

Financieel verslag 2022

Stichting Open State Foundation

Inhoudsopgave

FINANCIEEL VERSLAG	3
Voorwoord	4
Samenstellingsverklaring van de accountant	5
Resultaatanalyse	6
Financiële positie	8
Kengetallen	10
Fiscale positie	11
BESTUURSVERSLAG	12
Bestuursverslag	13
JAARREKENING	15
Balans	16
Staat van baten en lasten	17
Toelichting op de jaarrekening	18
Toelichting op de balans	24
Toelichting op de staat van baten en lasten	29
Ondertekening	34



Financieel verslag

Stichting Open State Foundation



Voorwoord

Bijgaand ontvangt u uw jaarverslag. Dit jaarverslag bestaat uit drie delen.

Deel 1: Financieel verslag

Dit deel bevat een samenvatting van de belangrijkste informatie uit de jaarrekening. De informatie is afgeleid uit de jaarrekening en voorzien van toelichting en commentaar.

Deel 2: Het bestuursverslag

Het bestuursverslag staat op de website van de stichting.

Deel 3: De jaarrekening

Deze bestaat uit de balans, de staat van baten en lasten en een toelichting hierop.

Op het moment van vaststellen van het jaarverslag wordt het bestuur gevormd door:

Voorzitter en penningmeester: A.A. Zijlstra

Algemeen lid bestuur: R.C. Brave

Algemeen lid bestuur: L.N. Kalshoven

Algemeen lid bestuur: S.E. Spaargaren

Algemeen lid bestuur: K. Verhoeven



Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van Stichting Open State Foundation

De jaarrekening van Stichting Open State Foundation te Amsterdam is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de staat van baten en lasten over 2022 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 de 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 zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Open State Foundation.

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 dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Amsterdam, 21 april 2023



Kop of Munt B.V.
Kees Leijds RA



Resultaatanalyse

De resultaatanalyse is gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening. De resultaatanalyse geeft inzicht in de verhouding van kostensoorten in relatie tot de omzet. Daarnaast geeft de resultaatanalyse een beeld van de verschillen ten opzichte van vorig jaar.

Staat van baten en lasten t.o.v. vorig jaar

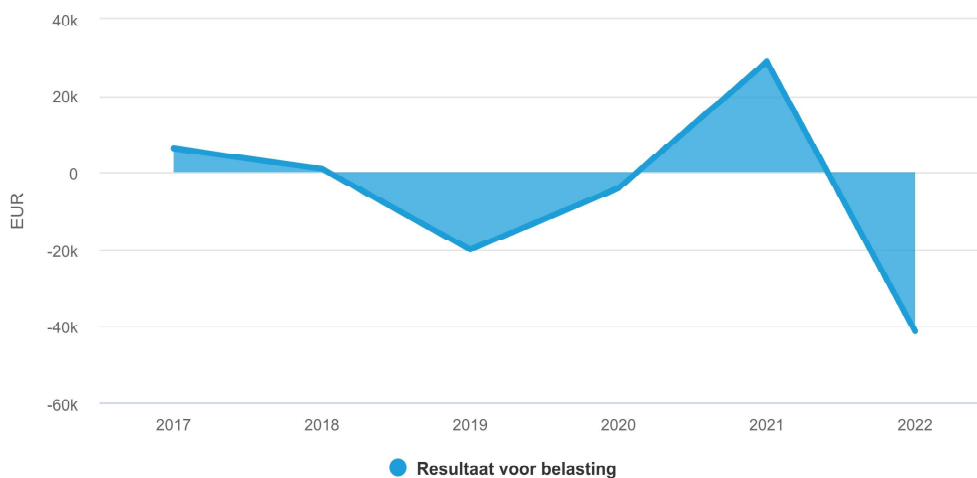
	Verslag jaar		Vorig jaar		Verschil	
	2022	% baten	2021	% baten	Verschil	%
Baten	488.984	100,0%	424.100	100,0%	64.884	15,3%
Kostprijs van de omzet	33.026	6,8%	14.471	3,4%	18.554	128,2%
Brutomarge	455.958	93,2%	409.628	96,6%	46.330	11,3%
Overige bedrijfsopbrengsten	4.789	1,0%	71.982	17,0%	-67.193	-93,3%
Personeelskosten	423.024	86,5%	384.781	90,7%	38.242	9,9%
Overige personeelskosten	3.730	0,8%	2.893	0,7%	837	28,9%
Werkkostenregeling	944	0,2%	2.038	0,5%	-1.094	-53,7%
Afschrijvingen	5.600	1,1%	5.237	1,2%	363	6,9%
Huisvestingskosten	19.350	4,0%	18.351	4,3%	999	5,4%
Verkoopkosten	3.866	0,8%	4.438	1,0%	-572	-12,9%
Kantoorkosten	7.918	1,6%	5.596	1,3%	2.322	41,5%
Algemene kosten	37.613	7,7%	29.457	6,9%	8.156	27,7%
Totaal kosten	502.045	102,7%	452.791	106,8%	49.254	10,9%
Resultaat voor belasting	-41.298	-8,4%	28.820	6,8%	-70.117	-243,3%
Resultaat deelnemingen	21.357	4,4%	8.444	2,0%	12.913	152,9%
Resultaat na belasting	-19.940	-4,1%	37.264	8,8%	-57.204	-153,5%



