

Financieel Jaarverslag 2023

september 2023



Aqua for All



Inhoudsopgave

	Pagina
1. Bestuursverslag 2023.....	3
1.1. Organisatie Stichting Aqua for All.....	3
1.2. Algemeen	3
1.3. Visie, missie & strategie.....	4
1.4. Risicobeheer & governance	5
1.5. Personeel	7
1.6. Richtlijnen en gedragscodes	7
1.7. Terugblik en resultaat 2022.....	8
1.8. Financiële positie Aqua for All	8
1.9. Toekomst Aqua for All	9
2. Jaarrekening 2023	11
2.1. Balans per 31 december 2023	11
2.2. Verlies- en winstrekening voor het jaar eindigend op 31 december 2023	12
2.3. Kasstroomoverzicht voor het jaar eindigend op 31 december 2023	13
2.4. Toelichting op de jaarrekening.....	14
2.4.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	14
2.4.2. Toelichting op de balans	18
2.4.3. Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	23
2.4.4. Toelichting op de verlies- en winstrekening.....	24
2.4.5. Verbonden partijen	26
2.4.6. Wet Normering Topinkomens (WNT).....	27
2.4.7. Ondertekening Directie en Raad van Toezicht.....	28
3. Overige informatie inzake de jaarrekening 2023	29
3.1. Bestemming netto resultaat	29
3.2. Gebeurtenissen na de balansdatum	29
3.3. Gerealiseerde leverage Making Water Count programma	29
3.4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (WITh Accountants)	30

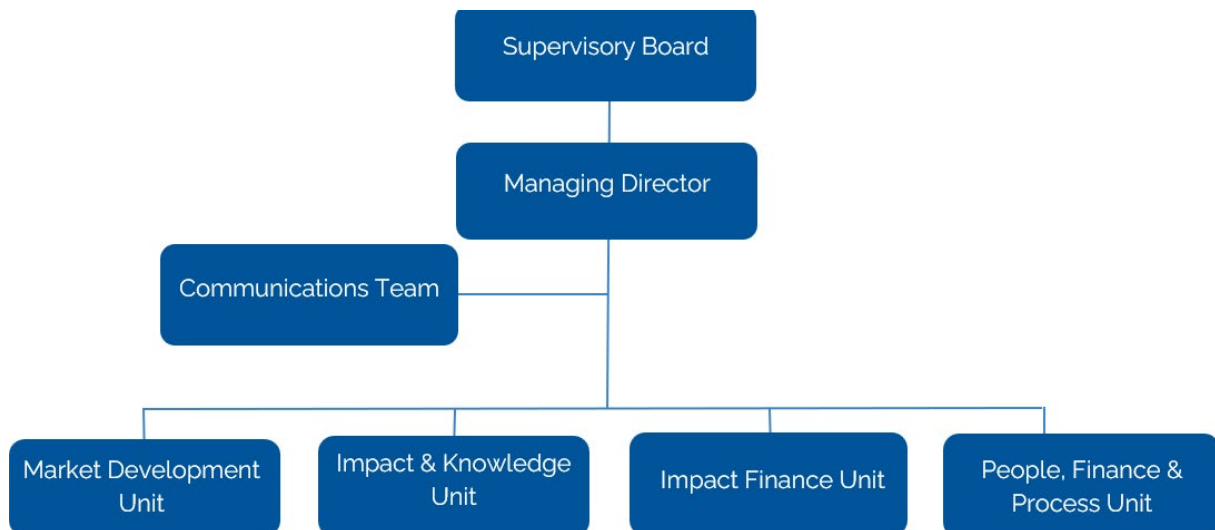


1. Bestuursverslag 2023

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

De organisatiestructuur van Aqua for All in 2023 kan als volgt worden weergegeven:



Per 31 december 2023 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

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 de Directeur-generaal Internationale Samenwerking van het Ministerie van Buitenlandse Zaken (DGIS) aan Aqua for All een subsidie toegekend voor het PPP programma "Making Water Count" van in totaal maximaal EUR 40,0m 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 december 2029. In 2023 zijn in totaal 46 nieuwe projecten gecommitteerd. Het totaal aantal projecten onder het programma "Making Water Count" komt hiermee uit op 144. Aqua for All heeft in het 3^e kwartaal van 2023 een nieuwe aanvraag ingediend voor het vervolg op het programma "Making Water Count" bij DGIS. De politieke situatie na de verkiezingen in



november 2023 heeft geleid tot het uitstellen van de beslissing van DGIS over de nieuwe programma. In overleg met DGIS heeft Aqua for All een aanvraag gedaan voor een top-up van het huidige programma voor de organisatiedekking. Met de beschikking gedateerd op 21 juni 2024 is een extra EUR 5,0m toegezegd aan Aqua for All voor de periode van juli 2024 tot en met december 2026.

