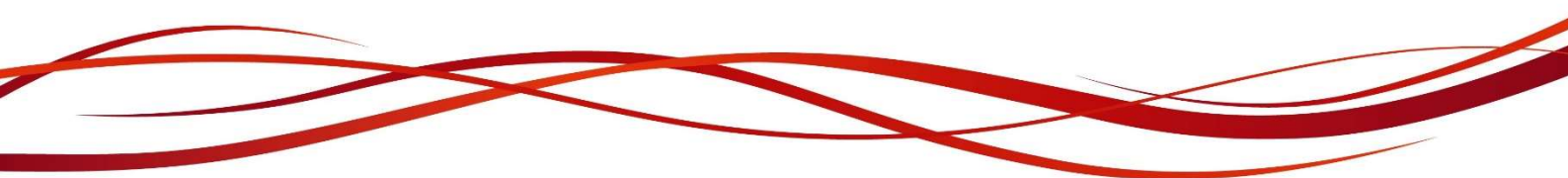


# **Financieel jaarverslag 2020**

Stichting Perspekt



# Inhoud

<b>1. Bestuursverslag</b> .....	<b>3</b>
1.1. Statutaire gegevens.....	3
1.2. Samenstelling Raad van Toezicht 2020 .....	3
1.3. Bestuur 2020 .....	3
1.4. Inleiding.....	3
1.5. Financiële doelstelling 2020 .....	4
1.6. Planning & Control.....	5
1.7. Resultaat uit onderneming.....	5
1.8. Analyse exploitatieresultaat .....	7
<b>2. Jaarrekening</b> .....	<b>8</b>
2.1. Balans per 31 december 2020 (na bestemming van het exploitatieresultaat) .....	8
2.2. Exploitatieoverzicht over 2020 .....	9
2.3. Kasstroomoverzicht 2020 .....	10
2.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling .....	10
2.4.1. Algemeen .....	10
2.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva.....	10
2.4.3. Grondslagen van resultaatbepaling .....	11
2.4.4. Toelichting op de balans per 31 december 2020 .....	12
2.4.5. Toelichting op de resultatenrekening over 2020.....	15
<b>3. Overige gegevens</b> .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
3.1. Bestemming exploitatieresultaat .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
3.2. Gebeurtenissen die blijken na balansdatum .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
3.3. Vaststellen en goedkeuren jaarrekening .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
3.4. Ondertekening door bestuurder en toezichthouders ....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>

# 1. Bestuursverslag

## 1.1. Statutaire gegevens

Stichting Perspekt is sinds 17-02-2003 ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 30186625 en is statutair gevestigd op Oudlaan 4, 3515 GA Utrecht; Postbus 9696, 3506 GR Utrecht. De stichting heeft geen winstoogmerk.

*De activiteiten van Stichting Perspekt bestaan uit het bijdragen aan kwaliteitsverbetering en maatschappelijke profilering en legitimering van organisaties binnen de sectoren zorg, wonen en welzijn. De stichting tracht dit doel onder meer te bereiken door:*

- het vanuit cliëntenperspectief ontwikkelen van kwaliteitsdenken en kwaliteitsmodellen voor de zorg;
- het periodiek toetsen van zorginstellingen op het kwaliteitsmodel en het onderhouden van de registratie hieromtrent;
- het ontwikkelen en onderhouden van kwaliteitssystemen en keurmerkschema's,
- het ontwikkelen en onderhouden van toetsingsmethodieken en -modellen, alsmede het geven van trainingen.

## 1.2. Samenstelling Raad van Toezicht 2020

Naam	Woonplaats	Functie in Raad van Toezicht	Datum in functie	Datum uit functie
Dhr. drs. H.A. van Eck	's Hertogenbosch	Voorzitter	01-03-2017	2020/01-03-2024
Mw. drs. A.A.H.M. de Bresser	Badhoevedorp	Lid	01-12-2015	2018/01-04-2020
Mw. mr. A.M.T. Weersink	Arnhem	Lid	01-06-2016	2019/01-06-2023
Dhr. mr. J. Merx	Brunssum	Lid	18-12-2019	18-12-2023

## 1.3. Bestuur 2020

Naam	Woonplaats	Functie	Datum in functie	Datum uit functie
Mw. drs. H.N. van den Berg	Ede	Directeur/ bestuurder	01-06-2014	14-05-2020
Mw. Dr. C.M.H.A. Deckers	Utrecht	Interim Directeur/ bestuurder	15-04-2020	31-08-2020
Mw. Dr. E.J. Breedveld	Utrecht	Directeur/ bestuurder	24-08-2020	

