

**Jaarrekening Wikimedia Nederland 2016**

**versie voor ALV met correcties na accountantscontrole**

**21-04-2017**

# Jaarrekening Vereniging Wikimedia Nederland

## 1. Grondslagen waardering

### 1.1 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

De jaarrekening is opgesteld op basis van de Richtlijn Jaarverslaggeving 650 Fondsenwervende instellingen, en de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met lineair berekende afschrijving op basis van economische levensduur.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

### 1.2 Grondslagen voor de resultaatbepaling

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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.

## 2 Balans

		31-12-2016		31-12-2015	
<b>ACTIVA</b>	€	€	€	€	€
<i>Materiële vaste activa</i>	833		720		
Subtotaal		833		720	
<i>Voorraden</i>					
<i>Vorderingen en overlopende activa</i>	4.685		19.628		
<i>Liquide middelen</i>	179.679		153.755		
		184.364		173.383	
Totaal		185.197		174.103	
<b>PASSIVA</b>					
<i>Reserves en fondsen</i>					
-reserves					
. overige reserves	129.143		125.868		
		129.143		125.868	
- fondsen					
. bestemmingsfonds(en)					
		129.143		125.868	
<i>Kortlopende schulden</i>		56.054		48.235	
Totaal		185.197		174.103	

## 2.1 Toelichting op de balans

### Toelichting op de activa

#### Materiële vaste activa

Wikimedia Nederland heeft in 2016 twee laptops aangeschaft met een individuele waarde boven de € 450,- De meubels en ICT hardware die eerder zijn aangeschaft zijn in drie jaar lineair afgeschreven.

Verloopstaat materiële vaste activa voor 2015

	Andere vaste bedrijfsmiddelen €
<u>Stand per 1 januari 2016</u>	
Aanschaffingswaarde	9.438
Cumulatieve afschrijvingen	8.718
Boekwaarde	<u>720</u>
<u>Mutaties</u>	
Investeringsen	1.147
Mutatie vooruitbetalingen	0
Aanschaffingswaarde desinvesteringen	0
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.034
Bijzondere waardeverminderingen Materiële vaste activa	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0
Saldo	<u>113</u>
<u>Stand per 31 december 2015</u>	
Aanschaffingswaarde	10.585
Cumulatieve afschrijvingen	9.752
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>833</u>
Afschrijvingspercentage	33%

#### Vorderingen en overlopende activa

De openstaande posten betreffen te ontvangen bankrente, vooruitbetaalde kosten zoals huur, pensioenpremies en verzekeringen.

Verloopoverzicht Overige vorderingen				
		31-12-2016	31-12-2015	
		€	€	
Vooruitbetaalde huurkosten		3.986	3.986	
Vooruitbetaalde pensioenkosten			1.240	
Overige vooruitbetaalde kosten		374	1.202	
Vooruitbetaalde kosten project 'betere omgangsvormen'			11.919	
Nog te ontvangen inkomsten zoals rente		325	1.281	
Totaal Overige vorderingen		4.685	19.628	

### Toelichting op de passiva

#### Kortlopende schulden

Het betreft hier openstaande facturen en declaraties uit 2016, vooruit ontvangen bedragen (o.a.€ 4.000,- vooruit ontvangen bijdrage Wikimedia France ten behoeve van FKAGEU) en personeelsgerelateerde passiva (reservering vakantiegeld en het op geld gewaardeerd saldo vakantie-uren).

Verloopoverzicht Kortlopende schulden				
		31-12-2016	31-12-2015	
		€	€	
Schulden aan Crediteuren		19.955	14.569	
Schulden belastingen en sociale premies		5.759	2.979	
Vakantiegeld en vakantiedagen		4.385	4.611	
Overlopende passiva		25.955	26.077	
Totaal kortlopende schulden		56.054	48.235	

## 2.2. Verloopoverzicht reserves en fondsen

Verloopoverzicht reserves en fondsen				
		2016	2015	2014
	€	€	€	
<b>Reserves</b>				
<b>Overige reserves</b>				
Stand per 1 januari		125.868	200.940	183.699
Uit resultaatbestemming		3.275	-75.071	17.241
Dotatie bestemmingsfondsen				
Stand per 31 december		129.143	125.868	200.940
		31-12-2016	31-12-2015	31-12-2014

## 2.3 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

### Verplichtingen: huur kantoorruimte

#### Huurverplichtingen

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken is € 15.943.