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. Aqua for All is in een vergevorderd stadium van gesprekken met nieuwe financiers zoals Swiss Development Cooperation (SDC), Conrad N. Hilton Foundation en Coca Cola voor het financieren van nieuwe projecten.

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 financieringsinstrumenten 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 . De Risicobeheer Matrix is door het Management Team in maart 2024 herzien. De nieuwe opzet, met meer nadruk op mitigatie en de herziene risico's, is goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 24 maart 2024 .



- 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 na mitigatie, worden door het Management van Aqua for All onderkend:

- Beëindiging van de financiering door DGIS na juni 2024, resulterend in volledig beëindiging van de activiteiten van Aqua for All.
 - o De volgende mitigerende activiteiten worden ondernomen:
 - Unieke propositie van Aqua for All onder de aandacht brengen bij potentiële financiers
 - Opzetten van proactieve fondsenwervende activiteiten en rekruteren van fundraising capaciteit binnen de organisatie.
- Beperkte diversiteit van fondsen voor organisatie financiering, waardoor de organisatie afhankelijk blijft van financiering door DGIS.
 - o De volgende mitigerende activiteiten worden ondernomen:
 - Sturen op targets en tijdige bijsturing hierop, met als doel hoge kwaliteit te waarborgen;
 - Proactief accountmanagement voor strategische accounts en periodiek (voortgangs)overleg met DGIS;
- Lage werknemer tevredenheid, resulterend in hoog verzuim en hoog verloop van personeel.
 - o De volgende mitigerende activiteiten worden ondernomen:
 - Een nieuw salarishuis is uitgerold in september 2023.
 - Een persoonlijk evaluatie proces is ontwikkeld en uitgerold in februari 2024. Als onderdeel hiervan zijn functie omschrijvingen opgesteld, een transparant promotie proces geïmplementeerd en een jaarlijks persoonlijk opleidingsbudget toegekend.
 - Een teamweek is georganiseerd in mei 2024 met als doel kruisbestuiving tussen de teams en voorbereiding op "Making Water Count 2".
- Negatieve effecten van de dual approach
 - o De volgende mitigerende activiteiten worden ondernomen:
 - Een zorgvuldige design proces resulterend in gebalanceerde tools en projecten.
 - Duidelijke selectie criteria zorgen voor een gedegen goedkeuringsproces.
- Werken in fragiele staten waar politieke onrust of natuurfenomenen, kunnen leiden tot het voortijdig beëindigen van projecten
 - o De volgende mitigerende activiteiten worden ondernomen:
 - Continue monitoren van de situatie in de landen waarin we werken, gebruikmakend van lokale en internationale bronnen.
 - Werken met lokaal personeel geeft meer ruimte om werken in fragiele staten.
 - Flexibiliteit inbouwen in projecten door te werken met consultants, en in meerdere landen.

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. Aqua for All opereert in lijn met de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (WBTR).

ISO kwaliteitsnorm 9001:2015

Aqua for All is sinds september 2009 gecertificeerd conform de NEN-EN-ISO 9001:2015 norm. Een tussentijdse audit van het kwaliteitsmanagement systeem vindt jaarlijks plaats. In juni 2024 heeft de audit voor een nieuwe certificering tot en met 31 augustus 2027 plaatsgevonden. De audit is positief verlopen en op 25 juni 2024 is de certificering van Aqua for All hernieuwd.

1.5. Personeel

In 2023 is het gemiddelde aantal medewerkers op de payroll van Aqua for All afgenomen van 20,56 fte naar 20,44 fte. Twee posities binnen Aqua for All, de Impact Finance Manager en Impact 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 april 2023 en 1 januari 2024 verhoogd conform de aanpassing in de CAO Rijk.

