

Stichting Dorcas Aid International  
Radioweg 1  
1324 KW ALMERE

## **RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT HET PROJECT '21 PERSONAL CASH AID' - DRA INNOVATION PROJECT**

Aan: de directie en Raad van Toezicht van Stichting Dorcas Aid International

### **Opdracht**

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de geconsolideerde financiële verantwoording inzake het project '21 Personal Cash Aid' (DRA innovation project) voor de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2020. De opdracht is met u, de Stichting Beheer Subsidiegelden DRA en het Ministerie van Buitenlandse Zaken overeengekomen en heeft als doel om de directie van Stichting Dorcas Aid International in staat te stellen om te voldoen aan de voorwaarden uit de DRA Innovation Project Grant Agreement d.d. 17 december 2018. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door het Ministerie van Buitenlandse Zaken vastgelegd in het DRA Joint Response - Audit Protocol d.d. 19 juli 2017. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van 8 februari 2021.

### **Verantwoordelijkheden**

Het is de verantwoordelijkheid van u, de Stichting Beheer Subsidiegelden DRA en het Ministerie van Buitenlandse Zaken om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. 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). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

### **Werkzaamheden en bevindingen**

Naast een uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht, zoals vermeld in de paragraaf 'Opdracht' is in deze paragraaf een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de geconsolideerde financiële verantwoording in zijn totaliteit. U, de Stichting Beheer Subsidiegelden DRA en het Ministerie van Buitenlandse Zaken zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u, de Stichting Beheer Subsidiegelden DRA en het Ministerie van Buitenlandse Zaken gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij, op grond van paragraaf 3.2 uit het DRA Joint Response - Audit Protocol d.d. 19 juli 2017, nagegaan:

1. of iedere consortium partner een controleverklaring (COS 800/805) heeft overlegd bij haar financiële verantwoording;
2. wat de strekking van de controleverklaringen bij de financiële verantwoordingen van de consortium partners is;
3. of de lead party (Stichting Dorcas Aid International) de individuele financiële verantwoordingen juist en volledig heeft samengevoegd in de geconsolideerde financiële verantwoording en of eventuele verschillen zijn verklaard;
4. of iedere consortium partner een audit report (exemption report) heeft overlegd, waarbij wij de bevindingen zullen samenvatten.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

#### Bevindingen inzake punt 1

- Wij hebben vastgesteld dat bij de financiële verantwoording van Stichting Dorcas Aid International (hierna: Dorcas) en Vereniging Het Nederlandse Rode Kruis (hierna: Rode Kruis) een controleverklaring is verstrekt. Deze financiële verantwoordingen vertonen respectievelijk een totaalbedrag van € 310.101 en € 388.643.
- Wij hebben vastgesteld dat bij de financiële verantwoording van Stichting Red een Kind (hierna: Red een Kind en Stichting Tearfund Nederland (hierna: Tearfund) geen controleverklaring is verstrekt. Deze financiële verantwoordingen vertonen respectievelijk een totaalbedrag van € 19.181 en € 17.486. Red een Kind en Tearfund hebben geen controle laten uitvoeren op grond van de uitgangspunten van artikel 50, lid 2c uit het Kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies, waarin is opgenomen dat er geen controleverklaring hoeft te worden overlegd voor subsidies die lager zijn dan € 125.000. In de *Kaderwet subsidies Ministerie van Buitenlandse Zaken* wordt in artikel 6a verwezen naar de Kaderwet EZ-subsidies (een voorloper van het Kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies).
- Wij hebben vastgesteld dat een medewerker van de afdeling finance van Dorcas op 26 februari 2021 aan Red een Kind om nadere onderbouwingen heeft gevraagd voor 4 geselecteerde posten (totaalbedrag van € 6.362,38). Op 18 maart is door deze medewerker bericht aan Red een Kind dat hij geen verdere vragen meer heeft inzake de geselecteerde posten.
- Wij hebben vastgesteld dat een medewerker van de afdeling finance van Dorcas op 26 februari 2021 aan Tearfund om nadere onderbouwingen heeft gevraagd voor 7 geselecteerde posten (totaalbedrag van 9.134,23 GBP). Op 23 maart is de laatste reactie verstuurd vanuit Tearfund. De medewerker van de afdeling finance van Dorcas heeft aangegeven dat de gestelde vragen zijn beantwoord en er geen verdere vragen naar voren zijn gekomen.

#### Bevindingen inzake punt 2

- Wij hebben vastgesteld dat bij de financiële verantwoording van Dorcas en het Rode Kruis (een goedkeurende controleverklaring is verstrekt.

