



Jaarverslag 2022 - 2023
Stichting Open Nederland

Voorwoord

Nederland is sinds 23 maart 2022 weer open en de burger heeft geen coronatoegangsbewijs meer nodig om toegang te krijgen tot een activiteit of evenement. Testen voor Toegang en de bij haar aangesloten testlocaties hebben de deuren gesloten vanaf 23 maart 2022. Als gevolg hiervan is Stichting Open Nederland in haar tweede bestaansjaar overgegaan tot het afschalen van de operationele testactiviteiten en is de Stichting overgeschakeld naar een ‘stand-by’ stand.

De Stichting heeft haar operationele testactiviteiten per 1 september 2022 beëindigd en overgedragen aan Dienst Testen, onderdeel van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Om te waarborgen dat bij wijzigende omstandigheden snel kon worden opgeschaald, is de Stichting tot twee maanden na deze overdracht aan Dienst Testen beschikbaar gebleven om te ondersteunen onder andere bij de verdere opzet van Dienst Testen van een nieuwe aanbesteding in de vorm van een Open House. Daarnaast heeft de Stichting de IT-toepassingen voor Dienst Testen beschikbaar gehouden om dit over te dragen zodra Dienst Testen via een aanbesteding het beheer van de ondersteunende IT-infrastructuur bij een derde partij zou beleggen. Per 31 maart 2023 is ook deze ondersteunende taak afgerond na de aankondiging van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport dat alle coronamaatregelen volledig zijn komen te vervallen.

Na de succesvolle bijdrage tot het voorjaar van 2022 door Testen voor Toegang, heeft de daaropvolgende periode in het teken gestaan van het afronden van de oorspronkelijke opdracht, het overdragen van kennis en werkprocessen en de financiële verantwoording aan het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

De Stichting heeft in het afgelopen jaar de flexibele schil zo veel mogelijk afgebouwd met behoud van de kern van bestuur en de operationele directie. We kijken terug op een zeer plezierige samenwerking met het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en Dienst Testen.

Pier Eringa

Voorzitter Stichting Open Nederland

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Introductie Stichting Open Nederland	5
2. Doelstelling en kernactiviteiten	7
3. Organisatie en werkwijze	10
4. Financiën	12
5. Risico's en risicobeheersing	17
6. Vooruitblik	20
7. Verslag Raad van Toezicht	21

Jaarrekening 2022-2023

1. Balans	23
2. Staat van baten en lasten	24
3. Kasstroomoverzicht	25
4. Waarderingsgrondslagen	26
5. Toelichting op de balans	30
6. Toelichting op de staat van baten en lasten	34
7. Overige toelichtingen	38
8. Ondertekening van de jaarrekening	42
9. Overige gegevens	43



Bestuursverslag

1. Introductie Stichting Open Nederland

Algemene beschrijving

Stichting Open Nederland is een maatschappelijk initiatief dat een bijdrage heeft geleverd aan de stapsgewijze heropening van het sociale leven in Nederland gedurende en na afloop van de coronacrisis. Sinds haar oprichting in februari 2021 heeft de Stichting in opdracht van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) onder de naam 'Testen voor Toegang' in korte tijd een landelijk dekkend netwerk van testlocaties gerealiseerd. Via dit netwerk konden burgers zonder corona gerelateerde klachten zich laten testen en bij een negatieve testuitslag weer deelnemen aan een sociale activiteit of evenement.

De testaanbieders die waren aangesloten bij Testen voor Toegang hebben voor de burger gratis coronatesten afgenomen verspreid over heel Nederland. Sociale activiteiten konden daardoor weer doorgang vinden en delen van de Nederlandse samenleving konden eerder of ruimer open binnen de kaders van het kabinetsbeleid.

Als gevolg van het beëindigen van de verplichte Test voor Toegang per 23 maart 2022, is de Stichting overgegaan tot het afschalen van de operationele testactiviteiten en verkeert de Stichting in een 'stand-by' stand.

De Stichting heeft haar operationele testactiviteiten per 1 september 2022 beëindigd en overgedragen aan Dienst Testen (DT), onderdeel van het ministerie van VWS. Om te waarborgen dat bij wijzigende omstandigheden snel kon worden opgeschaald, bleef de Stichting tot twee maanden na deze overdracht aan Dienst Testen beschikbaar om te ondersteunen. Daarnaast bleef de Stichting, tot de aanbesteding van het operationeel houden van de ondersteunende IT-infrastructuur aan een derde partij was gegund, de IT-toepassingen voor Dienst Testen operationeel houden met de daarbij horende overhead. Deze periode liep tot en met 31 maart 2023.



**Doelstelling
en kernactiviteiten**

2. Doelstelling en kernactiviteiten

De Stichting is begin 2021 opgericht om een bijdrage te leveren aan het veilig (her-)openen van het sociale leven. De Stichting heeft een maatschappelijk doel; het realiseren en faciliteren van een landelijk dekkend testnetwerk voor mensen zonder COVID-19 gerelateerde symptomen, ook wel Spoor 2 genoemd (naast Spoor 1: de testinfrastructuur van de GGD-en voor mensen met klachten). Ook droeg de Stichting zorg voor de IT-infrastructuur zodat een negatieve testuitslag op een betrouwbare manier kon dienen als toegangsbewijs. Met een negatief testbewijs konden burgers deelnemen aan evenementen, restaurants en musea bezoeken en andere activiteiten ontplooiën, waarvoor op grond van kabinetsbeleid een testbewijs nodig was.

Kernactiviteiten 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023

De Stichting heeft in samenwerking met verschillende ministeries en (evenementen-)organisaties de testvraag zo inzichtelijk mogelijk gemaakt om de testinfrastructuur en (de bemensing van de) capaciteit hierop af te stemmen. De inzet van testaanbieders die zich hebben aangesloten bij Testen voor Toegang is essentieel geweest voor de behaalde resultaten. Uiteindelijk zijn meer dan 9 miljoen testen uitgevoerd. Begin 2022 veranderde de pandemische situatie zodanig dat de overheid besloot te stoppen met het daadwerkelijk testen voor toegang. Op 22 maart 2022 zijn de laatste testen uitgevoerd door de testaanbieders en zijn de testlocaties van Testen voor Toegang gesloten. Daarmee veranderde de focus van de Stichting. In het verantwoorde boekjaar, dat loopt van 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023, zijn geen testen meer uitgevoerd en is verder gewerkt aan de administratieve afronding van de contracten met de testaanbieders en de controle op de juistheid van de betalingen.