## Directeur/bestuurder

## Heffingsloon (conform WNT)

Mw. drs. H.N. van den Berg	39.830
Mw. Dr. C.M.H.A. Deckers (a.i.)	62.106
Mw. Dr. E.J. Breedveld	28.473

## 1.4. Inleiding

Het jaar 2020 is een bijzonder jaar in verband met de COVID-19 pandemie. Vanaf half maart tot aan de zomer zijn geen audits uitgevoerd vanwege de RIVM- en overheidsmaatregelen na het uitbreken van de coronacrisis. Vervolgens brak de zomerperiode aan waarin relatief weinig audits plaatsvonden. Vanaf augustus konden audits weer deels doorgaan. Er is door iedereen binnen Perspekt met veel positieve energie gewerkt aan innovatie en de ontwikkeling van een aanbod op alternatieve wijze.

Onze auditoren en klanten stelden zich meest flexibel op. In overleg is steeds gezocht naar maatwerk, passend bij de lokale situatie, het welbevinden en de geldende maatregelen. Ondanks de positieve ervaringen met het maatwerk en aanbod op alternatieve wijze, hebben zorgorganisaties noodgedwongen toch vaak om uitstel van de audits gevraagd (maar geen afstel). Dit had vooral te maken met het effect van de tweede coronagolf vanaf september. Zorginstellingen kampten opnieuw met corona-uitbraken en daaraan gerelateerde personeelstekorten, waardoor alle focus lag op het waarborgen van de continuïteit van zorg. Voor Perspekt betekende dit dat we erg druk waren met relatiebeheer zonder daar direct inkomsten uit te genereren.

2020 Was tevens bijzonder door ingrijpende personeelwisselingen binnen onze organisatie. Een bestuurswissel, meerdere wijzigingen in de ondersteuning en op de valreep het vertrek van onze kwaliteitsregisseur. Door de kern die overbleef is een forse inspanning geleverd om de kwaliteit en waarden van Perspekt hoog te houden. Dit is met verve gedaan. Waarderingen van klanten en auditoren bleven onverminderd hoog en auditoren werden via de digitale kanalen meer bij Perspekt betrokken dan tevoren. Met een deels vernieuwd team zal het eerste half jaar van 2021 nog in het teken staan van de basis op orde krijgen, het leveren van maatwerk en het genereren van omzet.

In 2020 hebben wij geïnvesteerd in de ontwikkeling van methodieken voor auditeren op afstand. Maar dat is niet het enige. Achter de schermen werkten wij aan doorontwikkeling van PREZO Hospicezorg en PREZO Care, met daarvan als eerste resultaat PREZO Care kleinschalig voor de kleinere zorgorganisaties. Ook het trainingsportfolio wordt herzien, waarbij maatwerk het uitgangspunt vormt. Vaker bieden wij trainingen in company, op maat, en per 2021 niet langer trainingen op open inschrijving via onze website. De behoefte van de klant zetten wij nu nog nadrukkelijker voorop.

Ook aan onze eigen behoefte aan kwaliteit en ontwikkeling zijn wij blijven werken. Wij hebben onze accreditatie voor PREZO Verpleging, Verzorging & Thuiszorg 2017 behouden en voerden ontwikkelgesprekken op anderhalve meter afstand. Auditoren en kantoormedewerkers schreven reflectieverslagen en namen deel aan online kennisdelingsessies. Daarnaast reflecteerden we tijdens de Participantenraad met onze keurmerkhouders op het nut van PREZO en PREZO Care en de klantbehoefte in crisistijd. Het bracht ons goede inzichten voor het toekomstige aanbod van Perspekt en de waarde van onze dienstverlening.

