

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

**Jaarrekening 2012**



## INHOUDSOPGAVE

## Pagina

### 1. Accountantsrapport

1.1 Samenstellingsverklaring

2

1.2 Algemeen

4

### 2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2012

6

2.2 Staat van baten en lasten over 2012

8

2.3 Toelichting op de jaarrekening

9

2.4 Toelichting op de balans

10

### 3. Overige gegevens

3.1 Balans per 31 december 2012 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

14

3.2 Staat van baten en lasten over 2012 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

16

3.3 Balans per 31 december 2012 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

17

3.4 Staat van baten en lasten over 2012 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

19

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

20

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 : 10 september 2013

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2012 van uw stichting.

De balans per 31 december 2012, de winst- en verliesrekening over 2012 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2012 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

## **1.1 Samenstellingsverklaring**

### **Opdracht**

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2012 van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network, Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) te Nijkerk bestaande uit de balans per 31 december 2012 en de winst- en verliesrekening over 2012 met de toelichting samengesteld.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de vennootschap verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de vennootschap.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels.

In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellingsopdrachten, bestonden onze werkzaamheden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

**Bevestiging**

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld onder toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Nijkerk, 10 september 2013

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. kennisinstellingen 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.

#### Prijzenboek

De vormgeving en exploitatie van het prijzenboekje is in handen van Sdu uitgevers. De stichting ontvangt een vaste vergoeding per nieuwe editie van € 4.000. Daarenboven ontvangt de stichting 30% van de opbrengsten uit de verkoop tot een bedrag van € 100.000 en over het meerdere een vergoeding van 25%. De samenwerking is aangegaan voor de duur van drie jaren, ingaand op 1 januari 2009, en derhalve eindigend op 31 december 2012 en wordt, indien geen opzegging plaatsvindt, telkenmale stilzwijgend verlengd voor de periode van een jaar. Voor het jaar 2013 is het contract niet opgezegd. De contractbesprekingen voor de jaren 2014 tot en met 2018 zijn in gang gezet.

## **1.2 Algemeen**

### **Vaststelling jaarrekening 2011**

De jaarrekening 2011 werd door het bestuur van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network in haar vergadering van 11 oktober 2012 vastgesteld. Het bestuur van Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers) heeft op 4 oktober 2012 de jaarrekening 2011 vastgesteld in haar vergadering.

## 2.1 Balans per 31 december 2012

(Na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<u>31 december 2012</u>		<u>31 december 2011</u>	
	€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	22.284		21.922	
Omzetbelasting	14.319		10.310	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>47.553</u>		<u>7.893</u>	
		84.156		40.125
<i>Effecten</i>		269.564		257.793
<i>Liquide middelen</i>		445.130		372.408
		<u>798.850</u>		<u>670.326</u>

## 2.1 Balans per 31 december 2012

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	<u>31 december 2012</u>		<u>31 december 2011</u>	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	<u>754.229</u>	754.229	<u>612.829</u>	612.829
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	30.958		35	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>13.663</u>	44.621	<u>57.462</u>	57.497
		<u><u>798.850</u></u>		<u><u>670.326</u></u>



## 2.2 Staat van baten en lasten over 2012

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>begroting 2012</u>
	€	€	€
Deelnemersbijdragen	236.518	227.808	220.000
Contactbijeenkomsten en jaarvergadering	28.596	29.992	18.000
Cursusgelden	101.480	124.480	93.000
Publicaties	2.074	6.066	500
Prijzenboek en normtijden CD-rom	107.169	87.949	48.000
Overige opbrengsten	13.915	8.248	7.500
Diverse baten voorgaand jaar	-	1.813	300
Interest	21.123	12.931	25.700
<b>Totale baten</b>	<u>510.875</u>	<u>499.287</u>	<u>413.000</u>
Projectkosten	146.412	158.589	181.500
Managementkosten, inclusief reis- en verblijfkosten	84.996	128.295	90.000
Secretariaat	107.481	112.252	109.000
Bureaunkosten	26.451	25.386	32.200
Doorberekend aan projecten	-32.672	-31.629	-38.000
Huisvestingskosten	4.751	4.260	4.300
Promotiekosten	16.642	20.302	24.000
Overige bedrijfskosten	7.214	6.217	6.500
Vrijval / dotatie voorziening dubieuze debiteuren	8.200	5.500	3.000
<b>Totale lasten</b>	<u>369.475</u>	<u>429.172</u>	<u>412.500</u>
<b>Resultaat</b>	<u><u>141.400</u></u>	<u><u>70.115</u></u>	<u><u>500</u></u>

## 2.3 Toelichting op de jaarrekening

### 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 marktwaarde 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.

