

Financieel Jaarverslag 2022

27 september 2023



Aqua for All



Inhoudsopgave

	Pagina
1. Bestuursverslag 2022.....	3
1.1. Organisatie Stichting Aqua for All.....	3
1.2. Algemeen	4
1.3. Visie, missie & strategie.....	4
1.4. Risicobeheer & governance	5
1.5. Personeel	8
1.6. Richtlijnen en gedragscodes	8
1.7. Terugblik en resultaat 2022.....	9
1.8. Financiële positie Aqua for All	10
1.9. Toekomst Aqua for All	11
2. Jaarrekening 2022	13
2.1. Balans per 31 december 2022	13
2.2. Verlies- en winstrekening voor het jaar eindigend op 31 december 2022	14
2.3. Kasstroomoverzicht voor het jaar eindigend op 31 december 2022	15
2.4. Toelichting op de jaarrekening.....	16
2.4.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	16
2.4.2. Toelichting op de balans	19
2.4.3. Niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen	23
2.4.4. Toelichting op de verlies- en winstrekening.....	24
2.4.5. Verbonden partijen	27
2.4.6. Wet Normering Topinkomens (WNT).....	28
2.4.7. Ondertekening Directie en Raad van Toezicht.	30
3. Overige informatie inzake de jaarrekening 2022	31
3.1. Bestemming netto resultaat	31
3.2. Gebeurtenissen na de balansdatum	31
3.3. Gerealiseerde leverage Making Water Count programma	31
3.4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (WITh Accountants)	32



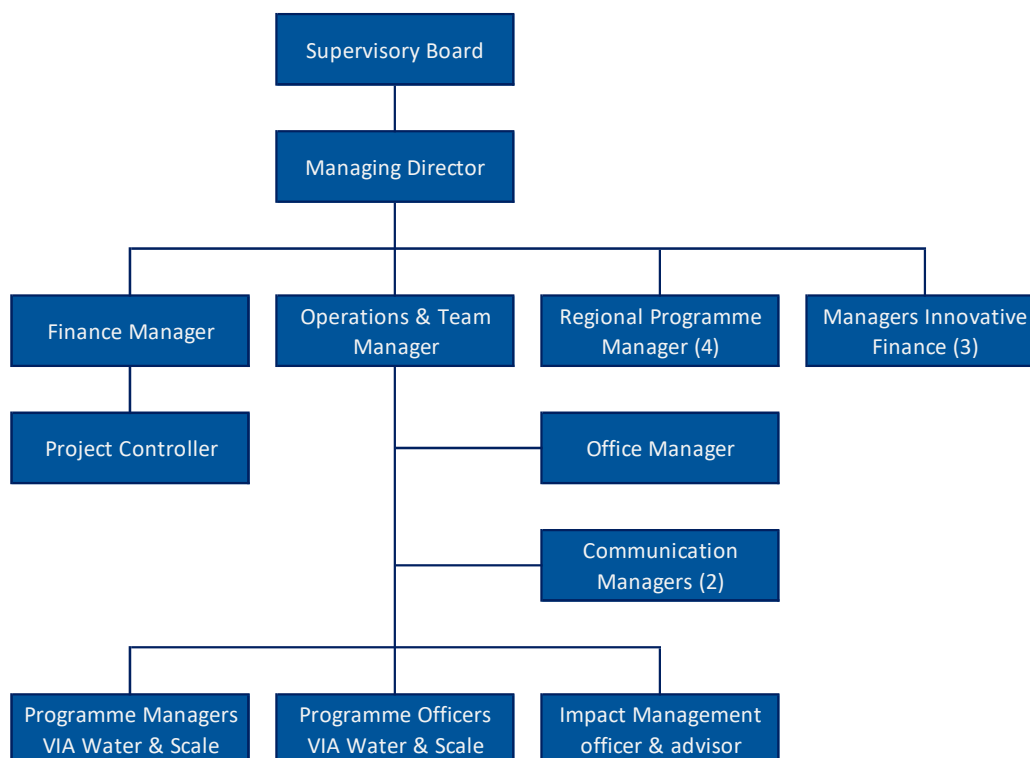
1. Bestuursverslag 2022

1.1. Organisatie Stichting Aqua for All

Stichting Aqua for All, statutair gevestigd te Den Haag is opgericht op 13 februari 2002. De bestuursstructuur van Aqua for All is per statutenwijziging de dato 4 augustus 2016 omgevormd naar een Raad van Toezicht structuur. De directie is eindverantwoordelijk en volledig zelfstandig bevoegd en opereert onder toezicht van de Raad van Toezicht. Na de genoemde statutenwijziging zijn conform de richtlijnen voor bestuursstructuren met Raad van Toezicht, het Raad van Toezicht reglement, het nieuwe Directiereglement en het Risico Beheer Management in werking getreden. Een nieuwe statutenwijziging is voorzien voor het laatste kwartaal van 2023.

De Stichting Aqua for All is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 27248417.

De organisatiestructuur van Aqua for All in 2022 kan als volgt worden weergegeven:



Per 31 december 2022 bestaat de Raad van Toezicht van Aqua for All uit de volgende leden:

De heer S. Schaap - Voorzitter

De heer H. van Houwelingen - Lid

Mevrouw J.G. Pelle - Lid

Mevrouw M.W. Wise – Hoevenaars - Lid

Per 1 juli 2022 is de heer M.G.M. den Blanken afgetreden als lid van de Raad van Toezicht van Aqua for All. Per 1 september 2022 is mevrouw M.W. Wise – Hoevenaars benoemd tot lid van de Raad van Toezicht.

De directie van Aqua for All wordt sinds 1 augustus 2019 gevoerd door de mevrouw J. Sluijs.



1.2. Algemeen

Per 1 juli 2019 heeft DGIS aan Aqua for All een subsidie toegekend voor het PPP programma “Making Water Count” van in totaal maximaal Eur 40.000.000 voor een periode van vijf jaren eindigend op 30 juni 2024. Via de beschikking gedateerd op 9 maart 2023 is deze periode budgetneutraal verlengd tot en met 31 december 2029. In 2022 zijn in totaal 32 nieuwe projecten gecommitteerd. Het totaal aantal projecten onder het programma “Making Water Count” komt hiermee uit op 127. In mei 2023 is bij DGIS een aanvraag ingediend voor aanvullende financiering voor het programma “Making Water Count” ter grootte van Eur 10.000.000. De beschikking hiertoe vanuit DGIS wordt eind oktober 2023 verwacht. Naast de aanvraag voor de aanvullende financiering heeft Aqua for All een nieuwe aanvraag in voorbereiding voor het vervolg op het programma “Making Water Count”. Deze aanvraag zal in het laatste kwartaal van 2023 bij DGIS worden ingediend.

Naast het bovengenoemde programma participeert Aqua for All in een aantal andere programma's zoals P4G en Fonds Duurzaam Water. Tevens werkt Aqua for All samen met de Marie Stella Maris Foundation.

