overige baten/(lasten)	<u>10,600</u>	<u>5,000</u>	<u>12,746</u>
Totaal overige baten en (lasten)	<b><u>352,735</u></b>	<b><u>(65,000)</u></b>	<b><u>129,921</u></b>

De post overige baten/(lasten) bevat inkomsten en kosten die niet toegewezen kunnen worden aan de normale activiteiten van de organisatie.

## 14 Wederopbouw en ontwikkeling

per kostensoort	2010	Budget 2010	2009
Internationale staf	1,554,821	1,369,943	1,116,160
Lokale staf	8,106,534	6,640,097	4,597,885
Projectkantoorkosten	1,403,002	3,601,130	933,931
Transport	1,785,822	971,778	1,029,537
Training en educatie	1,369,651	2,201,387	823,243
Medische en andere goederen	10,439,384	11,382,168	3,077,538
Herwaarderingen	198,067	-	148,528
Consultancies	321,510	396,290	304,006
Uitvoeringskosten lokale NGO's	713,344	2,785,027	707,451
Post-project (baten) / lasten	24,698	293,478	176,330
<i>Totaal kosten eigen activiteiten t.b.v. doelstelling</i>	<i>25,916,833</i>	<i>29,641,298</i>	<i>12,914,609</i>
Toegerekende organisatiekosten (zie punt 17)	(319,457)	(887,942)	(268,070)
Totaal besteding doelstelling wederopbouw en ontwikkeling	<b>25,597,376</b>	<b>28,753,356</b>	<b>12,646,539</b>

per projectland	2010	Budget 2010	2009
Afghanistan	19,144,793	23,506,466	7,948,486
Burundi	1,908,355	1,361,864	1,225,710
Cambodia	208,512	232,706	88,053
Democratic Republic of Congo	1,386,046	1,238,946	1,016,459
Eritrea	2,500	-	40,674
Indonesia	-	-	55
Nederland	955,203	1,619,958	607,468
Nepal	9,123	7,070	51,044
Pakistan	293,808	220,628	322,883
Roemenië	34,128	6,764	257,144
Rwanda	192,209	163,999	167,576
Somaliland	4,873	-	3,230
Sri Lanka	15,686	25,535	49,049
Zuid Sudan	1,739,998	1,159,362	1,107,687
Oost Timor	-	-	10,235-
Overige landen	21,598	98,000	39,327
<i>Totaal kosten eigen activiteiten tbv doelstelling</i>	<i>25,916,833</i>	<i>29,641,298</i>	<i>12,914,609</i>
Toegerekende organisatiekosten (zie punt 17)	(319,457)	(887,942)	(268,070)
Totaal besteding doelstelling wederopbouw en ontwikkeling	<b>25,597,376</b>	<b>28,753,356</b>	<b>12,646,539</b>

Wederom een toename van MoH staff in Afghanistan. Toevoeging van uitvoeringskosten geeft meer inzicht in de projectuitgaven. Lokale NGO's worden ingehuurd om activiteiten te implementeren. In 2010 zijn minder muskiettenetten besteld dan gebudgetteerd.

Nieuwe projectactiviteiten in Zuid Soedan hebben geleid tot grotere besteding in dat land dan gebudgetteerd. De Nederlandse activiteiten zijn achtergebleven t.o.v. het budget doordat het project gericht op vrijwillige terugkeer naar land van herkomst, veel minder vrijwillige terugkeerders heeft opgeleverd dan bij aanvang van het project was verwacht.

### 15 Bewustmaking en voorlichting

	2010	Budget 2010	2009
Website	2,469	10,000	6,611
Seminar	-	5,000	4,413
Eigen activiteiten	<u>25,390</u>	<u>-</u>	<u>30,448</u>
<i>Totaal kosten eigen activiteiten tbv doelstelling</i>	<i>27,859</i>	<i>15,000</i>	<i>41,472</i>
Toegerekende organisatiekosten (zie punt 17)	249,480	166,456	66,956
Totaal besteding doelstelling bewustmaking en voorlichting	<u><b>277,338</b></u>	<u><b>181,456</b></u>	<u><b>108,428</b></u>

Kosten voor de uitvoering van activiteiten met betrekking tot bewustmaking en voorlichting.

