

# FINANCIAL STATEMENTS WIKIMEDIA NEDERLAND 2016

## including Auditor's statement

### 1. Valuation principles

#### 1.1 Valuation principles for assets and liabilities

The financial statements were drafted on the basis of the Dutch Annual Reporting Guideline 650 for fund-raising institutions, and in accordance with the provisions of Part 9, Book 2 of the Netherlands Civil Code. The financial statements are in euros. The valuation of assets and liabilities and the determination of the result are based on historical cost. Unless stated otherwise for the relevant principle for the specific balance sheet item, the assets and liabilities have been entered at nominal value. The tangible fixed assets are valued at purchase value and depreciated using a straight-line approach based on economic life.

Other fixed assets are valued at purchase or production cost, including directly attributable costs, less linear depreciation over the expected useful life and future impairment.

The debts are recorded at fair value at initial recognition and subsequently measured at amortised cost. This is equal to the nominal value.

#### 1.2 Principles for the determination of the result

Income and charges are allocated to the year to which they relate. Profits are only entered when realised on the balance-sheet date. Liabilities and possible losses originating before the end of the financial year are included if they are known before the financial statements are drawn up.

## 2 Balance sheet

		31 Dec 2016		31 Dec 2015
ASSETS	€	€	€	€
Tangible fixed assets	833		720	
		833		720
Inventory				
Accounts receivable and accruals	4,685		19,628	
Cash at bank and in hand	179,6795		153,755	
		184,364		173,383
Total		185,197		174,103
<b>LIABILITIES</b>				
Reserves and funds				
- reserves				
- other reserves	129,143		125,868	
		129,143		125,868
- funds				
- earmarked funds		129,143		125,868
Current liabilities		56,054		48,235
Total		185,197		174,103

## 2.1 Explanatory note to the balance sheet

### Explanatory note to the assets

#### Tangible fixed assets

Wikimedia Nederland made no individual investments in tangible fixed assets exceeding € 450 in 2016. The furniture and ICT hardware purchased previously will be depreciated over a period of three years on a straight-line basis.

Overview of changes in tangible fixed assets for 2016

	Fixtures, fittings, tools and equipment €
<b><u>Balance as at 1 January 2016</u></b>	
Purchase cost	9,438
Cumulative depreciation	8,718
Book value	720
<b><u>Changes</u></b>	
Investments	1,147
Changes in advance payments	0
Purchase cost of disposals	0
Depreciation of tangible fixed assets	1,034
Future impairment Tangible fixed assets	0
Depreciation of disposals	0
Balance	113
<b><u>Balance as at 31 December 2015</u></b>	
Purchase cost	10,585
Cumulative depreciation	9,752
Book value as at 31 December 2015	833
Depreciation percentage	33%

### Accounts receivable and accruals

The open entries concern bank interest to be received, prepaid expenses for 2016 for the contracting of experts for the 'better manners' project and prepaid expenses such as rent, pension contributions and insurance.

Changes in other receivables					
			2016	2015	
			€	€	
Prepaid rental costs			3,986	3,986	
Prepaid pension costs				1,240	
Other prepaid costs			374	1,202	
Prepaid costs for 'better manners' project				11,919	
Income to be received, such as interest			325	1,281	
Total Other receivables			4,6858	19,628	

### Explanatory note to the liabilities

#### Current liabilities

These are outstanding invoices and expense statements from 2016, amounts received in advance (such as membership contributions and € 4,000 received in advance from Wikimedia France for the costs of the Wikimedia Free Knowledge Advocacy Group 2017), and staff-related liabilities (reservation for holiday pay and holiday time valued as cash).