Staat van baten en lasten meerjarenoverzicht

	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Baten	488.984	424.100	293.360	547.240	581.213	518.122
Kostprijs van de omzet	33.026	14.471	16.618	75.471	158.932	22.740
Brutomarge	455.958	409.628	276.742	471.769	422.281	495.382
Overige bedrijfsopbrengsten	4.789	71.982	99.483	-45	0	-750
Personeelskosten	423.024	384.781	326.079	415.582	324.644	333.607
Overige personeelskosten	3.730	2.893	4.963	13.161	9.218	77.598
Werkkostenregeling	944	2.038	1.175	240	240	2.950
Afschrijvingen	5.600	5.237	5.702	6.941	3.900	2.446
Huisvestingskosten	19.350	18.351	18.425	19.375	23.318	16.391
Verkoopkosten	3.866	4.438	499	5.305	17.694	17.249
Autokosten	0	0	0	0	92	0
Kantoorkosten	7.918	5.596	7.017	7.198	7.712	8.459
Algemene kosten	37.613	29.457	16.432	23.952	34.516	29.693
Totaal kosten	502.045	452.791	380.292	491.754	421.333	488.392
Resultaat voor belasting	-41.298	28.820	-4.067	-20.030	947	6.240
Resultaat deelnemingen	21.357	8.444	5.992	4.474	0	4.876
Resultaat na belasting	-19.940	37.264	1.925	-15.556	947	11.116

Resultaat verloop



Financiële positie

De financiële positie is gebaseerd op de balans per 31 december 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening. De financiële positie geeft inzicht in de bezittingen (activa) en de financiering ervan (passiva). De omvang van de verschillende posten is tevens in procenten van het balans totaal uitgedrukt.