1.3. Visie, missie & strategie

“Aqua for All is een not-for-profit organisatie die het faciliteren van de toegang tot schoon (drink)water en goede sanitaire voorzieningen voor iedereen bevordert (SDG 6). We streven naar het creëren van een innovatieve, duurzame en inclusieve water en sanitatie economie. Innovaties, schaalbare oplossingen en kapitaal zijn essentieel om de huidige dienstverlening en financiële kloof in de water- en sanitatie economie te dichten. Aqua for All ondersteunt ondernemers die actief zijn in deze sector. Tevens werkt Aqua for All aan het stimuleren van toegang tot kapitaal voor ondernemers door specifieke financieringsinstrumenten te ontwikkelen en financiële instellingen en organisaties te ondersteunen die in deze sector willen investeren.”

De uiteindelijke doelgroep van Aqua for All zijn de mensen in Afrika en Azië met een bestedingsruimte van minder dan US\$ 2,50 per dag, de zgn. ‘Base of the Pyramid’ en die gebrekkige of geen toegang tot veilig (drink)water en sanitaire voorzieningen (WASH) hebben. De complexe situaties waarin miljarden mensen niet beschikken over veilig (drink)water of deugdelijke sanitaire voorzieningen vraagt om creatieve oplossingen in samenwerking met verscheidende actoren (publiek, privaat en maatschappelijk middenveld) en met een mix van intelligente financieringsvormen. Aqua for All werkt daar aan door support te bieden en waarde toe te voegen aan innovatieve initiatieven, ondernemingen en samenwerkingsverbanden met perspectief op schaal en een zichtbare hefboomwerking. Daarin neemt Aqua for All de rol van facilitator tussen stakeholders (business, financiers, maatschappelijk middenveld en de publieke sector), elk met hun eigen perspectief en benadering ten aanzien van hetgeen ze willen bereiken en wat voor hen nodig is om samen te werken.

Het strategisch kader van Aqua for All bestaat uit drie actie niveaus:

1. **Innovatie:** het stimuleren en bevorderen van innovaties in de water en sanitatie economie door middel van het ‘VIA Water loket’;
2. **Schaal:** gericht op de noodzaak om concepten, business modellen en financierings-



instrumenten te ontwikkelen die worden geborgd in een ondersteunend ecosysteem, zodat ondernemingen schaal bereiken, investeerbaar worden en daarmee privaat kapitaal wordt gemobiliseerd. Het 'Scale loket' faciliteert dergelijke initiatieven;

3. **Samenwerking met financiële instellingen en investeerders:** om privaat kapitaal te mobiliseren voor de water en sanitatie economie is het noodzakelijk financiële instellingen en investeerders te ondersteunen. Instrumenten die we hierbij hanteren zijn onder andere investeringen, garanties, first loss tranches en pre- en post-investering Technische Assistentie (TA).

1.4. Risicobeheer & governance

De wijze waarop Aqua for All de aan haar beschikbaar gestelde middelen inzet kenmerkt zich door een bewust gekozen, goed gecontroleerd hoog risico profiel om innovatie, doorbraak, stimulans en/of game changing effecten te bewerkstelligen. De subsidie werkt daarbij als een katalysator, vliegwiel, drempelverlaging en/of hefboom. Daarmee stimuleert Aqua for All o.a. private partijen en/of andere financiers om middelen, kennis en diensten met een bedrijfsmatig karakter beschikbaar te stellen voor de gewenste innovatie en kennisontwikkeling. Ook stimuleert Aqua for All zodoende de opschaling en verduurzaming van de water en sanitatie diensten in Afrika en Azië.

Risicobeheer management

Aqua for All heeft haar beleid inzake risicobeheer – welke risico's loopt de organisatie en welke beheersmaatregelen treft de organisatie daarvoor – zo ingericht dat het recht doet aan haar werkwijze, strategie en de keuze voor een hoog risico nemende, innoverende aanpak.

De essentie van dit risicobeheer wordt bepaald door:

- De gelaagdheid waarin risico's op verschillende niveaus in de organisatie worden gemanaged, namelijk: programma / project – organisatie / Management Team / Directie – Raad van Toezicht;
- De organisatie disciplines waarbinnen de risico's worden aangepakt: projectmanagement, Human Resource Management, administratieve & financiële organisatie / interne controle (AO/IC), Communicatie & PR;
- De duurzaamheidscriteria voor projecten op basis van de FIETS methodologie (Financieel, Institutioneel, Ecologisch, Technisch en Sociaal) evenals ESG criteria (Economisch, Sociaal en Governance) voor bedrijven;
- Het onderscheid naar risico's die binnen en buiten de invloedssfeer van Aqua for All liggen.

Hiermee ontwikkelt zich een complete en systematische aanpak rond risicobeheer die binnen de Aqua for All organisatie op een aantal plekken eenduidig is belegd:

- a. Op programma / project niveau: in de screening fase van een financieringsaanvraag is de aanvrager verplicht een risico assessment en een stakeholder analyse toe te voegen aan het projectvoorstel. De risico analyse omvat geïdentificeerde risico's en mitigerende maatregelen om deze risico's te beperken/te ondervangen. De risico analyse wordt beoordeeld op basis van de FIETS methodologie. Een stakeholder analyse bij de aanvraag omvat de verschillende rollen en verantwoordelijkheden van de belangrijkste stakeholders;
- b. Op organisatie / Management Team niveau: het Management Team beoordeelt de voorgenomen besluitvorming rond contracten, financiering, acquisitie of opdracht-verwervende projecten, en eigen interne onderzoeksinitiatieven op risico's zoals samengevat



in de Risicobeheer Matrix. De Risicobeheer Matrix is door het Management Team in mei 2023 geëvalueerd en waar nodig aangepast. De directie is verantwoordelijk met betrekking tot hoe er ook op de werkterreinen van HRM, Communicatie & PR resp. AO/IC invulling wordt gegeven aan werkzaamheden voortkomend uit de risicoanalyse op organisatie niveau (bijv. imago schade, foutieve voorlichting, betrouwbaarheid cijfers, gegevens opslag en -beschikbaarheid, opleiding);

- c. Op niveau van de Raad van Toezicht: de procedure en besluitvorming zijn zodanig ingericht dat er geen risico's worden beheerd of afgedekt door middel van inzet van de Raad van Toezicht.

