

Jaarrekening 2022

van

Stichting Open Doors

te

Ermelo

Jaarverslag

Algemeen	3
Bestuursverslag 2022	4
Verslag Raad van Toezicht 2022	14

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022	17
Staat van baten en lasten over 2022	18
Kasstroomoverzicht	19
Grondslagen voor de financiële verslaggeving	20
Toelichting op de balans	22
Toelichting op de staat van baten en lasten	27
Specificatie en verdeling kosten naar bestemming	31
Toelichting op de directe kosten	32
Toelichting op de indirecte kosten	36

Overige gegevens	40
-------------------------	----

Bijlagen

Begroting 2023	41
Toelichting op begroting 2023	42

ALGEMEEN

Stichting Open Doors is opgericht op 19 mei 1962 en is statutair gevestigd te Ermelo.
De stichting is ingeschreven in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 41035175.

Statutaire grondslag en doelstelling

In artikel 2 en 3 van de statuten wordt de grondslag en doelstelling van de stichting als volgt omschreven:

2. Als grondslag voor haar bestaan en haar arbeid aanvaardt de Stichting de Bijbel als het Woord van God, met de daarop gegronde apostolische geloofsbelijdenis.
3. 1. Op basis van haar grondslag stelt de Stichting zich ten doel zo nauw en zo vruchtbaar mogelijk samen te werken met de internationaal werkzame Stichting Open Doors International, gevestigd te Harderwijk, omdat - maar ook alleen zolang - die stichting:
 - a. dezelfde grondslag aanvaardt als hiervoor in artikel 2 verwoord;
 - b. zich als hoofdtaak stelt:
 1. het verlenen van bemoediging en ondersteuning aan christenen in gebieden en onder omstandigheden waar zij hun christelijk geloof niet vrijuit kunnen belijden, doch om hun geloof vervolgd en onderdrukt worden of dreigen te worden;
 2. het in die gebieden verspreiden of doen verspreiden - waar mogelijk door persoonlijke overhandiging - van bijbels, bijbelstudiemateriaal, geloofsopbouwende en geloofsversterkende literatuur en alle andere het gestelde doel dienende middelen;
 3. het in die gebieden verstrekken van geestelijke of ook stoffelijke ondersteuning aan in nood verkerende geloofsgemeenschappen en/of hun individuele lidmaten.
2. Ter ondersteuning, begunstiging en bevordering van die hoofdtaak van de Stichting Open Doors International ziet de Stichting als haar eigen specifieke opdracht:
 - a. het binnen haar bearbeitingsgebied motiveren en mobiliseren van gelovigen, van kerkelijke gemeenten en geloofsgemeenschappen, die zelf in volle vrijheid hun geloof kunnen belijden, om zich mede in te zetten voor de dienst en hulp aan hun elders lijdende broeders en zusters; dit zowel door gebed als met materiële middelen;
 - b. het inzamelen en doorgeven van geldelijke middelen die nodig zijn om de met Stichting Open Doors International gemeenschappelijke doelstelling mogelijk te maken, in stand te houden en waar mogelijk uit te breiden.

Samenstelling Raad van Toezicht

De samenstelling van de Raad van Toezicht per 31 december 2022 was als volgt:

M.J. Geelhoed	Voorzitter
P.G.R. Beker	Secretaris
J.G. Blokhuis	
S. van der Deen	
A.H. Delhaas - van Dijk	
J.G. Hofman	
B. Sprey	

Belastingen

Stichting Open Doors is een algemeen nut beogende instelling (ANBI), zoals bedoeld in artikel 6.33 Wet inkomstenbelasting 2001. Op 10 december 2007 is door de Belastingdienst een beschikking ANBI afgegeven die geldt vanaf 1 januari 2008. Hierdoor is een gift voor de gever aftrekbaar voor de inkomstenbelasting en zijn over ontvangen giften door de stichting geen belastingen verschuldigd. In 2018 heeft de belastingdienst een boekenonderzoek verricht. De ANBI-status is bevestigd en er waren geen correcties voor de loonheffingen. Gegeven haar activiteiten wordt de stichting in beginsel niet als ondernemer aangemerkt voor de vennootschapsbelasting.

1. Doelstelling

Stichting Open Doors wil vervolgde en bedreigde christenen wereldwijd versterken, toerusten en aanmoedigen tot wereldevangelisatie, door gebed en door:

- de verspreiding van Bijbels, Bijbelstudiematerialen en andere communicatiemiddelen, kaderopleidingen en praktische hulpverlening
- in bedreigde en onstabiele gebieden christenen voor te bereiden op mogelijke vervolging en lijden
- christenen in de vrije wereld voor te lichten en te motiveren om zich te vereenzelvigen met vervolgde en bedreigde christenen en hen actief te helpen

Stichting Open Doors is een interkerkelijke stichting die christenen in de hele wereld steunt, ongeacht hun kerkelijke gezindte. De stichting is opgericht op 19 mei 1962 en is statutair gevestigd te Ermelo.

2. Kernactiviteiten

In Nederland en Vlaanderen: gebed, bewustwording en fondsenwerving

Stichting Open Doors stimuleert dat vervolgde en bedreigde christenen gekend en gesteund worden. We vertellen hun verhaal aan zo veel mogelijk mensen en we roepen christenen op om hun vervolgde en bedreigde geloofsgenoten te helpen (zie ook hierboven: 1. Doelstelling). Dat kan door voor hen te bidden, geld te geven en in beweging te komen: bid, geef, ga.

In Nederland en Vlaanderen geeft Open Doors Nederland concreet vorm aan dit werk door het organiseren en ontwikkelen van activiteiten en materialen op het gebied van gebed, bewustwording en fondsenwerving:

- Gebedsoproepen en -bijeenkomsten
- Berichtgeving (o.a. via sociale media, via onze website en het Open Doors Magazine)
- Pers- en publieksvoorlichting
- Fondsenwervende uitingen
- Integrale campagnes en evenementen (waaronder onze jaarlijkse Open Doors-dag)
- Reizen voor specifieke doelgroepen naar gebieden waar christenen onder druk staan. In 2022 hebben we het reizen kunnen hervatten, nadat het daarvoor door Covid vrijwel had stilgelegen.

Voor de vervolgde kerk: gebed, hulp en aanwezigheid

De steun die Stichting Open Doors aan vervolgde christenen biedt, kent verschillende vormen. Bij de concrete invulling ervan laten we ons leiden door wat zij zélf aangeven nodig te hebben.

- **Gebed**
Vervolgde christenen vragen ons vooral om voor hen te bidden. In het gebed vertrouwen we elkaar toe aan God. Als christenen ervaren we daarbij Zijn nabijheid en kracht. Daarom stimuleert en faciliteert Stichting Open Doors het gebed voor de vervolgde kerk.
- **Bijbels en christelijke boeken**
De Bijbel is onmisbaar voor christenen, omdat we daarin God beter leren kennen. Christelijke boeken helpen ons om de Bijbel te begrijpen en toe te passen. Daarom brengt Stichting Open Doors Bijbels en christelijke lectuur naar landen waar deze verboden of moeilijk verkrijgbaar zijn.
- **Training**
Vervolgde christenen hebben meestal niet of nauwelijks toegang tot onderwijs of training in het geloof. Open Doors voorziet in deze behoefte. Ook bereiden we christenen in onstabiele gebieden door middel van trainingen voor op mogelijke vervolging.

- **Praktische hulp**

Vervolgde christenen hebben vaak te maken met discriminatie. Velen verliezen door ongelijke behandeling hun baan of sociale netwerk. Met hulp op het gebied van inkomen (werk, scholing, microkrediet) geeft Stichting Open Doors mensen die dit overkomt, mogelijkheden om in hun levensonderhoud te voorzien. Vervolging kan ook gepaard gaan met (zwaar) geweld. Slachtoffers daarvan helpen we met opvang en traumazorg. In noodsituaties bieden we noodhulp.

- **Aanwezigheid**

Een belangrijk aspect in al ons werk is het persoonlijk contact met vervolgte en bedreigde christenen. Daardoor weten zij dat ze niet vergeten worden. We hebben wereldwijd de mogelijkheid om hen op te zoeken en hen te vertellen dat christenen over de hele wereld zich voor hen inzetten.

3. Structuur

Open Doors Nederland is onderdeel van het wereldwijde Open Doors International. In vierentwintig andere landen zijn lokale zusterorganisaties actief die zich net als wij inzetten voor gebed, bewustwording en fondsenwerving in de eigen omgeving. Daarnaast heeft Open Doors International 'veldkantoren' in en nabij gebieden waar christenvervolging plaatsvindt. De steun aan vervolgte en bedreigde christenen wordt vanuit deze veldkantoren uitgevoerd.

Op 1 januari 2021 is de Vereniging zonder Winstoogmerk (VZW) Open Deuren Vlaanderen opgericht. Deze vereniging, die onderdeel is van Open Doors Nederland, werkt in Vlaanderen vanuit een heldere Vlaamse identiteit.

Vanuit Open Doors Nederland wordt het operationele werk in Vlaanderen ondersteund door met name de afdeling Relatiemanagement.

4. Bestuur en beleid

4.1 Bestuur in 2022

Het bestuur van Stichting Open Doors berust bij de algemeen directeur. Hij stelt als directeur-bestuurder het beleid vast. Voor belangrijke onderdelen, zoals goedkeuring van de meerjarenstrategie, is instemming van de Raad van Toezicht vereist. De Raad van Toezicht ziet vervolgens toe op de uitvoering van het beleid.

Stichting Open Doors had in 2022 één directeur-bestuurder: de heer Maarten Dees. Tot zijn verantwoordelijkheden behoren onder meer visie, strategie, leidinggeven aan de interne organisatie, contacten met externe partijen, media en Raad van Toezicht. Tevens heeft de directeur-bestuurder de taak om de Raad van Toezicht in staat te stellen zijn toezichhoudende taak te kunnen vervullen. Zodoende was hij in 2022 in vergaderingen van de Raad van Toezicht aanwezig om rapport uit te brengen over de uitvoering van het werk en de financiële stand van zaken.

Tot de belangrijkste werkzaamheden van de directeur-bestuurder in 2022 behoorden:

- Vaststelling jaarrekening en bestuursverslag 2021
- Herijking meerjarenplan 2022-2025
- Vaststelling jaarplan en begroting 2023

4.2 Beleidscyclus

Open Doors Nederland werkt vanuit een langetermijnvisie (op dit moment is de horizon het jaar 2025), die we regelmatig aanscherpen. Deze visie geeft richting aan onze meerjarenstrategie en ons jaarplan. Het strategisch meerjarenplan bestrijkt als regel de drie jaren vanaf het jaar van creatie (n+1 t/m n+3) en wordt als regel ieder jaar bijgesteld. Op basis van dit strategische kader maken we het jaarplan voor jaar n+1.

Meerjarenraming

Evenals onze zusterorganisaties in andere landen doen, stellen wij in het voorjaar een voorlopige meerjarenraming op. Deze raming is gebaseerd op een evaluatie van voorgaande jaren, het eerste kwartaal van het lopende jaar en actuele ontwikkelingen. Op basis van deze meerjarenramingen bepaalt Open Doors International het kader voor de ondersteuning die we de vervolgte kerk in de komende periode kunnen bieden.

Jaarplan

Voor de invulling van het jaarplan van Open Doors Nederland doen leidinggevende medewerkers van onze verschillende teams voorstellen, na evaluatie van de activiteiten en resultaten over het afgelopen jaar. Het jaarplan wordt vervolgens, inclusief budget, vastgesteld door de directie, ter goedkeuring voorgelegd aan de Raad van Toezicht en ten slotte ingediend bij Open Doors International. Tegelijk met het jaarplan stellen we begrotingen per team op.

Maandelijkse toetsing

Maandelijks toetst de directie met het managementteam de voortgang van het beleid. Daarvoor maken we gebruik van een dashboard met belangrijke indicatoren, gebaseerd op de doelen in ons jaarplan. Deze indicatoren zijn zowel financieel als inhoudelijk van aard.

4.3 Jaarplan 2022

Aan de uitvoering van ons werk in Nederland en Vlaanderen liggen strategische keuzes ten grondslag. Het jaarplan 2022, met als titel "Nu is de tijd", vormde de eerste concrete stap in het uitwerken van de vernieuwde strategie die in 2021 werd vastgesteld (Strategisch meerjarenplan 2022-2025, zie hierna). In dat meerjarenplan zijn onze prioriteiten voor de komende jaren bepaald en de 3 strategische prioriteiten uit dat plan vormen de leidraad in het jaarplan voor 2022.