Changes in Current liabilities					
			2016	2015	
			€	€	
Supplier accounts payable			19,955	14,569	
Tax/Social Security due			5,759	2,979	
Other current liabilities			4,385	4,611	
Accruals and deferred income			25,955	26,077	
Total Current liabilities			56,054	48,235	

## 2.2 Overview of changes in reserves and funds

Overview of changes in reserves and funds				
	2016	2015	2014	
	€	€	€	
<b>Reserves</b>				
<b>Other reserves</b>				
Balance as at 1 January	125,868	200,940	183,699	
From profit appropriation	3,275	-75,071	17,241	
Addition to earmarked funds				
Balance as at 31 December	129,143	125,868	200,940	
	31 Dec 2016	31 Dec 2015	31 Dec 2014	

## 2.3 Off-balance-sheet entitlements and commitments

### **Commitments: rental of office space**

The annual rental obligations for real estate entered into with third parties total € 15,943. The remaining term of the lease is 2 years. € 15,943 within one year and zero between one and five years. Zero after more than five years. Total € 15,943

### 3 Income statement

	Actual 2016	Budgeted 2016	Actual 2015
		€	€
<b>Income:</b>			
- Income from own fund-raising activities	380,814	420,000	395,522
- Income from joint campaigns	0	0	0
- Income from third-party campaigns	0	0	0
- Subsidies from government authorities	0	0	0
- Interest receivable and Income from investments	315	0	1,281
- Other Income	25	0	7,637
<b>Total income</b>	<b>381,154</b>	<b>420,000</b>	<b>404,440</b>
<b>Charges:</b>			
<b>Spent on objectives</b>			
- I Community	105,920	105,819	55,008
- II Work/content	119,785	165,069	203,004
- III Association	44,792	45,730	53,732
- IV Organisation	0	0	0
	270,497	316,618	311,744
<b>Fund-raising</b>			
- Costs of own fund-raising activities	12,632	0	14,704
- Costs of joint campaigns	0	0	0
- Costs of third-party campaigns	0	0	0
- Costs of obtaining government subsidies	0	0	0
- Costs of investments	0	0	0
		17,659	14,704
Management and accounting	94,750		
- Costs of management and accounting	107,382	86,255	153,062
<b>Total charges</b>	<b>377,869</b>	<b>420,532</b>	<b>479,511</b>
<b>Balance of income and charges</b>	<b>3,275</b>	<b>-532</b>	<b>-75,071</b>

<b>Appropriation of balance for 2016</b>					
<b>Addition/withdrawal to/from:</b>					
- continuity reserve					
- appropriated reserves					
- revaluation reserve					
- other reserves		3,275			-75,071
- appropriated funds					
<b>Total</b>		<b>3,275</b>			<b>-75,071</b>

### 3.1 Explanatory note to the income statement

#### Explanatory note to the income

The grant requested from WMF was allocated in full.

The other income from own fund-raising was lower than expected. Because expenses were also lower, this did not cause any problems.

<b>Income from own fund-raising activities</b>		<b>31 Dec 2016</b>
Collections	0	
Donations and gifts	23,781	
Contributions	4,440	
Sponsorship	0	
Legacies	0	
Own lotteries and competitions	0	
Sales of goods	0	
Other income from own fund-raising activities	11,200	
Income from joint campaigns	0	
Income from third-party campaigns	0	
Subsidies from government authorities	0	
WMF Grant: FDC + GLAM Wiki	340,000	
		379,421
Interest receivable and income from investments		315
<b>Other income</b>		
WCN Contribution	1,418	
		1,418
<b>Total Income</b>		<b>381,154</b>

### **Salary expenses**

The number of employees on 1 January 2016 was 5. The number of employees on 31 December 2016 was 5 (3.7 FTE).

Vereniging Wikimedia Nederland does not have any staff schemes. Vereniging Wikimedia Nederland did take out a pension scheme in 2014. All staff have signed a pension contract for that scheme.

### **Allowances paid to board members**

The members of the board receive no fees. The association does not pay attendance fees. In accordance with the declaration rules of the association, expenses were reimbursed, particularly travelling expenses.

The following commitment applies under the articles of association: all payments made directly or indirectly to members of the board are included as such in the financial statements of the association and explained.