Onderkende risico's

De volgende risico's, met de grootste impact, worden door het Management van Aqua for All onderkend:

- Optreden van imagoschade slechte resultaten in het veld en van de organisatie.
 - o Aqua for All hanteert de volgende beheersmaatregelen om imagoschade te voorkomen:
 - Due Diligence uit als integraal onderdeel van het selectie- en contracteringsproces met externe toetsing en controle in twee stappen van de besluitvorming;
 - Proactieve monitoring van contracten door programmamanagers en Management Team op basis van gesignaleerde aandachtspunten, tussentijdse rapportages en steekproefcontroles;
 - Reviews, (veld)assessments en evaluaties door experts en consultatie- en strategiesessies met marktgenoten, stakeholders en partners.
- Beëindiging van de financiering door DGIS na juni 2024, resulterend in volledig beëindiging van de activiteiten van Aqua for All.
 - o De volgende activiteiten worden ondernomen om de DGIS financiering voor de periode na juni 2024 veilig te stellen:
 - Jaarplanning en kwartaal- en jaarrapportage;
 - Sturen op targets en tijdige bijsturing hierop;
 - Proactief accountmanagement voor strategische accounts en periodiek (voortgangs)overleg met DGIS;
 - Opzetten van proactieve fondsenwervende activiteiten en vrijmaken van fundraising capaciteit binnen de organisatie.
- Onbeheersbaarheid van de activiteiten door te gefragmenteerd portfolio en/of dienstenpakket, gebrek aan focus/prioritering en te veel mislukte ideeën:
 - o De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:
 - Hanteren van een strikt en uitgebreid selectieproces met een duidelijk vastgelegd proces, externe toetsing van projectvoorstellen, beoordeeld door de Regional Team Meeting (RTM) en controle door het Management Team op projectbesluiten;
 - Aanbrengen van meer focus op Scale en Innovative Finance voor wat betreft personele inzet.
- Niet slagen van Innovative Finance deals:
 - o De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:



- Continue afstemming met DGIS over procesvoortgang en complexiteit;
- Aanbrengen balans in portefeuille-ontwikkeling met risicovolle en minder risicovolle trajecten;
- Tijdige herallocatie bij geen doorgang vinden van een traject;
- Strakke controle op timing met duidelijke rolverdeling en verantwoordelijkheden met partners.
- Overheadkosten >10% en onvoldoende dekking van de organisatiekosten:
 - De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:
 - Kwartaalrapportages en jaarverslagen;
 - Sturen op targets en tijdig bijsturen;
 - Aanhouden financiële reserve voor organisatiekosten.
- Falend leiderschap:
 - De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:
 - Verplichting om de Raad van Toezicht tijdig te informeren over voortgang;
 - Beoordeling van de Directie door de Raad van Toezicht;
 - Minimaal vier keer jaar overleg tussen de Raad van Toezicht en de directie;
 - Continue afstemming binnen het Management Team en Regional Team Meeting waarbij besluitvorming in beginsel op basis van consensus.
- Mismanagement; falend Management Team in beleid, strategie, aanpak, planning en budgetbeheersing:
 - De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:
 - Goed functionerend en representatief Management Team waarbij besluiten bij voorkeur op basis van consensus worden genomen;
 - Twee-traps besluitvorming inzake projectbesluiten (Regional Team Meeting en Management Team);
 - ISO gecertificeerd kwaliteitssysteem.
- Pro-poor impact wordt niet gerealiseerd:
 - De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:
 - Overeengekomen indicatoren voor rapportage aan DGIS worden opgenomen in de overeenkomst met de project partner;
 - Jaarlijkse monitoring op indicatoren;
 - Organiseren van veldbezoeken en impact evaluatie.
- Verhoogde kwetsbaarheid en afnemende levensvatbaarheid van ondersteunde water- en sanitaire voorzieningen als gevolg van klimaatverandering:
 - De volgende beheersmaatregelen met betrekking tot dit risico zijn door Aqua for All genomen:
 - Klimaatbeleid en -strategie opgesteld;
 - Klimaat wordt onderdeel van het portfolio en de organisatie.
- Aqua for All kan niet de volledig met DGIS overeengekomen leverage realiseren:



- De volgende beheersmaatregel met betrekking tot dit risico is door Aqua for All genomen:
 - Inzetten van middelen op een katalyserende wijze met duidelijke criteria.

Raad van Toezicht

In de statuten van de Stichting Aqua for All is het toezicht houden op de bestuurder van de Stichting belegd bij de Raad van Toezicht. In het reglement Raad van Toezicht en het Directie reglement zijn de taken, rollen en verantwoordelijkheden vastgelegd. Deze reglementen voorzien in een duidelijke rolverdeling. De directie is verantwoordelijk voor alle genomen beslissingen. De directie informeert de Raad van Toezicht tijdig en volledig met betrekking tot zwaarwegende beslissingen en eventuele bijbehorende risico's.

De Raad van Toezicht vergadert 1x per kwartaal en zoveel vaker als nodig is in verband met ontwikkelingen bij Aqua for All. Vaste agendapunten op deze vergaderingen zijn onder meer de financiële stand van zaken (forecast en verlies- en winstrekening) en de ontwikkelingen binnen Aqua for All. Ook wordt een update gegeven van de monitoringresultaten op de met DGIS overeengekomen kernindicatoren en op de dekking van de organisatiekosten en de uitputting van reserves.

Uitbreiding en/of vervanging van aftredende leden op grond van statutair vastgelegde termijnen wordt door de Raad van Toezicht geagendeerd. Per 1 juli 2022 is de heer M.G.M. den Blanken afgetreden als lid van de Raad van Toezicht van Aqua for All. Per 1 september 2022 is mevrouw M.W. Wise – Hoevenaars benoemd tot lid van de Raad van Toezicht.

Per 1 juli 2021 is de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (WBTR) in werking getreden, Aqua for All heeft de gevolgen van deze wet voor de organisatie in kaart gebracht en waar nodig acties ondernomen. Een wijziging van de statuten is voorzien voor 2023.

ISO kwaliteitsnorm 9001:2015

Aqua for All is sinds september 2009 gecertificeerd conform de NEN-EN-ISO 9001:2015 norm, hetgeen jaarlijks wordt ge-audit. Per 1 september 2021 is de certificering verlengd tot en met 31 augustus 2024. Een tussentijdse audit van het kwaliteitsmanagement systeem vindt jaarlijks plaats.

1.5. Personeel

In 2022 is het gemiddelde aantal medewerkers op de payroll van Aqua for All afgenomen van 21,78 fte naar 20,57 fte. Twee posities binnen Aqua for All, de Innovative Finance Manager en Innovative Finance Officer worden door Aqua for All vanuit de bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling gefinancierd.

Alle functies binnen Aqua for All zijn ingedeeld in de salarisschalen van de CAO Rijk. De salarissen binnen Aqua for All zijn per 1 juli 2022 verhoogd met 2,5% en Eur 75 bruto per maand, conform de aanpassing in de CAO Rijk.

Begin 2023 is een nieuwe organisatiestructuur opgezet, welke medio 2023 in samenwerking met een HR bureau zal zijn geïmplementeerd. Hierbij zullen ook alle functieomschrijvingen worden herzien en worden de functies opnieuw gewogen in ingedeeld in de salarisschalen van de CAO Rijk.

1.6. Richtlijnen en gedragscodes

Voor de subsidievestrekking door DGIS voor het programma "Making Water Count" heeft Aqua for



All 'Organisational Risk & Integrity Assessment (ORIA)' afgegeven. Hierin heeft Aqua for All bevestigd welke gedrags- en integriteitsregels zijn geïmplementeerd. Aqua for All heeft een uitgebreide Code of Conduct geïmplementeerd welke door alle medewerkers verplicht is ondertekend. Daarnaast is de Code of Conduct onderdeel van alle contracten met projectpartners en ingehuurde consultants. In de Code of Conduct zijn bepaling opgenomen omtrent gedrag, integriteit en fraude. Tevens is opgenomen welke maatregelen worden genomen bij overtreding van de Code of Conduct en is een klachtenprocedure opgenomen.

Aqua for All voldoet tevens aan de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (WBTR).