## 2.4 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 2012	<u>-</u>
Aanschafwaarde	9.337
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-9.337</u>
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>-</u>

### VLOTTENDE ACTIVA

#### Vorderingen

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	<u>37.484</u>	<u>28.922</u>
	37.484	28.922
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-15.200</u>	<u>-7.000</u>
	<u>22.284</u>	<u>21.922</u>
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Waarborgsom	2.250	2.250
Bankrente	9.351	5.643
Rente obligaties	13.915	-
Te vorderen bedragen	<u>22.037</u>	<u>-</u>
	<u>47.553</u>	<u>7.893</u>

## 2.4 Toelichting op de balans

	Aanschaf- waarde	Beurswaarde	31-12-2012	31-12-2011
	€	€	€	€
<b>Effecten</b>				
Fidelity Japan Advantage Fund	2.100	2.035	2.035	1.897
Credit Suisse Lux/com	4.200	3.592	3.592	3.764
Pictet US Equity Growth Selection	18.322	20.677	18.322	18.322
JPM Income Opportunity	19.020	19.201	19.020	18.037
Robeco Hollands Bezit	21.400	18.897	18.897	17.740
Robeco Emerging markets	22.785	22.641	22.641	20.042
Robeco Property Equities	26.250	31.063	26.250	25.439
US Basic Value Fund	18.322	19.410	18.322	17.946
BGF Euro Bond Fund	18.375	21.279	18.375	18.375
BGF European Fund	19.110	20.572	19.110	16.963
Schroder Eur Bond	62.618	70.387	62.618	62.298
Fortis Euro obligatie	43.605	40.382	40.382	36.970
	<u>276.107</u>	<u>290.136</u>	<u>269.564</u>	<u>257.793</u>
<b>Liquide middelen</b>				
ABN AMRO Zakenrekening			19.191	37.693
ABN AMRO Bestuurrekening			40.922	63.825
ABN AMRO Vermogensspaarrekening			260.000	270.890
ABN AMRO Bestuurspaarrekening			125.017	-
			<u>445.130</u>	<u>372.408</u>

## 2.4 Toelichting op de balans

### PASSIVA

#### EIGEN VERMOGEN

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
<b>Algemene reserve</b>		
Stand per 1 januari	612.829	542.714
Resultaat boekjaar	141.400	70.115
Stand per 31 december	<u>754.229</u>	<u>612.829</u>

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
<b>Crediteuren</b>		
Crediteuren	<u>30.958</u>	<u>35</u>
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Directievoering	-	18.750
Secretariaat en administratie	7.289	8.646
Accountantskosten	3.000	3.000
Te betalen licentierechten	-	19.200
Overige schulden	3.374	7.866
	<u>13.663</u>	<u>57.462</u>

### Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De stichting heeft voor het uitvoeren van directiewerkzaamheden in 2011 een overeenkomst gesloten met een onderneming. De overeenkomst eindigt op 31 december 2014.

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.

### **3. OVERIGE GEGEVENS**

### 3.1 Balans per 31 december 2012 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

(Na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	31 december 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	8.914		3.946	
Omzetbelasting	5.728		1.856	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>19.021</u>		<u>1.420</u>	
		33.663		7.222
<i>Effecten</i>		107.826		46.404
<i>Liquide middelen</i>		178.052		67.033
		<u><u>319.541</u></u>		<u><u>120.659</u></u>

### 3.1 Balans per 31 december 2012 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	31 december 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	297.762		217.589	
Rechtstreekse vermogensmutatie	zie *	3.930	-107.280	
		301.692		110.309
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	12.383		6	
Overige schulden en overlopende passiva		5.466	10.344	
		17.849		10.350
		<u>319.541</u>		<u>120.659</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 2012 Stichting NAP-The Process Industry Competence Network