### 3.2 Specification and allocation of costs according to category

Appropriation	Objective				Fund-raising				
	I COMMUNITY	II CONTENT	III COMMUNICATIONS	IV ORGANISATION	Management and administration	total	budgeted 2016	total 2015	
Charges									
Subsidies and contributions	4.565	11.478	120	0	581	16.745	29.000	36.700	
Contributions to WMF	9.960	9.265	446	0	2.152	21.822	66.250	84.500	
Purchases and acquisitions	14.879	15.569	6.682	0	3.483	40.614	64.252	67.250	
Work contracted out	491	398	7	0	36	933	0	2.000	
Publicity and communications	49.762	72.599	18.351	0	88.602	229.314	214.000	202.444	
Staff costs	3.819	5.572	1.408	0	6.800	17.599	22.000	20.000	
Housing expenses	22.378	4.808	17.751	0	5.613	50.551	21.930	18.900	
Office expenses and general overhead	66	96	24	0	117	301	3.100	3.200	
Depreciation and interest	105.920	119.785	44.792	0	107.382	377.879	420.532	434.994	

#### Explanatory note to the specification

For the allocation of "general" expenses to the various categories - objectives (I-V), fund-raising, and management and administration - the following system was used:

- Material expenses were allocated as much as possible to activities (which are themselves clearly allocated to one of the categories).
- Staff expenses have been allocated on the basis of the actual hours spent on each project with respect to the total number of hours worked in accordance with contracts.
- 'Office and general expenses' have been allocated on the basis of the actual hours spent on each project with respect to the total number of hours worked in accordance with contracts.
- Housing expenses have been allocated on the basis of the actual hours spent on each project with respect to the total number of hours worked in accordance with contracts.

## **4. Other information**

### **4.1 Profit appropriation**

The balance of reserves and funds as at 31 December 2016, before profit appropriation, was as follows:

Other reserve: € 125,868

The result before appropriation was € 3,275.. Pending the General Assembly, the result for the financial year 2016 of € 3,275 will be added to the general reserves.

### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Algemene Ledenvergadering en het bestuur van Vereniging Wikimedia Nederland

#### Verklaring over de jaarrekening 2016

##### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Vereniging Wikimedia Nederland te Utrecht (statutair gevestigd te Eindhoven) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging Wikimedia Nederland per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. een staat van baten en lasten over 2016; 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

##### *Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening*

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650. 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 onderneming 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 vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

#### *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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies



zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

### **Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

#### *Andere informatie*

Dit rapport omvat, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, andere informatie.

De andere informatie bestaat uit:

- het jaarverslag 2016

Wij vermelden op basis van de verplichtingen onder de controlestandaarden dat we niets te rapporteren hebben met betrekking tot andere informatie.

Ons oordeel over de jaarrekening omvat niet de andere informatie en we brengen over de andere informatie geen controleoordeel of andere vorm van assurance conclusie tot uitdrukking. In het kader van onze controle van de jaarrekening is het, op basis van de controlestandaarden, onze verantwoordelijkheid om de andere informatie te lezen. Hierbij overwegen wij of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de jaarrekening. Hiertoe gebruiken wij de verkregen controle-informatie van de jaarrekeningcontrole en de tijdens de controle getrokken conclusies. Daarnaast gaan wij na of de andere informatie anderszins afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten. Als wij concluderen, gebaseerd op werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, dat deze andere informatie een afwijking van materieel belang bevat, zijn wij verplicht dit feit te rapporteren.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Groenekan, 26 april 2017

KiK accountants & belastingadviseurs

J. van Schijndel AA



## 5. Annex

### 5.1 Future

The annual plan and budget for 2018 were adopted by the general meeting of 23 September 2017. On that basis, an application was submitted to the Funds Dissemination Committee of the Wikimedia Foundation for a basic subsidy of € 304,000.