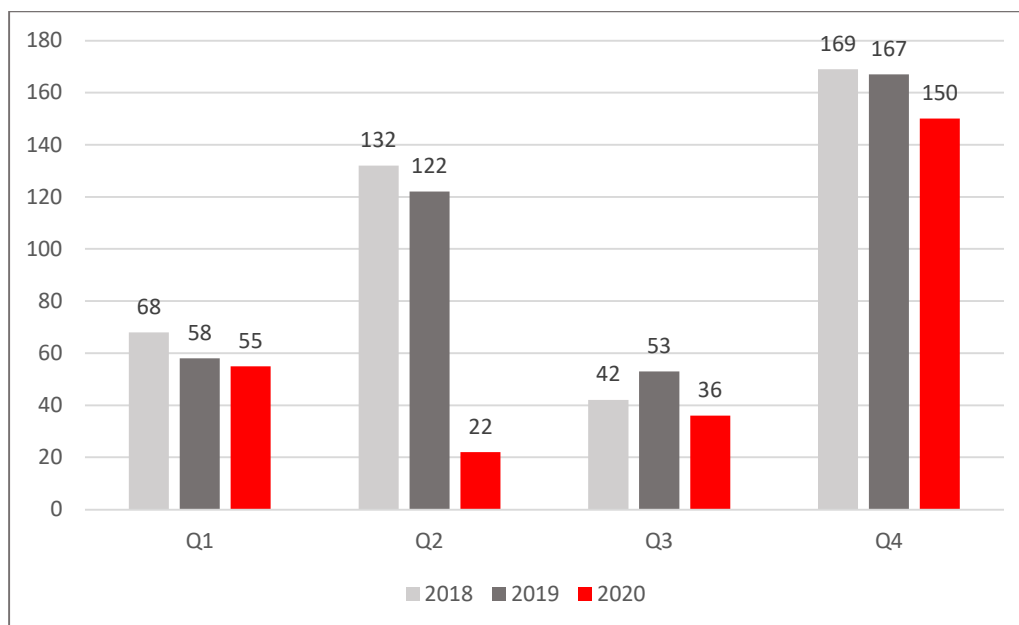
### **1.5. Financiële doelstelling 2020**

In 2019 was sprake van een tegenvallende omzet als gevolg van het achterblijven van de verwachte groei en auditkosten die in verhouding tot de auditopbrengsten hoger waren dan verwacht. Op dat moment was er geen aanleiding om uit te gaan van een structurele terugloop van omzet en/of productie. In de begroting van 2020 was dan ook rekening gehouden met een geleidelijke groei mede door de verwachting dat de investering in het versterken van de verkoopkracht in 2019 (inzetten van extra capaciteit) zou renderen in 2020. De inschatting van de omzet in 2020 is daarbij ongeveer gelijk gehouden aan de verwachte omzet voor 2019. De groei zou op deze manier met vertraging worden gerealiseerd. In de begroting van 2020 was rekening gehouden met een beoogd negatief resultaat van € - 34.016,-.

De verwachte geleidelijke groei heeft zich niet doorgezet. De COVID-19 pandemie heeft geleid tot een fors lagere omzet dan begroot, mede door uitstel van geplande audits. In 2020 zijn in totaal 263 audits uitgevoerd bij 396 organisatie onderdelen<sup>1</sup>. In 2019 waren dat 401 audits bij 539 organisatie onderdelen. De kosten zijn eveneens lager dan begroot. Voor een toelichting zie paragraaf 1.7. Toch is het resultaat met € -406.098,- nadeliger dan we konden voorzien. Dit is een direct gevolg van omzetverlies door de pandemie.

---

<sup>1</sup> Deze cijfers zullen nog naar beneden bijgesteld moeten worden, met name voor het 4<sup>e</sup> kwartaal. Het systeem (Casemaster) telt namelijk ook audits mee die niet doorgingen op de oorspronkelijke datum en uitgesteld zijn naar 2021, maar waarvoor nog geen nieuwe datum in 2021 bekend is.



Grafiek 1 Totaal aantal audits 2018, 2019 en 2020

## 1.6. Planning & Control

In de loop van 2020 zijn maatregelen genomen om goed zicht te houden op de ontwikkeling van de productie, inkomsten en kosten. In het systeem Casemaster zijn we audits die waren uitgesteld en waarvoor een nieuwe datum bekend was gaan muteren (en crediteren als ze waren verzet naar 2021), om een fictieve inkomstenstroom zoveel mogelijk te voorkomen en een betere prognose van de inkomsten mogelijk te maken. Bij de financiële overzichten in de kwartaalrapportages is de gefactureerde omzet van audits die nog niet hadden plaatsgevonden niet meegenomen. Om dit mogelijk te maken zijn aparte Exceloverzichten bijgehouden (van auditkosten en opbrengsten), waarmee de inkomsten konden worden gecorrigeerd. Dit zal ook voor 2021 nog (deels) nodig zijn.