1.7. Terugblik en resultaat 2022

Gedurende 2022 is door Aqua for All voor een bedrag van Eur 6.448.656 aan nieuwe projecten goedgekeurd voor het programma "Making Water Count. Voor nieuwe projecten in overige programma's is in 2022 in totaal voor een bedrag van Eur 306.031 aan nieuwe projecten goedgekeurd. In de jaarrekening over 2021 is de verwachting uitgesproken dat het overgrote deel van deel van het programma "Making Water Count" uiterlijk 30 juni 2024, de initiële einddatum van het programma, zal zijn afgerond. Vanwege vertraging in de committering van de resterende middelen voor projecten en vertraging in de uitvoering van een aantal projecten zal dit niet volledig gerealiseerd kunnen worden. Op 9 maart 2023 is via een beschikking van DGIS de einddatum van het programma verlengd tot en met 31 december 2029. Dit Aqua for All enige ruimte om de genoemde vertragingen op te vangen.

Batenontwikkeling

De totale baten van Aqua for All zijn in 2022 met Eur 856.481 gedaald tot in totaal Eur 7.817.266 ten opzichte van 2021 (Eur 8.673.747).

Aqua for All heeft van DGIS een subsidietoezegging van in totaal Eur 40.000.000 ontvangen vanaf 1 juli 2019. Van dit bedrag is Eur 30.000.000 bestemt voor de uitvoering van projecten. Het resterende bedrag van Eur 10.000.000 is bestemt ter dekking van de organisatiekosten van Aqua for All. De subsidie voor de projecten wordt als baten verantwoord zodra de toezegging aan de contractpartner is gedaan. De subsidie voor de organisatiekosten wordt als baten verantwoord op het moment dat de kosten daadwerkelijk worden gemaakt. Dit betreft een periode van vijf jaren eindigend op 30 juni 2024. Deze subsidiebaten hebben hiermee een jaarlijks terugkerend karakter. Aqua for All realiseert tevens eenmalige baten, zoals projectsubsidies vanuit Marie Stella Maris Foundation en World Resource Institute, terugbetalingen op recoverable grants, donaties en adviesopdrachten.

Van de totale baten in 2022 van Eur 7.817.266 heeft 95% een jaarlijkse terugkerend karakter en 5% heeft een eenmalig karakter.

Kostenontwikkeling

De organisatiekosten van Aqua for All zijn in 2022 met Eur 35.823 gedaald ten opzichte van 2021. Deze daling, ca 1,5%, wordt veroorzaakt door een iets lagere bezetting op de payroll van Aqua for All.

De beheersing van de organisatiekosten en de dekking hiervan blijft een belangrijk aandachtspunt voor het management van Aqua for All. Om de afhankelijkheid van de subsidie vanuit DGIS voor



de dekking van de organisatiekosten te verminderen, zoekt Aqua for All continue naar andere financieringsbronnen, waaronder de implementatie van fundraising activiteiten. Het Management Team volgt de ontwikkeling van de organisatiekosten maandelijks en zal waar nodig bijsturen.

Resultaat

Het boekjaar 2022 wordt afgesloten met een negatief netto resultaat van Eur 42.813. Dit negatieve resultaat is beter dan het gebudgetteerde resultaat van negatief Eur 174.354. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat medewerkers die zijn weggegaan niet danwel met vertraging zijn vervangen. Twee medewerkers worden uit de bestemmingsreserve van Aqua for All gefinancierd. Het resultaat zal ten laste worden gebracht van de bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling.

Budget 2023

Het budget voor het jaar 2023 laat een negatief resultaat van Eur 194.921 zien. Dit negatieve resultaat wordt veroorzaakt doordat de posities van Innovative Finance Manager en Innovative Finance Officer vanuit de eigen middelen van Aqua for All worden gefinancierd. De begroting kan op hoofdlijnen als volgt worden gespecificeerd:

(EUR)	Budget 2023
BATEN	
Subsidies	12.540.286
Overige baten	-
	<u>12.540.286</u>
LASTEN	
Projectkosten	10.035.897
Personeelskosten	2.270.910
Huisvesting	100.800
Overige kosten	327.600
	<u>12.735.207</u>
Resultaat	<u><u>(194.921)</u></u>

1.8. Financiële positie Aqua for All

Het balanstotaal van Aqua for All is toegenomen van Eur 6.379.605 ultimo 2021 tot Eur 8.215.422 ultimo 2022. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn de fors hogere subsidievordering op DGIS, Eur 5.360.537 (2021: 1.308.960) en een fors hoger bedrag aan projectverplichtingen, Eur 6.695.573 (2021: 4.851.359). Het saldo aan liquide middelen is afgenomen met Eur 2.298.675.

De kasstroom uit operationele activiteiten bedroeg in 2022 Eur 2.298.294 negatief (2021: Eur 242.881 negatief), terwijl de netto kasstroom in 2022 Eur 2.304.800 negatief bedroeg (2021: Eur 272.884 negatief). In de jaarrekening is een gedetailleerd kasstroomoverzicht opgenomen.

Na verwerking van het resultaat over 2022 bedraagt het eigen vermogen per 31 december 2022 Eur 1.196.605. Gedurende 2022 hebben geen wijzigingen in de samenstelling van het eigen



vermogen plaatsgevonden. Het eigen vermogen kan per ultimo 2022 als volgt worden gespecificeerd:

- Continuïteitsreserve (Eur 335.000) ter dekking van de te maken kosten bij een gehele of gedeeltelijke beëindiging van de activiteiten van Aqua for All;
- Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling (Eur 861.605) wordt gevormd door terugbetaling op onder ander recoverable grants en wordt aangewend voor het realiseren van de inhoudelijke doelstellingen van Aqua for All.

Het beleid ten aanzien van de vorming en besteding van de reserves is onderworpen aan de bevoegdheden en de verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht.

De financiële positie van Aqua for All per 31 december 2022 is beoordeeld aan de hand van de volgende kengetallen:

- Solvabiliteit (verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen): 6,87% (2021: 5,15%);
- Liquiditeit; current ratio (verhouding tussen vlottende activa en kortlopende schulden): 1,16% (2021: 1,22%).

Op basis van de bovengenoemde kengetallen beoordeelt de directie de financiële positie van Aqua for All als goed. Aqua for All heeft voldoende liquide middelen beschikbaar om aan al haar verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen.

1.9. Toekomst Aqua for All

In juli 2019 heeft het Ministerie van Buitenlandse Zaken, Directoraat Generaal voor Internationale Samenwerking (DGIS) het voorstel voor het PPP programma "Making Water Count" goedgekeurd en heeft daarmee voor de periode van 1 juli 2019 tot en met 30 juni 2024 een totale subsidie van maximaal Eur 40.000.000 aan Aqua for All toegezegd. Via de beschikking gedateerd op 9 maart 2023 is deze periode budgetneutraal verlengd tot en met 31 december 2029. Daarnaast is door Aqua for All in mei 2023 een aanvraag bij DGIS ingediend voor een aanvullende financiering van Eur 10.000.000 voor het programma "Making Water Count" voor de periode van 1 jaar. De definitieve goedkeuring wordt eind oktober 2023 verwacht. In het laatste kwartaal van 2023 zal Aqua for All bij DGIS een aanvraag indienen voor een vervolg op het programma "Making Water Count". Dit betreft een programma voor tien jaar en zal voortbouwen op reeds jarenlange en succesvolle samenwerking tussen Aqua for All en DGIS rond PPP financiering en de inzet van DGIS gelden om externe private/commerciële en publieke financiering te ontsluiten voor water & sanitatie programma's die impact realiseren op de door het Ministerie van Buitenlandse Zaken aangemerkte thema's van migratie-conflict & veiligheid en klimaatproblematiek.