Balansoverzicht

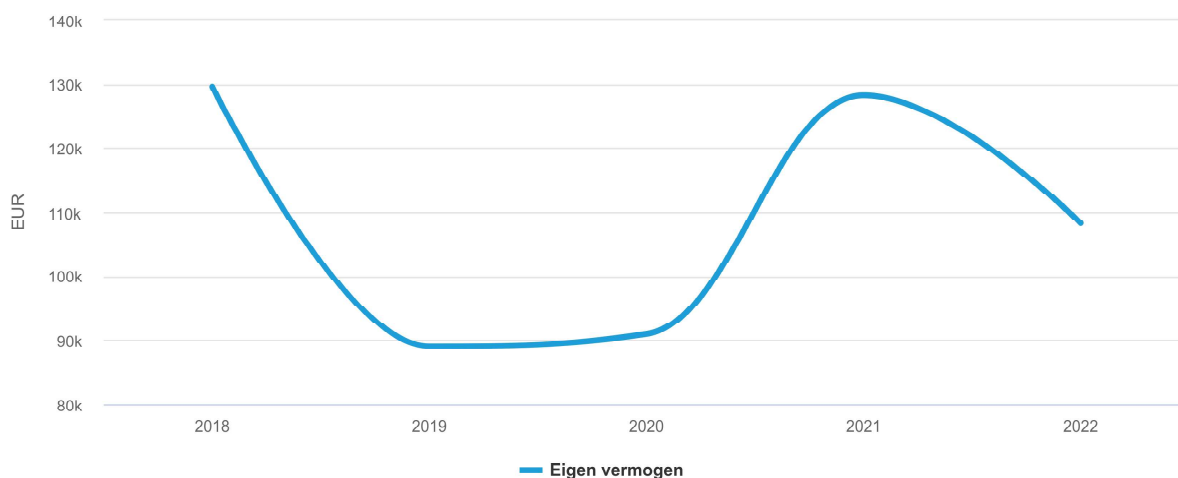
	Verslag jaar		Vorig jaar	
	31-12-2022	% balans	31-12-2021	% balans
Materiële vaste activa	6.510	2,3%	9.302	2,9%
Financiële vaste activa	35.746	12,4%	31.389	9,8%
Vaste activa	42.256	14,6%	40.691	12,7%
Vorderingen	54.967	19,0%	53.187	16,5%
Liquide middelen	192.086	66,4%	227.565	70,8%
Vlottende activa	247.052	85,4%	280.752	87,3%
Activa	289.308	100,0%	321.444	100,0%
Kapitaal stichting	128.227	44,3%	90.963	28,3%
Onverdeeld resultaat	-19.940	-6,9%	37.264	11,6%
Eigen vermogen	108.286	37,4%	128.227	39,9%
Langlopende schulden	38.872	13,4%	49.238	15,3%
Kortlopende schulden	142.150	49,1%	143.979	44,8%
Passiva	289.308	100,0%	321.444	100,0%



Balans meerjarenoverzicht

	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018
Materiële vaste activa	6.510	9.302	13.971	19.038	24.207
Financiële vaste activa	35.746	31.389	25.057	19.065	14.591
Vaste activa	42.256	40.691	39.028	38.102	38.798
Vorderingen	54.967	53.187	67.332	79.896	1.382
Liquide middelen	192.086	227.565	229.594	100.123	202.959
Vlottende activa	247.052	280.752	296.926	180.019	204.341
Activa	289.308	321.444	335.954	218.122	243.139
Kapitaal stichting	128.227	90.963	89.038	104.594	103.646
Onverdeeld resultaat	-19.940	37.264	1.925	-15.556	25.947
Eigen vermogen	108.286	128.227	90.963	89.038	129.594
Langlopende schulden	38.872	49.238	0	0	0
Kortlopende schulden	142.150	143.979	244.992	129.084	113.545
Passiva	289.308	321.444	335.954	218.122	243.139

Eigen vermogen verloop



Kengetallen

De kengetallen geven een inzicht in de financiële prestaties en zijn berekend op basis van de balans per 31 december 2022 en winst-en-verliesrekening over 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening. De kengetallen zijn als volgt berekend:

- Nettowerkkapitaal: Vlottende activa - Kortlopende schulden
- Quick Ratio: (Vlottende activa - Voorraden en onderhanden werk) / Kortlopende schulden
- Current Ratio: Vlottende activa / Kortlopende schulden
- Solvabiliteit: Eigen vermogen / Totaal vermogen * 100%

Kengetallen meerjarenoverzicht

	2022	2021	2020	2019	2018
Werkkapitaal	104.902	136.773	51.935	50.935	90.796
Quick ratio	1,74	1,95	1,21	1,39	1,80
Current ratio	1,74	1,95	1,21	1,39	1,80
Solvabiliteit (EV/TV)	37,4%	39,9%	27,1%	40,8%	53,3%
EBITDA	-35.697	34.057	1.635	-13.089	4.847



Fiscale positie

De stichting is vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting.



Bestuursverslag

Stichting Open State Foundation



Bestuursverslag

Openheid stond centraal in 2022

De coronacrisis en de politieke crisis achter de rug: 2022 was het jaar van de frisse herstart. Met meer aandacht voor een nieuwe bestuurscultuur die vooral open en transparant moest zijn. Met een nieuwe Wet open overheid. Met een Commissie Digitale Zaken in de Tweede Kamer, een Regeringscommissaris Informatiehuishouding en een Adviescollege Openbaarheid en Informatiehuishouding. En met eindelijk een antwoord op de kritische rapporten van de Raad van Europa over het gebrek aan lobbytransparantie.