Het afgelopen boekjaar is te verdelen in drie periodes:

- Stand-by fase: 1 april 2022 tot en met 31 augustus 2022;
- Overdracht operatie, beschikbaarheidsperiode en voorbereiding IT overdracht: 1 september 2022 tot en met 31 oktober 2022;
- IT operatie DT: 1 november 2022 tot en met 31 maart 2023.

Stand-by fase

1 april 2022 tot en met 31 augustus 2022

Na het beëindigen van het daadwerkelijk Testen voor Toegang werd Stichting Open Nederland een stand-by organisatie die vanuit een 'koude fase' binnen een afgesproken reactietijd een fijnmazig netwerk aan testcapaciteit kon inzetten om middels het coronatoegangsbewijs de samenleving open te houden. Daartoe hield de Stichting de contacten met de stakeholders en flexibele contracten met testaanbieders in stand.

Tegelijkertijd werkte de Stichting aan de overdracht van haar taken per 1 september 2022 aan Dienst Testen; een onderdeel van het Ministerie van VWS.

Stichting Open Nederland heeft alle kennis en ervaring, opgedaan tijdens de oprichting en uitvoering van de testoperatie, geborgd en uitgebreid beschreven in back-up modellen, beschrijvingen van de kernproducten, lessons learned en benodigde functieprofielen en fte's. Deze kennis en ervaring is tevens intensief gedeeld tijdens meerdere sessies met de medewerkers van Dienst Testen.

Overdracht operatie en voorbereiding IT overdracht

1 september 2022 t/m 31 oktober 2022

Op 1 september 2022 droeg de Stichting de verantwoording voor de operatie over aan Dienst Testen. Stichting Open Nederland bleef tot en met 31 oktober 2022 beschikbaar om de operatie toch uit te voeren, mocht er een plotselinge verandering optreden in pandemische situatie waardoor een acute herstart van de testoperatie nodig zou zijn. Doordat Dienst Testen onderdeel is van de overheid kon de IT van de Stichting niet één-op-één worden overgenomen, maar moest door Dienst Testen opnieuw worden aanbesteed. In deze periode heeft de Stichting Dienst Testen hierbij geadviseerd.

IT operatie DT

1 november 2022 t/m 31 maart 2023

De aanbesteding en implementatie van een complexe IT-infrastructuur is een langdurige aangelegenheid. Toch moest Dienst Testen altijd in staat zijn om de testoperatie op te starten en uit te voeren mocht de overheid daartoe opdracht geven. Daarom bleef Stichting Open Nederland ook na 31 oktober 2022 Dienst Testen ondersteunen met het in stand houden van de IT-infrastructuur.



Organisatie en werkwijze

3. Organisatie en werkwijze

Organisatiestructuur

De Stichting is in 2021 opgericht als een uitvoeringsorganisatie in crisistijd. De gehanteerde ontwerpprincipes waren doelgerichtheid, wendbaarheid en kwaliteit. De Stichting kent een structuur met een kern van Raad van Toezicht, bestuur, operationeel verantwoordelijken en een ruime, door de wijze van organiseren flexibele schil van kwalitatief hoogwaardige experts.

De Raad van Toezicht vergaderde één keer per twee maanden met het bestuur en hield toezicht op het bestuur en de uitvoering van het beleid binnen de Stichting. Het bestuur en de programmadirectie kwamen praktisch wekelijks samen.

Om de week kwamen de programmadirectie en alle operationeel verantwoordelijken (digitaal) samen voor onderlinge afstemming.

Personele bezetting

De Stichting heeft ervoor gezorgd dat zij in staat was om mee te ademen met de inzet die nodig was afhankelijk van zowel de fase van de testoperatie als het geldende kabinetsbeleid.

Deze operationele flexibele schil van kwalitatief hoogwaardige experts, stelde de Stichting in staat om in het afgelopen jaar snel te kunnen afschalen, nadat de testactiviteiten eenmaal waren beëindigd.

Werkwijze en verantwoording

Het uitgangspunt voor de Stichting is altijd geweest dat de aan haar toevertrouwde middelen zo doelmatig mogelijk zouden worden besteed en dat hierover verantwoording moet worden afgelegd. De Stichting is altijd transparant geweest naar haar opdrachtgever, stakeholders, media en andere geïnteresseerden.

Tussen de Stichting en het ministerie van VWS heeft structureel overleg plaatsgevonden. Dit overleg vond plaats op verschillende niveaus en met verschillende disciplines. Minimaal tweewekelijks vond een operationeel overleg, een bestuurlijk overleg, IT-overleg en een overleg over de begroting, de financiën en de verantwoording van de geleverde prestaties plaats. Indien nodig werden hier ook juristen aan beide zijden bij betrokken.

De Stichting heeft aan de hand van addenda op de dienstverleningsovereenkomst maandelijks en later per kwartaal met het ministerie van VWS nadere afstemming gehad over de taken binnen de opdracht van de Stichting. Wanneer dat aangewezen was, werden deze taken en te behalen mijlpalen in addenda vastgelegd. Onderdeel van deze addenda was de begroting die de Stichting van tevoren met het ministerie van VWS afstemde en waar zij achteraf altijd, gedetailleerd, verantwoording over aflegde.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Stichting volgt vrijwillig de Wet normering topinkomens (WNT). De bezoldigingen van de bestuurders van de Stichting, van andere topfunctionarissen en van de leden van de Raad van Toezicht passen binnen de WNT.



Financiën

4. Financiën

Introductie

De Stichting heeft een maatschappelijk doel. Op basis van de dienstverleningsovereenkomsten en addenda met het ministerie van VWS en Dienst Testen kon de Stichting afgelopen boekjaar, van 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023, over de financiële middelen beschikken die noodzakelijk waren om haar opdracht te vervullen en de doelstellingen te realiseren. Omdat de reikwijdte van de opdracht en de te realiseren doelstellingen bijgesteld konden worden op basis van actuele ontwikkelingen met betrekking tot het coronavirus, is de begrotingscyclus per fase ingericht. De begroting vormde de basis voor bevoorschotting van de benodigde financiële middelen. Periodiek is aan het ministerie van VWS en Dienst Testen verantwoording afgelegd met betrekking tot de besteding van middelen (nacalculatie) in relatie tot de begroting.

Baten en lasten

De totale baten over het verslagjaar bedragen € 6.953.495, bestaand uit de bijdrage van het ministerie van VWS van € 5.876.680 en de bijdrage van Dienst Testen van € 1.076.815.

De lasten van de Stichting bestaan, in verband met de beëindiging van de testoperatie per 23 maart 2022, hoofdzakelijk uit de noodzakelijke Stichtingskosten, waaronder de ingehuurde menskracht en externe (juridische) expertise en de uitgaven voor de instandhouding van de IT-infrastructuur en monitoren hiervan. De totale lasten over het verslagjaar bedragen € 6.953.495, waarvan € 7.097.707 aan Stichtingskosten (inclusief IT-infrastructuur), € 406.721 aan financiële baten en lasten en € (550.933) aan kostprijs operatie als gevolg van vrijval van reserveringen.