Aqua for All zal zich de komende jaren nadrukkelijk richten op het realiseren van additionele inkomstenbronnen, zoals via het organiseren van fundraising activiteiten.

Begin 2023 heeft Aqua for All een nieuwe opzet van de interne organisatie geïntroduceerd. Een HR bureau is ingeschakeld om de implementatie, welke naar verwachting in de laatste kwartaal van 2023 zal zijn afgerond, te begeleiden. Hiermee is Aqua for All klaar om haar activiteiten in de nabije toekomst optimaal te kunnen uitvoeren.



De jaarrekening van Aqua for All over 2022 is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Met de toelichting op de kostenontwikkeling, het resultaat en de organisatorische maatregelen, zoals in dit Bestuursverslag verwoord, acht het management van Aqua for All deze veronderstelling gerechtvaardigd.

Den Haag, 27 september 2023

Mevrouw J. Sluijs
Managing Director



2. Jaarrekening 2022

2.1. Balans per 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Kantoor Aqua for All	20.963	23.994
Kantoorinventaris	19.160	28.441
Computerapparatuur	26.183	29.477
	<u>66.306</u>	<u>81.912</u>
Immateriële vaste activa		
Website Aqua for All	10.326	14.332
Software	7.720	11.749
	<u>18.046</u>	<u>26.081</u>
Vlottende activa		
Debiteuren	78.737	-
Subsidievorderingen	5.360.537	1.308.960
Vooruitbetaalde bedragen	96.109	75.929
Overige vorderingen	32.777	25.106
Te vorderen pensioenpremies	-	32
Liquide middelen	2.562.910	4.861.585
	<u>8.131.070</u>	<u>6.271.612</u>
Totaal Activa	<u>8.215.422</u>	<u>6.379.605</u>
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Continuïteitsreserve	335.000	335.000
Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	861.605	904.418
	<u>1.196.605</u>	<u>1.239.418</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen projectverplichtingen	6.695.573	4.851.359
Nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen	119.010	121.061
Nog te betalen belastingen	55.475	35.505
Nog te betalen pensioenpremies	22.235	-
Vooruit ontvangen subsidies	20.424	60.565
Crediteuren	16.871	10.593
Vooruit ontvangen bedragen	988	5.922
Overige nog te betalen bedragen	88.241	55.182
	<u>7.018.817</u>	<u>5.140.187</u>
Totaal Passiva	<u>8.215.422</u>	<u>6.379.605</u>



2.2. Verlies- en winstrekening voor het jaar eindigend op 31 december 2022

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
BATEN			
Projecten	111.657	116.767	-
Fondsen	115.000	220.000	-
Diensten	112.967	54.307	-
Subsidies	7.395.063	7.998.441	22.132.274
Overige baten	82.579	284.232	-
	7.817.266	8.673.747	22.132.274
LASTEN			
Projectkosten	5.562.911	6.266.760	19.801.400
Personeelskosten	1.893.275	1.992.272	2.058.728
Huisvestingskosten	80.668	73.305	75.600
Afschrijvingskosten	30.147	27.071	19.000
Algemene & administratieve kosten	289.816	237.081	321.900
	7.856.817	8.596.489	22.276.628
Operationeel resultaat	(39.551)	77.258	(144.354)
Financiële baten en lasten	(3.262)	(29.479)	(30.000)
Netto resultaat	(42.813)	47.779	(174.354)

De verantwoorde baten en lasten zijn exclusief de in natura bijdragen vanuit project partners en derden. Het totale projectvolume inclusief de in natura bijdragen vanuit project partners en derden wordt toegelicht in hoofdstuk 3.3 van deze jaarrekening.

Resultaatbestemming

Het netto resultaat is als volgt verwerkt:

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling ten behoeve van YEP project	(17.123)	(48.995)	-
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling ten behoeve van One Giant Leap project project	-	(135.903)	-
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	(25.690)	-	(174.354)
Dotatie bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	-	232.677	-
	(42.813)	47.779	(174.354)



2.3. Kasstroomoverzicht voor het jaar eindigend op 31 december 2022

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Netto resultaat	(42.813)	47.779
Aanpassingen voor netto financieringsbaten	3.262	29.479
Kasstroomoverzicht uit bedrijfsoperaties	(39.551)	77.258
Afschrijving materiële vaste activa	22.112	20.146
Afschrijving immateriële vaste activa	8.035	6.925
Interestbaten	(9.387)	(29.429)
Wijzigingen in werkkapitaal:		
Mutatie in subsidievorderingen	(4.051.577)	(1.076.806)
Mutatie in niet-subsidievorderingen	(106.556)	125.050
	(4.158.133)	(951.756)
Mutatie in nog te betalen projectverplichtingen	3.844.214	1.658.973
Mutatie in vooruit ontvangen subsidies	(40.141)	(715.048)
Mutatie in overige kortlopende schulden en overlopende passiva	74.557	(9.950)
	1.878.630	633.975
Kasstroom uit operationele bedrijfsoperaties	(2.298.294)	(242.881)
Investeringsmateriële vaste activa	(6.506)	(23.953)
Investeringsimmateriële vaste activa	-	(6.050)
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	(6.506)	(30.003)
Netto kasstroom	(2.304.800)	(272.884)
Koersverschillen op geldmiddelen	6.125	(50)
Mutatie in liquide middelen	(2.298.675)	(272.934)



2.4. Toelichting op de jaarrekening

2.4.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Activiteiten:

De Stichting Aqua for All, opgericht op 13 februari 2002 met als doel zoals geformuleerd in haar statuten artikel 2. De stichting is statutair en feitelijk gevestigd te Den Haag.

Het vermogen van de stichting wordt gevormd door:

- Bijdragen van projectfinanciers;
- Subsidies, giften en donaties;
- Hetgeen verkregen wordt door legaten of erfstellingen;
- Hetgeen op andere wijze verkregen wordt.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ640 "Organisaties zonder winststreven".

Voor zover niets anders is vermeld zijn de activa en passiva opgenomen tegen reële waarde. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen het totaal van de baten en het totaal van de lasten. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten, verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit van de activiteiten:

Aqua for All heeft in juli 2019 met het programma "Making Water Count" een schriftelijke subsidietoezegging van Eur 40.000.000 ontvangen vanuit het Ministerie van Buitenlandse Zaken, Directoraat Generaal voor International Samenwerking voor de periode 1 juli 2019 tot en met 30 juni 2024. In maart 2023 is het programma "Making Water Count" budget-neutraal verlengd tot en met 31 december 2029. Dit om alle projecten op een goede wijze te kunnen afronden. Op basis van deze toezegging wordt de continuïteit van de Aqua for All organisatie als gewaarborgd verondersteld.