Zo ging ook het team van Open State Foundation enthousiast van start in 2022. Op basis van onze strategie, met het motto Rebel & Partner. Die dubbele rol hebben we ook goed kunnen spelen afgelopen jaar. Want er viel veel te rebelleren, vooral als die nieuwe open bestuurscultuur niet van de grond kwam en te veel bleef steken in 'ge-ja, maar'. Want ook in 2022 hoorden we veel varianten op het idee: "We willen wel open zijn, maar ... dat hebben we nog nooit gedaan of daar hebben we nu geen menskracht voor of dat is veel te duur of daarmee schenden we de privacy of wie zit nu op deze informatie te wachten of dat moeten we eerst voorleggen aan de juristen of daarmee breng je ambtenaren in gevaar of dan zou de maatschappij gaan oordelen op verkeerde gronden of dan staat er morgen wat naars op social media," en ga zo maar door.

Dat we er nog lang niet zijn met de realisatie van een open overheid werd in 2022 ook weer duidelijk toen de implementatie van het UBO-register werd stopgezet en ook de Kamer van Koophandel-data nog niet open en doorzoekbaar werden.

Tegelijkertijd probeerden we constructief mee te denken met overheden die wel voor openheid gaan en lieten we met diverse tools zien dat openen en data beschikbaar maken voor hergebruik best mogelijk is. Over dat laatste brachten we ons Witboek Open Overheid uit, een mooie uitgave vol positieve verhalen dat open overheidsdata leuk en nuttig is.

We begonnen het jaar 2022 knallend met het rapport Ondraaglijk Traag, dat we samen met het Instituut Maatschappelijke Innovatie naar buiten brachten. We berekenden dat de beantwoording van een Wob-verzoek aan de Rijksoverheid gemiddeld 161 dagen duurt – vele malen meer dan de 28 dagen die ervoor staan, en die alleen in complexe gevallen nog eens met 28 dagen mag worden verlengd. Ondraaglijk Traag trok veel aandacht in de media, politiek en binnen de departementen, vooral met de Wet open overheid (Woo) in aantocht. Want de Woo zou per 1 mei 2022 de overheden transparanter moeten maken en de beantwoordingstermijnen verkorten. Voor de verantwoordelijke minister Hanke Bruins Slot aanleiding om ons op ons kantoor te bezoeken. Met haar collega Franc Weerwind hadden we ook een goed inhoudelijk gesprek, samen met de partners van de Digitale 4. Ook met de staatssecretaris Digitale Zaken Alexandra van Huffelen konden we meerdere keren van gedachten wisselen over een digitaal transparante overheid.

Het is mooi en belangrijk dat Open State een positie heeft veroverd als dé maatschappelijke speler in het debat over een open overheid. Toen er een storm van verontwaardiging opstak omdat premier Rutte zijn SMSjes zelf wiste en niet archiveerde, kwamen alle grote media bij Open State en kon ik in alle journaals vertellen dat selectieve openheid het tegenovergestelde van openheid is. Dat haakt ook in op een prioriteit van Open State in 2022: communicatie. We zochten de media op en zorgden iedere maand voor een nieuwsbrief, twitterden actief en schreven opinieartikelen.

Een ander belangrijk thema in 2022 was lobbytransparantie. We legden de agenda's van de bewindspersonen weer onder de loep en werkten actief mee aan de initiatiefnota van de Kamerleden Laurens Dassen en Pieter Omtzigt. Verder maakten we de gemeenteraadsverkiezingen wat transparanter met Waarismijnstemlokaal.nl en kandidateninformatie, gaven we cursussen datajournalistiek en lanceerden we nieuwe en vernieuwde databases: een plek waar alle



coronabestrijding-Wob-verzoeken doorzoekbaar zijn en de site openrechtspraak.nl met informatie over alle rechters en hun bijbanen.

Financieel gezien was het wat lastiger in 2022. Met het wegvallen van de corona-gerelateerde subsidies NOW en TVL, en zonder institutionele financiering kwamen we financieel niet helemaal uit. Tegelijkertijd hebben we in 2022 de zoektocht ingezet naar nieuwe geldbronnen, zowel donateurs als core financing. Want het gaat natuurlijk in de eerste plaats om onze idealistische missie en de resultaten die we zo boeken, maar Open State moet ook een solide financiële basis hebben.

