dubois + co
REGISTERACCOUNTANTS

RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN OP DE GECONSOLIDEERDE FINANCIËLE RAPPORTAGE INGEVOLGE HET BELEIDSKADER STRENGTHENING CIVIL SOCIETY 2024

Aan: de raad van toezicht en het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en het ministerie van Buitenlandse Zaken.

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om te rapporteren over overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de geconsolideerde financiële rapportage ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society 2024 en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en het ministerie van Buitenlandse Zaken (hierna aan te duiden met: “de beoogde gebruiker(s)”) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Wamberg Offices
Wamberg 37
1083 CW Amsterdam
Postbus 53028
1007 RA Amsterdam
Telefoon 020 571 23 45

E-mail info@dubois.nl
www.dubois.nl
KvK nummer 34374865

Verantwoordelijkheden van het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en de beoogde gebruiker(s)
Het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en de beoogde gebruiker(s) hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL is verantwoordelijk voor de geconsolideerde financiële rapportage ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society 2024 waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en de beoogde gebruiker(s) wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden
Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en met andere beoogde gebruiker(s) en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Dubois & Co. Registeraccountants is een maatschap van praktijkvennootschappen. Op alle opdrachten die aan ons kantoor worden verstrekt zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze voorwaarden, waarvan de tekst is opgenomen op de website www.dubois.nl, bevatten een aansprakelijkheidsbeperking.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Strengthening Civil Society, specifiek paragraaf 3.C (bij de brief van 4 mei 2023 new audit protocol met referentie: MINBUZA-2023.863215 / COPRO 22035.B) (hierna: "accountantsprotocol").
Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door het ministerie van Buitenlandse Zaken vastgelegd in het accountantsprotocol. Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met het bestuur van Stichting Amref Health Africa NL en de beoogde gebruiker(s) zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden en in aansluiting op het accountantsprotocol uitgevoerd op de geconsolideerde financiële rapportage ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society 2024. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden	**Bevindingen**
Nagaan dat Standaard 805-controleverklaringen aanwezig zijn bij de financiële rapportage ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society voor de afzonderlijke alliantiepartners.	Wij hebben van de penvoerder de controleverklaringen ontvangen. Uitkomst van de inspectie is dat Standaard 805-controleverklaringen aanwezig zijn bij de financiële rapportage ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society voor de afzonderlijke alliantiepartners.
Met betrekking tot de afgegeven controleverklaringen de volgende werkzaamheden uitgevoerd: • Nagaan wat de aard is van de afgegeven controleverklaringen en of de controleverklaring aangeeft dat de controle is uitgevoerd in overeenstemming met het controleprotocol. • Voor niet-goedkeurende controleverklaringen	De uitkomt van de inspectie is dat van de afgegeven controleverklaringen [alle 3] een goedkeurend oordeel hebben, en dat in [alle 3] controleverklaringen vermeld staat dat de controle is uitgevoerd in overeenstemming met het controleprotocol.

de volgende informatie als bevinding rapporteren: - naam van de alliantiepartner; - aard van de afgegeven controleverklaring; - de tekst uit de controleverklaring met de onderbouwing van het niet-goedkeurende oordeel; - indien van toepassing: de plaats in het rapport van het consortium als geheel waar het issue dat heeft geleid tot het niet-goedkeurend oordeel is vastgelegd.	
Met betrekking tot (het financiële deel van) de rapportages en het geconsolideerde rapport nagaan of (het financiële deel van de) rapportages ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society juist en volledig is samengevoegd door de penvoerder en of de penvoerder een uitleg heeft verstrekt bij eventuele discrepanties in de aansluiting tussen de rapportages van de individuele alliantiepartners en de samenvoeging.	Wij hebben van de penvoerder (het financiële deel van) de rapportages en het geconsolideerde rapport (samenvoeging) ontvangen. De uitkomst van de inspectie is dat (het financiële deel van) de financiële rapportages ingevolge het beleidskader Strengthening Civil Society juist en volledig is samengevoegd door de penvoerder.
Nagaan dat, als verschillen niet zijn aangepast door de penvoerder, deze in het geconsolideerde rapport zijn toegelicht.	De uitkomst van de inspectie is dat, indien verschillen niet zijn gecorrigeerd door de penvoerder, deze toegelicht zijn in de geconsolideerde rapportage.
Nagaan dat alle afwijkingen van het inkoopbeleid, zoals geconstateerd bij de controle op de enkelvoudige financiële verantwoordingen en daarin toegelicht, in het geconsolideerde rapport zijn toegelicht (inclusief het daarbij behorende financiële belang).	De uitkomst van de inspectie is dat er geen afwijkingen van het inkoopbeleid zijn geconstateerd bij de controle op de enkelvoudige financiële verantwoordingen.