De resterende looptijd van het huurcontract is 2 jaar. Binnen één jaar € 15.943, tussen één en vijf jaar € nihil. Na meer dan vijf jaar € nihil. Totaal € 15.943

### 3 Staat van baten en lasten

		Werkelijk 2016		Begroot 2016		Werkelijk 2015
		€		€		€
<b>Baten:</b>						
- Baten uit eigen fondsenwerving	380.814		420.000		395.522	
- Baten uit gezamenlijke acties	0		0		0	
- Baten uit acties van derden	0		0		0	
- Subsidies van overheden	0		0		0	
- Rentebaten en Baten uit beleggingen	315		0		1.281	
- Overige Baten	25		0		7.637	
<b>Som der baten</b>		381.154		420.000		404.440
<b>Lasten:</b>						
<b>Besteed aan doelstellingen</b>						
- I Community	105.920		105.819		55.008	
- II Werk/content	119.785		165.069		203.004	
- III Communication	44.792		45.730		53.732	
- IV Organisatie	0		0		0	
		270.497		316.618		311.744
<b>Werving baten</b>						
- Kosten eigen fondsenwerving	12.632		0		14.704	
- Kosten gezamenlijke acties	0		0		0	
- Kosten acties derden	0		0		0	
- Kosten verkrijging Subsidies overheden	0		0		0	
- Kosten van beleggingen	0		0		0	
				17.659		14.704
<b>Beheer en administratie</b>	94.750					
- Kosten beheer en administratie		107.382		86.255		153.062
<b>Som der lasten</b>		377.879		420.532		479.511
<b>Saldo van baten en lasten</b>		3.275		-532		-75.071
<b>Bestemming saldo 2015</b>						
<b>Toevoeging/onttrekking aan:</b>						
- continuïteitsreserve				0		0
- bestemmingsreserves				0		0
- herwaarderingsreserve				0		0
- overige reserves		3.275		0		-75.071
- bestemmingsfonds				0		0
<b>Totaal</b>		3.275		0		-75.071

### 3.1 Toelichting op de staat van baten en lasten

#### Toelichting op de baten

De bij WMF aangevraagde jaarsubsidie is volledig toegekend.

De overige baten uit eigen fondsenwerving waren lager dan verwacht. Doordat de uitgaven ook lager waren dan begroot leidde dit niet tot problemen.

<u>Baten Eigen Fondsenwerving</u>		31-12-2016
Collecten	0	
Donaties en giften	23.781	
Contributies	4.440	
Sponsoring	0	
Nalatenschappen	0	
Eigen loterijen en prijsvragen	0	
Verkoop goederen	0	
Overige baten uit eigen fondsenwerving	11.200	
Baten uit gezamenlijke acties	0	
Baten uit acties van derden	0	
Subsidies van overheden	0	
WMF Grant: FDC	<u>340.000</u>	
		379.421
Rentebaten en baten uit beleggingen		315
<u>Overige Baten</u>		
Bijdrage WCN	1.418	
		<u>1.418</u>
Totaal Baten		381.154

Het aantal werknemers op 1 januari 2016 bedroeg 6. Het aantal werknemers op 31 december 2016 bedroeg ook 6 (4 fte, in 2015 3,5 fte).

De vereniging Wikimedia Nederland kent geen personeelsregelingen. De vereniging Wikimedia Nederland heeft in het jaar 2014 een pensioenregeling getroffen. Alle werknemers hebben hiervoor een pensioencontract ondertekend.

#### Vergoedingen aan bestuursleden

De leden van het bestuur ontvangen geen bezoldiging. De vereniging kent ook geen vacatiegeld. Wel zijn conform het declaratiereglement van de vereniging onkosten vergoed, met name reiskosten.