Misschien was wel het meest bijzondere dat we in 2022 weer evenementen konden organiseren en mensen bij elkaar brengen die zich inzetten voor een open overheid. In het voorjaar was dat de internationale conferentie Open Procurement with Impact in het Tropenmuseum in Amsterdam, en aan het eind van de zomer onze netwerkbijeenkomst Back to Open State, met presentaties, uitreiking van het Witboek en een borrel aan de Marinehaven. Overigens spraken we zelf ook op evenementen, zoals het May Contain Hackers festival, de Masterclass Netpolitiek en in het panel van het Reuring!Café.

Kortom: 2022 was een vol en succesvol jaar voor Open State. Kijk verder in meer detail wat we deden – en doe ook in 2023 met ons mee!

Serv Wiemers, Directeur



Jaarrekening

Stichting Open State Foundation



Balans

Voor resultaatbestemming.

Balans activa

	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa	6.510	9.302
Financiële vaste activa	35.746	31.389
	42.256	40.691
Vlottende activa		
Vorderingen	54.967	53.187
Liquide middelen	192.086	227.565
	247.052	280.752
Activa	289.308	321.444

Balans passiva

	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen		
Kapitaal stichting	128.227	90.963
Onverdeeld resultaat	-19.940	37.264
	108.286	128.227
Langlopende schulden	38.872	49.238
Kortlopende schulden	142.150	143.979
Passiva	289.308	321.444



Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten incl. begroting

	Verslag jaar		Begroting		Vorig jaar
	2022		2022		2021
Baten	488.984	482.000		424.100	
Kostprijs van de omzet	33.026	25.000		14.471	
Brutomarge	455.958		457.000		409.628
Overige bedrijfsopbrengsten	4.789		0		71.982
Personeelskosten	423.024	395.650		384.781	
Overige personeelskosten	3.730	3.500		2.893	
Werkkostenregeling	944	850		2.038	
Afschrijvingen	5.600	3.637		5.237	
Huisvestingskosten	19.350	12.568		18.351	
Verkoopkosten	3.866	7.483		4.438	
Kantoorkosten	7.918	1.835		5.596	
Algemene kosten	37.613	21.477		29.457	
Totaal kosten	502.045		447.000		452.791
Resultaat voor belasting	-41.298		10.000		28.820
Resultaat deelnemingen	21.357		0		8.444
Resultaat na belasting	-19.940		10.000		37.264

Resultaatbestemming

	Verslag jaar		Vorig jaar	
	2022		2021	
Resultaat				
Stichtingskapitaal	-19.940		37.264	
	-19.940		37.264	



Toelichting op de jaarrekening

Activiteiten

Het bevorderen van democratische transparantie, verantwoording en participatie tussen burgers, politiek en de overheid.

Continuïteit

Er is geen sprake van gerede of ernstige twijfel aan de continuïteit.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Open State Foundation is feitelijk en statutair gevestigd te Amsterdam, Kattenburgerstraat 5, gebouw 002 B, 1018 JA, en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 02094171.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Open State Foundation zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Valuta

De posten in de jaarrekening van Stichting Open State Foundation worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de stichting haar activiteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Stichting Open State Foundation. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.



Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Grondslagen van materiële vaste activa

Overige materiële 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. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Grondslagen van financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvoor onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de betreffende deelneming (zichtbaar eigen vermogen).

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Open State Foundation in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.



Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde. Afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Grondslagen van bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardevermindering verlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Grondslagen van projecten

De post onderhanden projecten in opdracht van derden bestaat uit het saldo van gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst, (voor zover betrouwbaar kan worden vastgesteld), en indien van toepassing, verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen. Onderhanden projecten worden afzonderlijk in de balans onder vlottende activa gepresenteerd.

Indien het een creditstand vertoont worden deze gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Uitgaven voor projectkosten voor nog niet verrichte prestaties worden opgenomen onder de voorraden.

Grondslagen van vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.



Grondslagen van liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen van langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Grondslagen van kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Grondslagen van omzet

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Projectopbrengsten en projectkosten



Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst- en verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode).