### 16 Kosten eigen fondsenwerving

	2010	Budget 2010	2009
Advertenties	2,719	12,000	2,664
Overige wervingskosten	<u>1,097</u>	<u>-</u>	<u>7,726</u>
<i>Totaal kosten eigen activiteiten fondsenwerving</i>	<i>3,816</i>	<i>12,000</i>	<i>10,390</i>
Toegerekende organisatiekosten (zie punt 17)	82,616	92,117	36,668
Totaal kosten eigen fondsenwerving	<u><b>86,432</b></u>	<u><b>104,117</b></u>	<u><b>47,058</b></u>
<i>Kosten eigen fondsenwerving als percentage van baten eigen fondsenwerving</i>	<i>-493.8%</i>	<i>80.1%</i>	<i>9.1%</i>

Met ingang van 2010 worden subsidies van niet-overheden als zodanig geassocieerd en niet langer als onderdeel van baten uit eigen fondsenwerving. Dit heeft tot gevolg dat de kosten eigen fondsenwerving als percentage van de baten in 2010 -494% is. Dit komt doordat de baten negatief zijn. De vergelijkende cijfers van 2009 zijn eveneens aangepast, waardoor de kosten eigen fondsenwerving als percentage van de baten uit eigen fondsenwerving 9,1% betreft.

Het is de verwachting dat de werkzaamheden van de afdeling marketing, communicatie & fondsenwerving in 2011 zal resulteren in het verhogen van ongeoordeelde inkomsten om indirecte kosten te dekken.

## 17 Verdeling uitvoeringskosten naar bestemming

### DOELSTELLING

LASTEN	Wederopbouw en ontwikkeling	Bewustmaking en voorlichting	Totaal besteed aan doelstelling	Eigen fondsenwerving	Verkrijging subsidies overheden	Beheer en administratie	Werkelijk 2010	Budget 2010	Werkelijk 2009
Gem. aantal FTE's	11.6	1.8	13.4	0.9	2.5	14.0	30.9	34.6	27.9
Subsidies en kosten eigen activiteiten	25,916,833	27,859	25,944,691	3,816	-	-	25,948,507	29,661,298	12,966,471
Salarissen, pensioen & sociale lasten	715,895	211,634	927,529	65,558	176,210	970,888	2,140,185	2,152,148	1,517,702
Overige personeelskosten	49,933	14,519	64,452	6,349	17,065	119,398	207,264	92,064	77,179
Huisvestingskosten	45,827	7,130	52,957	3,743	10,061	55,432	122,193	112,206	108,888
Kantoorkosten	47,170	7,610	54,781	3,872	10,407	57,341	126,401	58,421	62,387
Overige algemene kosten	35,180	8,587	43,767	3,093	10,129	45,813	102,801	91,985	115,112
Subtotaal uitvoeringskosten	<b>894,005</b>	<b>249,480</b>	<b>1,143,485</b>	<b>82,616</b>	<b>223,871</b>	<b>1,248,872</b>	<b>2,698,844</b>	<b>2,506,824</b>	<b>1,881,268</b>
Doorbelaste personeelskosten	(1,213,462)		(1,213,462)				(1,213,462)	(1,161,227)	(734,802)
Totaal toegerekende organisatiekosten	(319,457)	249,480	(69,978)	82,616	223,871	1,248,872	1,485,381	1,345,597	1,146,466
Totaal	<b>25,597,376</b>	<b>277,338</b>	<b>25,874,714</b>	<b>86,432</b>	<b>223,871</b>	<b>1,248,872</b>	<b>27,433,888</b>	<b>31,006,895</b>	<b>14,112,938</b>
<i>Als % van Totaal besteed aan doelstellingen</i>				<i>0.3%</i>	<i>0.9%</i>	<i>4.8%</i>			
<b>Note: Dekking ten behoeve van indirecte kosten</b>							<b>2,137,268</b>	<b>2,077,349</b>	<b>757,450</b>
<i>In % van totale toegerekende organisatiekosten</i>							<i>144%</i>	<i>154%</i>	<i>66%</i>

In 2010 is de organisatie wederom in staat gebleken meer dan de uitvoeringskosten die betrekking hebben op wederopbouw & ontwikkeling, door te belasten aan projecten. De kosten voor Beheer & Administratie worden berekend conform de richtlijnen van de RJ650, zie voor details de Toelichting op de jaarrekening. De dekking voor indirecte kosten is de vergoeding die HN TPO van donoren ontvangt om de overheadkosten te kunnen dekken. In 2010 bedroeg deze dekking 8,4% van de totale projectomzet.