Deze drie strategische prioriteiten (SP) zijn:

- SP 1 Groei van betrokkenheid bij ons werk
- SP 2 Ontwikkeling van onze portfolio
- SP 3 Ontwikkeling van onze medewerkers

In het jaarplan zijn op hoofdlijnen de activiteiten beschreven waarmee in 2022 invulling gegeven wordt aan deze strategische prioriteiten. Daarnaast zijn kwalitatieve en kwantitatieve doelstellingen uitgewerkt. Deze vormen de basis voor de rapportage over de voortgang van ons werk.

De financiële doelstellingen voor 2022 waren als volgt:

- € 14.190.000 inkomsten uit fondsenwerving
- € 12.015.925 bestedingen aan de doelstelling van Open Doors, waarvan:
- € 8.372.100 afdrachten aan Open Doors International

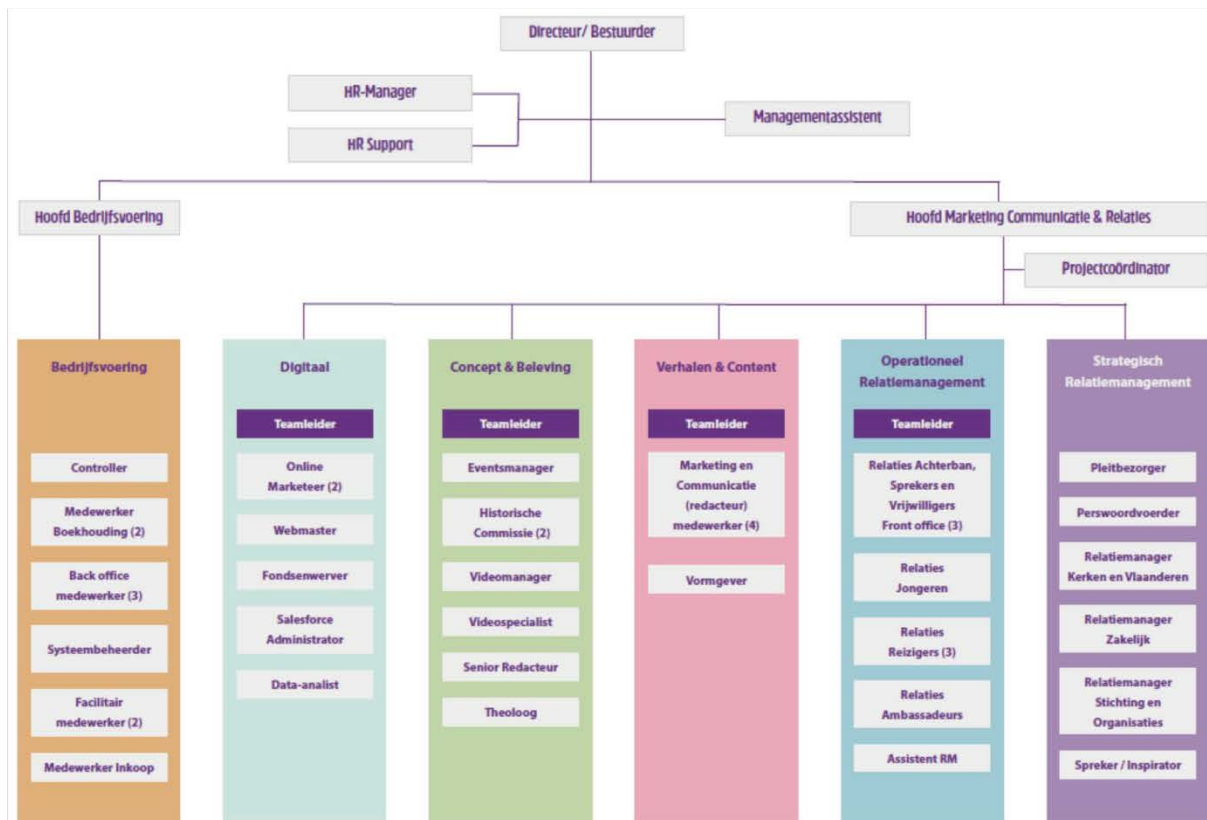
4.4 Meerjarenplan 2022-2025

Het meerjarenplan 2022-2025 is in 2021 tot stand gekomen en is het resultaat van een traject dat startte in 2020. Er is toen een grondige externe en beperkte interne analyse uitgevoerd. In mei 2021 is dat onderzoekswerk uitgewerkt in nieuwe strategische opties en in de keuze voor een vernieuwde strategische koers. Het vernieuwde meerjarenplan 2022-2025, inclusief financiële projecties, werd in de vergadering van juni 2021 door de Raad van Toezicht vastgesteld.

4.5 Organisatie

De organisatiestructuur ondersteunt de uitvoering van onze hoofd- en sub-processen, die samen leiden tot de realisatie van de strategische doelstellingen. De structuur is vooral een hulpmiddel en kan gewijzigd worden naargelang dit de realisatie van ons werk, in het kader van de strategische doelstellingen, ondersteunt en versterkt.

Per 1 januari 2022 is de organisatiestructuur aangepast conform een eerder opgesteld plan. De aanpassing betreft een doorontwikkeling van de bestaande structuur, uitgevoerd met het oog op de (professionele) groei en de verbetering van bestaande werkwijzen en dient als voorbereiding op de uitdagingen van de toekomst.



4.6 Overige ontwikkelingen

Overlijden Anne van der Bijl

We staan op de schouders van de mensen die ons voorgingen. Allereerst bedoelen we dan onze oprichter Anne van der Bijl. Anne overleed op 27 september 2022. Op 18 november herdachten we Anne binnen Open Doors wereldwijd met een indrukwekkende Memorial Service in de Grote Kerk in Harderwijk. Naast collega's waren daar belangstellenden uit onze Nederlandse achterban aanwezig.

Net als Anne weten wij ons geroepen om ons leven en ons werken toe te wijden aan de versterking van de vervolgde kerk. We volgen onze Heer en geloven dat Hij in ons zal uitwerken wat nodig is, we vertrouwen ons in alle omstandigheden aan Hem toe. Om het wereldwijde Lichaam van Christus te versterken is het ons hartelijke verlangen dat het werk van Open Doors in Nederland en Vlaanderen mag groeien.

Gods Smokkelaar

Na het overlijden van Anne van der Bijl brachten we zijn bekendste en meest verkochte boek, *Gods Smuggler*, in het Nederlands uit: *Gods smokkelaar*. Anne heeft er altijd op gestaan dit niet tijdens zijn leven te doen. Ongeveer 40.000 exemplaren stuurden we als bedankje en ter inspiratie toe aan een deel van onze trouwe donateurs. In 2023 zal het boek in de boekwinkel verkrijgbaar zijn.

Post-Covid-jaar

2022 was het jaar waarin - in het Westen - Covid meer en meer beheersbaar werd en de beperkingen op ontmoeten en reizen afnamen. We ondervonden daar verschillende consequenties van. De eerste is dat online werken en ontmoeten een blijvertje is geworden. Niet alleen in ons eigen team, maar ook met collega's wereldwijd en met de achterban. De tweede is dat reizen naar de vervolgde kerk, abrupt gestopt door Covid, nu weer langzaam mogelijk is, maar wel met kleinere groepen, naar minder bestemmingen en tegen hogere kosten. Tegelijk zijn er na enkele jaren weer volop gelegenheden om elkaar fysiek te ontmoeten. We konden een Open Doors-dag houden zonder restricties en zo enkele duizenden mensen ontvangen. Ons bezoekerscentrum opende de deuren weer wijd en ook daar ontvingen we duizenden bezoekers.

Internationale betrokkenheid

Medewerkers van het kantoor in Nederland zijn meer en meer betrokken bij het internationale werk van Open Doors. Vanzelfsprekend draait de directeur-bestuurder mee in internationale beleidsbesprekingen en heeft hij ontmoetingen met veld- en andere development-directeuren. Maar ook andere medewerkers participeren internationaal en dragen bij op allerlei beleidsterreinen, waaronder op het gebied van financiën, marketing & communicatie, risk & compliance, veiligheid, people & culture en ICT. Open Doors Nederland nam de verantwoordelijkheid voor twee internationaal gebruikte 'content packages': een pakket verhalen, foto's en video's rond een thema dat gedurende enkele maanden internationaal leidend is in de marketing- en communicatie-uitingen.

EO-Vervolgd

We willen graag op allerlei vlakken samenwerken met partners. Soms is dat ad hoc, met andere partners gaan we strategische verbindingen aan om onze impact te vergroten en te versnellen. Een van die strategische verbindingen is die met de Evangelische Omroep. In 2022 startte de EO de opnamen en productie van een vijfdelige televisieserie met de titel 'Vervolgd'. Open Doors werkte voor drie van de vijf afleveringen nauw samen met de EO. Productieteams van de EO bezochten samen met Open Doors-medewerkers drie van onze veldlanden - Colombia, Irak en Maleisië - en maakten er opnamen. Inmiddels zijn alle afleveringen uitgezonden. We verwachten op deze manier veel mensen die we anders niet of minder goed bereiken, iets te kunnen laten zien en horen over wat vervolging doet met mensen. We hopen ook dat zo de betrokkenheid met deze vervolgden groeit.

4.7 Relaties met belanghebbenden

Open Doors Nederland hecht veel waarde aan goede contacten met iedereen die gebaat is bij het werk dat we doen. Daaronder vallen allereerst de mensen voor wie Stichting Open Doors is opgericht: christenen die om hun geloof worden vervolgd of bedreigd.

Andere belanghebbenden zijn onder meer:

- Onze medewerkers, onder wie onze vele vrijwilligers
- Onze donateurs
- Onze collega's van andere Open Doors-onderdelen
- Kerken en kerkelijke organisaties
- Zakelijke relaties
- Collega-organisaties
- Externe toezichthouders
- Leveranciers
- De media

Open Doors Nederland communiceert op allerlei manieren met deze groepen: via onze website, in toenemende mate via sociale media, verschillende nieuwsbrieven en ons magazine, maar ook door middel van campagnes, de Open Doors-dag en vele presentaties in kerken en scholen. Sinds 2021 ontvangen we ook bezoekers in ons bezoekerscentrum in Ermelo. De persoonlijke ontmoetingen bij deze gelegenheden zijn extra waardevol voor ons. Daardoor leren wij onze belanghebbenden beter kennen, waardoor wij des te beter de nood en de boodschap van de vervolgte kerk kunnen laten landen in harten van mensen.

Ondernemingsraad

Stichting Open Doors heeft een ondernemingsraad die expliciet invulling geeft aan medezeggenschap door de medewerkers. Bestuurder en ondernemingsraad werken nauw en constructief samen aan de vele uitdagingen die er binnen Stichting Open Doors zijn. Daartoe waren er naast de formele overlegvergaderingen geregeld informele overleggen om elkaar 'mee te nemen' en in alles dicht bij elkaar te blijven.

Beter ingaan op vragen: ons Kennis Contact Centrum

Omgaan met zo veel verschillende (groepen) mensen betekent ook dat er dagelijks heel uiteenlopende vragen, verzoeken en opmerkingen bij ons binnenkomen. Daar willen we zo goed mogelijk mee omgaan. Ons Kennis Contact Centrum (KCC) beschikt over de kennis die met name voor onze achterban en onze communicatie van belang is. Zo reageren we snel en accuraat op vragen en klachten uit onze achterban.

Klachtenafhandeling

Stichting Open Doors biedt mensen die kritische opmerkingen of klachten hebben een luisterend oor. We spannen ons in om - waar mogelijk - de oorzaak van klachten weg te nemen. Het is daarbij van belang om per klacht goed te bepalen hoe wij daarop reageren en wat wij daarvan kunnen leren. Mensen die een klacht hebben kunnen die op verschillende manieren kenbaar maken, o.a. via de website, maar ook telefonisch, per e-mail of per post.

Wanneer een klacht ontvangen wordt, wordt deze door het Kennis Contact Centrum geregistreerd in ons CRM-systeem. In 2022 registreerden we 67 klachten, aanzienlijk minder dan in 2021 (399 klachten). Veruit de meeste klachten gingen over ontvangen post: te veel, dubbel of te laat. Er waren wat klachten over afhandeling van bestellingen op de website en er waren enkele klachten over het geluidsvolume en de muziek tijdens de Open Doors-dag.

Als er sprake is van een ernstige klacht of een opmerkelijke hoeveelheid klachten over hetzelfde onderwerp, dan wordt dit zo snel mogelijk in het operationeel leiderschapsteam besproken en behandeld.

4.8 Duurzaam ondernemen

In ons werk willen we rekening houden met de kwetsbaarheid van onze leefomgeving. Dat komt naar voren in verschillende maatregelen. Bij onze groepsreizen rekent onze partner (uitvoeringsorganisatie) een toeslag die bijdraagt aan duurzaamheidsprojecten zoals de aanplant van bospercelen en de installatie van zonnepanelen. Onze post wordt CO₂-neutraal bezorgd. We kiezen bij voorkeur voor afbreekbaar plastic en ons Open Doors Magazine wordt gedrukt op milieuvriendelijk papier.

