

**Stichting NAP-  
The Process Industry Competence Network  
Stichting DACE,  
(Dutch Association of Cost Engineers)  
te Nijkerk**

**Jaarrekening 2014**



## INHOUDSOPGAVE

## Pagina

### 1. Accountantsrapport

1.1 Samenstellingsverklaring

2

1.2 Algemeen

4

### 2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2014

6

2.2 Staat van baten en lasten over 2014

8

2.2 Toelichting op de jaarrekening

9

2.3 Toelichting op de balans

10

### 3. Overige gegevens

3.1 Balans per 31 december 2014 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

15

3.2 Staat van baten en lasten over 2014 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

17

3.3 Balans per 31 december 2014 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

18

3.4 Staat van baten en lasten over 2014 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

20

3.5 Toelichting rekenkundige splitsing van de balans en staat van baten en lasten

21

Stichting NAP-The Process Industry Competence Network,  
Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)  
Postbus 1058  
3860 BB NIJKERK

Behandeld door : Mw. I. Mulder AA  
Datum : 6 oktober 2015

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2014 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2014, de winst- en verliesrekening over 2014 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2014 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

## **1.1 Samenstellingsverklaring**

De jaarrekening van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network, Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) te Nijkerk is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de winst- en verliesrekening over 2014 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten".

Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

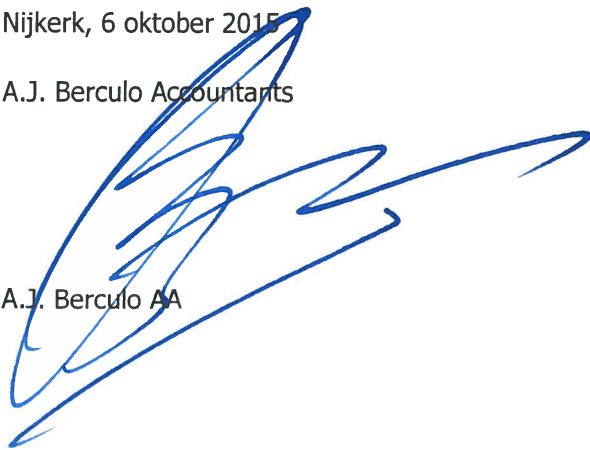
Als slotstuk van onze werkzaamheden hebben wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network, Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers).

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Nijkerk, 6 oktober 2015

A.J. Berculo Accountants

A.J. Berculo AA



Mw. I. Mulder AA

## **1.2 Algemeen**

### **Statutaire doelstellingen**

#### **Stichting NAP-The Process Industry Competence Network**

De stichting heeft volgens de statuten ten doel het ontwikkelen, bevorderen en coördineren van activiteiten en maatregelen die -direct of indirect- de versterking van de procesindustrie ten goede komen.

De stichting bevordert haar doel door het bijeenbrengen van zeven categorieën van in Nederland gevestigde belanghebbenden, te weten:

- a. procesindustrie;
- b. ingenieursbureaus;
- c. apparatenbouwende industrie;
- d. installatie- en montagebedrijven;
- e. utiliteit- en bouworganisaties;
- f. de dienstverlenende industrie;
- g. kennisinstututen en onderwijsinstellingen.

Op 21 juni 2011 zijn bij een notarieel verleden akte de statuten van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network aangepast.

#### **Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)**

De stichting heeft volgens de statuten ten doel om het Nederlandse netwerk van Cost Engineers en Value Managers te zijn, en erkend te worden als gezaghebbend kenniscentrum voor Cost Engineering en Value Engineering.

Op 2 december 2008 zijn bij een notarieel verleden akte de statuten van Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) aangepast.

#### **Samenvoeging**

Stichting NAP-The Process Industry Competence Network en Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) vormen een economische eenheid. Een gescheiden presentatie van de jaarrekeningen heeft tot gevolg dat met name de lasten arbitrair tussen beide stichtingen worden verdeeld. Om deze reden worden de jaarrekeningen van de stichtingen samengevoegd.

#### **DACE prijzenboekje / Price Booklet**

De vormgeving en exploitatie van het prijzenboekje is in handen van BIM Media B.V. De stichting ontvangt 30% van de opbrengsten uit de verkoop. De samenwerking is aangegaan voor de duur van drie edities, ingaand op 1 mei 2014, en derhalve eindigend op 1 november 2018 en wordt, indien geen opzegging plaatsvindt, telkenmale stilzwijgend verlengd voor de periode van 18 maanden.

## **1.2 Algemeen**

### **Vaststelling jaarrekening 2013**

De jaarrekening 2013 werd door het bestuur van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network in haar vergadering van 20 november 2014 vastgesteld. Het bestuur van Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) heeft op 6 november 2014 de jaarrekening 2013 vastgesteld in haar vergadering.