## OVERIGE INFORMATIE

	2010	2009
<b>Doelbesteding naar regio</b>		
Azië	76%	65%
Afrika	20%	28%
Europa	4%	7%

### Personeel

Aantal FTE op hoofdkantoor per 31 december	34.0	28.9
Aantal vrijwilligers gedurende het jaar	-	3
Aantal stagiairs gedurende het jaar	-	2
Arbeidskosten per FTE op hoofdkantoor	70,706	55,186
Materiële kosten per FTE op hoofdkantoor	10,584	9,910

In 2010 zijn geen vrijwilligers werkzaam geweest op het hoofdkantoor.

### Doorbelaste personeelskosten

De kosten van het hoofdkantoorpersoneel dat wordt ingezet ter ondersteuning van de projecten wordt doorbelast tegen een vast dagtarief.

Senior staff	875	875
Middle Management	520	520
Junior staff	340	340

### Bestuur

De leden van het stichtingsbestuur zijn niet in dienst van de organisatie. De bestuursleden en gewezen bestuursleden hebben in het verslagjaar geen bezoldiging ontvangen. Zij krijgen met ingang van 2010 de gemaakte reiskosten voor het bijwonen van een bestuursvergadering vergoed. Er zijn geen leningen, voorschotten en garanties verstrekt aan de bestuursleden.

### Directie

Salaris incl. vakantiegeld	90.392	85.794
Sociale lasten - werkgeversdeel	7.104	6.828
Pensioenkosten	9.101	9.101

De vergelijkende cijfers over 2009 zijn aangepast doordat in de jaarrekening 2009 het werkgeversdeel van de sociale lasten niet was opgenomen. De directie wordt gevormd door de algemeen directeur. Zijn arbeidscontract is voor onbepaalde tijd voor een fulltime functie gebaseerd op een 40-urige werkweek. HealthNet TPO kent geen bonussen, eindejaars-uitkeringen of gratificaties toe. De gemaakte kosten worden op declaratiebasis vergoed. Het jaarinkomen van de directie blijft binnen het door het VFI gestelde maximum van €140.046.

### Kengetallen

Solvabiliteit	14.4%	0.9%
Liquiditeitsratio	1.0	1.0
Rentabiliteit EV	75.4%	-415.2%

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting HealthNet TPO te Amsterdam.

### *Verklaring betreffende de jaarrekening*

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2010 van Stichting HealthNet TPO te Amsterdam gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de staat van baten en lasten over 2010 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### *Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn 650 "Fondsenwervende instellingen". Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### *Verantwoordelijkheid van de accountant*

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

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

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

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

Dubois & Co. Registeraccountants is een maatschap van praktijkvennootschappen.  
Op alle opdrachten die aan ons kantoor worden versprekt zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze voorwaarden, waarvan de tekst is opgenomen op de website [www.dubois.nl](http://www.dubois.nl), bevatten een aansprakelijkheidsbeperking.

Oranje Nassaulaan 1  
1075 AH Amsterdam  
Postbus 53028  
1007 BA Amsterdam

Telefoon 020 571 23 45  
Telefax 020 664 21 87  
E-mail [info@dubois.nl](mailto:info@dubois.nl)  
[www.dubois.nl](http://www.dubois.nl)  
KvK nummer 34374865

### VENNOTEN

drs. A.P. Buteijn  
drs. J.J.M. Huijbregts  
M. Karman  
C. Offerman  
J.J.H.G. Stengs  
drs. G. Visser

### MEDEWERKERS-REGISTERACCOUNTANT

M. Belkadi  
drs. P.A.J.M. Bonants  
drs. R.W.J. Bruinooge  
drs. J.P. Walter  
SENIOR ORGANISATIEADVISEUR  
drs. P.W.A. Kasteleyn, RC

dubois & co

REGISTERACCOUNTANTS

*Oordeel betreffende de jaarrekening*

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting HealthNet TPO te Amsterdam per 31 december 2010 en van het resultaat over 2010 in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn 650 "Fondsenwervende instellingen".

Amsterdam, 30 mei 2011

Dubois & Co. Registeraccountants

Origineel getekend door: M. Karman