Het vernieuwde kantoor van Stichting Open Doors in Ermelo is met veel aandacht voor duurzaamheid ontworpen. Dankzij een lucht/water warmtepompsysteem in combinatie met ruim 255 zonnepanelen, beschikken we nu over een klimaatvriendelijk kantoor met een A-energielabel. Bij de inrichting van het gebouw is gekozen voor meubilair van leveranciers die circulair werken. Op diverse plekken maken we gebruik van inrichtingselementen van gerecyclede materialen. Op ons buitenterrein hebben we delen van het parkeerterrein voorzien van halfopen bestrating waar vegetatie kan groeien.

4.9 Integriteit

Open Doors Nederland beschikt over een integriteitsbeleid. De basis voor het integriteitsbeleid vormen vier verklaringen waarmee alle medewerkers, de directeur-bestuurder en Raad van Toezicht-leden hebben ingestemd (middels een handtekening). Deze verklaringen beschrijven het integer handelen. Het betreft de Geloofsverklaring, de Kernwaarden van Open Doors, de Doelstelling van Open Doors en de Gedragscode. Aanvullend wordt er een geheimhoudingsverklaring ondertekend en is er een regeling voor het omgaan met en het melden van overtredingen en/of misstanden. Deze regeling is publiek, via de website, beschikbaar. Voor de inzet van een formele klachtencommissie maken we sinds 2021 gebruik van een regeling onder de vlag van samenwerkingsorganisatie Prisma. Alle medewerkers dienen bij indiensttreding een Verklaring omtrent Gedrag te overleggen. In 2022 is er één incident in dit kader aan de orde geweest en afgehandeld.

5. Financiën

In onze jaarrekening doen we verslag van onze inkomsten, doelbestedingen en overige uitgaven in 2022. We zijn dankbaar en verheugd dat we de doelstelling voor de inkomsten ruim haalden; we ontvingen € 592.600 meer dan begroot. Ook konden we € 502.900 meer aan Open Doors International afdragen dan begroot.

Efficiënte besteding van middelen

Bij goed beheer hoort dat we efficiënt omgaan met de (financiële) middelen die ons toevertrouwd worden. Een belangrijke graadmeter daarvoor is het percentage van de inkomsten dat we daadwerkelijk aan onze doelstellingen besteden. Ten opzichte van de inkomsten waren onze doelbestedingen hoger dan vorig jaar en ook wat hoger dan begroot: 85,8% in 2022 (begroot was 84,7%), tegenover 78,8% in 2021. Dit is in lijn met het feit dat we het liefst een zo hoog mogelijke doelbesteding hebben.

Andere graadmeters van onze efficiëntie zijn de bedragen die we besteden aan fondsenwerving en beheer en administratie. Wat het eerste betreft: voor het werven van fondsen hebben we 8,5% uitgegeven van wat we daarmee aan inkomsten genereerden. Dat ligt ruim onder de door ons zelf gehanteerde norm van maximaal 15%.

Van onze totale uitgaven hebben we 5,3% besteed aan beheer en administratie. Hiermee bleven we net niet onder de norm van 5% die we intern hanteren. Voor 2023 steven we ernaar dit percentage weer binnen de norm te brengen, wat ook als zodanig is begroot.

6. Risicomanagement

In de afgelopen jaren is de risicoanalyse voor onze organisatie geheel vernieuwd. Sinds 2022 maken we per kwartaal een risico-evaluatie die besproken wordt in het managementteam en met de auditcommissie.

De risicoanalyse maakt inzichtelijk welke factoren bijdragen aan het risico dat doelstellingen niet gehaald worden. Deze factoren zijn elk ingeschaald op kans en impact, rekening houdend met genomen maatregelen om het risico te verkleinen en beheersen.

We onderscheiden risico's op de volgende gebieden:

Strategie

Periodiek maken wij een meerjarenbeleidsplan met onze strategische prioriteiten en financiële kengetallen. Daarbij wordt ook gekeken naar onze sterke en zwakke punten, kansen en bedreigingen (zie ook hierna: 7. Kansen en bedreigingen). Door middel van tussentijdse rapportages wordt gedurende het jaar bekeken of de uitvoering op koers ligt met de strategie. De onzekerheid in de internationale omgeving waarin we werken hoort bij onze missie en kunnen we grotendeels niet beïnvloeden. Intern nemen we wel zoveel mogelijk maatregelen om te waarborgen dat ons werk strategisch wordt uitgevoerd.

Compliance

Dit gaat om het voldoen aan wet- en regelgeving, o.a. op het vlak van omgang met personeel, privacyregels en goed bestuur. Open Doors heeft een CBF-keurmerk en een ANBI-status. Daarnaast zijn we lid van brancheorganisaties als Goede Doelen Nederland en Prisma. Een belangrijk aspect is het voldoen aan regelgeving op het gebied van (internationale) financiële transacties.

Operatie

We vinden het belangrijk om actief het risico te beperken dat er onnodige kosten worden gemaakt doordat interne processen afwezig zijn of niet worden nageleefd. De administratieve organisatie en interne controle voorzien in procedures om dit risico te minimaliseren. Verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn vastgelegd. We streven ernaar dat van iedere medewerker de taken overgenomen kunnen worden bij ziekte. Operationele risico's zijn waar nodig afgedekt door verzekeringen. Verzuimbegeleiding en -preventie staan hoog op de agenda. Jaarlijks wordt door een externe partij een Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) uitgevoerd.

Systemen

In ons dagelijks werk zijn we sterk afhankelijk van een scala aan ICT-systemen. We onderhouden deze systemen zorgvuldig en hebben verschillende medewerkers die zich hier continu mee bezig houden. Beveiliging en back-up van onze gegevens en systemen hebben de bijzondere aandacht. We verstevigden onze back-up voorzieningen. Ook trainen we het personeel permanent op het herkennen en vermijden van frauduleuze mails ('phishing').

Financieel

Bij het opstellen van de begroting wordt per maand vastgesteld wat de verwachte inkomsten en uitgaven zijn. Op basis daarvan wordt ook begroot hoeveel elke maand kan worden afgedragen aan Open Doors International voor de uitvoering van de projecten op het veld. Er is een procedure vastgesteld voor het signaleren en autoriseren van afwijkingen op deze begroting, waardoor indien nodig tijdig kan worden bijgestuurd. Er worden steeds hogere eisen gesteld aan transparantie in het verantwoorden van waar de door ons ontvangen giften precies aan besteed zijn. Dat staat voor een deel op gespannen voet met de aard van ons werk en de veiligheid van degenen die we ondersteunen. We proberen zo transparant mogelijk te zijn, en waar dat niet kan een goede uitleg te geven over de redenen daarvoor. Op deze manier willen we nadrukkelijk het risico beperken dat onze financiële doelstellingen voor de afdracht aan Open Doors International niet worden gehaald of dat gelden niet op de juiste manier besteed worden.

Reputatie

Negatieve berichtgeving kan leiden tot een daling van de betrokkenheid en het vertrouwen van de achterban bij ons werk, onder meer door een afname van donaties. Omdat we de mogelijke negatieve gevolgen van reputatieschade zoveel mogelijk willen voorkomen, zijn er binnen Open Doors wereldwijd richtlijnen over hoe we ons gedragen met betrekking tot kwetsbare personen, medewerkers, communicatie, ICT en financiën. Verder zijn er regelingen voor wie zaken wil melden die (potentieel) in strijd zijn met die richtlijnen. We communiceren zo transparant mogelijk, ook over dingen die anders zijn gelopen dan we hadden gewild. We geven extra aandacht aan het vastleggen en continu verbeteren van onze interne procedures.

7. Kansen en bedreigingen

Om onze missie zo goed mogelijk uit te voeren, moeten we alert zijn op wat er in de wereld om ons heen gebeurt. Het gaat dan niet alleen om zaken die direct te maken hebben met christenvervolging, maar om allerlei ontwikkelingen die van invloed (kunnen) zijn op ons werk.

Periodiek brengen we in kaart wat sterke en zwakke punten van (verschillende onderdelen van) onze organisatie zijn en welke kansen en risico's we voor ons werk zien. Dit helpt ons om tijdig maatregelen te nemen en mogelijkheden te benutten. Tijdens de externe en interne analyse begin 2021 (zie 4.4) is de gehele SWOT-matrix (Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats) grondig herzien. Hieronder noemen we de belangrijkste punten, die we vervolgens kort toelichten. Bij de vernieuwing van het strategisch plan in 2023 zal ook de SWOT herijkt worden.

Sterke punten van Stichting Open Doors

- Autoriteit op het gebied van wereldwijde christenvervolging
- Innovatieve organisatie
- Gepassioneerde en betrokken medewerkers
- Inspirerend bezoekerscentrum

Toelichting op onze sterke punten

Door middel van de Ranglijst Christenvervolging vestigen en herbevestigen we jaarlijks onze reputatie en positie als het gaat om geloofsvervolging. In veel media, christelijk en seculier, wordt regelmatig gerefereerd aan deze ranglijst. Daarnaast is de afgelopen twee jaar met veel elan gewerkt aan het vernieuwen van onze portfolio, waarbij nieuwe concepten werden gelanceerd, zoals de virtuele reizen en de Avonden van Gebed. Het nieuwe bezoekerscentrum is een prachtige manier om het verhaal van de vervolgte kerk voor een breed publiek zichtbaar en voelbaar te maken. Inmiddels hebben meer dan 5.000 mensen het bezoekerscentrum bezocht.

Zwakke punten van Stichting Open Doors

- Analyse, besluit- en beleidvorming kan nog beter
- Het HR-beleid mag versterkt worden, waaronder competentie management
- Een deel van de processen is nog niet voldoende beschreven

Toelichting op onze zwakke punten

De zwakke punten zitten vooral binnen de eigen organisatie. Middels het strategisch spoor 'ontwikkelen van medewerkers' pakken we deze aan. HR heeft daartoe een agenda opgesteld. In 2022 is de organisatiestructuur geoptimaliseerd en zijn diverse processen versterkt, zoals het risicomanagement.

Kansen in onze omgeving

- Vrijheid om te geloven geldt voor alle mensen, niet alleen voor christenen; onze boodschap is relevanter dan we soms denken
- Marktpotentieel
- Technische ontwikkelingen

Toelichting op de kansen

We geloven dat er nog erg veel mensen, christenen, in Nederland zijn die we kunnen betrekken bij de vervolgde kerk, juist omdat geloofsvrijheid wereldwijd steeds meer onder druk komt te staan. Met steeds betere en meer verfijnde communicatiemiddelen en analysetools kunnen we gemakkelijker en effectiever de juiste doelgroep bereiken.

Bedreigingen in onze omgeving

- Onverdraagzaamheid tegen christenen neemt toe
- Het aantal christenen in Nederland en Vlaanderen loopt terug
- Fiscale beperkingen
- Er is een enorm aanbod aan goede doelen

Toelichting op de bedreigingen

Ook Stichting Open Doors voelt de toenemende druk in de maatschappij op christenen. Het is van groot belang om zorgvuldig te blijven communiceren, zowel met het oog op de veiligheid van de mensen aan wie we stem geven als met het oog op onze reputatie in Nederland. Al jaren hangt het afschaffen van fiscale giftenaftrek in de lucht. We kunnen moeilijk inschatten hoe groot het effect op onze inkomsten zal zijn, maar we verwachten er wel een negatieve invloed van als het zover komt. Ten slotte zien we een enorm aanbod van goede doelen in Nederland, waardoor het uitdagender wordt om gehoord en gezien te worden.

Stichting Open Doors
Verslag Raad van Toezicht 2022

1. Inleiding

Sinds 1 januari 2017 werkt Stichting Open Doors Nederland met het zogenoemde ‘Raad van Toezicht-model’. In dit model worden de taken *besturen* en *toezicht houden* door verschillende personen uitgevoerd. Zo is de onafhankelijkheid van het toezicht goed geborgd. Dat is ook een van de voorwaarden voor de erkenning als goed doel door het CBF. De Raad heeft, ten behoeve van proces en structuur, reglementen vastgesteld voor zowel de Raad als geheel als voor zijn verschillende commissies. Daarin zijn onder meer processen voor werving, benoeming en herbenoeming geregeld. Ook heeft de Raad het profiel van de directeur-bestuurder vastgesteld.

2. Toezicht in 2022

De Raad van Toezicht werd per september 2022 uitgebreid met de heer Hans Hofman. Dit met het oog op het afscheid van de heer Jaap Blokhuis per 1 januari 2023.