Het saldo van baten en lasten is, gelet op de inhoud van de afspraken met het ministerie van VWS, nul.

Financiering

De financiering van de Stichting bestaat hoofdzakelijk uit de door het ministerie van VWS ter beschikking gestelde middelen. Aanvullend zijn door Dienst Testen financiële middelen ter beschikking gesteld voor ondersteuning door de Stichting voor Testen voor Toegang.

De Stichting staat in nauw overleg met het ministerie van VWS dat continu diverse scenario's voor de ontwikkeling van het coronavirus doorrekende naar benodigde testcapaciteit. Vanwege het beëindigen van de testoperatie per maart 2022 was er minder behoefte aan een diversiteit aan scenario's waardoor ook de begrotingen minder onzekerheden bevatte. Deze begrotingen dienden als basis voor de financiële bijdragen vanuit het ministerie van VWS. De bijdragen zijn door het ministerie van VWS ter beschikking gesteld door middel van voorschotten op basis van de begroting. De beschikbare financiële middelen van de Stichting moesten in ruime mate toereikend zijn om een acute maximale opschaling in testcapaciteit mogelijk te maken. Dit heeft tot gevolg dat bevoorschotting van liquiditeit door het ministerie van VWS op een hoog niveau heeft gelegen. De bijdrage van het ministerie van VWS is gelimiteerd tot een bijdrage gelijk aan de totale lasten, hetgeen zal worden verrekend middels een eindafrekening. Derhalve vloeit het uiteindelijke

surplus aan liquiditeit op basis van de dienstverleningsovereenkomst terug naar het ministerie van VWS. Hierover zijn concrete afspraken gemaakt met het ministerie van VWS.

De door het ministerie van VWS verstrekte bevoorschotting overstijgt per balansdatum de lasten. Voor zover de beschikbare middelen (nog) niet zijn aangewend en als liquiditeit beschikbaar zijn, is in de balans een rekening-courantschuld aan het ministerie van VWS verantwoord van € 59.457.898.

In maart 2023 heeft het kabinet alle laatste corona-adviezen (waaronder o.a. de (zelf-)test- en isolatieadvies) laten vervallen. Ook de opdracht van Dienst Testen aan Stichting Open Nederland is daarmee komen te vervallen.

De financiële afwikkeling met de gecontracteerde testaanbieders op basis van de gemaakte afspraken en validatie van de geleverde prestaties is nog onderhanden.

De na balansdatum te maken kosten betreffen het in stand houden van de Stichting om te zorgen voor een juiste (financiële) afwikkeling van de operatie en verplichtingen ten aanzien van dataretentie. Daarmee is gegarandeerd dat voldoende middelen aanwezig blijven om alle bestaande verplichtingen af te wikkelen.

Kasstromen en financieringsbehoefte

KASSTROOM OVERZICHT

		2022/2023
Inkomende kasstroom uit operationele activiteiten		
Ontvangen omzetbelasting t.a.v. ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€	39.976.094
Ontvangen bijdrage ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€	31.870.785
Ontvangen bijdrage Dienst Testen	€	4.371.999
Ontvangen bijdrage Stichting Landelijke Coördinatie Covid-19 Bestrijding	€	376.584
Totaal inkomende kasstroom uit operationele activiteiten	€	76.595.463
Uitgaande kasstroom uit operationele activiteiten		
Betaling afrekening ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€	(245.000.000)
Betaling testaanbieders operatie voor rekening van ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€	(15.284.924)
Betaling stichtingskosten voor rekening van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€	(11.254.744)
Betaling afrekeningen Dienst Testen	€	(2.547.795)
Betaling stichtingskosten voor rekening van Dienst Testen	€	(849.063)
Betaling omzetbelasting t.a.v. Dienst Testen	€	(398.842)
Totaal uitgaande kasstroom uit operationele activiteiten	€	(275.335.368)
Uitgaande kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Betaling rente en bankkosten ten behoeve van activiteiten van ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€	(620.666)
Betaling rente en bankkosten ten behoeve van activiteiten van Dienst Testen	€	(48.045)
Totaal uitgaande kasstroom financieringsactiviteiten	€	(668.711)
Mutatie liquide middelen	€	(199.408.616)

LIQUIDE MIDDELEN

		2022/2023
Mutatie liquide middelen		
Stand liquide middelen 31 maart 2022	€	231.083.407
Stand liquide middelen 31 maart 2023	€	31.674.791
Mutatie liquide middelen	€	(199.408.616)

De voor het komende boekjaar te verwachten lasten worden gefinancierd uit de aanwezige liquide middelen en komen in mindering op de rekening-courant schuld aan het ministerie van VWS. De rekening-courantschuld aan het ministerie van VWS wordt gedekt door de aanwezige liquiditeit en openstaande debiteurenpositie. Alle eventueel overtollige liquide middelen zullen terugvloeien naar het ministerie van VWS.



**HOUD
1,5 M
AFSTANDE**




**Risico's en
risicobeheersing**

5. Risico's en risicobeheersing

Introductie

De Stichting heeft destijds bij de start van haar werkzaamheden vanaf de periode dat zij de markt bij Testen voor Toegang betrok, de belangrijkste risico's geïdentificeerd die haar mogelijk zouden verhinderen in het bereiken van haar voornaamste doelstelling: het opzetten van een landelijke testinfrastructuur die deelname aan (sociale) activiteiten weer mogelijk maken.

De tabel bevat de beoordeling van de Stichting met inschatting van kans op en impact van het risico. Tevens is de risicobereidheid, na de genomen maatregelen en inschatting van kans en impact, opgenomen in de tabel.

RISICOCATEGORIE	RISICO	KANS	IMPACT	RISICOBEREIDHEID
OPERATIONEEL	1. Onvoldoende betrouwbaarheid IT			
WET & REGELGEVING	2. Onvoldoende onderbouwing van prestatieverklaring			
FINANCIEEL	3. Verrichten van onrechtmatige betalingen aan testaanbieders en derden			
	4. Exploitatietekort van de Stichting			

Legenda

 Groot  Midden  Klein

Maatregelen

Om de belangrijkste geïdentificeerde risico's tot een aanvaardbaar laag niveau te mitigeren heeft de Stichting een business controlesysteem ingericht waarbinnen de nodige functiescheidingen zijn aangebracht.