#### Bevindingen inzake punt 3

- Wij hebben vastgesteld dat Dorcas de individuele financiële verantwoordingen juist en volledig heeft samengevoegd in de geconsolideerde financiële verantwoording, waarbij wel de volgende aanpassingen zijn doorgevoerd:
  - Een bedrag van € 8.500 aangaande audit kosten zijn in de financiële verantwoording van het Rode Kruis onder *cash programming* verantwoord. In de geconsolideerde verantwoording zijn deze kosten onder de *support costs* verantwoord;
  - In de financiële verantwoording van het Rode Kruis is er geen ICR berekend over de audit kosten van € 8.500. In een e-mail van d.d. 24 maart 2021 van de Finance Manager van het Verenigingskantoor van het Rode Kruis aan Dorcas wordt gesteld dat er geen ICR is berekend over deze kosten, aangezien ze niet zijn opgenomen in het budget van het Rode Kruis. Wij hebben vastgesteld dat de begrote kosten voor de audit volledig zijn opgenomen in het budget van Dorcas. In de geconsolideerde verantwoording is er wel ICR berekend over deze kosten, waardoor de geconsolideerde verantwoording € 680 hoger uitkomt ten opzichte van de financiële verantwoording van het Rode Kruis. In de e-mail van d.d. 24 maart 2021 is tevens opgenomen dat het Rode Kruis wel de volledige ICR (inclusief het bedrag van € 680) zal claimen bij Dorcas. Dorcas heeft op 16 april 2021 aangegeven dit bedrag ook te zullen overmaken aan het Rode Kruis.

#### Bevindingen inzake punt 4

- Wij hebben vastgesteld dat het Rode Kruis een audit report (exemption report) heeft overlegd. Door Red een Kind en Tearfund is geen audit report verstrekt. Op de volgende onderdelen zijn geen bevindingen naar voren gekomen:
  - 1a - aard controleverklaring;
  - 2a - AO/IC inzake betalingsautorisaties;
  - 2b - AO/IC inzake toerekening directe en indirecte programmakosten;
  - 2d - AO/IC inzake administratieve processen;
  - Overige gerapporteerde bevindingen;
  - 3 - verplichte passage in de LoR.
- Op het volgende onderdeel is enkel een bevinding naar voren gekomen bij Dorcas:
  - 2c - (Europese) inkoopprocedures.
- De bevinding inzake punt 2c bij Dorcas ziet toe op het inschakelen van een consultancybureau (totale kosten: € 74.023) waarbij er, gezien de contractwaarde, op grond van de Europese inkoopprocedure (Annex III, artikel 3.5f) in principe sprake moet zijn van het aanschrijven van ten minste 3 kandidaten/ opvragen van 3 offertes. Conform de interne procedures van Dorcas dient er bij deze contractwaarde in beginsel sprake te zijn van '4 closed offers from vendor list'.

- 4 -

In het financieel beleid van Dorcas (paragraaf 7.4) is echter verwoord dat mag worden afgeweken van de inkoopprocedure als de normale procedures niet kunnen worden gevolgd. Hierbij zijn onder meer de volgende voorbeelden aangegeven:

- '- *There is only one supplier available;*
- *We need specialized expertise that is only available from one consultant, technician or vendor.'*

In de Europese inkoopprocedure (Annex III, artikel 3.5f) is tevens een voorwaarde benoemd voor het toepassen van het aanschrijven van ten minste 3 kandidaten/opvragen van 3 offertes, namelijk: *'provided that a sufficient number of candidates or tenders exists and provided they satisfy the exclusion and selection criteria.'*

Dorcas heeft aangegeven dat er bij de inschakeling van het consultancybureau sprake is van de genoemde uitzonderingen uit het financieel beleid, waardoor er is afgeweken van de procedure. Conform het financieel beleid (paragraaf 7.4) had er wel een specifiek formulier (*'Sole Supplier Justification'*) moeten zijn ondertekend door de projectmanager, de verantwoordelijke voor het inkoopbeleid en de directeur. Wij hebben vastgesteld dat dit formulier niet door de genoemde personen is ondertekend. Dorcas heeft aangegeven dat er extra controlestappen worden ingebouwd in de procedures om dit in de toekomst te voorkomen.

### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor Stichting Dorcas Aid International, de Stichting Beheer Subsidiegelden DRA en het Ministerie van Buitenlandse Zaken. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Sliedrecht, 23 april 2021.

WITH accountants B.V.



P. Alblas RA

Bijlagen.