Begin 2023 is een nieuwe organisatiestructuur opgezet, welke medio 2023 in samenwerking met een HR bureau is geïmplementeerd. Hierbij zijn ook alle functieomschrijvingen herzien en zijn de functies opnieuw gewogen in ingedeeld in de salarisschalen van de CAO Rijk. Tevens is in 2023 een nieuw performance evaluatie proces (PEP) ontwikkeld inclusief budget voor persoonlijke ontwikkeling. De PEP is geïmplementeerd in februari 2024.

1.6. Richtlijnen en gedragscodes

Aqua for All heeft een uitgebreide Code of Conduct welke door alle medewerkers bekrachtigd word middels hun ondertekende arbeidscontract. 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 2023

Gedurende 2023 is door Aqua for All voor een bedrag van EUR 10,1m aan nieuwe verplichtingen aangegegaan voor het programma "Making Water Count. Nagenoeg het volledige programmageld van "Making Water Count" van EUR 30m is per 31 december 2023 gecontracteerd. Op 9 maart 2023 is via een beschikking van DGIS de einddatum van het programma verlengd tot en met 31 december 2029.

Batenontwikkeling

De totale baten van Aqua for All zijn in 2023 met EUR 4,6m gestegen naar EUR 10,8m. Aqua for All heeft van DGIS een subsidietoezegging van in totaal EUR 40,0m ontvangen vanaf 1 juli 2019. Van dit bedrag is EUR 30,0m bestemt voor de uitvoering van projecten. Het resterende bedrag van EUR 10,0m is bestemt voor dekking van de organisatiekosten van Aqua for All. Per 21 juni 2024, heeft DGIS een top up goedgekeurd van het "Making Water Count" programma van EUR 5,0m. Dit bedrag zal besteed worden voor dekking van organisatie kosten.

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. Deze subsidiebaten hebben een jaarlijks terugkerend karakter. Aqua for All realiseert tevens eenmalige baten, zoals projectsubsidies vanuit World Resource Institute, terugbetalingen op recoverable grants en donaties en adviesopdrachten.

Kostenontwikkeling

De organisatiekosten van Aqua for All zijn in 2023 met EUR 0,3m gestegen ten opzichte van 2022. Deze stijging wordt veroorzaakt door een inzet van consultants om verloop binnen de organisatie op te vangen.

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 2023 wordt afgesloten met een negatief netto resultaat van EUR 106k. Dit negatieve resultaat is beter dan het gebudgetteerde resultaat van negatief EUR 194k. 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.

1.8. Financiële positie Aqua for All

Het balanstotaal van Aqua for All is toegenomen van EUR 8,2m ultimo 2022 tot EUR 9,6m ultimo 2023. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn hogere subsidievorderingen op DGIS, EUR 7,1m (2022: EUR 5,4m) en een hoger bedrag aan projectverplichtingen, EUR 8,1m (2021: EUR 6,7m).

De kasstroom uit operationele activiteiten bedroeg in 2023 EUR 0,5m negatief (2021: EUR 2,3m negatief). In de jaarrekening is een gedetailleerd kasstroomoverzicht opgenomen.



Na verwerking van het resultaat over 2023 bedraagt het eigen vermogen per 31 december 2023 EUR 1,1m. Gedurende 2023 hebben geen wijzigingen in de samenstelling van het eigen vermogen plaatsgevonden. Het eigen vermogen kan per ultimo 2023 als volgt worden gespecificeerd:

1. Continuïteitsreserve (EUR 335k) ter dekking van de te maken kosten bij een gehele of gedeeltelijke beëindiging van de activiteiten van Aqua for All;
2. Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling (EUR 755k) 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 2023 is beoordeeld aan de hand van de volgende kengetallen:

- Solvabiliteit: 11,3% (2022: 14,6%)
- Liquiditeit; current ratio (verhouding tussen vlottende activa en kortlopende schulden): 4,4% (2022: 4,0%).