1. Risico: Onvoldoende betrouwbaarheid IT

Essentiële voorwaarde om Testen voor Toegang te laten slagen was de realisatie van een IT-toepassing voor zowel de registratie van afspraken als de registratie van uitgevoerde testen waarbij betrouwbaarheid, privacyaspecten en controle op de gecontracteerde testaanbieders zijn geborgd. Met als doel om rechtmatigheid van ingediende declaraties voor testcapaciteit en uitgevoerde testen binnen de gestelde voorwaarden vast te stellen. De Stichting heeft een externe partij de opdracht verstrekt om de end-to-end-IT-keten te analyseren. De hieruit voortkomende risico's en aanbevelingen met betrekking tot beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van het testproces zijn door de Stichting geanalyseerd en waar nodig opgevolgd.

Het stond de testaanbieders vrij om gebruik te maken van de teststraatapplicatie van de Stichting of van een eigen teststraatapplicatie. Daar waar testaanbieders gebruik maakten van een eigen teststraatapplicatie zijn

vanaf OH3, met een vergoeding per uitgevoerde test, aanvullende controlemaatregelen getroffen. Zij dienden bij de Stichting ingediende facturen een assurance verklaring aan te leveren van een externe accountant. Aangezien binnen het Testen voor Toegang programma medische gegevens van een grote groep burgers werd verwerkt, heeft de Stichting een breed palet aan maatregelen genomen om het risico van een datalek zo veel mogelijk te beperken. Dit heeft zij gedaan door vergaande waarborgen te implementeren in het IT-platform en het IT-beheer proces. Daarnaast is er bij de monitoring van testaanbieders veel aandacht geweest voor de manier waarop testaanbieders hun gegevensbeveiliging en privacy waarborgen hadden ingericht. Er hebben zich geen privacy incidenten voorgedaan.

2. Risico: Onvoldoende onderbouwing van prestatieverklaringen

Indien naar oordeel van de Stichting de prestatieverklaring van de testaanbieder onvoldoende was of daar twijfel over was, werden door de Stichting aanvullende maatregelen getroffen. De eerste stap was hierbij het opvragen van additionele informatie zodat aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd konden worden. Als na de verificatie nog onzekerheid bestond ten aanzien van de rechtmatigheid van de aan de Stichting in rekening gebrachte bedragen, werd aanvullend onderzoek geïnitieerd ten einde alsnog de gewenste zekerheid ten aanzien de rechtmatigheid en juistheid vast te stellen. Interne escalatie vond in dat geval plaats naar de programmadirectie en het bestuur. Zo nodig werden externe deskundigen ingeschakeld met als doel alsnog de vereiste zekerheid ten aanzien van rechtmatigheid te verkrijgen. Indien nodig zal de Stichting via juridische toetsing de rechtmatigheid moeten vaststellen.

3. Risico: Verrichten van onrechtmatige betalingen aan testaanbieders en derden

Door de Stichting aangegane verplichtingen en daaropvolgende besteding van middelen werd voorafgegaan door een daartoe ingericht proces van beoordeling en toetsing van de geleverde prestaties, waarbij autorisatie plaatsvond nadat was vastgesteld dat de juistheid en rechtmatigheid van de besteding aan de intern gestelde eisen voldeed. Autorisatie van betalingen vond plaats na interne controle en documentatie door middel van een factuuronderlegger. Voor de relevante handelingen binnen deze processen was een functiescheiding aangebracht. In verband met de gewenste snelheid in de periode van actieve testoperatie, zijn deze betalingen als voorschotbetalingen uitgekeerd, waarbij conform contract het recht is voorbehouden om achteraf nog nadere controles op de juistheid en rechtmatigheid uit te voeren.

4. Risico: Exploitatietekort van de Stichting

Met het ministerie van VWS als voornaamste financier van de Stichting is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten op basis van nacalculatie. Als gevolg hiervan, gegeven de nakoming van de voorwaarden, is het risico op een exploitatietekort geheel gemitigeerd. Wat betreft de voor de uitvoering vereiste liquiditeit vindt bevoorschotting door het ministerie van VWS plaats aan de hand van periodieke rapportage van baten en lasten, inkomsten en uitgaven ten opzichte van begroting en inschattingen.



Vooruitblik

6. Vooruitblik

In maart 2023 heeft het kabinet alle laatste corona-adviezen (waaronder o.a. de (zelf-)test- en isolatieadvies) laten vervallen. Ook de opdracht van Dienst Testen aan Stichting Open Nederland is daarmee komen te vervallen.

Als gevolg hiervan is Stichting Open Nederland inmiddels overgegaan tot de afrondingsfase van de dienstverleningsovereenkomst met het ministerie van VWS. De resterende activiteiten van de Stichting zien op afwikkeling en afronding van de door het ministerie van VWS aan de Stichting gegeven opdrachten. De dienstverleningsovereenkomst loopt tot 31 december 2024. Afhankelijk van de voortgang van de afwikkeling en afronding is een optionele verlenging voorzien.

Financieel vooruitzicht

Op basis van de afspraken met het ministerie van VWS kan voor het komend jaar worden uitgegaan van een saldo van baten en lasten dat nul bedraagt en de beschikbaarheid van de vereiste financiering om aan alle verplichtingen te voldoen. Voor zover liquide middelen resteren bij liquidatie van de Stichting te zijner tijd, is in de statuten van de Stichting vastgelegd dat deze toekomen aan het ministerie van VWS.

7. Verslag Raad van Toezicht

- Dit hoofdstuk is tot stand gekomen onder de verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht -

Stichting Open Nederland heeft sinds september 2021 een Raad van Toezicht. In het afgesloten boekjaar was de Raad van Toezicht als volgt samengesteld:

- Marjanne Sint (Voorzitter)
- Margot Scheltema
- Paul Verheul

Taken en werkwijze van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is aangesteld als toezichthouder op het beleid, de uitvoering van het beleid en het functioneren van het bestuur van Stichting Open Nederland. Daarnaast geeft de Raad van Toezicht gevraagd en ongevraagd advies aan het bestuur en worden belangrijke strategische keuzes met de Raad van Toezicht besproken. Bij het vervullen van deze taken richten de leden van de Raad van Toezicht zich op het belang van de Stichting en de met haar verbonden organisatie. Het is aan het bestuur om zorg te dragen voor het tijdig verschaffen van de juiste noodzakelijke gegevens voor de Raad van Toezicht om diens taak uit te voeren. De taken en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht staan beschreven in de statuten van Stichting Open Nederland.

Vergaderingen van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft vanaf april 2022 tot en met maart 2023 zes keer plenair vergaderd. Daarbij waren alle leden van de Raad van Toezicht aanwezig.