Als statutaire verplichting geldt het volgende: alle aan bestuursleden middellijk of onmiddellijk betaalde vergoedingen worden als zodanig in de jaarrekening van de vereniging opgenomen en toegelicht.



### 3.2 Specificatie en verdeling kosten naar bestemming

Bestemming			Doelstelling			Totaal	Begroot	Totaal
							2016	2015
	I COMMUNITY	II CONTENT	III COMMUNICATION	IV ORGANISATION	Beheer & Administratie			
Lasten								
Subsidies en bijdragen	4.565	11.478	120	0	581	16.745	29.000	36.700
Aankopen en verwervingen	9.960	9.265	446	0	2.152	21.822	66.250	84.500
Uitbesteed werk	14.879	15.569	6.682	0	3.483	40.614	64.252	67.250
Publiciteit en communicatie	491	398	7	0	36	933	0	2.000
Personeelskosten	49.762	72.599	18.351	0	88.602	229.314	214.000	202.444
Huisvestingskosten	3.819	5.572	1.408	0	6.800	17.599	22.000	20.000
Kantoor- en algemene kosten	22.378	4.808	17.751	0	5.613	50.551	21.930	18.900
Afschrijving en rente	66	96	24	0	117	301	3.100	3.200
Totaal	105.920	119.785	44.792	0	107.382	377.879	420.532	434.994

#### Toelichting op de specificatie

Voor de toerekening van 'algemene' kosten aan de verschillende bestemmingen - doelstellingen (I-IV), fondsenwerving, en beheer en administratie - is de volgende systematiek gehanteerd:

- Materiële kosten zijn zoveel mogelijk toegerekend aan activiteiten (die zelf duidelijk zijn toegerekend aan een van de bestemmingen)
- Personeelskosten zijn toegerekend op basis van de werkelijk per project bestede uren t.o.v. het totaal aantal contractueel gewerkte uren.
- Kosten 'kantoor- en algemene kosten' zijn toegerekend op basis van de werkelijk per project bestede uren t.o.v. het totaal aantal contractueel gewerkte uren
- Huisvestingskosten zijn toegerekend op basis van de werkelijk per project bestede uren t.o.v. het totaal aantal contractueel gewerkte uren.

### 3.3 Kosten per activiteitengroep

De kosten per activiteitengroep zijn uitgewerkt in de bijlage bij het jaarverslag.

## 4. Overige gegevens

### 4.1 Bestemming resultaat

De stand van reserves en fondsen per 31 december 2016, vóór resultaatbestemming, is als volgt:

Overige reserve: € 125.868

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 3.275 positief. In afwachting op de vaststelling door de Algemene Ledenvergadering is het resultaat over het boekjaar 2016 van € 3.275 ten goede gebracht van de overige reserves.

Controle verklaring (volgt)

## 5. Bijlage

### 5.1 Toekomstparagraaf

In de algemene ledenvergadering van 24 september 2016 zijn jaarplan en begroting voor 2017 vastgesteld. Op basis hiervan is een aanvraag gedaan bij het *Funds Dissemination Committee* (FDC) van de Wikimedia Foundation voor een basissubsidie van € 340.000. Het FDC adviseerde deze aanvraag geheel toe te kennen, en dit advies is door het bestuur van de Wikimedia Foundation overgenomen.

#### 5.1.1 Begroting 2016 en 2017

		Begroot 2016		Begroot 2017
		€		
Baten:				
Baten uit eigen fondsenwerving		420.000		423.200
Baten uit gezamenlijke acties		0		0
Baten uit acties van derden		0		0
Subsidies van overheden		0		0
Rentebaten en Baten uit beleggingen		0		0
Overige Baten		0		0
<b>Som der baten</b>		<b>420.000</b>		<b>423.200</b>
Lasten:				
<b>Besteed aan doelstellingen</b>				
I COMMUNITY	105.819		109.517	
II CONTENT	165.069		147.482	
III COMMUNICATIE	45.730		42.496	
		<b>316.618</b>		<b>299.495</b>
<b>Werving baten</b>				
Kosten eigen fondsenwerving	17.659		9248	
Kosten gezamenlijke acties				