Met betrekking tot de bijlage “Expenditure vis-à-vis third parties” nagaan of van alle alliantiepartners de informatie juist en volledig is samengevoegd en is opgenomen in de geconsolideerde rapportage. Indien dit niet het geval is, de bevinding rapporteren waar en/of bij welke alliantiepartner een afwijking is geconstateerd.	De uitkomst van de inspectie is dat de bijlage “Expenditure vis-à-vis third parties” alle alliantiepartners bevat, deze informatie juist en volledig is samengevoegd en is opgenomen in de geconsolideerde rapportage.

Amsterdam, 6 juni 2025

Dubois & Co. Registeraccountants

Digitaal ondertekend door G. Visser RA

G. Visser RA

Digitaal ondertekend door A. Koek RA

A. Koek RA

1. Liquidity

2024					
1.1 Cash Flow Overview	**P2Y Partnership**		**AMREF**	**Rutgers**	**Sonke**
Balance per 1 January 2024	€	9.569.371	€ 8.472.731	€ 686.131	€ 410.509
- Received from coordinator in 2024	€	6.121.240	€ 1.998.798	€ 2.093.569	€ 2.028.873
- Interest received on P2Y funds in 2024	€	61.744	€ 48.649	€ 13.096	
- Payments from P2Y funds in 2024	€	8.269.511	€ 3.725.991	€ 2.276.282	€ 2.267.238
Balance per 31 December 2024		**€ 7.359.355**	**€ 6.794.186**	**€ 516.514**	**€ 172.144**

Sonke: small difference of EUR 10 in balance amount from lead Party Amref. Sonke reported EUR 410,499, this should be EUR 410,509.

In 2024 the instalment received from the Ministry of Foreign Affairs was EUR 200,000 lower then requested.

1.2 Allocation unpaid funds

Allocation of the balance per 31 December 2024:

- Project commitments	€	-	€ 0	€ 0	€ 0
- Prepaid subsidy	€	7.482.844	€ 6.794.186	€ 516.514	€ 172.144
- Other commitments	€	-	€ 0	€ 0	€ 0
Total balance of unpaid funds		**€ 7.482.844**	**€ 6.794.186**	**€ 516.514**	**€ 172.144**

1.3 Liquidity needs next period

Remaining cash balance from P2Y funds per 31 December 2024	€	7.482.844	€ 6.794.186	€ 516.514	€ 172.144
- Expected payments 2025	€	8.117.526	€ 3.778.557	€ 2.444.172	€ 1.894.797
Liquidity need 2025		**-€ 634.682**	**-€ 3.015.629,3**	**€ 1.927.658**	**€ 1.722.653**