De Raad van Toezicht is door het bestuur stelselmatig geïnformeerd over alle besluiten en beleidsbeslissingen die het bestuur heeft genomen over Testen voor Toegang, overeenkomstig met de afspraken die de Stichting met het ministerie van VWS heeft gemaakt, en gaf invulling aan en hield toezicht op de financiële aspecten.

Afronding opdracht

De Raad van Toezicht heeft veel waardering voor de doortastende wijze waarop Stichting Open Nederland haar kwalitatief hoogwaardige personele bezetting snel heeft weten af te schalen, na het beëindigen van de operationele activiteiten. De Raad van Toezicht onderstreept het vertrouwen dat hij heeft in de wijze waarop het bestuur en de daaronder opererende organisatie afronding van de dienstverleningsovereenkomst en de bijbehorende financiële verantwoording.

Daarbij acht de Raad het van bijzonder belang dat het uitgangspunt van de Stichting steeds is geweest dat met publieke middelen belangrijke maatschappelijke doelen werden nagestreefd en dat dus op Stichting Open Nederland de verplichting rustte deze middelen maximaal doelmatig en transparant in te zetten.

Amsterdam, 30 augustus 2023

Marjanne Sint (Voorzitter)

Margot Scheltema

Paul Verheul



Jaarrekening 2022 - 2023

1. Balans

BALANS

(Na voorstel resultaatbestemming)

		31 maart 2023	31 maart 2022
Activa			
Vlottende activa			
5.1 Debiteuren	€	36.921.215	60.264.120
5.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	€	254.262	-
5.3 Vorderingen en overlopende activa	€	17.186	544.607
5.4 Liquide middelen	€	31.674.791	231.083.407
Totale activa	€	68.867.454	291.892.134
Passiva			
Eigen vermogen			
5.5 Stichtingsvermogen	€	-	-
Kortlopende schulden			
5.6 Rekening-courant	€	59.457.898	260.335.290
5.7 Crediteuren	€	8.145.311	21.980.297
5.8 Belastingen en premies sociale verzekeringen	€	-	3.037.337
5.9 Overige schulden en overlopende passiva	€	1.264.245	6.539.210
Totale passiva	€	68.867.454	291.892.134

2. Staat van baten en lasten

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	2022/2023		2021/2022	
Baten				
6.1 Bijdragen	€	6.953.495	€	350.261.650
Som der lasten		€ 6.953.495		€ 350.261.650
Lasten				
6.2 Kostprijs operatie	€	€ 550.933	€	(315.510.444)
6.3 Kostprijs exploitatie Stichting	€	(7.097.707)	€	(34.004.019)
Som der lasten		€ (6.546.774)		€ (349.514.463)
Resultaat uit operationele activiteiten		€ 406.721		€ 747.187
6.4 Financiële baten en lasten	€	(406.721)	€	(747.187)
Resultaat		€ -		€ -

3. Kasstroomoverzicht

KASSTROOM OVERZICHT

	2022/2023
Inkomende kasstroom uit operationele activiteiten	
Ontvangen omzetbelasting t.a.v. ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ 39.976.094
Ontvangen bijdrage ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ 31.870.785
Ontvangen bijdrage Dienst Testen	€ 4.371.999
Ontvangen bijdrage Stichting Landelijke Coördinatie Covid-19 Bestrijding	€ 376.584
Totaal inkomende kasstroom uit operationele activiteiten	€ 76.595.463
Uitgaande kasstroom uit operationele activiteiten	
Betaling afrekening ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ (245.000.000)
Betaling testaanbieders operatie voor rekening van ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ (15.284.924)
Betaling stichtingskosten voor rekening van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ (11.254.744)
Betaling afrekeningen Dienst Testen	€ (2.547.795)
Betaling stichtingskosten voor rekening van Dienst Testen	€ (849.063)
Betaling omzetbelasting t.a.v. Dienst Testen	€ (398.842)
Totaal uitgaande kasstroom uit operationele activiteiten	€ (275.335.368)
Uitgaande kasstroom uit financieringsactiviteiten	
Betaling rente en bankkosten ten behoeve van activiteiten van ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ (620.666)
Betaling rente en bankkosten ten behoeve van activiteiten van Dienst Testen	€ (48.045)
Totaal uitgaande kasstroom financieringsactiviteiten	€ (668.711)
Mutatie liquide middelen	€ (199.408.616)

LIQUIDE MIDDELEN

	2022/2023
Mutatie liquide middelen	
Stand liquide middelen 31 maart 2022	€ 231.083.407
Stand liquide middelen 31 maart 2023	€ 31.674.791
Mutatie liquide middelen	€ (199.408.616)

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de directe methode.

4. Waarderingsgrondslagen

Algemene toelichting

Activiteiten en doelstelling

De Stichting is opgericht vanuit de gedachte een bijdrage te leveren aan het veilig (her-)openen van het sociale leven. Hierbij bestonden de activiteiten van de Stichting enerzijds uit het realiseren, faciliteren en in stand houden van een landelijk dekkend testnetwerk voor mensen zonder COVID-19 gerelateerde symptomen. Anderzijds uit het neerleggen en operationeel houden van een IT-infrastructuur zodat een negatieve testuitslag op een betrouwbare manier dient als toegangsbewijs. Daarnaast bestonden de activiteiten van de Stichting uit het bijeenbrengen van liquide middelen ter verwezenlijking van bovenstaande doelen, alsmede al hetgeen met het vorenstaande in de ruimste zin verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

De activiteiten van de Stichting werden deels in opdracht van het ministerie van VWS uitgevoerd en deels in opdracht van Dienst Testen, zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten en aanvullende addenda. De activiteiten van de Stichting hebben de kenmerken van een uitvoeringsorganisatie, waarbij beide opdrachtgevers de kosten van de uitvoering voor hun rekening namen. Dit kwam tot uiting door het opnemen van baten ter hoogte van de kosten. Er is voor gekozen om deze wel in de staat van baten en lasten weer te geven, omdat deze onlosmakelijk verbonden zijn aan de bedrijfsvoering van de Stichting. Hiermee wordt middels de jaarrekening inzicht gegeven omtrent de omvang van de activiteiten.

Vanaf 1 september 2022 heeft de Stichting haar testactiviteiten overgedragen aan Dienst Testen, met uitzondering van de bijbehorende IT infrastructuur. De Stichting heeft in opdracht van Dienst Testen de IT infrastructuur ten behoeve van Dienst Testen operationeel gehouden tot en met 31 maart 2023. Hierbij was het uitgangspunt dat Dienst Testen het beheer en onderhoud van de IT infrastructuur in een aanbesteding aan een derde partij zou gunnen. Vanaf 1 april 2023 schaalde de Stichting steeds verder af, passend bij de resterende activiteiten die nog ontplooid worden.