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. Aqua for All heeft in het 3e kwartaal van 2023 een nieuwe aanvraag ingediend voor het vervolg op het programma “Making Water Count” bij DGIS. De politieke situatie na de verkiezingen in november 2023 heeft geleid tot het uitstellen van de beslissing van DGIS over de nieuwe programma. In overleg met DGIS heeft Aqua for All een aanvraag gedaan voor een top-up van het huidige programma voor de organisatiedekking. Met de beschikking gedateerd op 21 juni 2024 is een extra EUR 5,0m toegezegd aan Aqua for All voor de periode van juli 2024 tot en met december 2026.

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 2023 is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Met de toelichting op de kostenontwikkeling, het resultaat en de organisatorische maatregelen, zoals weergegeven in dit Bestuursverslag, acht het management van Aqua for All deze veronderstelling gerechtvaardigd.



Den Haag, 27 september 2024

Mevrouw J. Sluijs
Managing Director



2. Jaarrekening 2023

2.1. Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Kantoor Aqua for All	120.758	20.963
Kantoorinventaris	59.966	19.160
Computerapparatuur	30.038	26.183
	<u>210.762</u>	<u>66.306</u>
Immateriële vaste activa		
Website Aqua for All	10.334	10.326
Software	3.690	7.720
	<u>14.024</u>	<u>18.046</u>
Financiële vaste activa		
W2AF	-	-
Evenpar	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Vlottende activa		
Debiteuren	52.373	78.737
Subsidievorderingen	7.146.552	5.360.537
Vooruitbetaalde bedragen	81.015	96.109
Overige vorderingen	97.554	32.777
Te vorderen pensioenpremies	-	-
Liquide middelen	2.038.619	2.562.910
	<u>9.416.113</u>	<u>8.131.070</u>
Totaal Activa	<u>9.640.899</u>	<u>8.215.422</u>
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Continuïteitsreserve	335.000	335.000
Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	755.146	861.605
	<u>1.090.146</u>	<u>1.196.605</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen projectverplichtingen	8.138.619	6.695.573
Nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen	73.950	119.010
Nog te betalen belastingen	59.804	55.475
Nog te betalen pensioenpremies	16.740	22.235
Vooruit ontvangen subsidies	13.795	20.424
Crediteuren	122.217	16.871
Vooruit ontvangen bedragen	98.497	988
Overige nog te betalen bedragen	27.131	88.241
	<u>8.550.753</u>	<u>7.018.817</u>
Totaal Passiva	<u>9.640.899</u>	<u>8.215.422</u>



2.2. Verlies- en winstrekening voor het jaar eindigend op 31 december 2023

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
BATEN			
Projecten	93.025	111.657	-
Fondsen	-	115.000	-
Diensten	-	112.967	-
Subsidies	10.786.823	7.395.063	12.540.286
Overige baten	2	82.579	-
	10.879.850	7.817.266	12.540.286
LASTEN			
Projectkosten	8.359.509	5.562.911	10.035.897
Personeelskosten	1.946.333	1.893.275	2.270.910
Huisvestingskosten	157.260	80.668	100.800
Afschrijvingskosten	64.988	30.147	28.000
Algemene & administratieve kosten	478.770	289.816	309.600
	11.006.860	7.856.817	12.745.207
Operationeel resultaat	(127.010)	(39.551)	(204.921)
Financiële baten en lasten	20.552	(3.262)	10.000
Netto resultaat	(106.458)	(42.813)	(194.921)

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 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling ten behoeve van YEP project	-	(17.123)	-
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling ten behoeve van One Giant Leap project project	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	(106.458)	(25.690)	(174.354)
Dotatie bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	-	-	-
	(106.458)	(42.813)	(174.354)



2.3. Kasstroomoverzicht voor het jaar eindigend op 31 december 2023

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Netto resultaat	(106.458)	(42.813)
Aanpassingen voor netto financieringsbaten	(20.550)	3.262
Kasstroomoverzicht uit bedrijfsoperaties	(127.008)	(39.551)
Afschrijving materiële vaste activa	56.667	22.112
Afschrijving immateriële vaste activa	8.321	8.035
Interestbaten	22.140	(9.387)
Wijzigingen in werkkapitaal:		
Mutatie in subsidievorderingen	(1.786.015)	(4.051.577)
Mutatie in niet-subsidievorderingen	(23.319)	(106.556)
	(1.809.334)	(4.158.133)
Mutatie in nog te betalen projectverplichtingen	1.443.046	3.844.214
Mutatie in vooruit ontvangen subsidies	(6.629)	(40.141)
Mutatie in overige kortlopende schulden en overlopende passiva	95.519	74.557
	1.531.936	1.878.630
Kasstroom uit operationele bedrijfsoperaties	(190.270)	(2.298.294)
Investeringsmateriële vaste activa	(201.123)	(6.506)
Investeringsimmateriële vaste activa	(4.298)	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	(205.421)	(6.506)
Netto kasstroom	(522.699)	(2.304.800)
Koersverschillen op geldmiddelen	(1.592)	6.125
Mutatie in liquide middelen	(524.291)	(2.298.675)