Kosten acties derden				
Kosten verkrijging subsidies overheden				
Kosten van beleggingen				
		<b>17.659</b>		<b>9248</b>
<b>Beheer en administratie</b>				
Kosten beheer en administratie		<b>86.255</b>		<b>114.456</b>
<b>Som der lasten</b>		<b>420.532</b>		<b>423.200</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>		<b>-532</b>		<b>0</b>
Bestemming saldo 2016				
Toevoeging/onttrekking aan:				
Continuïteitsreserve		3.275		
Bestemmingsreserves				
Herwaarderingsreserve				
Overige reserves				
Bestemmingsfonds				

## Toelichting op de begroting i.v.m. richtlijn 650 van de Raad voor de Jaarverslaggeving

### Achtergrond

De opstelling van de begroting en jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn 650 van de Raad voor de Jaarverslaggeving (voor fondsenwervende instellingen) was een van de eisen die is verbonden aan de verlening van het CBF-certificaat voor kleine goede doelen. Op dit moment is er geen uitzicht op daadwerkelijke verlening van dat certificaat. Een van de belangrijkste redenen daarvoor is dat het overgrote deel van de fondsenwerving onder de vlag van 'Wikimedia' in Nederland niet door de Vereniging Wikimedia Nederland (WMNL) wordt uitgevoerd, maar door de Wikimedia Foundation. Dit zou mogelijk naamsverwarring opleveren tussen een CBF-gecertificeerde en niet-gecertificeerde instelling. De indeling volgens richtlijn 650 hebben wij niettemin wederom gehandhaafd.

### Reserves

In overeenstemming met de statuten bedraagt de algemene reserve (continuïteitsreserve) in beginsel aan het einde van het boekjaar niet meer dan circa 6 maanden aan operationele kosten, d.w.z. € 106.000. Op dit moment zijn er daarnaast geen andere reserves of bestemmingsfondsen vastgesteld.

### Personeelskosten

Kosten voor personeel omvatten loon, sociale premies en werkgeverslasten, en in voorkomende gevallen een vergoeding voor woon-werkverkeer met het openbaar vervoer. Daarnaast kunnen werknemers op declaratiebasis een vergoeding krijgen van in de uitoefening van hun functie gemaakte kosten ten behoeve van de Vereniging. De werkelijke kosten voor woon-werkverkeer bedragen ca. € 9.575. Van de overige salariskosten van € 210.799 is brutoloon ca. € 172.361, pensioenpremies ca. € 7.692 vakantiegeld ca. € 12.643, sociale lasten en werkgeversbijdragen ca. € 35.461 en vaste vrijgestelde onkostenvergoedingen ca. € 275. Dit is dus exclusief incidentele vergoedingen, die ook meestal materiële kosten zullen betreffen ten behoeve van een specifiek programma.

### Vergoedingen bestuursleden

Zoals de statuten voorschrijven, ontvangen de bestuursleden als zodanig geen enkele bezoldiging of vergoeding, behalve een vergoeding voor de in de uitoefening van hun functie gemaakte kosten ten behoeve van de Vereniging. Van de ook in de statuten genoemde mogelijkheid tot het toekennen van een niet bovenmatig vacatiegeld wordt vooralsnog geen gebruik gemaakt, en ook voor 2016 is geen betaling van dergelijke vacatiegelden voorzien.

### Percentages

Richtlijn 650 schrijft in de jaarverslaggeving het vermelden van twee percentages voor: de kosten voor eigen fondsenwerving gedeeld door de baten uit eigen fondsenwerving ('kostenpercentage'), en het percentage bestedingen aan de doelstelling ten opzichte van de totale uitgaven ('besteding aan doelstellingen'). De bijdrage vanuit de FDC wordt net als vorig jaar gerekend tot opbrengsten uit eigen fondsenwerving aangezien aanvragen van Wikimedia-chapters soms aanzienlijk worden gekort en het dus beslist geen gegarandeerde toekenning is. De percentages worden dan:

**Kostenpercentage: 2,2 %**

**Besteding doelstellingen: 73%**