Continuïteit

De Stichting is opgericht voor een bepaalde tijd. Op 10 maart 2023 heeft het kabinet in een kamerbrief die naar de Eerste en Tweede Kamer is verstuurd, bekend gemaakt dat het testbeleid is komen te vervallen. Als gevolg hiervan is de Stichting overgegaan tot het verder afschalen van de dienstverlening en verkeert de Stichting in een 'stand-by' stand.

De Stichting zet zich, op verzoek van het ministerie van VWS, de komende periode in om een aantal dossiers van testaanbieders af te handelen. Daartoe heeft zij de beschikking over de benodigde financiering vanuit het ministerie van VWS.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling. Hoewel ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening nog niet volledig duidelijk is hoeveel tijd benodigd is om de openstaande dossiers af te handelen, zijn wij van mening dat op basis van de momenteel beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de bestaande

liquiditeitsbuffer, de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet geraakt wordt. Deze continuïteitsveronderstelling is daarbij mede gebaseerd op de gemaakte afspraken in de dienstverleningsovereenkomst tussen de Stichting en het ministerie van VWS ten aanzien van activiteiten en beschikbaar gestelde vergoedingen om deze activiteiten te ontplooiën.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

De Stichting is statutair gevestigd te Amsterdam en feitelijk gevestigd te Boven de Wolfskuil 3 C 1, 6049 LX te Herten. De Stichting is ingeschreven bij het handelsregister onder het nummer 81917503.

Schattingen

Bij toepassing van grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting Open Nederland zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van RJ 640 Organisaties zonder winststreven en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs. In de balans en de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Verplichtingen die hun oorsprong vinden voor het einde van de periode, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

De financiering van de Stichting heeft plaatsgevonden door middel van bevoorschotting op basis van budgettering van te verwachten uitgaven. Aangezien de begroting niet taakstellend is, zijn de begrotingscijfers niet opgenomen. Voor zover sprake is van een te ruime bevoorschotting, vindt periodiek terugbetaling plaats op basis van de desbetreffend op te stellen nacalculatie. De daaruit voortvloeiende terugbetalingen aan het ministerie van VWS c.q. DT zijn tegen nominale waarde in de jaarrekening opgenomen.

Stichting Open Nederland heeft geen winstoogmerk.

Boekjaar

Het boekjaar 2022/2023 loopt van 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023. In het vorige boekjaar was sprake van een verlengd boekjaar lopende van 16 februari 2021 tot 31 maart 2022.

Verbonden partijen

De leden van de Raad van Toezicht, Bestuur en directieleden zoals genoemd onder de WNT worden aangemerkt als verbonden partijen van Stichting Open Nederland. Er is geen sprake van overige rechtspersonen die kunnen worden aangemerkt als verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Dit soort transacties hebben niet plaatsgevonden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting Open Nederland heeft geen financiële instrumenten zoals bedoeld in artikel 1.1 van de Wet op het Financieel Toezicht (WFT) aangewend noch gehad.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening. De vorderingen en overlopende activa hebben een kortlopend karakter.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de desbetreffende tegoeden.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerfer van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen. De baten worden verantwoord in de periode waarin de daaraan ten grondslag liggende prestaties zijn uitgevoerd. Lasten die hun oorsprong vinden in het verslagjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn. De baten bestaan uit een vergoeding op basis van nacalculatie door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en Dienst Testen, waarmee de Stichting dienstverleningsovereenkomsten heeft afgesloten.

Belastingen

De Stichting is niet belastingplichtig voor de toepassing van de vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de directe methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan enkel uit liquide middelen.

5. Toelichting op de balans

5.1 Debiteuren

De debiteuren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Debiteuren		
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ 36.800.215	60.264.120
Dienst Testen	€ 121.000	-
Totaal	€ 36.921.215	60.264.120

Het onder de debiteuren opgenomen bedrag is gelijk aan de nominale waarde van aan het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport respectievelijk aan Dienst Testen verstuurd facturen, inclusief omzetbelasting, voor zover de betaling daarvan nog niet is ontvangen per ultimo maart 2023. Per einde boekjaar is geen voorziening voor mogelijke oninbaarheid gevormd.

5.2 Belastingen en premies sociale verzekeringen

De belastingen en premies sociale verzekeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	€ 254.262	-

Het onder omzetbelasting opgenomen bedrag is op te splitsen in een bedrag van € 14.590 ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en een bedrag van € 239.672 ten behoeve van de activiteiten voor Dienst Testen.

5.3 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen en vooruitbetaalde bedragen	€ 17.186	544.607

De vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op kosten van de exploitatie van de Stichting met betrekking tot het boekjaar 2023/2024 en hebben een looptijd korter dan één jaar. Het onder vorderingen en overlopende activa opgenomen bedrag heeft volledig betrekking op activiteiten van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

5.4 Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Liquide middelen		
Rabobank tegoeden ten behoeve van activiteiten van ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ 31.147.094	231.083.407
Rabobank tegoeden ten behoeve van activiteiten van Dienst Testen	€ 527.697	-
Totaal	€ 31.674.791	231.083.407

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.

5.5 Stichtingsvermogen

Het verloop van het eigen vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

	Bestemmingsreserve	Algemene reserve	Totaal
Stichtingsvermogen			
Stand per 31 maart 2022	-	-	-
Mutaties boekjaar	-	-	-
Stand per 31 maart 2023	-	-	-

De Stichting heeft geen eigen vermogen. In de desbetreffende dienstverleningsovereenkomst met het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en met Dienst Testen is overeengekomen dat een definitieve afrekening tussen partijen plaatsvindt op basis van een door respectievelijk het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en Dienst Testen goedgekeurde nacalculatie. Dientengevolge is en blijft het stichtingsvermogen nul.

5.6 Rekening-courant

De rekening-courant kan als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Rekening-courant		
Schuld aan ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	€ 58.927.107	260.335.290
Schuld aan Dienst Testen	€ 530.791	-
Totaal	€ 59.457.898	260.335.290

Tweewekelijks wordt de voortgang van de activiteiten en de vooruitzichten besproken met het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Periodiek vindt verantwoording plaats over de realisatie aan de hand van de maandelijkse nacalculatie van baten en lasten.

De ter beschikkingstelling van de benodigde liquiditeit vindt plaats op basis van facturering aan het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Periodiek wordt de voortgang van de activiteiten en de vooruitzichten besproken met Dienst Testen en vindt verantwoording plaats over de realisatie aan de hand van de maandelijkse nacalculatie van baten en lasten. De schuld aan Dienst Testen voor een bedrag van € 530.791 is in april en juni 2023 aan Dienst Testen terugbetaald.