## 2.1 Balans per 31 december 2014

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	66.296		23.684	
Omzetbelasting	13.289		7.111	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>12.322</u>		<u>12.181</u>	
		91.907		42.976
<i>Effecten</i>		441.935		350.885
<i>Liquide middelen</i>		315.475		465.047
		<u>849.317</u>		<u>858.908</u>

## 2.1 Balans per 31 december 2014

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Bestemmingsreserve	60.000		30.000	
Algemene reserve	<u>744.048</u>		<u>765.396</u>	
		804.048		795.396
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren	21.121		9.391	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>24.148</u>		<u>54.121</u>	
		45.269		63.512
		<u>849.317</u>		<u>858.908</u>



## 2.2 Staat van baten en lasten over 2014

	2014	2013	begroting
	€	€	€
Deelnemersbijdragen	227.558	236.105	225.000
Contactbijeenkomsten en jaarvergadering	26.407	28.952	35.000
Cursusgelden	167.701	126.545	139.000
Publicaties	15.543	214	-
Prijzenboek en normtijden CD-rom	71.213	45.987	75.000
Overige opbrengsten	16.033	12.040	12.000
Interest	19.275	38.721	24.900
<b>Totale baten</b>	<b>543.730</b>	<b>488.564</b>	<b>510.900</b>
Projectkosten	318.355	219.878	382.500
NAP Lustrum 2015	30.000	30.000	30.000
Managementkosten, inclusief reis- en verblijfkosten	91.938	88.968	94.000
Secretariaat	122.163	106.931	122.000
Bureaunkosten	25.734	28.338	35.000
Doorberekend aan projecten	-40.386	-35.010	-42.000
Huisvestingskosten	3.619	4.649	5.000
Promotiekosten	16.397	16.186	20.000
Overige bedrijfskosten	7.148	6.333	4.900
Vrijval / dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-9.890	11.124	5.000
<b>Totale lasten</b>	<b>565.078</b>	<b>477.397</b>	<b>656.400</b>
 <b>Resultaat</b>	 <b>-21.348</b>	 <b>11.167</b>	 <b>-145.500</b>

## **2.2 Toelichting op de jaarrekening**

### **ALGEMEEN**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

### **GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

#### **Algemeen**

De waardering van activa en passiva vindt 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.

#### **Vorderingen**

De vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Waardering van de vorderingen geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de vorderingen.

#### **Effecten (opgenomen onder de vlottende activa)**

De onder de vlottende activa opgenomen effecten (aandelen en obligaties) worden (per fonds) gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of lagere beurswaarde per balansdatum.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING**

#### **Algemeen**

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. 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.

#### **Baten**

Onder baten wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. De deelnemersbijdragen betreffen de aan de leden van de stichtingen in rekening gebrachte contributies. Bij toetreding gedurende het jaar wordt een evenredig deel van de jaarcontributie in rekening gebracht.

#### **Lasten**

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

## 2.3 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Inventaris</u>
	€
Aanschafwaarde	9.337
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-9.337</u>
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u><u>-</u></u>
Aanschafwaarde	9.337
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-9.337</u>
Boekwaarde per 31 december 2014	<u><u>-</u></u>

### VLOTTENDE ACTIVA

#### Vorderingen

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
<b>Handelsdebiteuren</b>		
Debiteuren	<u>77.796</u>	<u>45.184</u>
	77.796	45.184
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-11.500</u>	<u>-21.500</u>
	<u><u>66.296</u></u>	<u><u>23.684</u></u>
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Waarborgsom	2.250	2.250
Bankrente	4.643	7.401
Te vorderen bedragen	4.834	2.530
Vooruitbetaalde kosten	595	-
	<u><u>12.322</u></u>	<u><u>12.181</u></u>

## 2.3 Toelichting op de balans

	Verkrijgings- prijs	Beurswaarde	31-12-2014	31-12-2013
	€	€	€	€
<b>Effecten</b>				
Fidelity Japan Advantage Fund	-	-	-	2.100
Credit Suisse Lux/com	-	-	-	3.105
Pictet US Equity Growth Selection	-	-	-	18.322
JPM Income Opportunity	30.147	29.537	29.537	29.245
ING Renta Fund Emerging Markets Debt	-	-	-	9.411
JP Morgan Europe	36.261	37.703	36.261	22.983
Schroder Eur C Bond	73.004	80.089	73.004	73.004
Blackrock European	35.959	37.478	35.959	24.482
Blackrock US Basic	25.373	31.901	25.373	25.373
Blackrock Eurobond	32.228	35.961	32.228	32.137
Robeco Luxor Dis	20.677	21.678	20.677	19.736
Robeco Emerg mrkt	-	-	-	20.906
Robeco Prop EQ	29.510	38.475	29.510	29.510
Blackrock European Value	22.255	22.788	22.255	-
ASN Duurzaam	15.131	17.258	15.131	-
Delta Lloyd Euro	12.290	12.922	12.290	-
Robeco High Yield Bonds	15.896	15.385	15.385	-
Robeco All Strategy Euro Bonds	15.600	16.402	15.600	-
Fidelity Japan Advantage	7.209	7.546	7.209	-
Pictet US	27.792	33.168	27.792	-
Parworld Track EMU	47.050	43.724	43.724	40.571
	<u>446.382</u>	<u>482.015</u>	<u>441.935</u>	<u>350.885</u>

De beurswaarde van de effecten bedraagt € 482.015.