2. Total report 2024

	Total partnership	As sent to MoFA Budget	Actual	Balance	Deviation	Audit protocol 3. A. 6 Narrative explanation on deviation >10% and > EUR 5,000 (at cost category level)
	Total budget by year *(all amounts are in EUR)*	**2024**	**2024**	**2024**		
I.	**Direct staff costs**					
A.	Staff costs	1.393.093	1.362.208	30.885	-2%	
B.	Local staff costs	0	0	0	0%	
C.	Consultants and advisers	0	0	0	0%	
	Subtotal I	**1.393.093**	**1.362.208**	**30.885**	**-7%**	
II.	**Other direct programme costs**					
A.	Activity costs	5.743.915	5.579.325	164.590	-3%	
	Activity costs local partners (countries)	*5.208.548*	*4.821.448*	*387.100*	*-7%*	
	Activity costs Amref HQ and/or Lab	*140.568*	*176.963*	*-36.395*	26%	Due to a budget shift from NI staff cost to Capacity Strengthening by Amref Head Quarters (HQ) actuals exceed the original budget.
	Activity costs technical partner CHOICE	*174.997*	*174.914*	*83*	0%	
	Activity costs consortium partners	*219.802*	*406.000*	*-186.198*	85%	The overexpenditure in 2023 can be attributed to several factors. Sonke reported that the GTA team had to extend capacity-building efforts to Senegal, Kenya, Ghana, and Ethiopia, requiring team members to travel in pairs to effectively address capacity gaps within the CMTs. Rutgers explained that unspent funds from previous years were utilized, particularly for the GTA and Safety & Security budget lines. They organized two face-to-face meetings—one on GTA and another on Dealing with Opposition—which were funded through these budget lines, including previous years' unspent funds. Additionally, Rutgers reported additional allocations for digitalization and innovation in Ghana and Indonesia. Amref noted that, following the submission of the 2024 annual plan, a significant amount was allocated to the Digitalization and Innovation budget line, further impacting expenditure.
B.	Costs of consortium partners and, if applicable, local NGO costs	459.211	461.201	-1.990	0%	
C.	Activity-related travel costs	49.375	52.080	-2.705	5%	
D.	Project office costs (if applicable)	150.000	131.166	18.834	-13%	Deviance on the side of Sonke: Cost-Sharing with other projects – office costs were distributed among different projects making the amount reported for PTY project lower.
E.	Equipment and investment costs	0	0	0	0%	
F.	Monitoring, evaluation and auditing	133.073	226.922	-93.849	71%	
	Monitoring, evaluation costs consortium partners	*91.666*	*171.605*	*-79.939*	*87%*	The budget deviation can be attributed to several factors. Amref reported an additional allocation of EUR 61,000 to the lab for organizing and documenting a validation workshop in Senegal, as well as for developing PMEL knowledge and communication products. Additionally, funds were shifted from Rutgers to Amref country offices to support Central Operational Research. Rutgers explained that EUR 20,000 was incorrectly budgeted under this line and subsequently reallocated to the Digitalization and Innovation budget under activity costs for consortium partners. Furthermore, for the TWG meetings, tools, and developments budget line, a commitment was made in 2024 to allocate EUR 19,106 to Amref for an outcome harvesting workshop in Senegal in Q4 2024, with this amount being deducted from Rutgers' 2025 budget. Sonke noted that the formula used was based on the original budget, which did not incorporate additional funds received for the Mid-Term Evaluation (MTE) and Central Operational Research (COR).
	Monitoring, evaluation costs technical partner KIT	*10.000*	*19.960*	*-9.960*	*100%*	Final available amount was transferred to Technical Partner KIT. This was higher than the submitted budget in the Annual Plan 2024.
	Audit costs consortium partners	*31.407*	*35.357*	*-3.950*	*13%*	The deviations in audit costs can be explained as follows: For Amref, actual audit expenses were lower than budgeted. Rutgers experienced higher audit costs due to an initially insufficient committed budget, partly caused by additional payments for the 2023 audit and higher estimated fees for 2024 as indicated by BDO. For Sonke, the deviation is explained by the absence of any increase in project-related audit costs.
	Subtotal II	**6.535.574**	**6.450.695**	**84.879**	**-1%**	
	Total of I and II	**7.928.667**	**7.812.903**	**115.764**	**-1%**	
III.	**Overheads / indirect costs**					
A.	Costs of support staff (not falling under I and II)					
B.	Not directly allocable administrative costs	447.375	456.608	-9.234	2%	
C.	Other not directly allocable costs					
	Contingencies (max. 5%)					
	TOTAL	**8.376.042**	**8.269.511**	**106.531**	**-1%**	

6. Incident management (duty to report)

Audit protocol 3. B. 2.

The consortium partner must describe the organisation's procedures and internal policies for detecting, dealing with and reporting incidents.
This concerns incidents which may relate to fraud, corruption, sexual misconduct and other serious forms of inappropriate behaviour.
This description must also address how such incidents can be reported and how they are reported. Key areas that must at least be covered by the internal policies and procedures can be found in the **Monitoring protocol under section 3. B. 2.**

[please add description of the organisation's procedures and internal policies following the instructions in the Audit protocol - 3. B. 2.]

For the description of the individual organisation's procedures and internal policies, please see the seperately submitted documents of Amref, Sonke and Rutgers.

7. Allocation of expenditures/costs

7.1 Accounting policy

The income and expenditures are attributed to the year to which they relate.

7.2 Direct costs/expenditures

Audit protocol 3. B. 1. A.
The consortium partner must describe:

• how it is ensured that the direct costs/expenditures in the **(project) records** match the financial statements and how (direct and indirect) costs/expenditures are allocated to the individual projects in the (project) records.

• how work done by staff is recorded (by means of time sheets for example) to allow staff-related costs/expenditures to be allocated to the projects in the (project) records.