Als onderdeel van de Raad van Toezicht functioneerden drie commissies: de remuneratiecommissie, de auditcommissie en de marketing- & strategiecommissie. Streven van de Raad is dat alle leden participeren in minimaal één commissie. De Raad van Toezicht-leden overleggen binnen hun competentiedomein regelmatig met de directeur-bestuurder en medewerkers.

Naast zijn toezichthoudende taak heeft de Raad een adviserende rol en treedt hij op als werkgever van de bestuurder. De leden van de Raad doen hun werk zonder uitzondering als onbezoldigde vrijwilligers.

Raad van Toezicht Open Doors Nederland per 31 december 2022
Jaap Blokhuis Zelfstandig consultant Relevante nevenfuncties: voorzitter Raad van Commissarissen Vastned Lid sinds 2013 - tevens lid van de auditcommissie
Bouwe Sprey Zelfstandige bij Warnsveld Services B.V. Geen relevante nevenfuncties Lid sinds 2014 - tevens lid van de auditcommissie Sinds 2022 lid van het bestuur van Open Doors International
Susanne van der Deen HR Manager Advies, Sociale Verzekeringsbank Geen relevante nevenfuncties Lid sinds 2017 - tevens lid van de remuneratiecommissie
Anita Delhaas - van Dijk Chief Executive of the International Community of the Holy Sepulchre (ICoHS) Relevante nevenfuncties: lid bestuur Stichting Bressummer en Stichting Tirzah International Lid sinds 2017 - tevens lid van de marketing- & strategiecommissie
Jeroen Geelhoed (voorzitter) Directeur Markt en Strategie bij Breman Installatiegroep Geen relevante nevenfuncties Lid sinds 2020 - tevens lid van de remuneratiecommissie

Peter Beker (secretaris)

Eigenaar van Peter Beker Media

Relevante nevenfuncties: voorzitter stichting ORA

Lid sinds 2021 - tevens lid van de marketing- & strategiecommissie

Hans Hofman

Accountant/Manager KPMG Special Assurance Services

Relevante nevenfuncties: penningmeester Stichting De Zevende Bazuin; penningmeester Vereniging Vrienden van het Nuborgh College

Lid sinds 2022 - tevens lid van de auditcommissie

3. Commissies

Auditcommissie

De auditcommissie is belast met het toezicht op de financiële gang van zaken. Onderdeel daarvan zijn de benoeming van en het toezicht op de naleving van aanbevelingen van de externe accountant. In een viertal vergaderingen werd de financieel-administratieve voortgang besproken. De auditcommissie besprak tevens de uitkomsten van de controle van de jaarrekening en de managementletter met de accountant. Op basis van de bevindingen werd advies uitgebracht aan de Raad van Toezicht inzake de goedkeuring van de jaarrekening.

Remuneratiecommissie

De leden van de remuneratiecommissie voerden het functioneringsgesprek met de directeur-bestuurder. In de decembervergadering van 2022 legden zij een verslag hiervan, met een voorstel voor de beloning, ter behandeling voor aan de Raad van Toezicht.

Als werkgever van de directeur-bestuurder bepaalt de Raad van Toezicht de hoogte van diens salaris. Het beleid hiervoor wordt periodiek geactualiseerd. Stichting Open Doers volgt daarbij de *Regeling Beloning directeuren van goededoelenorganisaties* van de brancheorganisatie Goede Doelen Nederland. Deze bevat een aantal op de functie toegesneden criteria voor een waardering in zogenaamde BSD-punten (Basis Score voor Directiefuncties). Het beloningsniveau is onder meer gebaseerd op de zwaarte van de functie en de wijze waarop die wordt uitgeoefend. De BSD-score voor de directeur-bestuurder van Stichting Open Doers is vastgesteld op 335 punten. Het door de Raad van Toezicht daaruit afgeleide en toegekende salaris over 2022 is terug te vinden in de jaarrekening.

Marketing- & strategiecommissie

Teneinde de rol van de Raad van Toezicht met betrekking tot de goedkeuring van de meerjarenstrategie beter te kunnen uitvoeren en het resultaat daarvan te kunnen borgen, is besloten tot het instellen van een specifieke commissie. De marketing- & strategiecommissie is in de loop van 2021 gestart. De commissie is in het totstandkomingsproces van het strategische meerjarenplan meerdere keren betrokken ter advisering en toetsing aangaande het proces en de inhoud rond de strategie.

4. Vergaderingen en thema's

In 2022 kwam de Raad van Toezicht zesmaal bij elkaar: viermaal voor een reguliere vergadering en tweemaal voor inspiratiebijeenkomst.

De inspiratie-avonden werden ingeleid door respectievelijk de heer Jaap Kamphorst (over de actualiteit van goed bestuur) en mevrouw Miranda Klaver (over de ontwikkelingen in de evangelische beweging). Na de inleiding vond er een gesprek over het thema plaats met Raad van Toezicht- en managementteam-leden.

In de reguliere vergaderingen kwamen onder meer de volgende onderwerpen en documenten ter tafel:

- Jaarrekening en bestuursverslag 2021
- Kwartaalrapportages van het lopende jaar
- Risicoanalyse en -aanpak van Open Doors Nederland
- Meerjarenplan 2022-2025
- Jaarplan en begroting 2023

De vergaderingen worden als regel bijgewoond door de directeur-bestuurder, die rapport uitbrengt over de voortgang van het beleid (zie hiervoor). Naast de directeur zijn regelmatig medewerkers uit de organisatie te gast om een onderwerp specifiek toe te lichten. Tevens is als regel een vertegenwoordiger van het leiderschapsteam van Open Doors International (ex officio) aanwezig. Dit is met name belangrijk voor de Raad van Toezicht om de goede voortgang van de ontwikkelingen te proeven en de verbinding met het werk van Open Doors wereldwijd te zien.

Veldreis

Eens per drie jaar maakt de Raad van Toezicht een veldreis. Een veldreis laat in de praktijk zien en ervaren hoe de hulp vanuit Open Doors terechtkomt. Het geeft tegelijk inzicht in hoe de organisatie samenwerkt met lokale partners en is daarom van belang voor de kwaliteit van het toezicht. In 2022 vond een veldreis naar Zuidoost-Azië plaats. Tijdens deze verrijkende reis zijn gesprekken gevoerd met vervolgde broers en zussen, is opgetrokken met onze lokale partnerorganisatie en zijn er verschillende projecten bezocht.

BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Immateriële vaste activa		54.430		30.398
Materiële vaste activa		5.252.657		5.315.557
Vorraden		35.757		40.002
Vorderingen		274.329		294.672
Liquide middelen		<u>840.159</u>		<u>1.270.324</u>
		<u>6.457.332</u>		<u>6.950.953</u>
PASSIVA				
Reserves en fondsen				
Bestemmingsreserve financiering activa		1.121.849		1.164.347
Overige reserves		<u>2.842.312</u>		<u>2.840.512</u>
		3.964.161		4.004.859
Bestemmingsfonds financiering activa	1.282.100		1.163.366	
Bestemmingsfonds bestemde giften	<u>25.000</u>		<u>65.780</u>	
		<u>1.307.100</u>		<u>1.229.146</u>
		5.271.261		5.234.005
Langlopende schulden		591.555		1.283.365
Kortlopende schulden		<u>594.516</u>		<u>433.583</u>
		<u>6.457.332</u>		<u>6.950.953</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	Werkelijk 2022		Begroot 2022		Werkelijk 2021	
	€	€	€	€	€	€
BATEN						
Baten van particulieren	12.438.221		12.365.000		12.120.014	
Baten van bedrijven	717.750		550.000		920.620	
Baten van gelieerde organisaties zonder winststreven	-		-		500.000	
Baten van andere organisaties zonder winststreven	1.655.197		1.275.000		1.346.911	
Som van de geworven baten	14.811.168		14.190.000		14.887.545	
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten	25.565-		3.000		8.054-	
Som van de baten	<u>14.785.603</u>		<u>14.193.000</u>		<u>14.879.491</u>	
LASTEN						
Besteed aan doelstellingen						
Voorlichting, educatie en motivatie van de kerk in Nederland en Vlaanderen	3.526.719		3.270.047		2.595.164	
Dienen van de vervolgte kerk	9.158.118		8.745.878		9.123.266	
	12.684.838		12.015.925		11.718.430	
Wervingskosten	1.254.166		1.563.559		1.334.325	
Beheer en administratie	781.768		752.596		637.274	
Som van de lasten	<u>14.720.772</u>		<u>14.332.080</u>		<u>13.690.028</u>	
Saldo voor financiële baten en lasten	64.831		139.080-		1.189.463	
Financiële baten en lasten	<u>27.575-</u>		<u>23.125-</u>		<u>43.135-</u>	
Saldo van baten en lasten	<u>37.256</u>		<u>162.205-</u>		<u>1.146.328</u>	
Resultaatbestemming						
Toevoeging/onttrekking aan:						
Reserve financiering activa	42.498-		-		35.653-	
Overige reserves	63.980-		162.205-		459.467	
Fonds financiering activa	118.734		-		656.734	
Fonds bestemde giften	25.000		-		65.780	
	<u>37.256</u>		<u>162.205-</u>		<u>1.146.328</u>	

KASSTROOMOVERZICHT

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Overschot boekjaar uit staat van baten en lasten		37.256		1.146.328
Afschrijvingen		<u>305.340</u>		<u>255.422</u>
		342.596		1.401.750
Veranderingen in vlottende middelen				
Afname voorraden	4.245		20.440	
Afname vorderingen	20.343		436.635	
Toename/afname kortlopende schulden	<u>160.933</u>		<u>159.290-</u>	
		<u>185.521</u>		<u>297.785</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		528.117		1.699.535
Investerings in immateriële vaste activa	47.430-		6.510-	
Investerings in materiële vaste activa	225.252-		1.532.333-	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>6.210</u>		<u>9.021</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		266.472-		1.529.822-
Afname langlopende schulden	<u>691.810-</u>		<u>20.021-</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		691.810-		20.021-
Mutatie liquide middelen		<u><u>430.165-</u></u>		<u><u>149.692</u></u>
Liquide middelen per einde boekjaar		840.159		1.270.324
Liquide middelen per begin boekjaar		<u>1.270.324-</u>		<u>1.120.632-</u>
		<u><u>430.165-</u></u>		<u><u>149.692</u></u>

TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht verklaart de geldstromen in het boekjaar, uitgaande van het resultaat. In overleg met Open Doors International was een deel van de liquide middelen eind 2022 nog niet afgedragen. In 2023 is dit deels alsnog gebeurd. Daarnaast zijn zoals afgesproken uit deze middelen in 2022 de laatste investeringsfacturen betaald en zijn extra aflossingen gedaan op de leningen voor de verbouw/nieuwbouw van ons kantoor. Daardoor zijn de liquide middelen nu lager dan aan het eind van het vorige boekjaar.

Het resultaat over 2022 was positief, waardoor de liquide middelen zijn gestegen. Op die stijging moeten nog wel wat correcties worden gemaakt. De afschrijvingen zijn bijvoorbeeld wel verantwoord als kosten, maar daarvoor vinden geen feitelijke betalingen plaats, waardoor ze geen invloed hebben op de liquide middelen. De investeringen en desinvesteringen staan niet in het resultaat, maar die veroorzaken juist wel een mutatie in de liquide middelen. Dat geldt ook voor de toe- of afname van voorraden, vorderingen en schulden. Per saldo zijn de liquide middelen in het afgelopen jaar door al deze posten gedaald.

GRONDSLAGEN VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGGEVING

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 650 Fondsenwervende instellingen, waarbij ook de algemene bepalingen uit Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en 400 Bestuursverslag zijn gevolgd. Stichting Open Doors heeft een samenwerkingsovereenkomst met Open Doors International, gevestigd te Harderwijk.

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

Stelselwijziging

In 2021 is een stelselwijziging doorgevoerd voor de verwerking van nalatenschappen, zie ook onder de toelichting op de baten. Deze stelselwijziging heeft invloed op de baten van particulieren uit nalatenschappen en op de vorderingen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de op basis van de geschatte levensduur bepaalde afschrijvingen, met inachtneming van een eventuele restwaarde. De afschrijvingen bedragen een percentage van deze verkrijgingsprijs. De afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Software	:	25%
----------	---	-----

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs; overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten. De activering vindt plaats conform de componentenbenadering, hetgeen inhoudt dat de levensduur per component bepaald wordt. Dit alles onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Op investeringen in het boekjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Geheel afgeschreven materiële vaste activa zijn niet in het overzicht materiële vaste activa opgenomen. De afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Terrein	:	0 - 20%
Gebouwen	:	2 - 10%
Inventaris	:	3 - 33%
Hardware	:	14 - 33%
Presentatiematerialen	:	33%
Vervoermiddelen	:	20%

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs danwel lagere marktwaarde. Waar nodig wordt rekening gehouden met afwaarderingen wegens incurantheid.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bestemmingsreserves

De directeur-bestuurder kan besluiten om bedragen af te zonderen in een bestemmingsreserve vanuit de resultaatverdeling. Voor de specifieke invulling hiervan wordt verwezen naar de toelichting op de bestemmingsreserves zelf.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij 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 de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Vreemde valuta

De posten in de jaarrekening 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. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum. Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten.

GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

De baten en bestedingen worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Baten

Als baten van particulieren en bedrijven worden de in het verslagjaar ontvangen giften en contributies opgenomen onder aftrek van de direct aanwijsbare kosten die aan derden worden betaald. De nalatenschappen worden verwerkt in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Tot en met 2020 werd dit per nalatenschap beoordeeld. Vanaf 2021 wordt de nalatenschap verwerkt in het verslagjaar waarin de akte van verdeling, of -als er geen akte van verdeling is- de rekening en verantwoording is ontvangen. Voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten worden verantwoord in het boekjaar waarin ze worden ontvangen. Baten van andere organisaties zonder winststreven zijn voor ons geworven door andere fondsenwervende instellingen, kerken, stichtingen en verenigingen. Deze worden verantwoord in het jaar waarin ze ontvangen of toegezegd zijn.

Bestedingen

De bestedingen worden verdeeld over de doelstellingen van Stichting Open Doors (voorlichting, educatie en motivatie van de kerk in Nederland en Vlaanderen en het dienen van de vervolgd kerk), kosten van de werving van de baten en kosten van beheer en administratie.

De directe kosten worden rechtstreeks toegerekend aan deze onderdelen. De indirecte kosten worden op basis van verdeel-sleutels toegerekend aan deze onderdelen. Voor de huisvestingskosten is dit gedaan op basis van de gebruikte oppervlakte per onderdeel in het kantoor. Deze verdeling is in 2021 opnieuw vastgesteld na de nieuwbouw/verbouw van ons kantoor. Voor de overige kosten is dit gedaan op basis van het aantal werkzame personen in voltijdplaatsen (fte's) dat hieraan toe te rekenen is. De directeur, financiële administratie en ondersteunende diensten zijn hierbij geheel toegerekend aan beheer en administratie. De overige medewerkers zijn naar rato van hun werkzaamheden verdeeld over de diverse onderdelen. De verdeling van de kosten is nader toegelicht op pagina 30.

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. De overige kosten worden verantwoord in het jaar waarop deze betrekking hebben, rekening houdend met vooruitbetaalde c.q. nog te betalen posten.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

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

TOELICHTING OP DE BALANS

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Omschrijving	Jaar van aanschaf	Afschrij- ving	Aanschaf- waarde	Boek- waarde 01-01-2022	Inves- teringen 2022	Desinves- teringen 2022	Afschrij- vingen 2022	Boek- waarde 31-12-2022
		%	€	€	€	€	€	€
Software	2016-2022	25	352.858	30.398	47.430	-	23.398	54.430

Dit betreft onder andere de website en het CRM-systeem, in 2022 is daarnaast een nieuw ERP-systeem geïmplementeerd.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Omschrijving	Jaar van aanschaf	Afschrij- ving	Aanschaf- waarde	Boek- waarde 01-01-2022	Inves- teringen 2022	Desinves- teringen 2022	Afschrij- vingen 2022	Boek- waarde 31-12-2022
		%	€	€	€	€	€	€
Terrein	1972-2022	0-20	521.388	432.025	69.547	-	16.131	485.441
Gebouwen	2008-2022	2-10	4.096.095	3.921.152	9.304	-	129.300	3.801.156
Inventaris	2012-2022	3-33	780.681	659.820	72.934	2.110	45.468	685.176
Hardware	2011-2022	14-33	442.294	249.810	71.542	496	63.894	256.962
Presentatiematerialen	2006-2022	33	66.033	25.954	1.925	3	11.851	16.025
Vervoermiddelen	2018-2019	20	75.114	26.796	-	3.601	15.298	7.897
			5.981.605	5.315.557	225.252	6.210	281.942	5.252.657

In de boekwaarde per 01-01-2022 is door een herrubricering € 32.232 verschoven van de presentatiematerialen naar het terrein.

VOORRADEN	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorraad boeken/artikelen	35.757	40.002

VORDERINGEN	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Rekeningen-courant OD-bases		
Open Doors International (NL)	5.470	7.310
Open Doors International (USA)	-	4.043
Open Doors Middle East & North Africa	-	3.980
	5.470	15.333
Over het saldo in rekening-courant wordt geen rente berekend.		
Vooruitbetaalde bedragen	54.192	49.031
Transport	59.662	64.364

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Transport		59.662		64.364
Debiteuren		1.355		2.203
Nog te ontvangen bedragen				
Nalatenschappen	13.011		97.715	
Afrekening I-Deal en paypal giften eind december	151.474		114.348	
Giften EO Metterdaad	9.000		9.000	
Afrekening giften Muskathlon@home	-		-	
Borgsom huur opslagruimte	-		-	
Overig	39.827		7.042	
		<u>213.312</u>		<u>228.105</u>
		<u>274.329</u>		<u>294.672</u>

LIQUIDE MIDDELEN	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kas	5.704	6.513
ING	816.187	1.239.611
ABN AMRO	11.602	10.690
België bpost bank	6.666	13.510
	<u>840.159</u>	<u>1.270.324</u>

De liquide middelen staan direct ter beschikking van de stichting. Voor een toelichting op de hoogte van de liquide middelen verwijzen wij naar de toelichting op de overige reserves hierna.

RESERVES EN FONDSSEN

Bestemmingsreserve financiering activa

Stand per 1 januari	1.164.347	1.200.000
Af: vrijval ten gunste van hogere afschrijvingen	42.498-	35.653-
Stand per 31 december	<u>1.121.849</u>	<u>1.164.347</u>

In deze reserve werden bedragen afgezonderd vanuit de resultaten in verband met de toekomstige financiering van grote investeringen. De directeur-bestuurder besluit hierover. In verband met de voorgenomen verbouw/nieuwbouw van ons kantoor was in totaal eind 2020 € 1.200.000 in de bestemmingsreserve opgenomen. De uitgaven in verband met de verbouw/nieuwbouw worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven. Nu de nieuwbouw in gebruik is genomen, zal de bestemmingsreserve via de resultaatverdeling jaarlijks vrijvallen ten gunste van de hogere afschrijvingen in verband met de nieuwbouw.

Overige reserves

Stand per 1 januari	2.840.512	2.381.045
Af/Bij: conform de resultaatbestemming	63.980-	459.467
Bij: vrijval bestemmingsfonds bestemde giften	65.780	-
Stand per 31 december	<u>2.842.312</u>	<u>2.840.512</u>

Open Doors belegt niet actief. Giften worden zoveel mogelijk afgedragen naar Open Doors International. Het saldo bestaat onder andere uit giften ontvangen eind december, die pas in het volgende boekjaar worden afgedragen. In 2022 is net als in 2021 met Open Doors International in verband met de wereldwijde cashflowsituatie overeengekomen, dat niet alle beschikbare liquide middelen zijn afgedragen, maar dat een deel van de investeringen in de nieuwbouw van ons kantoor uit eigen middelen werd betaald en dat extra is afgelost op de leningen voor de verbouw/nieuwbouw van ons kantoor. De resterende middelen worden in 2023 afgedragen ten behoeve van ons werk wereldwijd en deels aangewend voor de betaling van de laatste investeringsfacturen voor het Open Doors Bezoekerscentrum.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Bestemmingsfonds financiering activa		
Stand per 1 januari	1.163.366	506.632
Bij: conform de resultaatbestemming	192.942	703.323
Af: vrijval ten gunste van hogere afschrijvingen	<u>74.208-</u>	<u>46.589-</u>
Stand per 31 december	<u><u>1.282.100</u></u>	<u><u>1.163.366</u></u>

In dit fonds zijn de voor de verbouw/nieuwbouw ontvangen giften toegevoegd. Eind 2022 is het saldo voor het pand algemeen € 571.475 en voor het Open Doors Bezoekerscentrum € 710.625. De uitgaven in verband met de verbouw/nieuwbouw worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven. Nu de nieuwbouw in gebruik is genomen, zal het bestemmingsfonds via de resultaatverdeling jaarlijks vrijvallen ten gunste van de hogere afschrijvingen in verband met de nieuwbouw.

Bestemmingsfonds bestemde giften

Stand per 1 januari	65.780	-
Bij: conform de resultaatbestemming	25.000	65.780
Af: Vrijval naar overige reserves	<u>65.780-</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u><u>25.000</u></u>	<u><u>65.780</u></u>

In dit fonds zijn bestemde giften opgenomen voor specifieke projecten, die niet meer in het huidige boekjaar konden worden afgedragen aan Open Doors International. Zodra deze afdracht alsnog is gedaan valt dit fonds weer vrij.

LANGLOPENDE SCHULDEN

Onderhandse leningen

Lening donateur algemeen

Stand per 1 januari	-	20.000
Af: aflossingen	<u>-</u>	<u>20.000-</u>
Stand per 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Over deze lening is geen rente berekend. De aflossing betreft vrijval door een gift.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<u>Leningen SKG verbouw/nieuwbouw kantoor</u>		
Stand per 1 januari	884.000	1.029.386
Bij: opgenomen	-	1.270.654
Af: aflossingen	<u>632.000-</u>	<u>1.416.040-</u>
Stand per 31 december	252.000	884.000
Af: naar kortlopende schulden	<u>32.000-</u>	<u>62.000-</u>
Stand per 31 december	<u><u>220.000</u></u>	<u><u>822.000</u></u>

Van deze leningen is het gedeelte met een resterende looptijd korter dan 5 jaar € 128.000 en met een resterende looptijd van 5 jaar of langer € 92.000. De rente bedraagt 2,0%. Als zekerheid voor deze leningen van SKG is hypotheekrecht verstrekt op ons kantoorpand met aanbehoren en ondergrond.

Lening donateur verbouw/nieuwbouw kantoor

Stand per 1 januari	50.000	50.000
Af: aflossingen	<u>-</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u><u>50.000</u></u>	<u><u>50.000</u></u>

Deze lening heeft een resterende looptijd van 5 jaar of langer en de rente bedraagt 4,0%.

Lening donateur Open Doors Bezoekerscentrum

Stand per 1 januari	411.365	250.000
Bij: opgenomen	-	250.000
Af: aflossingen	<u>89.810-</u>	<u>88.635-</u>
Stand per 31 december	<u><u>321.555</u></u>	<u><u>411.365</u></u>

Deze lening heeft een resterende looptijd korter dan 5 jaar en de rente bedraagt 2,5%. De aflossing betreft vrijval door een gift.

KORTLOPENDE SCHULDEN	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Rekeningen-courant OD-bases				
Open Doors International (USA)	41.039		-	
Open Doors Middle East & North Africa	4.083		-	
		45.122		-
Over het saldo in rekening-courant wordt geen rente berekend.				
Nog te betalen bedragen				
Loonheffingen	104.174		78.909	
Vakantiegeldverplichting inclusief sociale lasten en vakantiedagen	219.337		164.787	
Kortlopend deel langlopende schulden	32.000		62.000	
Accountantskosten	10.890		8.470	
Rente en bankkosten	8.702		17.145	
Overige nog te betalen bedragen	2.207		7.194	
		377.310		338.505
Vooruitontvangen bedragen				
Giften	3.000		6.000	
Bestemde giften voor bezoeken van de vervolgde kerk	7.417		6.150	
		10.417		12.150
Crediteuren		161.667		82.928
		<u>594.516</u>		<u>433.583</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Voor een aantal nalatenschappen is de akte van verdeling of de rekening en verantwoording ontvangen na afloop van het boekjaar, waardoor de bate niet in dit boekjaar verantwoord is. De te verwachten bate uit nalatenschappen waarvan deze stukken inmiddels na balansdatum wel ontvangen zijn bedraagt € 1.033.

Stichting Open Doors is verwachter in een nalatenschap waar nog vruchtgebruik op rust, waarbij de vruchtgebruiker ook het recht heeft om in te teren op het vermogen. Aangezien niet duidelijk is wat de uiteindelijke omvang van de bate zal zijn, is deze post niet meegenomen in de jaarrekening.

De verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane leaseovereenkomsten bedragen € 13.514 inclusief BTW per jaar. Het betreft printers en kopieerapparaten. De overeenkomst eindigt in februari 2026.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
BATEN VAN PARTICULIEREN			
Donaties en giften algemeen	11.130.385	11.615.000	11.299.430
Donaties en giften verbouw/nieuwbouw van ons kantoor	102.632	-	37.368
Nalatenschappen	1.205.204	750.000	783.216
	<u>12.438.221</u>	<u>12.365.000</u>	<u>12.120.014</u>
BATEN VAN BEDRIJVEN			
Donaties en giften algemeen	627.940	550.000	754.857
Donaties en giften verbouw/nieuwbouw van ons kantoor	89.810	-	165.763
	<u>717.750</u>	<u>550.000</u>	<u>920.620</u>
BATEN VAN GELIEERDE ORGANISATIES ZONDER WINSTSTREVEN			
Donaties en giften algemeen	-	-	-
Donaties en giften verbouw/nieuwbouw van ons kantoor	-	-	500.000
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500.000</u>
Dit betreft een bijdrage van Open Doors International voor het Open Doors Bezoekerscentrum.			
BATEN VAN ANDERE ORGANISATIES ZONDER WINSTSTREVEN			
Donaties en giften algemeen	1.654.697	1.275.000	1.346.719
Donaties en giften verbouw/nieuwbouw van ons kantoor	500	-	192
	<u>1.655.197</u>	<u>1.275.000</u>	<u>1.346.911</u>
Dit betreft onder andere de opbrengsten via kerken, stichtingen en verenigingen.			
BATEN ALS TEGENPRESTATIE VOOR DE LEVERING VAN PRODUCTEN EN/OF DIENSTEN			
Netto omzet	31.625	50.000	16.834
Kostprijs	57.190-	47.000-	24.888-
Bruto winst	<u>25.565-</u>	<u>3.000</u>	<u>8.054-</u>
Ter ondersteuning van de doelstelling van de stichting vindt verkoop plaats van boeken, spellen en overige artikelen. De omzet was lager dan begroot, deels door afprijzen van oudere voorraad. Er zijn hogere productiekosten voor nieuwe uitgaven gemaakt. Daardoor is de bruto winst in beide jaren negatief.			
Totaal baten	<u>14.785.603</u>	<u>14.193.000</u>	<u>14.879.491</u>

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2021
	€	€
Dit bedrag is door onze donateurs op de volgende bestemmingen gegeven:		
Nigeria	16.003	143.253
Afrika overig	1.251.533	562.769
India	345.255	576.311
Zuidoost-Azië	449.988	564.061
Centraal-Azië	305.672	44.747
Azië overig	241.305	253.789
Latijns-Amerika	116.973	29.463
Midden-Oosten	1.186.940	803.117
Moslimwereld overig	447.615	802.893
Lectuurwerk algemeen	361.618	419.210
Training/opleiding algemeen	15.600	17.288
Sociaaleconomische hulp algemeen	81.188	85.086
Kinderwerk algemeen	493.685	526.665
Voorlichting, educatie en motivatie	211.176	109.694
	<u>5.524.552</u>	<u>4.938.346</u>
Onbestemde baten uit eigen fondsenwerving	9.261.052	9.961.849
	<u>14.785.603</u>	<u>14.900.195</u>

BESTEED AAN DOELSTELLINGEN	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Voorlichting, educatie en motivatie van de kerk in Nederland en Vlaanderen			
Nieuwsbrieven en acties met verzoeken om steun	78.792	123.423	104.488
Open Doors Magazine en website	327.703	271.612	255.781
Advertenties	48.720	35.213	47.889
Bankkosten	11.415	13.000	11.025
Telemarketing	5.194	30.500	2.289
Presentatiekosten	788.266	573.368	437.521
Televisie- en audioproducties	195.162	118.750	-
Bezoeken van de vervolgde kerk	16.892	40.400	11.237
Kerk en theologie	5.000	5.000	5.000
Campagnes	52.969	32.000	23.681
Digitale marketing/sociale media	28.146	31.794	33.945
Salarissen	1.159.754	1.165.818	989.209
Sociale lasten	240.258	244.747	206.488
Pensioenlasten	86.496	88.909	75.754
Overige personeelskosten	109.879	107.290	70.518
Huisvestingskosten	59.158	34.634	58.915
Kantoor- en overige kosten	153.271	180.216	139.974
Afschrijving	159.646	173.373	121.450
	<u>3.526.719</u>	<u>3.270.047</u>	<u>2.595.164</u>

Een specificatie van de kosten toegerekend aan deze doelstelling staat op pagina 31 en de toelichting daarop vanaf pagina 32.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Dienen van de vervolgde kerk			
Afdrachten aan Open Doors International voor geplande projecten	8.875.000	8.372.100	8.860.000
Bezoeken van de vervolgde kerk	67.568	113.600	13.303
Salarissen	128.134	152.938	150.729
Sociale lasten	26.545	32.107	31.463
Pensioenlasten	9.556	11.664	11.543
Overige personeelskosten	12.140	14.075	10.745
Huisvestingskosten	4.604	3.008	5.649
Kantoor- en overige kosten	16.934	23.642	21.328
Afschrijving	17.638	22.744	18.506
	9.158.118	8.745.878	9.123.266

Een specificatie van de kosten toegerekend aan deze doelstelling staat op pagina 31 en de toelichting daarop vanaf pagina 32.

Totaal besteed aan doelstellingen	12.684.838	12.015.925	11.718.430
Als percentage van totale baten	85,8%	84,7%	78,8%

WERVINGSKOSTEN

Nieuwsbrieven en acties met verzoeken om steun	236.450	370.370	313.489
Open Doors Magazine en website	42.087	35.797	33.425
Advertenties	28.787	15.038	28.852
Bankkosten	45.659	52.000	44.101
Telemarketing	61.011	84.500	43.483
Presentatiekosten	119.936	119.873	98.774
Televisie- en audioproducties	10.272	6.250	-
Campagnes	13.242	8.000	5.920
Digitale marketing/sociale media	28.146	41.269	33.945
Salarissen	398.030	488.562	442.062
Sociale lasten	82.457	102.566	92.276
Pensioenlasten	29.686	37.259	33.853
Overige personeelskosten	37.711	44.962	31.514
Huisvestingskosten	13.299	8.934	15.805
Kantoor- en overige kosten	52.603	75.523	62.552
Afschrijving	54.791	72.656	54.274
	1.254.166	1.563.559	1.334.325
Als percentage van baten eigen fondsenwerving	8,5%	11,0%	9,0%

Als norm voor deze kosten heeft Stichting Open Doors een maximum van 15% van de baten eigen fondsenwerving vastgesteld.

Een specificatie van de kosten toegerekend aan deze doelstelling staat op pagina 31 en de toelichting daarop vanaf pagina 32.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
BEHEER EN ADMINISTRATIE			
Kosten Raad van Toezicht	11.926	18.060	1.910
Salarissen	453.668	429.054	378.027
Sociale lasten	93.983	90.074	78.910
Pensioenlasten	33.835	32.721	28.949
Overige personeelskosten	42.982	39.486	26.949
Huisvestingskosten	22.969	13.072	22.625
Kantoor- en overige kosten	59.956	66.324	53.491
Afschrijving	62.450	63.806	46.412
	<u>781.768</u>	<u>752.596</u>	<u>637.274</u>
Als percentage van totale lasten	<u>5,3%</u>	<u>5,3%</u>	<u>4,7%</u>

Onder kosten van beheer en administratie vallen de kosten gemaakt in het kader van de (interne) beheersing en administratievoering, die niet worden toegerekend aan de doelstelling of de werving van baten. Stichting Open Doors heeft als norm voor deze kosten een maximum van 5,0% van de totale lasten vastgesteld. Voor 2022 zitten we daar conform begroting boven. We streven ernaar voor 2023 een lager percentage te realiseren, wat ook is begroot.

Een specificatie van de kosten toegerekend aan deze doelstelling staat op pagina 31 en de toelichting daarop vanaf pagina 32.

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

Rente lopende rekeningen en spaarrekening	5.299-	3.000-	4.755-
Rente leningen SKG verbouw/nieuwbouw kantoor	11.741-	17.625-	24.704-
Rente lening donateur verbouw/nieuwbouw kantoor	2.000-	2.000-	2.000-
Rente lening donateur Open Doors Bezoekerscentrum	10.190-	-	11.365-
Kosten financiering nieuwbouw/verbouw kantoor	-	-	350-
Koersresultaten	1.655	500-	39
	<u>27.575-</u>	<u>23.125-</u>	<u>43.135-</u>

BEZOLDIGINGEN EN FINANCIËLE RELATIES TOEZICHTHOUDERS

Aan de leden van de Raad van Toezicht zijn geen bezoldigingen, met inbegrip van pensioenlasten, toegekend. Ook zijn aan hen geen leningen, voorschotten en garanties verstrekt.

SPECIFICATIE EN VERDELING KOSTEN NAAR BESTEMMING

		Doelstellingen								Totaal kosten		
Voorlichting, educatie en motivatie		Dienen van de vervolgde kerk		Wervingskosten		Beheer en administratie		Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021		
€	%	€	%	€	%	€	%	€	€	€		
<u>Directe kosten</u>												
Afdrachten aan Open Doors International	-	-	8.875.000	100%	-	-	-	-	8.875.000	8.372.100	8.860.000	
Nieuwsbrieven en acties met verzoeken om steun	78.792	25%	-	-	236.450	75%	-	-	315.242	493.793	417.977	
Open Doors Magazine en website	327.703	89%	-	-	42.087	11%	-	-	369.789	307.409	289.206	
Advertenties	48.720	63%	-	-	28.787	37%	-	-	77.507	50.250	76.741	
Bankkosten	11.415	20%	-	-	45.659	80%	-	-	57.073	65.000	55.126	
Telemarketing	5.194	8%	-	-	61.011	92%	-	-	66.204	115.000	45.771	
Presentatiekosten	788.266	87%	-	-	119.936	13%	-	-	908.202	693.241	536.295	
Televisie- en audioproducties	195.162	95%	-	-	10.272	5%	-	-	205.434	125.000	-	
Kerk en theologie	5.000	100%	-	-	-	0%	-	-	5.000	5.000	5.000	
Campagnes	52.969	80%	-	-	13.242	20%	-	-	66.211	40.000	29.602	
Digitale marketing/sociale media	28.146	50%	-	-	28.146	50%	-	-	56.292	73.063	67.890	
Bezoeken van de vervolgde kerk	16.892	20%	67.568	80%	-	-	-	-	84.460	154.000	24.540	
Kosten Raad van Toezicht	-	0%	-	-	-	-	11.926	100%	11.926	18.060	1.910	
<u>Indirecte kosten</u>												
Salarissen	fte's	1.159.754	54%	128.134	6%	398.030	19%	453.668	21%	2.139.585	2.236.372	1.960.027
Sociale lasten	fte's	240.258	54%	26.545	6%	82.457	19%	93.983	21%	443.242	469.494	409.137
Pensioenlasten	fte's	86.496	54%	9.556	6%	29.686	19%	33.835	21%	159.573	170.553	150.099
Overige personeelskosten	fte's	109.879	54%	12.140	6%	37.711	19%	42.982	21%	202.711	205.813	139.726
Huisvestingskosten	m2	59.158	59%	4.604	5%	13.299	13%	22.969	23%	100.030	59.648	102.994
Kantoor- en overige kosten	fte's	153.271	54%	16.934	6%	52.603	19%	59.956	21%	282.764	345.705	277.345
Afschrijving	fte's	159.646	54%	17.638	6%	54.791	19%	62.450	21%	294.526	332.579	240.642
		<u>3.526.719</u>		<u>9.158.118</u>		<u>1.254.166</u>		<u>781.768</u>		<u>14.720.772</u>	<u>14.332.080</u>	<u>13.690.028</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's)									<u>39,9</u>	<u>44,6</u>	<u>39,3</u>	

TOELICHTING OP DE DIRECTE KOSTEN

Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
€	€	€
8.875.000	8.372.100	8.860.000

Afdrachten aan Open Doors International

In 2022 waren de afdrachten 60,0% van de totale baten. Begroot was 59,0% en in 2021 was dit 59,5%. Ook qua bedrag waren de afdrachten ruim boven de begroting. Verder verwijzen wij naar de toelichting op de overige reserves op pagina 23.

De afdrachten zijn voor 100% toegerekend aan het dienen van de vervolgte kerk.