Aqua for All is in overleg met het Ministerie van Buitenlandse Zaken over een eenmalige uitbreiding van het programma "Making Water Count" met Eur 10.000.000. De formele toezegging hiertoe wordt verwacht in juli 2023. Hiernaast heeft Aqua for All een aanvraag voor een nieuw programma (Making Water Count 2.0) in voorbereiding. De verwachting is dat deze aanvraag in het vierde kwartaal van 2023 bij het Ministerie van Buitenlandse Zaken zal worden ingediend.

De jaarrekening van Aqua for All over 2022 is derhalve opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling.



Vergelijkende cijfers:

Vergelijkende cijfers 2021 zijn aangepast ten aanzien van de vorderingen en schulden, en baten en lasten, als gevolg van de eliminatie van interne commiteringen.

Stelselwijziging in de waarderingsgrondslagen:

In 2022 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Valuta:

De jaarrekening is opgesteld in euro's, de functionele valuta van de stichting.

Schattingen bij de toepassing van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling:

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de directie oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Er zijn geen waarderingsgrondslagen naar de mening van de directie die kritisch zijn ten aanzien van schattingen en veronderstellingen voor het weergeven van de financiële positie.

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen:

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorderingen en overlopende activa:

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen:

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.



Eigen vermogen:

Het eigen vermogen van de stichting wordt ingedeeld in verschillende reserves.

Continuïteitsreserve:

Deze reserve betreft dat deel van het eigen vermogen dat door de Raad van Toezicht is bestemd om bij beëindiging van een substantieel deel van de activiteiten de daarvoor te maken kosten te kunnen financieren. Door de Raad van Toezicht is in december 2020 besloten om de omvang van deze reserve per 31 december 2020 te maximeren op Eur 335.000. Per 31 december 2022 blijft de omvang van deze reserve gehandhaafd op Eur 335.000.

Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling:

Deze reserve wordt gevormd door terugbetalingen op onder andere recoverable grants en garanties. Deze reserve aangewend ten behoeve van de inhoudelijke doelstellingen van Aqua for All en ter financiering van eventuele tekorten in de dekking van de organisatiekosten van Aqua for All.

Kortlopende schulden en overlopende passiva:

Schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Subsidieverplichtingen met betrekking tot bijdragen aan projecten worden als kortlopende schuld verantwoord nadat door de directie een besluit ter zake is genomen én dit schriftelijk kenbaar is gemaakt aan de subsidieontvanger.

Grondslagen voor de waardering van baten en lasten

Algemeen:

Het saldo van baten en lasten wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden meegenomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

Subsidies:

De ontvangen subsidies worden verantwoord op moment dat het besluit tot toekenning van de bijdragen (subsidie) aan projecten wordt genomen en dit besluit aan de uitvoerder van het betreffende project is kenbaar gemaakt. Bijdragen aan projecten met een looptijd van meerdere jaren worden volledig verantwoord in het boekjaar waarin het besluit tot toekenning is genomen. De subsidiebaten van het Ministerie van Buitenlandse Zaken zijn verantwoord op basis van de afspraken die in de subsidiebeschikking(en) zijn vastgelegd.

Naast de jaarrekening wordt jaarlijks een separate subsidieverantwoording opgesteld ten behoeve van het Ministerie van Buitenlandse Zaken.

Diensten:

De onder diensten opgenomen DGIS bijdragen worden voor het volledige bedrag opgenomen in het jaar van toekenning van de projectbijdragen.



Nalatenschappen:

Nalatenschappen worden verantwoord in het boekjaar waarin de waarde betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Fondsen:

Baten uit fondsenbeheer en werving worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben blijkens de met de bijdrageverstrekkende partij overeengekomen afspraken. Indien deze niet duidelijk zijn, worden de baten toegerekend aan het jaar van daadwerkelijk ontvangst van de betreffende bijdragen. De projectbijdragen door partners/derden zijn niet weergegeven in de baten en lasten; het totale programmvolume staat uitgewerkt in de toelichting.

Projectbijdragen:

Lasten inzake projectbijdragen (verstrekke subsidies) worden verantwoord op het moment van toekenning door de directie en dit schriftelijk kenbaar is gemaakt aan de subsidieontvanger. Bijdragen aan projecten met een looptijd van meerdere jaren worden volledig verantwoord in het boekjaar waarin het besluit tot toekenning is genomen. De volledige verplichting voor deze projectbijdrage wordt als schuld op de balans opgenomen.

Afschrijvingen:

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaats vindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Toelichting kostentoerekening:

De directe uitvoeringskosten worden direct toegerekend aan de activiteiten.

2.4.2. Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

(EUR)	Boekwaarde 1 januari 2022	(Des) Investeringsen 2022	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31 december 2022
Kantoor Aqua for All	23.993	-	3.030	20.963
Kantoorinventaris	28.442	544	9.826	19.160
Computerapparatuur	29.477	5.962	9.256	26.183
	81.912	6.506	22.112	66.306

Cumulatieve historische aanschafwaarde en afschrijvingen

(EUR)	Historische aanschafwaarde 31 december 2022	Cumulatieve afschrijvingen 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2022
Kantoor Aqua for All	30.299	9.336	20.963
Kantoorinventaris	97.475	78.315	19.160
Computerapparatuur	51.245	25.062	26.183
	179.019	112.713	66.306



Immateriële vaste activa

(EUR)	Boekwaarde 1 januari 2022	(Des) Investerings 2022	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31 december 2022
Website Aqua for All	14.332	-	4.005	10.327
Software	11.749	-	4.030	7.719
	26.081	-	8.035	18.046

Cumulatieve historische aanschafwaarde en afschrijvingen

(EUR)	Historische aanschafwaarde 31 december 2022	Cumulatieve afschrijvingen 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2022
Website Aqua for All	20.024	9.696	10.327
Software	20.147	12.427	7.719
	40.171	22.123	18.046

Debiteuren

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Debiteuren	78.737	-
	78.737	-

Subsidievorderingen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Ministerie van Buitenlandse Zaken, MWC	5.297.987	1.288.741
World Resource Institute, P4G	10.180	20.219
Stichting Waste, FINISH Mondial	52.372	-
	5.360.537	1.308.960

Overige vorderingen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Rente	560	-
Netto loon personeel	-	800
Nog te factureren bedragen	-	24.306
Overig	32.217	-
	32.777	25.106

Vooruit betaalde bedragen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Vooruit betaalde bedragen	96.109	75.929
	96.109	75.929



Te vorderen pensioenpremies

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Premies Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW)	-	32
	-	32

Liquide middelen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Rabobank betaalrekening (EUR)	207.672	471.754
Rabobank garantie rekening (EUR)	17.820	17.820
Rabobank betaalrekening (USD)	43.665	17.083
Rabobank internetspaarrekening	2.249.747	100.000
ASN Bank internetspaarrekening	44.006	4.254.928
	2.562.910	4.861.585