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 ("MWC") een schriftelijke subsidietoezegging van EUR 40,0m 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 MWC 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. In juni 2024 is er additioneel EUR 5,0m voor organisatiekosten toegezegd voor de periode juli 2024 tot en met december 2026. Aqua for All heeft een plan voor MWC 2.0 ingediend bij het Ministerie van Buitenlandse Zaken. Dit betreft een nieuw programma voor EUR 10.0m per jaar voor een periode van 5 tot 10 jaar. De beslissing over MWC 2.0 heeft vertraging opgelopen door de huidige politieke situatie in Nederland.

Aqua for All heeft een subsidietoezegging van het Agentschap voor Ontwikkelingssamenwerking van het Zwitserse ministerie van Buitenlandse Zaken (hierna "SDC") succesvol binnen gehaald. Dit betreft een subsidie voor een totaal van CHF 8.7m (ca. EUR 8.9m). De gelden van SDC worden met name ingezet in programma's voor Impact Finance en Impact Linked Loans.



De jaarrekening van Aqua for All over 2023 is derhalve opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging in de waarderingsgrondslagen:

In 2023 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. Voor materiële vaste activa geldt dat er voor het kantoor 10% wordt afgeschreven per jaar voor een periode van 10 jaar. Voor de overige materiële vaste activa geldt een afschrijvingspercentage van 20% voor een periode van 5 jaar.

Financiële vaste activa:

De financiële vaste activa worden in eerste instantie opgenomen verkrijgingsprijs. Op balansdatum wordt het actief gewaardeerd op actuele waarde. Hierbij wordt uitgegaan van de waarde in een ordelijke transactie tussen twee marktpartijen. Het waarderingsresultaat wordt opgenomen in de winst- en verliesrekening.

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 2023 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.

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 programmavolume 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. Voor afschrijvingen geldt dat er voor het kantoor 10% wordt afgeschreven per jaar voor een periode van 10 jaar. Voor de overige materiële vaste activa geldt een afschrijvingspercentage van 20% voor een periode van 5 jaar.

Toelichting kostentoerekening:

De directe uitvoeringskosten worden direct toegerekend aan de activiteiten.

Kasstroomoverzicht:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.



2.4.2. Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

(EUR)	Boekwaarde 1 januari 2023	(Des) Investeringsen 2023	Afschrijving 2023	Boekwaarde 31 december 2023
Kantoor Aqua for All	20.963	127.115	(27.320)	120.758
Kantoorinventaris	19.160	60.358	(19.552)	59.966
Computerapparatuur	26.183	13.651	(9.795)	30.039
	66.306	201.124	(56.667)	210.763

Cumulatieve historische aanschafwaarde en afschrijvingen

(EUR)	Historische aanschafwaarde 31 december 2023	Cumulatieve afschrijvingen 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2023
Kantoor Aqua for All	157.416	(36.655)	120.761
Kantoorinventaris	157.835	(97.867)	59.968
Computerapparatuur	64.894	(34.858)	30.036
	380.145	(169.380)	210.765

Afschrijvingspercentage voor Kantoor Aqua for All 10% per jaar voor een periode van 10 jaar. Voor de overige materiële vaste activa geldt een afschrijvingspercentage van 20% voor een periode van 5 jaar.

Immateriële vaste activa

(EUR)	Boekwaarde 1 januari 2023	(Des) Investeringsen 2023	Afschrijving 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Website Aqua for All	10.327	4.298	(4.291)	10.334
Software	7.719	-	(4.029)	3.690
	18.046	4.298	(8.320)	14.024

Cumulatieve historische aanschafwaarde en afschrijvingen

(EUR)	Historische aanschafwaarde 31 december 2023	Cumulatieve afschrijvingen 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2023
Website Aqua for All	24.322	(16.456)	10.334
Software	20.146	(13.988)	3.690
	44.468	(30.444)	14.024

Voor immateriële vaste activa geldt een afschrijvingspercentage van 20% voor een periode van 5 jaar.