De waarde zoals opgenomen in de balans per 31 december 2014 bedraagt € 441.935.

	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
<b>Liquide middelen</b>		
ABN AMRO Zakenrekening	12.543	18.491
ABN AMRO Bestuurrekening	32.932	27.188
ABN AMRO Vermogensspaarrekening	190.000	216.653
ABN AMRO Bestuurspaarrekening	80.000	202.715
	<u>315.475</u>	<u>465.047</u>

## 2.3 Toelichting op de balans

### PASSIVA

#### EIGEN VERMOGEN

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
<b>Bestemmingsreserve</b>		
Stand per 1 januari	30.000	-
Reservering ten behoeve van NAP Lustrum 2015	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>60.000</u></u>	<u><u>30.000</u></u>

Het bestuur heeft besloten om € 30.000 te reserveren ten behoeve van het NAP Lustrum in 2015 en dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

#### Algemene reserve

Stand per 1 januari	765.396	754.229
Resultaat boekjaar	<u>-21.348</u>	<u>11.167</u>
Stand per 31 december	<u><u>744.048</u></u>	<u><u>765.396</u></u>

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
<b>Handelscrediteuren</b>		
Crediteuren	<u><u>21.121</u></u>	<u><u>9.391</u></u>

#### Overige schulden en overlopende passiva

Directievoering	-	22.100
Secretariaat en administratie	19.569	9.290
Accountantskosten	3.500	3.000
Afrekening prijzenboekje	-	8.961
Overige schulden	<u>1.079</u>	<u>10.770</u>
	<u><u>24.148</u></u>	<u><u>54.121</u></u>

## 2.3 Toelichting op de balans

### Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De stichting heeft voor het uitvoeren van directiewerkzaamheden in 2014 een overeenkomst gesloten met een onderneming. De overeenkomst eindigt op 30 juni 2016.

De stichting heeft voor het uitvoeren van secretariaatswerkzaamheden een overeenkomst gesloten met een onderneming. De overeenkomst is afgesloten voor een jaar maar kan tussentijds, met een opzegtermijn van zes maanden, worden beëindigd.

Nijkerk, 8 okt 2015  
Stichting NAP-The Process Industry Competence Network,

Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)



de heer ir. H.J. Freutel

### **3. OVERIGE GEGEVENS**

### 3.1 Balans per 31 december 2014 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	36.463		17.763	
Omzetbelasting	7.309		5.333	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>6.777</u>		<u>9.136</u>	
		50.549		32.232
<i>Effecten</i>		243.064		263.164
<i>Liquide middelen</i>		173.512		348.785
		<u>467.125</u>		<u>644.181</u>



### 3.1 Balans per 31 december 2014 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Bestemmingsreserve	60.000		30.000	
Algemene reserve	349.031		338.234	
Rechtstreekse vermogensmutatie	zie *	33.614	228.920	
		442.645		597.154
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren	11.616		7.043	
Overige schulden en overlopende passiva		12.864	39.984	
		24.480		47.027
		<u>467.125</u>		<u>644.181</u>

\* De rechtstreekse vermogensmutatie ontstaat uit hoofde van verschillende manieren van splitsen van de balansposten en de splitsing van de staat van baten en lasten van beide stichtingen. Deze verdeling is nader toegelicht in paragraaf 3.5.

### 3.2 Staat van baten en lasten over 2014 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

	2014		Begroting 2014	
	€	€	€	€
Deelnemersbijdragen	172.423		180.000	
Contactbijeenkomsten en jaarvergadering	26.407		35.000	
Cursusgelden	20.341		24.000	
Publicaties	15.543		-	
Interest	15.420		19.920	
<b>Totale baten</b>		250.134		258.920
Projectkosten	112.278		156.500	
NAP Lustrum 2015	30.000		30.000	
Managementkosten, inclusief reis- en verblijfkosten	45.969		47.000	
Secretariaat	61.081		61.000	
Bureaunkosten	12.867		17.500	
Doorberekend aan projecten	-20.193		-21.000	
Huisvestingskosten	1.809		2.500	
Overige bedrijfskosten	3.438		2.450	
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-7.912		2.500	
<b>Totale lasten</b>		239.337		298.450
<b>Resultaat</b>		<u>10.797</u>		<u>-39.530</u>