Eigen vermogen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Continuïteitsreserve		
Saldo per 1 januari	335.000	335.000
Saldo per 31 december	335.000	335.000
Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling		
Saldo per 1 januari	904.418	856.639
Onttrekking t.b.v. eigen bijdrage YEP project	(17.123)	(48.995)
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	(25.690)	-
Dotatie bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	-	96.774
Saldo per 31 december	861.605	904.418
Totaal eigen vermogen	1.196.605	1.239.418

De diverse door Aqua for All aangehouden reserves hebben de volgende bestemmingen:

- De continuïteitsreserve betreft dat deel van het eigen vermogen dat door de Raad van Toezicht is bestemd om bij beëindiging van een substantieel deel van de activiteiten de daarvoor te maken kosten te kunnen financieren. Door de Raad van Toezicht is in december 2020 besloten om de omvang van deze reserve per 31 december 2020 te maximeren op Eur 335.000. De omvang van deze reserve blijft ook per 31 december 2022 gehandhaafd op Eur 335.000.
- De bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling wordt gevormd door terugbetalingen op onder andere recoverable grants en garanties. Deze reserve zal worden aangewend ten behoeve van de inhoudelijke doelstellingen van Aqua for All en ter financiering van eventuele tekorten in de dekking van de organisatiekosten van Aqua for All.



Nog te betalen projectverplichtingen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
A - Projecten PPP Making Water Count		
Saldo per 1 januari	4.708.087	3.215.054
Nieuwe verplichtingen	5.452.138	5.481.738
Vrijval	(4.572)	85.396
Projectbetalingen	(3.799.869)	(4.074.101)
Saldo per 31 december (A)	6.355.784	4.708.087
B - Projecten Overig		
Saldo per 1 januari	88.016	26.501
Nieuwe verplichtingen	306.031	567.113
Vrijval	-	-
Projectbetalingen	(195.373)	(505.598)
Saldo per 31 december (B)	198.674	88.016
C - Projectcrediteuren		
Saldo per 1 januari	55.256	141.050
Mutaties	85.859	(85.794)
Saldo per 31 december (C)	141.115	55.256
Totaal nog te betalen projectverplichtingen	6.695.573	4.851.359

De projectcrediteuren betreffen gefactureerde maar nog niet betaalde projectverplichtingen aan de contractpartner.

Nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Nog te betalen vakantiegeld	54.355	57.240
Nog te betalen vakantiedagen	64.655	63.821
	119.010	121.061

Nog te betalen belastingen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Te betalen omzetbelasting	36.362	17.152
Te betalen loonheffingen	19.113	18.353
	55.475	35.505



Vooruit ontvangen subsidies

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
The Waterloo Foundation, Response Facility	137	35.340
Netherlands Water Partnership, YEP	20.287	25.225
	20.424	60.565

Te betalen pensioenpremies

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Premies Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW)	22.235	-
	22.235	-

Handelscrediteuren

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Handelscrediteuren	16.871	10.593
	16.871	10.593

Vooruitontvangen bedragen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Vooruitontvangen WAZO uitkering	-	2.984
Ontvangen huurkorting Union Street Sierra	988	2.470
Overig	-	468
	988	5.922

Overige nog te betalen bedragen

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Nog te betalen overige kosten	88.241	55.182
	88.241	55.182

2.4.3. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Projecten

Er is voor één project een voorwaardelijke verplichting aangegaan van ad Eur 2.000.000.

Huurverplichtingen

Aqua for All heeft per 1 september 2020 een nieuwe huurovereenkomst gesloten Union Street Sierra B.V. voor de huur van kantoorruimte aan het Spaarneplein 2 te Den Haag. De huurovereenkomst heeft een looptijd tot en met 31 augustus 2023. De totale huurverplichting inclusief servicekosten bedraagt Eur 58.700, welke volledig binnen één jaar vervalt.



Huurgarantie

Door Aqua for All is aan de verhuurder Union Street Sierra B.V. een bankgarantie verstrekt ter hoogte van Eur 17.820. Dit bedrag wordt aangehouden op een aparte bankrekening bij Rabobank.

Pensioenen

De pensioenregeling voor de medewerkers van Aqua for All is ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Het ouderdomspensioen is een toegezegd-pensioenregeling op basis van (voorwaardelijk) geïndexeerd middelloon. Indexatie van de pensioenrechten is afhankelijk van de financiële positie van het pensioenfonds. De te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Vanuit de pensioenregeling heeft Aqua for All geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij het pensioenfonds. De actuele dekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn bedroeg per 31 december 2022 109,2%.

2.4.4. Toelichting op de verlies- en winstrekening

Projecten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
PPP Making Water Count	111.657	116.767	-
	111.657	116.767	-

De verantwoorde baten betreffen alleen de bijdragen welke in cash door Aqua for All zijn ontvangen en zijn exclusief de in natura bijdragen vanuit project partners en derden. Het totale projectvolume inclusief de in natura bijdragen vanuit project partners en derden wordt toegelicht in hoofdstuk 3.3 van deze jaarrekening.

Diensten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Management fee Marie Stella Maris	6.306	13.223	-
Project deelname overig	106.661	41.084	-
	112.967	54.307	-

Fondsen

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Marie Stella Maris	115.000	220.000	-
	115.000	220.000	-

Met de Marie Stella Maris Foundation is één nieuw project gestart in 2022.

Subsidies

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
DGIS, Making Water Count, VIA Water	2.272.270	2.716.745	4.147.000
DGIS, Making Water Count, Scale	3.055.251	2.897.966	15.628.000



DGIS, Making Water Count, Response Facility	25.073	157.359	150.000
DGIS, Making Water Count, Develop Support	855.433	1.120.520	849.263
DGIS, Making Water Count, Out-of-Pocket	406.529	359.333	610.200
DGIS, Making Water Count, PME	694.689	570.954	697.811
TWF, Response Facility	35.203	142.455	35.000
WRI, P4G	45.677	41.339	10.000
NWP, YEP	4.938	18.379	5.000
DGIS, Football for Water 2.0	-	(26.609)	-
	7.395.063	7.998.441	22.132.274

Subsidies worden verwerkt zodra er een redelijke zekerheid is dat wordt voldaan aan de gestelde voorwaarden en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen.

Besteding subsidie DGIS (interne commiteringen) (activiteit 4000002750)

(EUR)	Making Water Count	Ontvangen
2019	721.770	4.000.000
2020	6.207.299	3.500.000
2021	8.289.585	5.500.000
2022	10.631.128	3.300.000
	25.849.782	16.300.000

Aan de subsidieverlening zijn de volgende specifieke verplichtingen verbonden:

- In het kader van het PPP programma Making Water Count bedraagt de maximale bijdrage vanuit het Ministerie van Buitenlandse Zaken in totaal Eur 40.000.000, verdeeld over de volgende onderdelen:
 - Scale Window Eur 19.500.000
 - Scale Window – Response Facility Eur 500.000
 - VIA Water Window Eur 10.000.000
 - Out-of-Pocket Eur 3.400.000
 - Develop & Support Eur 4.200.000
 - PME Eur 2.400.000
- Er dient conform de IATI richtlijnen te worden gerapporteerd.