Nieuwsbrieven en acties met verzoeken om steun

Nieuwsbrieven naar de eigen achterban	144.719	129.000	184.004
Nieuwsbrieven buiten de eigen achterban	92.867	52.500	108.592
Muskathlon	61.548	93.151	24.449
Overige bijzondere acties	16.033	219.042	100.907
Notariskosten	75	100	25
	315.242	493.793	417.977

Het totaal aantal verstuurd nieuwsbrieven naar de eigen achterban was lager dan in 2021, zoals ook was begroot. In 2022 zijn minder bijlagen met andere bladen (zoals EO-Visie) verstuurd dan vorig jaar, maar wel meer dan begroot. De kosten voor de Muskathlon waren hoger begroot, maar voor een aantal locaties zijn de kosten uiteindelijk lager uitgevallen. Overige bijzondere acties betreft onder andere werving van nalatenschappen en speciale acties naar (middel)grote donateurs. Deze laatste actie is met een veel lagere oplage uitgevoerd dan begroot. Ten slotte was er een forse post begroot voor onvoorziene acties. De kosten van deze acties zijn voor zover uitgevoerd bij de betreffende posten zelf verantwoord, maar een groot deel van deze post is uiteindelijk ook niet gebruikt.

De notariskosten zijn voor 100% toegerekend aan wervingskosten. De overige kosten zijn voor 75% toegerekend aan wervingskosten en voor 25% aan voorlichting, educatie en motivatie.

Open Doors Magazine en website

Open Doors Magazine	326.228	276.250	263.709
Open Doors website	41.890	26.159	20.600
Introductiefolder en startpakketten	1.671	5.000	4.897
	369.789	307.409	289.206

In 2022 is net als in 2021 een extra glossy themanummer uitgegeven, dit was niet begroot. De kosten van het Magazine zelf waren hoger dan begroot door met name prijsstijging van het papier. Er zijn in 2022 meer kosten gemaakt voor online zichtbaarheid en advertenties.

Aan voorlichting, educatie en motivatie is toegerekend 90% van het Open Doors Magazine, 80% van de website, 33% van de welkomstpakketten en 67% van de introductiefolder. Het andere deel van de kosten is geboekt op wervingskosten.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Advertenties			
Advertenties ter ondersteuning van fondsenwerving	22.881	10.000	23.121
Advertenties voor specifieke activiteiten	40.565	30.250	43.292
Algemene advertenties	14.061	10.000	10.328
	<u>77.507</u>	<u>50.250</u>	<u>76.741</u>

De kosten voor advertenties ter ondersteuning van fondsenwerving lagen in de lijn van vorig jaar, deze waren lager begroot. Dit geldt ook voor de advertenties voor specifieke activiteiten. Ook aan algemene advertenties is wat meer besteed dan begroot.

De advertenties ter ondersteuning van fondsenwerving zijn voor 90% geboekt op wervingskosten en voor 10% op voorlichting, educatie en motivatie. De advertenties voor specifieke activiteiten en algemeen zijn voor 85% geboekt op voorlichting, educatie en motivatie en voor 15% op wervingskosten.

Bankkosten	<u>57.073</u>	<u>65.000</u>	<u>55.126</u>
-------------------	---------------	---------------	---------------

De bankkosten zijn licht gestegen in lijn met het aantal transacties. Deze waren te hoog begroot.

Deze kosten zijn voor 20% toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie en voor 80% aan wervingskosten.

Telemarketing	<u>66.204</u>	<u>115.000</u>	<u>45.771</u>
----------------------	---------------	----------------	---------------

In 2022 is meer gebeld naar de achterban dan vorig jaar, maar minder dan begroot. Door capaciteitsgebrek is een aantal geplande extra acties niet doorgegaan.

Deze kosten zijn voor 5% toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie en voor 95% aan wervingskosten.

Presentatiekosten

Presentaties, stands, kinderwerk, Open Doors-dag, Nacht van Gebed,

Zondag voor de Vervolgde Kerk en verwante activiteiten	507.455	511.233	448.155
Vrouwenwerk (Women to Women)	33.017	22.500	-
Jongerenwerk	44.104	48.000	11.211
Audiovisuele materialen	27.315	43.508	35.177
Pers- en publieksvoorlichting en pleitbezorging	15.106	19.500	19.377
Trainingen en bewustwording in Nederland en Vlaanderen	281.205	48.500	16.325
Marktonderzoek	-	-	6.050
	<u>908.202</u>	<u>693.241</u>	<u>536.295</u>

De kosten van de Open Doors-dag waren wat hoger dan vorig jaar. Verder is conform begroting meer uitgegeven aan kinderwerk. Ook zijn meer kosten gemaakt voor inventaris en collectie van het Open Doors Bezoekerscentrum. Er is in 2022 meer gedaan aan vrouwenwerk. Ook het jongerenwerk kreeg zoals begroot meer aandacht. Aan audiovisuele materialen werd wat minder besteed dan begroot, onder andere door lagere investeringen en het beëindigen van de huur van een externe studio. Onder trainingen en bewustwording zijn in 2022 fors extra kosten gemaakt in het kader van het overlijden van onze oprichter Anne van der Bijl. Zo werd gewerkt aan diverse producties in het kader van zijn geestelijke nalatenschap en werd de Nederlandse vertaling van Gods smokkelaar verstuurd naar een groot deel van onze trouwe achterban.

De kosten van audiovisuele materialen en trainingen en bewustwording worden voor 100% toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie. Marktonderzoek staat voor 50% op voorlichting, educatie en motivatie en voor 50% op wervingskosten. De overige kosten komen voor 80% op voorlichting, educatie en motivatie en voor 20% op wervingskosten.

Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
€	€	€
205.434	125.000	-

Televisie- en audioproducties

Dit betreft de samenwerking met de EO. De kosten waren deels voor 2023 begroot, maar zijn allemaal in 2022 gemaakt.

Deze kosten zijn voor 95% toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie en voor 5% aan wervingskosten.

Kerk en theologie

5.000	5.000	5.000
--------------	--------------	--------------

Dit betreft participatie in een leerstoel aan de Vrije Universiteit.

Deze kosten zijn geheel toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie.

Campagnes

66.211	40.000	29.602
---------------	---------------	---------------

Vanaf 2021 wordt meer ingezet op internationale samenwerking met andere Open Doors-kantoren. In 2022 zijn meer kosten gemaakt dan begroot voor het produceren van themapakketten voor internationaal gebruik.

Deze kosten zijn voor 80% toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie en voor 20% aan wervingskosten.

Digitale marketing/sociale media

56.292	73.063	67.890
---------------	---------------	---------------

Het begrote bedrag voor vernieuwing van de sociale media strategie is in 2022 niet uitgegeven.

Deze kosten zijn voor 50% toegerekend aan voorlichting, educatie en motivatie en voor 50% aan wervingskosten.

Bezoeken van de vervolgte kerk

Groepsreizen en koeriers
Reizen voor nieuwsgaring

Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
€	€	€
84.460	142.000	16.628
-	12.000	7.912
<u>84.460</u>	<u>154.000</u>	<u>24.540</u>

De kosten voor groepsreizen en koeriers waren in 2021 beduidend beduidend lager dan normaal in verband met Covid-19. In 2022 konden we weer meer fysiek reizen, maar nog niet zoveel als begroot. Er worden geen kosten meer gemaakt voor afzonderlijke reizen voor nieuwsgaring, deze zijn nu ondergebracht in de campagnes. In de begroting was met deze verschuiving nog geen rekening gehouden.

De groepsreizen en koeriers zijn voor 80% geboekt op dienen van de vervolgte kerk en voor 20% op voorlichting, educatie en motivatie. De reizen voor nieuwsgaring staan geheel op voorlichting, educatie en motivatie.

Kosten Raad van Toezicht

<u>11.926</u>	<u>18.060</u>	<u>1.910</u>
---------------	---------------	--------------

In 2022 zijn extra kosten gemaakt voor een reis naar het veld, deze reis was minder duur dan begroot.

Deze kosten zijn geheel toegerekend aan beheer en administratie.

Totaal directe kosten

<u>11.098.341</u>	<u>10.511.916</u>	<u>10.410.057</u>
-------------------	-------------------	-------------------

TOELICHTING OP DE INDIRECTE KOSTEN

Bezoldigingsbeleid

Het bestuur heeft het bezoldigingsbeleid en de hoogte van de salarissen en andere bezoldigingscomponenten vastgesteld. Het bezoldigingsbeleid wordt periodiek geactualiseerd. De laatste evaluatie was in december 2019. Bij de bepaling van het bezoldigingsbeleid en de vaststelling van de beloning wordt de volgende regeling toegepast. Het beloningsniveau wordt onder meer bepaald door de zwaarte van een functie, competenties en ervaring en de wijze waarop de functie wordt uitgeoefend. Voor het bepalen van de zwaarte van de functie wordt gebruikgemaakt van het functiewaarderingssysteem Bakkenist. In het beloningsbeleid worden de salaristabellen van de overheid en de collectieve salarisverhogingen die voortvloeien uit de CAO Rijksoverheid gevolgd. Op de salarisschalen die de Rijksoverheid hanteert (BBRA), wordt een korting (verlaging) toegepast, die mede afhankelijk is van de salarisschaal. Daarbij geldt tevens als uitgangspunt dat het arbeidsvoorwaardenpakket marktconform is in vergelijking met vergelijkbare goede doelen- en missionaire organisaties. De Raad van Toezicht stelt de beloning van de directeur-bestuurder vast, voor het laatst eind 2022. Hiervoor wordt de "Regeling Beloning directeuren van goededoelenorganisaties" van Goede Doelen Nederland gehanteerd, die elk jaar wordt geactualiseerd.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Salarissen	<u>2.139.585</u>	<u>2.236.372</u>	<u>1.960.027</u>

De salarissen zijn ten opzichte van 2021 gestegen met 9,2%. Het aantal voltijdplaatsen (fte's) is gestegen van gemiddeld 39,3 naar 39,9 (begroot 44,6 fte). Er was een algemene salarisverhoging van een trede per 1 januari 2022. Daarnaast is per 1 juli 2022 een CAO-verhoging doorgevoerd conform de overheid van 2,5% plus een vast bedrag. De autonome stijging is daardoor 6,2%. In verband met vacatures zijn meer externe mensen ingehuurd, wat een extra stijging van 3,0% veroorzaakt.

Sociale lasten	<u>443.242</u>	<u>469.494</u>	<u>409.137</u>
-----------------------	----------------	----------------	----------------

De sociale lasten zijn met 8,3% gestegen. Dit wordt grotendeels verklaard door de stijging van de salarissen. De premiepercentages voor de sociale lasten waren wat lager dan vorig jaar en er was wat externe inhuur.

Pensioenlasten	<u>159.573</u>	<u>170.553</u>	<u>150.099</u>
-----------------------	----------------	----------------	----------------

De pensioenlasten zijn met 6,3% gestegen, wat wordt veroorzaakt door de stijging van de salarissen en een daling van de procentuele premie als gevolg van een lagere gemiddelde leeftijd van de werknemers en er was wat externe inhuur.

Bezoldiging directie

In het volgende overzicht wordt de bezoldiging van de directie weergegeven. Aan de directieleden zijn geen leningen, voorschotten of garanties verstrekt.

	Directeur-bestuurder
Contract	Vast
Uren per week	40
Parttime percentage	100%
Periode	01-01/31-12
BSD-punten Regeling Beloning directeuren van goededoelenorganisaties	335

	Directeur-bestuurder	
	€	€
Bruto salaris	79.831	
Vakantietoeslag	6.386	
Eindejaarsuitkering	-	
Variabel jaarinkomen	-	
		86.217
Sociale lasten (werkgeversdeel)	15.489	
Pensioenlasten	10.686	
		26.175
Totaal bezoldiging 2022		<u>112.392</u>
Totaal bezoldiging 2021		<u>109.560</u>

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Overige personeelskosten	<u>202.711</u>	<u>205.813</u>	<u>139.726</u>

De kilometervergoedingen waren in 2022 met € 64.000 hoger door minder thuiswerken (2021: € 48.000 en begroot was € 57.000). In 2021 zijn extra kosten gemaakt voor werving van personeel. In 2022 is fors extra geïnvesteerd in cursussen, trainingen en coaching.