Financiële vaste activa

(EUR)	Actuele waarde 1 januari 2023	Investering 2023	Aanpassing actuele waarde 2023	Actuele waarde 31 december 2023
W2AF	-	460.310	(460.310)	-
Evenpar	-	30.250	(30.250)	-
	-	490.560	(490.560)	-

Financiële vaste activa bestaan uit twee investeringen in fondsen. Wegens het achtergestelde karakter van de investeringen heeft Aqua for All de actuele waarde van de investeringen voorzichtigheidshalve gewaardeerd op nihil.

Debiteuren

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Debiteuren	52.373	78.737
	52.373	78.737

Subsidievorderingen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Ministerie van Buitenlandse Zaken, MWC	7.084.672	5.297.987
World Resource Institute, P4G	3.488	10.180
Stichting Waste, FINISH Mondial	-	52.372
SCBF	58.392	-
	7.146.552	5.360.539

Overige vorderingen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Rente	21.806	560
Waarborgsommen	24.922	-
Netto loon personeel	-628	-
Nog te factureren bedragen	11.732	-
Overig	39.723	32.217
	97.554	32.777

Vooruit betaalde bedragen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Vooruit betaalde bedragen	81.015	96.109
	81.015	96.109



Te vorderen pensioenpremies

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Premies Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW)	-	32
	<u>-</u>	<u>32</u>

Liquide middelen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Rabobank betaalrekening (EUR)	53.482	207.672
Rabobank garantie rekening (EUR)	17.820	17.820
Rabobank betaalrekening (USD)	29.833	43.665
Rabobank internetspaarrekening	1.893.306	2.249.747
ASN Bank internetspaarrekening	44.178	44.006
	<u>2.038.619</u>	<u>2.562.910</u>

Eigen vermogen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Continuïteitsreserve		
Saldo per 1 januari	335.000	335.000
Saldo per 31 december	<u>335.000</u>	<u>335.000</u>
Bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling		
Saldo per 1 januari	861.605	904.418
Onttrekking t.b.v. eigen bijdrage YEP project	-	(17.123)
Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All doelstelling	(106.458)	(25.690)
Saldo per 31 december	<u>755.146</u>	<u>861.605</u>
Totaal eigen vermogen	<u>1.090.146</u>	<u>1.196.605</u>

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 2023 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 2023	31 december 2022
A - Projecten PPP Making Water Count		
Saldo per 1 januari	6.355.784	4.708.087
Nieuwe verplichtingen	8.373.551	5.452.138
Vrijval	(137.481)	(4.572)
Projectbetalingen	(7.078.614)	(3.799.869)
Saldo per 31 december (A)	7.513.240	6.355.784
B - Projecten Overig		
Saldo per 1 januari	198.674	88.016
Nieuwe verplichtingen	-	306.031
Vrijval	-	-
Projectbetalingen	(198.905)	(195.373)
Saldo per 31 december (B)	(231)	198.674
C - Projectcrediteuren		
Saldo per 1 januari	141.115	55.256
Mutaties	484.495	85.859
Saldo per 31 december (C)	625.610	141.115
Totaal nog te betalen projectverplichtingen	8.138.619	6.695.573

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

Nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Nog te betalen vakantiegeld	41.030	54.355
Nog te betalen vakantiedagen	32.920	64.655
	73.950	119.010

Nog te betalen belastingen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Te betalen omzetbelasting	3.440	36.362
Te betalen loonheffingen	56.364	19.113
	59.804	55.475



Vooruit ontvangen subsidies

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
The Waterloo Foundation, Response Facility	13.759	137
Netherlands Water Partnership, YEP	-	20.287
	13.759	20.424

Te betalen pensioenpremies

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Premies Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW)	16.471	22.235
	16.471	22.235

Handelscrediteuren

(EUR)	31 december 2022	31 december 2021
Handelscrediteuren	122.217	16.871
	122.217	16.871