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de opbrengsten als netto-omzet verwerkt in de winst- en verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald; de projectkosten worden dan verwerkt in de winst- en verliesrekening in de periode waarin ze zijn gemaakt. Zodra het resultaat wel op betrouwbare wijze kan worden bepaald, vindt opbrengstverantwoording plaats volgens de PoC-methode naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de projectopbrengsten en projectkosten.

Projectopbrengsten zijn de contractueel overeengekomen opbrengsten en opbrengsten uit hoofde van meer- en minderwerk, claims en vergoedingen indien en voor zover het waarschijnlijk is dat deze worden gerealiseerd en ze betrouwbaar kunnen worden bepaald. Projectkosten zijn de direct op het project betrekking hebbende kosten, die in het algemeen aan projectactiviteiten worden toegerekend en toegewezen kunnen worden aan het project, en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

Indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de kostprijs van de omzet.

De voorziening voor het verlies maakt deel uit van de post onderhanden projecten.

Grondslagen van overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Subsidies die betrekking hebben op investeringen anders dan in materiële activa worden als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van het karakter langlopend en/of kortlopend. Jaarlijks valt een gedeelte van deze subsidie vrij, met inachtneming van de wijze waarop de besteding zelf in de jaarrekening wordt verwerkt.

Grondslagen van bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.



Grondslagen van lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Stichting Open State Foundation heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Stichting Open State Foundation verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Grondslagen van afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Grondslagen van resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Stichting Open State Foundation wordt toegerekend.



Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa		
Inventaris	6.510	9.302
	6.510	9.302

Financiële vaste activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	34.448	30.090
Betaalde borgsommen	1.298	1.298
	35.746	31.389

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Deelneming 1848 B.V.	34.448	30.090
	34.448	30.090

In het boekjaar is er een dividenduitkering van € 17.000 ontvangen van de deelneming.



Betaalde borgsommen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Betaalde borgsommen		
Betaalde borgsommen	1.298	1.298
	1.298	1.298

Vorderingen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen		
Debiteuren	36.300	39.930
Overlopende activa	18.667	13.257
	54.967	53.187

Alle vorderingen hebben een looptijd van minder dan 1 jaar, tenzij anders is aangegeven.

Overlopende activa

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende activa		
Nog te ontvangen NOW	0	4.851
Overige overlopende activa	18.667	8.406
	18.667	13.257

Liquide middelen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen		
Tegoeden op bankrekeningen	192.086	227.565
	192.086	227.565



Tegoeden op bankrekeningen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Tegoeden op bankrekeningen		
Rekening-courant bank	161.678	110.163
(Bedrijfs)spaarrekening	30.408	117.402
	192.086	227.565

Eigen vermogen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen		
Kapitaal stichting	128.227	90.963
Onverdeeld resultaat	-19.940	37.264
	108.286	128.227

Langlopende schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Langlopende schulden		
Coronaschulden nog te betalen belastingen	38.872	49.238
	38.872	49.238

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen maar opgenomen onder de kortlopende schulden. Alle leningen zijn afgesloten in euro's. Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € nihil (2021: € 8.638) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.



Kortlopende schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Kortlopende schulden		
Crediteuren	17.481	-2.504
Belastingen en premies sociale verzekeringen	28.775	25.264
Onderhanden projecten	19.793	73.307
Salarisverwerking	31.008	26.688
Overige schulden	10.365	4.496
Overlopende passiva	34.727	16.727
	142.150	143.979

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. In de kortlopende schulden is begrepen de aflossingsverplichting coronaschulden aan de belastingdienst voor de komende 12 maanden.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	20.559	16.471
Loonheffing	8.216	8.793
	28.775	25.264

Salarisverwerking

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Salarisverwerking		
Reservering vakantiegeld	12.765	13.571
Reservering vakantiedagen	18.243	13.117
	31.008	26.688



Overige schulden

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overige schulden		
Terug te betalen TVL	-0	1.905
Kortlopend deel van coronaschulden	10.365	2.591
	10.365	4.496

Overlopende passiva

	Verslag jaar	Vorig jaar
	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende passiva		
Nog te betalen kosten huur	31.227	13.227
Nog te betalen accountants- en advieskosten	3.500	3.500
	34.727	16.727