	2012		Begroting 2012	
	€	€	€	€
Deelnemersbijdragen	182.007		176.000	
Contactbijeenkomsten en jaarvergadering	28.596		18.000	
Cursusgelden	14.370		23.000	
Publicaties	779		500	
Overige opbrengsten	-		-	
Diverse baten voorgaand jaar	-		240	
Interest	16.898		20.560	
<b>Totale baten</b>		242.650		238.300
Projectkosten	56.822		68.000	
Managementkosten, inclusief reis- en verblijfkosten	42.498		45.000	
Secretariaat	53.741		54.500	
Bureaunkosten	13.226		16.100	
Doorberekend aan projecten	-16.336		-19.000	
Huisvestingskosten	2.376		2.150	
Promotiekosten	-		5.800	
Overige bedrijfskosten	3.590		3.250	
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	6.560		2.400	
<b>Totale lasten</b>		162.477		178.200
<b>Resultaat</b>		<u>80.173</u>		<u>60.100</u>

### 3.3 Balans per 31 december 2012 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

(Na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<u>31 december 2012</u>		<u>31 december 2011</u>	
	€	€	€	€
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	13.370		17.976	
Omzetbelasting	8.591		8.454	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>28.532</u>		<u>6.472</u>	
		50.493		32.902
<i>Effecten</i>		161.738		211.390
<i>Liquide middelen</i>		267.078		305.375
		<u>479.309</u>		<u>549.667</u>

### 3.3 Balans per 31 december 2012 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

(Na resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	<u>31 december 2012</u>		<u>31 december 2011</u>	
	€	€	€	€
<b>Eigen vermogen</b>				
Algemene reserve	456.467		395.240	
Rechtstreekse vermogensmutatie	zie * -3.930		107.280	
		452.537		502.520
<b>Kortlopende schulden</b>				
Crediteuren	18.575		28	
Overige schulden en overlopende passiva	8.197		47.119	
		26.772		47.147
		<u>479.309</u>		<u>549.667</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 2012 Stichting DACE (Dutch Association of Cost Engineers)

	2012		Begroting 2012	
	€	€	€	€
Deelnemersbijdragen	54.511		44.000	
Cursusgelden	87.110		70.000	
Publicaties	1.295		-	
Prijzenboek	107.169		48.000	
Overige opbrengsten	13.915		7.500	
Diverse baten voorgaand jaar	-		60	
Interest	4.225		5.140	
<b>Totale baten</b>		268.225		174.700
Projectkosten	89.590		113.500	
Managementkosten, inclusief reis- en verblijfkosten	42.498		45.000	
Secretariaat	53.741		54.500	
Bureaunkosten	13.225		16.100	
Doorberekend aan projecten	-16.336		-19.000	
Reis- en verblijfkosten	-		-	
Huisvestingskosten	2.375		2.150	
Promotiekosten	16.642		18.200	
Overige bedrijfskosten	3.623		3.250	
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	1.640		600	
Diverse kosten	-		-	
<b>Totale lasten</b>		206.998		234.300
<b>Resultaat</b>		<u>61.227</u>		<u>-59.600</u>

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

#### Balans

Door het bestuur 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.

De door het bestuur gehanteerde sleutel is gebaseerd op het gemiddelde van de resultaten per stichting over de jaren 2008 tot en met 2012. Vervolgens is het percentage bepaald per stichting ten opzichte van het gemiddelde totale resultaat van beide stichtingen. De berekening is als volgt:

Jaar	DACE	NAP	Totaal
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: obv de voorlopige berekening	59.325	72.578	131.903
Gemiddelde van 5 jaren	33.717	22.714	56.431
In procenten	60,0%	40,0%	

Het definitieve resultaat over het jaar 2012 van Stichting NAP-The Process Industry Competence Network bedraagt € 80.173 na toepassing van de verdeelsleutels. Het definitieve resultaat van Stichting DACE (Dutch Associations of Cost Engineers) bedraagt € 61.227 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.

#### 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%