Overige baten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Donaties en nalatenschappen	2	215.002	-
Terug betaling recoverable grants	82.577	57.798	-
Overige baten	-	11.432	-
	82.579	284.232	-

Projectkosten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
PPP – Making Water Count, VIA Water	2.332.270	2.794.960	4.047.000
PPP – Making Water Count, Scale	3.082.621	2.936.031	15.413.000
PPP – Making Water Count, Response Facility	60.468	299.349	150.000
PPP – Making Water Count, Out-of-Pocket	147.636	158.632	191.400
MSM programma	115.000	220.000	-
Football for Water 2.0 programma	-	(26.609)	-



Overige programma's	(175.084)	(115.603)	-
	5.562.911	6.266.760	19.801.400

De projectkosten voor overige programma's betreft onder andere de interne doorbelasting van eigen uren aan onder andere het Making Water Count programma van in totaal Eur 334.829.

Personeelskosten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Bruto loon	1.272.413	1.348.025	1.344.586
Pensioen premie	199.975	197.690	206.267
Premies sociale verzekeringen	195.880	187.296	210.454
Beëindigingsregelingen	5.007	46.808	2.421
	<u>1.673.275</u>	<u>1.779.819</u>	<u>1.763.728</u>
Local Liaisons	79.681	94.811	164.000
Reiskosten woon-werk	29.555	11.556	32.500
Verzekeringen	27.897	38.910	28.700
Trainingen en opleidingen	23.603	16.789	30.000
Vergoeding leden Raad van Toezicht	15.333	16.000	16.000
Werving & selectie	13.222	3.779	-
Ingehuurd personeel	6.337	-	-
Salarisadministratie	4.761	4.179	4.300
Overige personeelskosten	19.611	26.429	19.500
	<u>220.000</u>	<u>212.453</u>	<u>295.000</u>
	<u>1.893.275</u>	<u>1.992.272</u>	<u>2.058.728</u>

De beloning van de Managing Director en de leden van de Raad van Toezicht (RvT) voldoet aan de regelgeving onder de Wet Normering Topinkomens (WNT). Deze beloning wordt verder toegelicht in hoofdstuk 2.4.6. van deze jaarrekening. De gemiddelde bezetting op de loonlijst van Aqua for All bedroeg in 2022 20,57 Fte, waarvan 18,68 Fte in Nederland en 1,89 Fte in Ethiopië (2021: 21,78 Fte, waarvan 20,10 Fte in Nederland en 1,68 Fte in Ethiopië).

Huisvestingskosten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Huur kantoor inclusief servicekosten	80.626	73.305	75.600
Overige huisvestingskosten	42	-	-
	<u>80.668</u>	<u>73.305</u>	<u>75.600</u>



Afschrijvingskosten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Afschrijving kantoor Aqua for All	3.030	3.030	3.000
Afschrijving kantoorinventaris	9.826	10.489	4.000
Afschrijving computerapparatuur	9.256	6.627	4.000
Afschrijving website Aqua for All	4.005	2.896	4.000
Afschrijving software	4.030	4.029	4.000
	30.147	27.071	19.000

Algemene & administratieve kosten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Automatisering & softwarelicenties	77.382	66.712	65.000
Accountant	50.088	56.265	50.000
Reis- en verblijfskosten internationaal	90.740	44.737	94.500
PR & Communicatie	22.365	30.534	50.000
Juridisch advies	321	7.284	-
Consultancy algemeen	10.965	5.360	13.100
Conferenties	8.403	1.478	25.200
Overige algemene kosten	29.552	24.711	24.100
	289.816	237.081	321.900

Financiële baten en lasten

(EUR)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Budget 2022
Koersverschillen en rente	(3.262)	(29.479)	(30.000)

2.4.5. Verbonden partijen

In 2022 hebben geen transacties plaatsgevonden met aan Aqua for All verbonden partijen.



2.4.6. Wet Normering Topinkomens (WNT)

Verantwoording beloning toezichthoudende topfunctionarissen (Raad van Toezicht)

(EUR)	S. Schaap	J.G. Pelle	H. van Houwelingen	M.G.M. den Blanken
Functie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-30/06
Bezoldiging 2022	4.000	4.000	4.000	2.000
Toepasselijk WNT maximum	32.400	21.600	21.600	10.711
Motivering overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Duur dienstverband in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging 2021	4.000	4.000	4.000	4.000
Toepasselijk WNT maximum	31.350	20.900	20.900	20.900
Motivering overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
(EUR)	M.W. Wise - Hoevenaars			
Functie	Lid			
Duur dienstverband in 2022	01/09-31/12			
Bezoldiging 2022	1.333			
Toepasselijk WNT maximum	7.220			
Motivering overschrijding	n.v.t.			
Duur dienstverband in 2021	-			
Bezoldiging 2021	-			
Toepasselijk WNT maximum	-			
Motivering overschrijding	-			



Leidinggevende topfunctionarissen (Directie)

(EUR)	J. Sluijs
Functie	Managing Director
Duur dienstverband in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband in Fte	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning, incl. belastbare onkostenvergoeding	118.207
Beloningen betaalbaar op termijn	22.589
Totaal bezoldiging	140.796
Toepasselijk maximum WNT	216.000
Motivering overschrijding	n.v.t.
Duur dienstverband in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband in Fte	1,0
Bezoldiging	
Beloning, incl. belastbare onkostenvergoeding	111.948
Beloningen betaalbaar op termijn	21.115
Totaal bezoldiging	133.063
Toepasselijk maximum WNT	209.000
Motivering overschrijding	n.v.t.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



2.4.7. Ondertekening Directie en Raad van Toezicht.

Den Haag, 20 oktober 2023

Directie:

Mevrouw Josien Sluijs
Managing Director

Raad van Toezicht:

De heer Sybe Schaap
Voorzitter

De heer Hans van Houwelingen
Audit Commissie – Lid

Mevrouw Tanja Pelle
Audit Commissie – Lid

Mevrouw Maartje Wise – Hoevenaars
Lid



3. Overige informatie inzake de jaarrekening 2022

3.1. Bestemming netto resultaat

De directie stelt voor het netto resultaat van Eur 42.813 negatief als volgt te bestemmen:

Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling ten behoeve van YEP project	(17.123)
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All	(25.690)
	(42.813)

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

3.2. Gebeurtenissen na de balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

3.3. Gerealiseerde leverage Making Water Count programma

Hefboom PPP Innovatie op basis van werkelijke realisatie over de periode 1 juli 2019 tot en met 31 december 2022 (inclusief interne committeringen):

	Totale projectkosten	Bijdragen derden	Bijdrage DGIS	Aandeel derden	Leverage
Programma window					
Scale	89.758.373	78.410.346	11.348.027	87,36 %	1 : 6,91
Scale – Response Facility	1.603.494	1.133.884	469.610	70,71 %	1 : 2,41
VIA Water	12.184.070	5.513.838	6.670.232	45,25 %	1 : 0,83
Totaal	103.545.937	85.058.068	18.487.869	82,15 %	1 : 4,60

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Aqua for All

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Aqua for All te Den Haag gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Aqua for All op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven' en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Aqua for All 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven' is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven'.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven' en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Amersfoort, 9 november 2023

WITh Accountants B.V.

Drs. J. Snoei RA