#### 5.1 Budget for 2016 and 2017

		Budgetted 2016	budgeted 2017
<b>Income:</b>			
Income from own fund-raising activities		420,000	423,000
Income from joint campaigns		0	0
Income from third-party campaigns		0	0
Subsidies from government authorities		0	0
Interest receivable and income from investments		0	0
Other income		0	0
<b>Total income</b>		<b>420,000</b>	<b>423,200</b>
<b>Charges:</b>			
<b>Spent on objectives</b>			
I COMMUNITY	105,819		109,517
II CONTENT	165,069		147,482
III COMMUNICATIONS	45,730		42,496
		<b>316,618</b>	<b>299,495</b>

<b>Fund-raising</b>				
Costs of own fund-raising activities	17,659		9,248	
Costs of joint campaigns				
Costs of third-party campaigns				
Costs of obtaining government subsidies				
Costs of investments				
		17,659		9,248
<b>Management and accounting</b>				
Costs of management and accounting		86,255		114,456
<b>Total charges</b>		<b>420,532</b>		<b>423,200</b>
<b>Balance of income and charges</b>		<b>-532</b>		<b>0</b>
Appropriation of balance for 2016				
Addition/withdrawal to/from:		3,275		
Continuity reserve				
Appropriated reserves				
Revaluation reserve				
Other reserves				
Earmarked funds				

## Note on the budget relating to guideline 650 of the Council for Annual Reporting

### Background

The drafting of the budget and annual statements in accordance with Guideline 650 of the Council for Annual Reporting (for fund-raising institutions) is one of the requirements for the CBF certificate for small charities. At present, there is no prospect of that certificate actually being granted. One of the main reasons for this is that most fund-raising by far under the Wikimedia flag in the Netherlands is not organised by the Vereniging Wikimedia Nederland (WMNL) but by the Wikimedia Foundation. It was thought that this could result in confusion between an organisation with CBF approval and an organisation with no approval of that kind. Nevertheless, we have again maintained the system conforming to guideline 650, at least until a decision has been made in 2015 about whether it is desirable or feasible to conduct our own fund-raising for the Wikimedia movement in the Netherlands once again. Doing so means that we will not need to make alterations to the system if WMNL decides to engage in its own fund-raising again and if the Wikimedia Foundation allows us to go down that road.

### Reserves

In accordance with the Articles of Association, the general reserve (continuity reserve) must, in principle, not exceed a sum of six months of operational expenses at the end of the financial year: € 106,000. At present, there are no other reserves or appropriated funds in addition to that sum.

### Staff expenses

Staff expenses comprise wages, social security premiums and employer charges, and in some cases an allowance for commuting by public transport. In addition, employees can declare expenses and have them reimbursed when those expenses have been incurred during the course of their duties for the association. The budgetted expenses for commuter travel amount to €9,575. The other salary expenses amounting to € 172,361 can be broken down as follows: gross wages approximately € 172,361, pension premiums approximately € 7,692, holiday pay approximately €12,643, social security charges and employer contributions approximately € 35,461 and fixed tax-free expense allowances approximately € 275. This does not therefore include occasional allowances which will also comprise expenses for the purposes of specific programmes.

### Allowances for board members

As stated in the Articles of Association, the board members do not receive any remuneration or reimbursement as such, except for an allowance for expenses incurred during the course of their duties for the association. At present, none of the board members have yet availed themselves of the option referred to in the Articles of Association for non-excessive attendance fees and no payment of such attendance fees is expected for 2017 either.

### Percentages

Guideline 650 requires annual reports to state two percentages: the costs of own fund-raising activities divided by the income from own fund-raising activities ('cost percentage'), and the percentage of expenditure on the objective by comparison with total expenditure ('spending on objectives'). Like last year, the FDC contribution will be included as income from own fund-raising activities since applications from associations with sizeable budgets and a 'track record' can also be cut considerably on occasion or even rejected and this is therefore certainly not a guaranteed source of income. The percentages are therefore:

Cost percentage: 2.2 %

Spending on objectives: 73 %