Sinds april 2021 is de verhuurder door een administratief probleem niet in staat geweest om de huurfacturen te sturen en de huurbedragen te incasseren. De verwachting is dat in de loop van het 2e kwartaal 2023 de facturatie en huur incasso weer op gang komt en dat de achterstand zal moeten worden ingelopen.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Met ingang van 1 april 2015 is er een ruimte gehuurd op de Marinewerf, Kattenburgerstraat 5 te Amsterdam. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 18.000 (exclusief BTW). Het contract is met ingang van april 2021 verlengd voor een periode van 2 jaar. Er is een waarborgsom van € 1.298 gestort.



Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Baten			
Opbrengst kleine projecten	2.025	613	600
Opbrengsten projecten	149.489	121.433	118.779
Opbrengsten subsidies	329.501	309.951	303.178
Opbrengsten donaties	7.969	50.003	1.543
	488.984	482.000	424.100

Kostprijs van de omzet

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Kostprijs van de omzet			
Inkoopwaarde van de omzet	33.026	25.000	14.471
	33.026	25.000	14.471

Overige bedrijfsopbrengsten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Overige bedrijfsopbrengsten			
Ontvangen NOW	-1.456	0	57.866
Ontvangen TVL	6.245	0	14.116
	4.789	0	71.982



Totaal kosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Totaal kosten			
Personeelskosten	423.024	395.650	384.781
Overige personeelskosten	3.730	3.500	2.893
Werkkostenregeling	944	850	2.038
Afschrijvingen	5.600	3.637	5.237
Huisvestingskosten	19.350	12.568	18.351
Verkoopkosten	3.866	7.483	4.438
Kantoorkosten	7.918	1.835	5.596
Algemene kosten	37.613	21.477	29.457
	502.045	447.000	452.791

Personeelskosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Personeelskosten			
Lonen en salarissen	332.854	306.629	299.236
Sociale lasten	49.645	49.456	51.434
Pensioenlasten	40.524	39.565	34.111
	423.024	395.650	384.781

Gedurende het jaar 2022 waren 6,24 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 5,34).

Lonen en salarissen

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Lonen en salarissen			
Bruto-loon	305.166	276.401	276.309
Vakantiegeld	29.682	32.203	27.276
Ontvangen WBSO	-1.994	-1.975	-4.349
	332.854	306.629	299.236



Overige personeelskosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Overige personeelskosten			
Kantinekosten	705	651	538
Vergoeding reiskosten	3.890	1.017	841
Wervingskosten	0	773	639
Overige personeelskosten	-865	1.058	875
	3.730	3.500	2.893

Werkkostenregeling

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Werkkostenregeling			
Werkkosten vrije ruimte	944	850	2.038
	944	850	2.038

Afschrijvingen

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Afschrijvingen			
Afschrijvingen materiële vaste activa	5.600	3.637	5.237
	5.600	3.637	5.237

Huisvestingskosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Huisvestingskosten			
Betaalde huur	18.000	12.079	17.637
Schoonmaakkosten	1.350	489	714
	19.350	12.568	18.351



Verkoopkosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Verkoopkosten			
Reclame- en advertentiekosten	1.040	6.578	3.901
Representatiekosten	1.408	905	537
Reis- en verblijfkosten	519	0	0
Relatiegeschenken	900	0	0
	3.866	7.483	4.438

Kantoorkosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Kantoorkosten			
Kantoorbenodigdheden	502	36	111
Telefoon en internet	77	24	72
Kosten automatisering	7.339	1.775	5.413
	7.918	1.835	5.596

Algemene kosten

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Algemene kosten			
Accountantskosten	15.463	10.269	14.084
Administratiekosten	3.035	5.310	7.283
Verzekeringen	3.601	1.780	2.441
Bankkosten	990	242	332
Betalingsverschillen	3	1	2
Algemene kosten	4.522	3.875	5.315
Digitale 4	10.000	0	0
	37.613	21.477	29.457



Resultaat deelnemingen

	Verslag jaar	Begroting	Vorig jaar
	2022	2022	2021
Resultaat deelnemingen			
Aandeel resultaat andere deelnemingen	21.357	0	8.444
	21.357	0	8.444