Huisvestingskosten

Kosten tijdelijke huisvesting en huur	14.815	12.000	50.931
Onderhoud	42.178	23.893	25.008
Energie	35.268	17.200	19.019
Heffingen/verzekeringen	15.063	13.755	12.864
	<u>107.324</u>	<u>66.848</u>	<u>107.822</u>
Inkomsten verhuur	<u>7.294-</u>	<u>7.200-</u>	<u>4.828-</u>
	<u>100.030</u>	<u>59.648</u>	<u>102.994</u>

In 2021 is € 35.000 betaald voor tijdelijke huisvesting en opslag in verband met de verbouw/nieuwbouw van ons kantoor, in 2022 was dit € 13.000. Ook zijn in 2021 kosten gemaakt voor de verhuizing vanaf de tijdelijke locatie, tijdelijke faciliteiten voor IT en afvoeren van afval en overtollige zaken. De kosten van onderhoud en energie waren vorig jaar lager door de nieuwbouw/verbouw. Deze waren in 2022 te laag begroot. Er is onder andere meer uitgegeven aan onderhoud van de installaties in het gebouw en het terrein en de energieprijzen zijn gestegen. Vanaf 2021 wordt een klein deel van het nieuwe kantoorpand verhuurd aan een gelieerde organisatie.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Kantoor- en overige kosten			
Kantoorbenodigdheden	15.155	13.852	13.420
Porti	9.682	10.500	9.990
Telefoon	11.771	12.739	13.967
Kosten database	69.322	68.897	54.136
Computerkosten	53.645	75.472	26.271
Reiskosten	22.044	47.000	12.786
Autokosten	15.100	15.890	15.765
Accountants- en advieskosten	20.286	27.385	78.362
Vrijwilligerskosten	3.399	7.000	1.391
Contributies	38.890	40.945	34.526
Drukwerk	2.010	5.250	4.371
Inventariskosten	21.460	20.775	11.437
Bedankbrieven en leges dataverrijking	-	-	923
	<u>282.764</u>	<u>345.705</u>	<u>277.345</u>

Voor de database zijn meer zoals begroot meer kosten gemaakt voor licenties en onderhoud. Ook aan softwarecontracten is meer uitgegeven, onder andere voor projectmanagement en het Open Doors Bezoekerscentrum. Deze kosten waren nog hoger begroot. De reiskosten zijn lager in verband met Covid-19, deze waren wel weer hoger begroot. In 2021 is onder de advieskosten extra geïnvesteerd in een uitgebreid strategietraject met een externe adviseur. In 2022 waren de inventariskosten conform begroting hoger voor kleine inventaris en reparatie en onderhoud.

Afschrijving

Afschrijving terrein	16.131	13.150	5.070
Afschrijving gebouwen	129.300	131.377	100.474
Afschrijving inventaris	45.468	43.571	34.256
Afschrijving hardware	63.894	77.343	46.172
Afschrijving software immateriële vaste activa	23.398	50.239	32.238
Afschrijving vervoermiddelen	15.298	16.899	18.347
	<u>293.489</u>	<u>332.579</u>	<u>236.557</u>
Boekresultaat desinvesteringen	1.037	-	4.085
	<u>294.526</u>	<u>332.579</u>	<u>240.642</u>

De afschrijvingen waren in 2021 lager in verband met de verbouw/nieuwbouw van ons kantoor en het buiten gebruik stellen van een aantal activa. Op de investeringen in het nieuwe pand wordt vanaf de ingebruikname per 1 maart 2021 afgeschreven en op het Open Doors Bezoekerscentrum vanaf de ingebruikname per 1 juli 2021. Er is minder in software immateriële vaste activa en hardware geïnvesteerd dan begroot, waardoor ook de afschrijving lager uitvalt dan begroot. De afschrijvingen op de presentatiematerialen zijn verantwoord als directe kosten onder de audiovisuele materialen.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
Totaal indirecte kosten	<u>3.622.431</u>	<u>3.820.164</u>	<u>3.279.970</u>

Ermelo, 16 maart 2023

M. Dees
Directeur-bestuurder

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire resultaatbestemmingsregeling

In artikel 3.4 van de statuten wordt de resultaatbestemmingsregeling van de stichting als volgt omschreven:

De Stichting beoogt met haar activiteiten niet het behalen van winst. Batige saldi zullen, na eventuele reserveringen voor binnen het stichtingsdoel vallende bestemmingen, worden afgedragen aan de Stichting Open Doors International, zolang daarmee wordt samengewerkt conform het gestelde in de leden 2 en 3 van dit artikel dan wel, indien bedoelde samenwerking mocht zijn beëindigd, aan één of meer instellingen met een doelstelling, verwant aan die van de Stichting.

Resultaatbestemming 2021

De jaarrekening 2021 inclusief de resultaatbestemming over 2021 conform het voorstel is in de vergadering van 8 april 2022 vastgesteld door de Raad van Toezicht.

Voorstel resultaatbestemming 2022

De directeur-bestuurder stelt voor het resultaat over 2022 ad € 37.256 als volgt te verwerken:

	€
Vrijval reserve financiering activa	42.498-
Vrijval overige reserves	63.980-
Toevoegen aan fonds financiering activa	118.734
Toevoegen aan fonds bestemde giften	25.000
	<hr/>
	37.256
	<hr/> <hr/>

Dit voorstel is - vooruitlopend op de goedkeuring door de Raad van Toezicht - in de jaarrekening verwerkt.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

Goedkeuring jaarrekening

De Raad van Toezicht bespreekt de jaarrekening over 2022 ter goedkeuring in zijn vergadering te Ermelo op 24 maart 2023.

M.J. Geelhoed
Voorzitter

P.G.R. Beker
Secretaris

S. van der Deen

A.H. Delhaas - van Dijk

J.G. Hofman

B. Sprey

Vaststelling jaarrekening

De directeur-bestuurder stelt de jaarrekening over 2022 vast te Ermelo op 24 maart 2023.

M. Dees

BEGROTING 2023

	Begroot 2023	Werkelijk 2022	Begroot 2022
	€	€	€
BATEN			
Baten van particulieren	13.233.000	12.438.221	12.365.000
Baten van bedrijven	650.000	717.750	550.000
Baten van gelieerde organisaties zonder winststreven	-	-	-
Baten van andere organisaties zonder winststreven	<u>1.275.000</u>	<u>1.655.197</u>	<u>1.275.000</u>
Som van de geworven baten	15.158.000	14.811.168	14.190.000
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten	<u>14.800-</u>	<u>25.565-</u>	<u>3.000</u>
Som van de baten	<u>15.143.200</u>	<u>14.785.603</u>	<u>14.193.000</u>
LASTEN			
Besteed aan doelstellingen			
Voorlichting, educatie en motivatie van de kerk in Nederland en Vlaanderen	3.585.599	3.526.719	3.270.047
Dienen van de vervolgte kerk	<u>9.386.383</u>	<u>9.158.118</u>	<u>8.745.878</u>
	12.971.982	12.684.838	12.015.925
Wervingskosten	1.562.535	1.254.166	1.563.559
Beheer en administratie	<u>757.319</u>	<u>781.768</u>	<u>752.596</u>
Som van de lasten	<u>15.291.836</u>	<u>14.720.772</u>	<u>14.332.080</u>
Saldo voor financiële baten en lasten	148.636-	64.831	139.080-
Financiële baten en lasten	<u>16.724-</u>	<u>27.575-</u>	<u>23.125-</u>
Saldo van baten en lasten	<u>165.360-</u>	<u>37.256</u>	<u>162.205-</u>
Resultaatbestemming			
Toevoeging/onttrekking aan:			
Reserve financiering activa	-	42.498-	-
Overige reserves	165.360-	63.980-	162.205-
Fonds financiering activa	-	118.734	-
Fonds bestemde giften	<u>-</u>	<u>25.000</u>	<u>-</u>
	<u>165.360-</u>	<u>37.256</u>	<u>162.205-</u>

TOELICHTING OP BEGROTING 2023

Op basis van de meerjarenplannen van Open Doors International en Stichting Open Doors en de trend uit de afgelopen jaren is de begroting 2023 voor de som van de baten vastgesteld op € 15.143.200. Dit is een stijging ten opzichte van het budget van 2022 met 6,7% en een stijging ten opzichte van werkelijk 2022 met 2,4%.

De indirecte kosten zijn in 2023 11,8% hoger begroot dan budget 2022 en 17,8% hoger dan werkelijk 2022. De salarissen, sociale lasten en pensioenlasten stijgen. Er is een begrote toename van het aantal fte's van 39,9 in 2022 naar 47,9 in 2023 (begroot voor 2022 was 44,6). De algemene stijging van de salarissen is begroot op een trede plus een extra CAO-verhoging per 1 april 2023 van 3% conform de overheid. De overige personeelskosten zijn wat hoger begroot voor 2023, onder andere voor de kilometervergoedingen, inhuur medewerkers en cursussen. De huisvestingskosten zijn hoger begroot in verband met onderhoud en energie. De kantoor- en overige kosten stijgen door hogere computerkosten voor softwarecontracten. De reiskosten zijn in lijn met de werkelijke kosten over 2022 lager begroot dan in 2022. Voor kosten van vrijwilligers is een hogere begroting vastgesteld voor het werk van ambassadeurs voor ons werk in kerken. In 2022 zijn extra kosten gemaakt voor de inventaris na de verbouwing, deze zijn voor 2023 weer lager begroot. Voor de hardware en software zijn extra investeringen begroot en stijgen de afschrijvingen. De afschrijving voor de auto's is lager, omdat die deels al volledig zijn afgeschreven. Aangezien de indirecte kosten worden toegerekend aan de verschillende categorieën lasten, heeft deze kostenstijging invloed op alle onderdelen daarvan.

De kosten voor voorlichting, educatie en motivatie van de kerk in Nederland en Vlaanderen zijn 10% hoger dan budget 2022 en 2% hoger dan werkelijk 2022. In 2022 is een eenmalige post begroot voor televisie- en audioproducties. De kosten voor het Open Doors Magazine nemen toe door met name prijsstijging van het papier. In 2023 zijn hogere kosten begroot voor advertenties en promotie. De kosten van presentaties waren in 2022 hoger dan begroot door onder andere eenmalige extra activiteiten na het overlijden van onze oprichter Anne van der Bijl. Voor 2023 is een groei van ons werk in Vlaanderen voorzien. De kosten voor het bezoeken van de vervolgte kerk waren in 2022 te hoog begroot. De werkelijke kosten zijn net als in 2022 lager, in verband met een andere systematiek van verwerken door samenwerking met een externe partner.

De kosten voor dienen van de vervolgte kerk zijn 7% hoger dan budget 2022 en 3% hoger dan werkelijk 2022. De afdrachten aan Open Doors International zijn begroot op € 9.111.300, dat is 60,2% van de totale baten. In 2022 was dit bedrag werkelijk € 8.875.000 (60,0%) en begroot € 8.372.100 (59,0%). De kosten voor het bezoeken van de vervolgte kerk waren in 2022 te hoog begroot. De werkelijke kosten zijn net als in 2022 lager, in verband met een andere systematiek van verwerken door samenwerking met een externe partner.

De wervingskosten blijven vrijwel gelijk aan budget 2022 en stijgen 25% ten opzichte van werkelijk 2022. Als percentage van de baten uit eigen fondsenwerving is 10,3% begroot (werkelijk 2022 was 8,5% en begroot 11,0%). In 2023 zijn meer kosten begroot voor advertenties en promotie en ook voor nieuwsbrieven met verzoeken om steun. Voor bijzondere acties en de Muskathlon is minder begroot. De werkelijke kosten voor bijzondere acties zijn in 2022 voor zover uitgevoerd bij de betreffende post zelf verantwoord.

De kosten van beheer en administratie stijgen 1% ten opzichte van budget 2022 en dalen 3% ten opzichte van werkelijk 2022. Deze mutatie wordt vrijwel geheel verklaard door het feit dat meer c.q. minder indirecte kosten drukken op deze post. Als percentage van de totale lasten is 5,0% begroot (werkelijk 2022 was 5,3% en begroot eveneens 5,3%).

Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door de systematiek van begroten. Daarbij wordt ervan uitgegaan dat alle baten minus de kosten daadwerkelijk afgedragen worden aan Open Doors International. Hierbij wordt echter geen rekening gehouden met de correctie voor investeringen en afschrijvingen. Verder is rekening gehouden met een afdracht in 2023 vanuit de liquide middelen per 31 december 2022. Daardoor ontstaat er een negatief saldo.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Open Doors te Ermelo 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 Doors per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en RJ-Richtlijn 650 'Fondsenwervende organisaties'.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten 2022; en
3. de toelichting met 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 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 Doors 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.

Paragraaf betreffende overige aangelegenheden

Wij vestigen aandacht op het feit dat conform artikel 3 van de statuten als steun aan gerelateerde Open Doors International in 2022 € 8.875.000 (in 2021: € 8.860.000) is verantwoord. Zoals is toegelicht op pagina 31 vindt de besteding van deze gelden plaats door Stichting Open Doors International. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- algemene introductie;
- het bestuursverslag;
- het verslag van de Raad van Toezicht;
- de overige gegevens;
- de bijlagen (begroting 2023 en toelichting begroting 2023).



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, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en RJ-Richtlijn 650 'Fondsenwervende organisaties'.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur 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 RJ-Richtlijn 650 'Fondsenwervende organisaties'. 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 onderneming 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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, 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 entiteit;
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 een onderneming 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 met governance belaste personen 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.

Wij bevestigen aan de met governance belaste personen dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de met governance belaste personen over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Ede,
Schuiteman Audit & Assurance B.V.

Was getekend op 16 maart 2023
W. van Reenen RA