Over de rekening-couranten wordt geen rente berekend. Door de Stichting zijn geen zekerheden verstrekt.

5.7 Crediteuren

De crediteuren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Crediteuren		
Crediteuren	€ 8.145.311	21.980.297

Het onder crediteuren opgenomen bedrag bestaat voor een bedrag van € 7.987.569 (31 maart 2022: € 21.980.297) uit crediteuren voor rekening van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 157.742 (31 maart 2022: € 0) uit crediteuren voor rekening van Dienst Testen.

De door dienstverleners aan de Stichting in rekening gestelde bedragen komen voor betaling in aanmerking binnen een termijn van 30 dagen na ontvangst van de factuur.

5.8 Belastingen en premies sociale verzekeringen

De belastingen en premies sociale verzekeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	€ -	3.037.337

Het onder belastingen en premies sociale verzekeringen opgenomen bedrag van € 0 (31 maart 2022: € 3.037.337) heeft volledig betrekking op de activiteiten voor het ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

5.9 Overige schulden en overlopende passiva

De overige schulden en overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31 maart 2023	31 maart 2022
Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te ontvangen facturen en nog te betalen bedragen	€ 1.264.245	6.539.210

Het onder overige schulden en overlopende passiva opgenomen bedrag bestaat voor een bedrag van € 1.064.045 (31 maart 2022: € 6.539.210) uit schulden voor rekening van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 200.200 (31 maart 2022: € 0) uit schulden voor rekening van Dienst Testen.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Door de Stichting zijn een bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering en een bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering afgesloten. Aanvullend zijn de aansprakelijkheidsrisico's afgedekt door het ministerie van VWS vanaf oprichting van de Stichting met een looptijd van vijf jaar vanaf 1 november 2022, ter aanvulling op de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering.

6. Toelichting op de staat van baten en lasten

6.1 Bijdragen

De bijdragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022/2023	2021/2022
Bijdragen		
Bijdrage ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (programma Testen voor Toegang)	€ 5.876.680	349.179.686
Bijdrage Dienst Testen (programma Testen voor Toegang)	€ 1.076.815	-
Bijdragen ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (programma Testen voor je Reis)	€ -	770.737
Bijdrage Stichting Landelijke Coördinatie Covid-19 Bestrijding (symptomatisch testen GGD)	€ -	311.227
Totaal	€ 6.953.495	350.261.650

6.2 Kostprijs operatie

De kostprijs operatie kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022/2023	2021/2022
Kostprijs operatie		
Testen voor Toegang (Spoor 2)	€ (550.933)	315.199.217
Symptomatisch testen (Spoor 1)	€ -	311.227
	€ (550.933)	315.510.444

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening heeft de Stichting nog niet de volledige controle van alle prestatieleveringen van testaanbieders in de periode van 16 februari 2021 tot en met 10 oktober 2021 afgerond (Spoor 2: Testen voor Toegang - vergoeding testen op basis van beschikbare capaciteit). Bij een aantal testaanbieders is deze controle afgewikkeld. Dit heeft voor boekjaar 2022/2023 geresulteerd in een vrijval van reserveringen voor kostprijs operatie. Voor het restant zijn de controlewerkzaamheden en daar uit voortvloeiend overleg en discussies nog onderhanden. Eventuele hieruit voortvloeiende vorderingen op testaanbieders komen, in overeenstemming met de dienstverleningsovereenkomst en aanvullende addenda, toe aan het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

6.3 Kosten exploitatie Stichting

De kosten ten behoeve van exploitatie van de Stichting kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022/2023	2021/2022
Kosten exploitatie Stichting		
Inleen personeel	€ 4.077.715	18.419.884
IT kosten	€ 2.003.491	9.186.402
Juridische ondersteuning	€ 500.527	1.526.465
Overige kosten	€ 271.603	1.502.845
Huisvesting	€ 167.565	265.549
Kantoorautomatisering	€ 73.492	90.309
Callcenter	€ 2.394	1.951.598
Facilitair	€ 920	15.176
Testen voor je reis	€ -	797.230
Supportdesk	€ -	140.676
Overige applicaties	€ -	107.885
Overige kosten	€ 271.603	1.502.845
	€ 7.097.707	34.004.019

De kosten voor exploitatie van de Stichting zijn voor een bedrag van € 6.025.028 (2021/2022: € 34.004.019) gemaakt ten behoeve van de activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 1.072.679 (2021/2022: € 0) ten behoeve van de activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.1 Inleen personeel

De kosten ten behoeve van inleen personeel van de Stichting kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022/2023	2021/2022
Inleen personeel		
Inleen personeel inclusief directie, bestuur en Raad van Toezicht	€ 4.077.715	18.419.884

De Stichting heeft geen personeel met dienstbetrekking. Het ingeleend personeel wordt in teams ingezet:

- Programmadirectie en bestuur
- Project- & accountmanagement
- Inkoop, financiën & contract management
- Data & informatievoorziening
- Compliance, monitoring & risicomanagement
- Communicatie & media
- Capaciteitsmanagement

- Help- & supportdesk
- Backoffice support

De kosten voor inleen personeel zijn voor een bedrag van € 3.471.085 (2021/2022: € 18.419.884) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor € 606.630 (2021/2022: € 0) ten behoeve van activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.2 IT kosten

De IT kosten zijn voor een bedrag van € 1.579.163 (2021/2022: € 9.186.402) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 424.328 (2021/2022: € 0) ten behoeve van de activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.3 Juridische ondersteuning

De kosten voor juridische ondersteuning zijn voor een bedrag van € 499.657 (2021/2022: € 1.526.465) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 870 (2021/2022: € 0) ten behoeve van activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.4 Huisvesting

De kosten voor huisvesting zijn voor een bedrag van € 167.565 (2021/2022: € 265.549) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en er zijn geen kosten gemaakt ten behoeve van de activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.5 Kantoorautomatisering

De kosten voor kantoorautomatisering zijn voor een bedrag van € 47.938 (2021/2022: € 90.309) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 25.554 (2021/2022: € 0) ten behoeve van activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.6 Callcenter

De kosten voor callcenter zijn voor een bedrag van € 2.394 (2021/2022: € 1.951.598) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en er zijn geen kosten gemaakt ten behoeve van activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.7 Facilitair

De kosten voor facilitair zijn voor een bedrag van € 520 (2021/2022: € 15.176) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 400 (2021/2022: € 0) ten behoeve van activiteiten voor Dienst Testen.