Vooruitontvangen bedragen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2023
Vooruitontvangen WAZO uitkering	-	-
Ontvangen huurkorting Union Street Sierra	-	988
Overig	98.497	-
	98.497	988

Overige nog te betalen bedragen

(EUR)	31 december 2023	31 december 2022
Nog te betalen overige kosten	27.131	88.241
	27.131	88.241



2.4.3. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Huurverplichtingen

Aqua for All heeft per 1 september 2023 een nieuwe huurovereenkomst gesloten met Forma (Netherlands) XI B.V. voor de huur van kantoorruimte in het pand op Johanna Westerdijkplein 1 te Den Haag. De huurovereenkomst heeft een looptijd tot en met 31 augustus 2033. De totale huurverplichting inclusief servicekosten bedraagt EUR 995,582, waarvan EUR 102,111 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. De bankgarantie is volledig getrokken in 2024 als onderdeel van een conflict met Union Street Sierra B.V. In april 2024 is het conflict opgelost en zijn de openstaande facturen voldaan.

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 2023 106,3%.

Commitments investeringen

Aqua for All is met DGIS subsidie langdurige commitments aangegaan in investeringsfondsen. Hierbij is alleen het daadwerkelijk geïnvesteerde bedrag opgenomen in de financiële activa. Het commitment wordt in delen opgeroepen via een kapitaaloproep. De niet uit de balans blijkende verplichting is per 31 december 2023 een totaal van EUR 1.664.440.



2.4.4. Toelichting op de verlies- en winstrekening

Projecten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
PPP Making Water Count	93.024	111.657	-
	93.024	111.657	-

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 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Management fee Marie Stella Maris	-	6.306	-
Project deelname overig	-	106.661	-
	-	112.967	-

Fondsen

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Marie Stella Maris	-	115.000	-
	-	115.000	-

Subsidies

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
DGIS, Making Water Count, VIA Water	3.687.844	2.272.270	1.990.000
DGIS, Making Water Count, Scale	4.620.607	3.055.251	8.118.897
DGIS, Making Water Count, Response Facility	-	25.073	-
DGIS, Making Water Count, Develop Support	810.557	855.433	645.620
DGIS, Making Water Count, Out-of-Pocket	690.149	406.529	736.600
DGIS, Making Water Count, PME	980.166	694.689	1.040.169
TWF, Response Facility	-2.500	35.203	-
WRI, P4G	-	45.677	-
NWP, YEP	-	4.938	-
	10.786.823	7.395.063	12.531.286

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



Overige baten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Donaties en nalatenschappen	2	2	-
Terug betaling recoverable grants	-	82.577	-
Overige baten	-	-	-
	2	82.579	-

Projectkosten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
PPP – Making Water Count, VIA Water	3.687.795	2.332.270	1.999.000
PPP – Making Water Count, Scale	4.618.196	3.082.621	8.118.987
PPP – Making Water Count, Response Facility	-	60.468	-
PPP – Making Water Count, Out-of-Pocket	392.092	147.636	736.600
MSM programma	-	115.000	-
Football for Water 2.0 programma	-	-	-
Overige programma's	(338.572)	(175.084)	-
	8.359.509	5.562.911	10.854.587

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 338.572.

Personeelskosten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Bruto loon	1.242.792	1.272.413	
Pensioen premie	188.464	199.975	
Premies sociale verzekeringen	210.580	195.880	
Beëindigingsregelingen	42	5.007	
	1.641.878	1.673.275	1.885.510
Local Liaisons	38.890	79.681	113.000
Reiskosten woon-werk	46.383	29.555	34.500
Verzekeringen	30.771	27.897	3.900
Trainingen en opleidingen	24.090	23.603	30.000
Vergoeding leden Raad van Toezicht	16.000	15.333	16.000
Werving & selectie	13.947	13.222	2.000
Ingehuurd personeel	100.145	6.337	-
Salarisadministratie	5.236	4.761	5.000
Overige personeelskosten	28.993	19.611	22.000
	304.455	220.000	226.400
	1.946.333	1.893.275	2.111.910

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 2023 18,44 Fte, waarvan 16,55 Fte in Nederland en 1,89 Fte in Ethiopië (2022: 20,57 Fte, waarvan 18,68 Fte in Nederland en 1,89 Fte in Ethiopië).