[please add description addressing the two bullets mentioned above and following the instructions in the Audit protocol - 3. B. 1. A.]

For the description of the allocation of direct/indirect costs and the calculation of staff costs of the individual consortium partners, please see the seperately submitted documents of Amref, Sonke and Rutgers.

7.3 Overheads / indirect costs

Audit protocol 3. B. 1. B.
The consortium partners must describe the organisation's procedures and internal policies for determining the allocation of costs/expenditures and overheads/indirect costs to the activity. This description must explain:

• how the consortium partner allocates the overheads/indirect costs to the activity and wether any changes have been made to the allocation system. A consistent approach should be adopted in this respect;

• how the consortium partner ensures that the overheads/indirect costs recharged are no higher than necessary to cover costs.

[please add description addressing the two bullets mentioned above and following the instructions in the Audit protocol - 3. B. 1. B.]

The Consortium partners (Amref, Rutgers, Sonke) identified a uniform methodology to calculate the Indirect Cost Rate when composing the full program budget in October 2020. Each partner then categorized the general ledger of its organization and indicated which costs were considered direct or indirect and to what extend (using %). This mapping of the general ledgers was discussed and shared during the budgetting phase preliminary to submission to the Ministry and adopted as uniform methodology for the entire duration of the program.

For the calculation of the indirect cost rate of 2024, please see the individual documents submitted by the consortium partners Amref, Sonke and Rutgers.

8. Allocation of expenditures/costs

Due to a misunderstanding about the adjusted table (following the new audit protocol), Sonke has made an adjustment going back to 2023. The specific separate amounts for each year can be seen in Sonke's individual report.

8.1 Annexe (table): Expenditure vis-à-vis third parties

Audit protocol 3. B. 4.

Consortium partners are to include the amounts forwarded to their cooperating partners in the table as drawn up below:

	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.
	Consortium partner	**Funds received from MoFA/lead party in year under review**	**Funds received from MoFA/lead party - cumulative**	**Commitments to cooperating partners in year under review**	**Commitments to cooperating partners - cumulative**	**Funds passed on to the cooperating partner in year under review ***	**Funds passed on to the cooperating partner - cumulative**	**Expenditure reported by the cooperating partners in year under review ****	**Expenditure reported by the cooperating partners - cumulative ****
1	Amref	1.998.798	24.843.811	2.928.555	15.082.321	2.928.555	15.082.321	3.127.896	14.596.951
2	Rutgers	2.093.569	9.200.059	1.429.520	8.290.693	1.399.372	5.643.853	1.179.718	5.438.095
3	Sonke	2.028.873	8.789.642	1.359.691	6.154.406	1.359.691	6.154.407	1.586.981	6.008.885
Total		**6.121.240**	**42.833.512**	**5.717.766**	**29.527.420**	**5.687.618**	**26.880.581**	**5.894.595**	**26.043.931**

* Additional funding (from global/consortium budget) has been included in the funds passed on to the cooperating partners (F/G).

** Additional funding expenses (from global/consortium budget) are not yet reflected in the expenditures reported by the cooperating partners (H). These expenditures will be included in the final report.

8.2 Management by cooperating partners outside the consortium

Audit protocol 3. B. 4.

If applicable, the consortium partner describes the procedures and internal policy relating to the **cooperating partners** that are not part of the consortium.
This description must include:

• how the consortium partner makes an advance assessment of the quality (management capacity) of the implementing organisation(s) that will be performing work for the applicant in relation to the activity or activities;

• how the consortium partner monitors the implementing organisation(s). Consideration must be given in this connection to the narrative and financial progress information that is provided and how it is established whether obligations have been met by the implementing organisation(s);

• the details of the sanctions procedure followed by the applicant if an implementing organisation fails to meer its obligations.

[please add description of the organisation's procedures and internal policies following the instructions in the Audit protocol - 3. B. 4.]

For the description of the individual organisation's procedures and internal policies, please see the seperately submitted documents of Amref, Sonke and Rutgers.

9. Procurement

Audit protocol 3. B. 3.

The consortium partner must describe the procedures and internal policies for the procurement of goods and services. This description must incorporate measures to ensure that suppliers are selected objectively and must include at least:

- the bidding procedure
- the procedure of assessing bids
- how procedures for the procurement of goods and services have been made available on paper and/or digitally to the relevant staff.

For the description of the individual organisation's procedures and internal policies, please see the seperately submitted documents of Amref, Sonke and Rutgers.