6.3.8 Overige kosten

De overige kosten van de Stichting kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022/2023	2021/2022
Overige kosten		
Advieskosten	€ 116.654	886.370
Accountantskosten	€ 111.005	332.339
Juridische kosten	€ 40.935	278.236
Verzekeringen	€ 2.620	5.010
Kantoorkosten	€ 390	890
	€ 271.603	1.502.845

De overige kosten zijn voor een bedrag van € 256.846 (2021/2022: € 1.502.845) gemaakt ten behoeve van activiteiten voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 14.757 (2021/2022: € 0) ten behoeve van activiteiten voor Dienst Testen.

6.4 Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022/2023	2021/2022
Financiële baten en lasten		
Rentelasten Rabobank	€ 397.082	746.207
Bankkosten	€ 12.686	980
Rentebaten Belastingdienst	€ (3.047)	-
	€ 406.721	747.187

De financiële baten en lasten komen voor een bedrag van € 406.404 (2021/2022: € 747.187) voor rekening van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en voor een bedrag van € 316 (2021/2022: € 0) voor rekening van Dienst Testen.

7. Overige toelichtingen

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders, andere topfunctionarissen en leden van de Raad van Toezicht

Stichting Open Nederland volgt vrijwillig en integraal de bepalingen van de Wet normering topinkomens (WNT). De bezoldiging aan de bestuurders van de Stichting, aan andere topfunctionarissen en aan de leden van de Raad van Toezicht zijn gebaseerd op de WNT. De bezoldigingen aan de bestuurders, andere topfunctionarissen en de Raad van Toezicht blijven binnen het toepasselijke bezoldigingsmaximum van de WNT.

De jaarlijkse WNT-verantwoording dient over het kalenderjaar plaats te vinden. De WNT-verantwoording 2022 is opgenomen in de volgende tabellen. Voor het inzicht in de WNT-bezoldiging over het boekjaar 2022-2023 is tevens de verantwoording tot einde boekjaar (31 maart 2023) opgenomen.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens boekjaar 2022-2023

Bedragen x € 1	Chris Smulders		Paul van Roozendaal		Pier Eringa		Leo Beulen		Marc Wissing	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Kalenderjaar	Statutair bestuurder		Statutair bestuurder		Statutair bestuurder		Operationeel directeur		Directeur financiën, inkoop	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/01 - 31/03	01/07 - 31/12	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,15	0,25	0,16	0,19	0,07	0,23	0,41	0,81	0,38	0,69
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging										
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 8.140	€ 41.084	€ 8.835	€ 31.043	€ 3.599	€ 25.141	€ 22.578	€ 136.309	€ 17.280	€ 87.600
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 8.140	€ 41.084	€ 8.835	€ 31.043	€ 3.599	€ 25.141	€ 22.578	€ 136.309	€ 17.280	€ 87.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 8.140	€ 41.084	€ 8.835	€ 31.043	€ 3.599	€ 25.141	€ 22.578	€ 131.991	€ 20.942	€ 111.909
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.318	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 8.140	€ 41.084	€ 8.835	€ 31.043	€ 3.599	€ 25.141	€ 22.578	(*)	€ 17.280	€ 87.600
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	

Gegevens boekjaar 2021-2022

Bedragen x € 1	Chris Smulders		Paul van Roozendaal		Pier Eringa		Leo Beulen		Marc Wissing	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Kalenderjaar	Statutair bestuurder		Statutair bestuurder		Statutair bestuurder		Operationeel directeur		Directeur financiën, inkoop	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/03 - 31/03	N.v.t.	01/03 - 31/03	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	01/02 - 31/03	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,23	-	0,27	-	-	-	1,00	-	-	-
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging										
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 4.292	€ -	€ 4.906	€ -	€ -	€ -	€ 34.915	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 4.292	€ -	€ 4.906	€ -	€ -	€ -	€ 34.915	€ -	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 4.292	€ -	€ 4.906	€ -	€ -	€ -	€ 34.799	€ -	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 4.292	€ -	€ 4.906	€ -	€ -	€ -	€ 34.915	€ -	€ -	€ -

(*) Lid 2 artikel 3 Uitvoeringsregeling wordt toegepast, waarbij de WNT bezoldiging wordt toegerekend aan het kalenderjaar. Op basis van het kalenderjaar is geen sprake van een overschrijding van de bezoldigingsnorm.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 tot en met 12

Bedragen x € 1		Pier Eringa		
Functiegegevens		Statutair bestuurder		
Boekjaar	2022-2023		2021-2022	
Kalenderjaar	2023	2022	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	N.v.t.	01/04 - 30/06	01/01 - 31/03	01/07 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	0	3	3	6
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	n.v.t.	163	191	506
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ -	€ 65.100	€ 65.100	€ 166.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 33.578		€ 140.040	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ -	€ 29.340	€ 34.380	€ 91.080
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 29.340		€ 125.460	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 29.340		€ 125.460	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens boekjaar 2022-2023

Bedragen x € 1	Marjanne Sint		Margot Scheltema		Paul Verheul	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Kalenderjaar						
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in boekjaar 2022-2023	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 1.000	€ 23.508	€ 750	€ 15.678	€ 750	€ 15.678
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 8.248	€ 24.411	€ 5.499	€ 16.274	€ 5.499	€ 16.274
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 1.000	€ 23.508	€ 750	€ 15.678	€ 750	€ 15.678

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens boekjaar 2021-2022

Bedragen x € 1	Marjanne Sint		Margot Scheltema		Paul Verheul	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Kalenderjaar						
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in boekjaar 2022-2023	01/01 - 31/03	01/07 - 31/12	01/01 - 31/03	01/07 - 31/12	01/01 - 31/03	01/07 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 7.836	€ 9.926	€ 5.226	€ 6.620	€ 5.226	€ 6.620
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 7.989	€ 9.963	€ 5.326	€ 6.642	€ 5.326	€ 6.642

De Raad van Toezicht heeft met ingang van 2023 besloten om haar vergoeding te verlagen overeenkomstig de lagere vergaderfrequentie.

8. Ondertekening van de jaarrekening

Aldus opgemaakt en ondertekend
Amsterdam, 30 augustus 2023

Stichting Open Nederland

Bestuurders

P. Eringa

C.W. Smulders

P.L.P. van Roozendaal

Raad van Toezicht

M. Sint

M.A. Scheltema

P.W. Verheul

9. Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en het bestuur van Stichting Open Nederland

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022-2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening voor het jaar geëindigd op 31 maart 2023 van Stichting Open Nederland te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Open Nederland per 31 maart 2023 en van het resultaat over de periode 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 maart 2023
2. de staat van baten en lasten over de periode 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023 en
3. de toelichting waarin is opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Open Nederland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen sub n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, bestaande uit het bestuursverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, in overeenstemming met de RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 30 augustus 2023

Mazars N.V.

Origineel getekend door G. Juffer RA





Stichting Open Nederland