Huisvestingskosten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Huur kantoor inclusief servicekosten	143.950	80.626	100.800
Overige huisvestingskosten	13.310	42	-
	157.260	80.668	100.800

Afschrijvingskosten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Afschrijving kantoor Aqua for All	27.319	3.030	11.000
Afschrijving kantoorinventaris	19.553	9.826	5.000
Afschrijving computerapparatuur	9.795	9.256	4.000
Afschrijving website Aqua for All	4.292	4.005	4.000
Afschrijving software	4.029	4.030	4.000
	64.988	30.147	28.000

Algemene & administratieve kosten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Automatisering & softwarelicenties	82.520	77.382	79.400
Accountant	60.988	50.088	52.500
Reis- en verblijfskosten internationaal	84.070	90.740	100.000
PR & Communicatie	25.052	22.365	31.000
Juridisch advies	-	321	-
Consultancy algemeen	125.564	10.965	-
Conferenties	8.664	8.403	19.500
Overige algemene kosten	91.912	29.552	27.700
	478.770	289.816	310.100

Financiële baten en lasten

(EUR)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Budget 2023
Koersverschillen en rente	20.552	(3.262)	10.000

2.4.5. Verbonden partijen

In 2023 hebben is er voor EUR 140.000 aan voorschotten overgemaakt aan Aqua for All Ethiopia. Hiermee worden lokale salarissen betaald voor gemiddeld 1.89 FTE in 2023 en overige organisatiekosten. De totale kosten in Ethiopië bedroegen vorig jaar EUR 114.835 en zijn opgenomen in de winst en verliesrekening in de jaarrekening.



2.4.6. Wet Normering Topinkomens (WNT)

Verantwoording beloning toezichthoudende topfunctionarissen (Raad van Toezicht)

(EUR)	S. Schaap	J.G. Pelle	H. van Houwelingen	M.W. Wise-Hoevenaars
Functie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging 2023	4.000	4.000	4.000	4.000
Toepasselijk WNT maximum	33.450	22.300	22.300	22.300
Motivering overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Duur dienstverband in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/09-31-12
Bezoldiging 2022	4.000	4.000	4.000	1.333
Toepasselijk WNT maximum	32.400	21.600	21.600	7.220
Motivering overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Leidinggevende topfunctionarissen (Directie)

(EUR)	J. Sluijs
Functie	Managing Director
Duur dienstverband in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband in Fte	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning, incl. belastbare onkostenvergoeding	127.142
Beloningen betaalbaar op termijn	24.345
Totaal bezoldiging	151.487
Toepasselijk maximum WNT	223.000
Motivering overschrijding	n.v.t.
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

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



2.4.7. Ondertekening Directie en Raad van Toezicht.

Den Haag, 30 september 2024

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 2023

3.1. Bestemming netto resultaat

De directie stelt voor het netto resultaat van EUR 106.458 negatief als volgt te bestemmen:

Onttrekking bestemmingsreserve Aqua for All	106.458
	106.458

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 2023 (inclusief interne committeringen):

	Totale projectkosten	Bijdragen derden	Bijdrage DGIS	Aandeel derden	Leverage
Programma window					
Scale	93.933.756	78.953.555	14.980.201	84,1 %	1 : 5,27
Scale – Response Facility	1.953.072	1.483.330	469.743	76,0 %	1 : 3,15
VIA Water	17.689.046	7.163.811	10.525.236	40,4 %	1 : 0,68
Totaal	113.575.874	87.600.695	25.975.180	77.1 %	1 : 3,37

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Aqua for All

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 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 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2023 vallen, en volgens het Accountantsprotocol Aqua for All Programma 'Shaping the future WASH & IWRM: Innovation to scale'. 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.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De jaarrekening is opgesteld voor het Ministerie van Buitenlandse Zaken met als doel Stichting Aqua for All in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals opgenomen in de beschikking met referentie MINBUZA 2019453223. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van Stichting Aqua for All en het Ministerie van Buitenlandse Zaken en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 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 top-functionaris 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 2023, het Accountantsprotocol Aqua for All Programma 'Shaping the future WASH & IWRM: Innovation to scale', 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.

Sliedrecht, 30 september 2024

WITH Accountants B.V.

W.G. Oosterom MSc RA