### 3.3 Balans per 31 december 2014 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	29.833		5.921	
Omzetbelasting	5.980		1.778	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>5.545</u>		<u>3.045</u>	
		41.358		10.744
<i>Effecten</i>		198.871		87.722
<i>Liquide middelen</i>		141.963		116.261
		<u>382.192</u>		<u>214.727</u>

### 3.3 Balans per 31 december 2014 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	31 december 2014		31 december 2013	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	395.017		427.162	
Rechtstreekse vermogensmutatie	zie *	<u>-33.614</u>	<u>-228.920</u>	
		361.403		198.242
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren		9.505		2.348
Overige schulden en overlopende passiva		<u>11.284</u>	<u>14.137</u>	
		20.789		16.485
		<u>382.192</u>	<u>214.727</u>	

\* De rechtstreekse vermogensmutatie ontstaat uit hoofde van verschillende manieren van splitsen van de balansposten en de splitsing van de staat van baten en lasten van beide stichtingen. Deze verdeling is nader toegelicht in paragraaf 3.5.

### 3.4 Staat van baten en lasten over 2014 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

	2014		Begroting 2014	
	€	€	€	€
Deelnemersbijdragen	55.135		45.000	
Cursusgelden	147.360		115.000	
Prijzenboek	71.213		75.000	
Overige opbrengsten	16.033		12.000	
Interest	3.855		4.980	
<b>Totale baten</b>		293.596		251.980
Projectkosten	206.077		226.000	
Managementkosten, inclusief reis- en verblijfkosten	45.969		47.000	
Secretariaat	61.082		61.000	
Bureaunkosten	12.867		17.500	
Doorberekend aan projecten	-20.193		-21.000	
Huisvestingskosten	1.810		2.500	
Promotiekosten	16.397		20.000	
Overige bedrijfskosten	3.710		2.450	
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-1.978		2.500	
<b>Totale lasten</b>		325.741		357.950
<b>Resultaat</b>		<u><u>-32.145</u></u>		<u><u>-105.970</u></u>

### 3.5 Toelichting rekenkundige splitsing van de balans en staat van baten en lasten

#### Balans

Door de besturen is besloten de balans van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network en Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) op basis van een sleutel te verdelen.

Tot en met het jaar 2013 werd de door de besturen gehanteerde sleutel gebaseerd op het gemiddelde van de resultaten van de laatste 5 jaren per stichting. Met ingang van 2014 is door de besturen besloten de verdeelsleutel aan te passen. Vanaf 2014 wordt de door de besturen gehanteerde verdeelsleutel gebaseerd op de cumulatieve resultaten vanaf het jaar 2005. Jaarlijks zal de verdeelsleutel worden berekend op basis van de cumulatieve resultaten vanaf 2005. De berekening is als volgt:

Jaar	DACE	NAP	Totaal
2005	-8.987	54.103	45.116
2006	101.808	59.578	161.386
2007	20.005	-13.166	6.839
2008	87.488	-8.808	78.680
2009	67.657	-36.471	31.186
2010	-66.058	36.328	-29.730
2011	20.173	49.942	70.115
2012	61.227	80.173	141.400
2013	-29.305	40.472	11.167
2014: obv de voorlopige berekening	-32.325	10.081	-22.244
Gemiddelde van 10 jaren	22.168	27.223	
Procentuele verhouding	45,0%	55,0%	

Het definitieve resultaat over het jaar 2014 van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network bedraagt € 10.797 na toepassing van de verdeelsleutels. Het definitieve resultaat van Stichting DACE (Dutch Associations of Cost Engineers) bedraagt negatief € 32.145 na toepassing van de verdeelsleutels.

Deze door het bestuur opgestelde berekening is slechts bestemd voor intern gebruik. De verdeelsleutel is toegepast op de balansposten die niet eenduidig naar Stichting NAP-The Process Industry Competence Network of Stichting DACE (Dutch Associations of Cost Engineers) verwijzen.

### **3.5 Toelichting rekenkundige splitsing van de balans en staat van baten en lasten**

#### **Staat van baten en lasten**

Voor de staat van baten en lasten worden de posten die eenduidig naar Stichting NAP-The Process Industry Competence Network of Stichting DACE (Dutch Associations of Cost Engineers) verwijzen, toegerekend aan de betreffende stichting. De overige baten en lasten worden verdeeld volgens de onderstaande verdeelsleutel die door het bestuur is vastgesteld:

	DACE	NAP
<b>Vaste baten</b>		
bedrijfcontributies en overige baten	20,0%	80,0%
<b>Vaste lasten</b>		
bureau (incl MOS uren algemeen) en directeur	50,0%	50,0%