Consolidated budget	
Lead Applicant:	Dorcas
Co-applicants/other parties:	Red een Kind, TEAR, Rode Kruis
Project title:	121 Personal Cash Aid
Currency:	Euro
Duration:	1/1/2019 - 31/12/2021

Budget Lines	Total Budget	Expenses January-September 2019	Balance
<b>I International staff</b>			
1 International Staff - Programme	€ 94.698	€ 103.760	€ -9.062
2 International Staff - Support	€ -	€ -	€ -
<b>Total International staff</b>	<b>€ 94.698</b>	<b>€ 103.760</b>	<b>€ -9.062</b>
<b>II National staff</b>			
1 National Staff - Programme	€ 37.678	€ 5.983	€ 31.695
2 National Staff - Support	€ -	€ -	€ -
<b>Total National staff</b>	<b>€ 37.678</b>	<b>€ 5.983</b>	<b>€ 31.695</b>
<b>III Programme implementation</b>			
1 Further development and piloting core system	€ 138.016	€ 220.644	€ -82.628
2 Donation and payment solutions for Malawi & Iraq	€ 140.510	€ 115.063	€ 25.447
3 Including financial flows donor to pilot countries	€ 168.321	€ 132.529	€ 35.792
4 Pilot end-to-end system in Malawi and Iraq	€ 21.515	€ 11.455	€ 10.060
5 Protection research and mainstreaming in the system	€ 37.354	€ 20.545	€ 16.809
6 Collaboration platform, open source licensing, scale up plan and sharing of lessons learned and research	€ 44.600	€ 19.395	€ 25.205
Quality control, testing and compliance	€ -	€ -	€ -
<b>Total Programme implementation</b>	<b>€ 550.316</b>	<b>€ 519.631</b>	<b>€ 30.685</b>
<b>IV Assets &amp; Equipment</b>			
1 Assets and Equipment - Program and Support	€ 2.250	€ -	€ 2.250
2 Assets and Equipment - Communication	€ -	€ -	€ -
3 Assets and Equipment - Transport	€ -	€ -	€ -
<b>Total Assets &amp; Equipment</b>	<b>€ 2.250</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2,250</b>
<b>V Other Direct Costs</b>			
1 Office Costs	€ 6.500	€ 2.479	€ 4.021
2 Security	€ -	€ -	€ -
3 Other costs	€ -	€ -	€ -
<b>Total Other Direct Costs</b>	<b>€ 6.500</b>	<b>€ 2,479</b>	<b>€ 4,021</b>
<b>VI Monitoring &amp; Audit</b>			
1 Monitoring & Evaluation	€ 23.700	€ 22.255	€ 1.445
2 Audit	€ 15.000	€ 21.205	€ -6.205
<b>Total Monitoring &amp; Audit</b>	<b>€ 38.700</b>	<b>€ 43.460</b>	<b>€ -4.760</b>
<b>Total Direct Costs</b>	<b>€ 730.142</b>	<b>€ 675.312</b>	<b>€ 54.830</b>
<b>Management costs (1% of total direct costs)</b>	<b>€ 7.301</b>	<b>€ 6.753</b>	<b>€ 548</b>
<b>ICR (8% of total direct costs)</b>	<b>€ 58.411</b>	<b>€ 54.025</b>	<b>€ 4.386</b>
<b>Full Proposal Total</b>	<b>€ 795.854</b>	<b>€ 736.090</b>	<b>€ 59.764</b>

Sectors					
Cash Programming	Expenses	Balance	Support costs	Expenses	Balance
€ 94.698	€ 103.760	€ -9.062	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>€ 94.698</b>	<b>€ 103.760</b>	<b>€ -9.062</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
€ 37.678	€ 5.983	€ 31.695	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>€ 37.678</b>	<b>€ 5.983</b>	<b>€ 31.695</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
€ 138.016	€ 220.644	€ -82.628	€ -	€ -	€ -
€ 140.510	€ 115.063	€ 25.447	€ -	€ -	€ -
€ 168.321	€ 132.529	€ 35.792	€ -	€ -	€ -
€ 21.515	€ 11.455	€ 10.060	€ -	€ -	€ -
€ 37.354	€ 20.545	€ 16.809	€ -	€ -	€ -
€ 44.600	€ 19.395	€ 25.205	€ -	€ -	€ -
<b>€ 550.316</b>	<b>€ 519.631</b>	<b>€ 30.685</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
€ 2.250	€ -	€ 2.250	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>€ 2.250</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2,250</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
€ -	€ -	€ -	€ 6.500	€ 2.479	€ 4.021
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 6.500</b>	<b>€ 2,479</b>	<b>€ 4,021</b>
€ 23.700	€ 22.255	€ 1.445	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ 15.000	€ 21.205	€ -6.205
<b>€ 23.700</b>	<b>€ 22.255</b>	<b>€ 1,445</b>	<b>€ 15.000</b>	<b>€ 21,205</b>	<b>€ -6,205</b>
<b>€ 798.642</b>	<b>€ 651.628</b>	<b>€ 57.014</b>	<b>€ 21.500</b>	<b>€ 23.684</b>	<b>€ -2.164</b>

Peter Palma, COO



Almere, 20 april 2021