Per januari 2021 zijn we overgestapt naar een andere partij voor de financiële- en salarisadministratie. Komend jaar zullen we de administratie en stuurinformatie verder inrichten en professionaliseren.

## 1.7. Resultaat uit onderneming

### Baten

Uitgangspunt voor het resultaat uit onderneming is dat Perspekt haar activiteiten zonder winst oogmerk en kostendekkend uitvoert. Reserves en een voorziening zijn nodig omwille van de continuïteit en benodigde innovaties van de producten. Met een bedrag van € 932.690,- (inclusief ruim € 200.000 Overbrugging NOW) zijn de baten in 2020 € 738.950,- lager dan begroot. Als gevolg van de effecten van COVID-19 (achterblijvende productie en verwachte groei) en een begroot verlies van € 34.016,- wordt 2020 afgesloten met een nadelig resultaat van € 406.098,-.

### Lasten

Het totale kostenniveau in 2020 is met € 1.338.978,- fors lager dan begroot. Dit is met name het gevolg van lagere auditkosten. Auditoren zijn niet in loondienst bij Perspekt, waardoor bij het wegvallen van een groot deel van de productie ook de auditkosten dalen. De personeelslasten zijn iets hoger dan begroot. De kosten voor personeel (in dienst en ingehuurd) zijn hoger als gevolg van vertrek en inhuur van een (interim) directeur/bestuurder en inhuur van uitzendkrachten aan het begin van het jaar. De overige personeelskosten zijn lager dan begroot vanwege minder reiskosten en dienstreizen van kantoormedewerkers vanaf maart. De bureau- en algemene kosten zijn *overall* lager dan begroot. Binnen deze post zijn de administratiekosten hoger dan begroot vanwege de overgang naar een ander administratiekantoor per 1-1-2021 en aanvullende kosten voor inzet van een externe

controller sinds het 2<sup>e</sup> halfjaar. Maar er zijn fors minder kosten gemaakt op de post innovatie vanwege de keuze hiervoor geen personeel in te huren. Innovatie uit zich in 2020 vooral in uren van medewerkers. Ondanks de fors lagere kosten en de NOW-overbrugging is het niet gelukt het negatieve resultaat te beperken. Gezien de effecten van COVID-19 is dit resultaat verklaarbaar.

Voor 2021 is in de begroting eveneens een verlies voorzien op basis van een aantal scenario's. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden in verband met de coronapandemie. Perspekt heeft de reserves om het tegenvallende resultaat op te vangen. Wel vraagt het om een scherpe blik naar 2021 en verder. Waar kunnen en moeten we bijsturen om de exploitatie weer kostendekkend te maken en welke keuzes moeten we maken om onze ambities op het terrein van innovatie en daarvoor benodigde groei te realiseren.

### *Eigen vermogen*

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 € 745.573,-. Aan de algemene reserves wordt daarmee € 406.098,- onttrokken. Over het jaar 2020 komt de solvabiliteit van Perspekt (gerelateerd aan de algemene reserve) uit op 59% (eigen vermogen/totaal vermogen). Dit is voldoende om, ook bij onvoorziene omstandigheden, aan de verplichtingen, die voortvloeien uit de lopende keurmerken te kunnen voldoen. De current ratio is 2,45 en de hoogte van het netto werkkapitaal is € 747.580,-. De cashflow bedraagt € - 403.368,- (nettowinst + afschrijvingen). De rentabiliteit van Perspekt is in 2020 met -54,5% negatief.

Een algemene reserve is nodig om de continuïteit van Perspekt, gezien de corona crisis, het patroon van fluctuaties in de baten en lasten in eerdere jaren en de noodzakelijke investeringen in vernieuwing, te kunnen waarborgen. De geldigheidsduur van de integrale PREZO keurmerken met de daarbij behorende jaarlijkse tussentijdse audits is drie jaar. Voor de certificaten en de uit het groeimodel voortvloeiende keurmerken met daarbij behorende jaarlijkse tussentijdse audit is de totale duur van de overeengekomen verplichting circa vijf jaar. Vanuit deze verplichtingen is het eveneens noodzakelijk dat Perspekt over een vermogen beschikt dat haar voortbestaan voor ten minste drie jaar garandeert. Dit impliceert dat Perspekt over liquide middelen inzake vaste kosten voor ten minste drie jaar moet (kunnen) beschikken. Hetzelfde geldt voor eventuele afvloeiingskosten. Voor deze drie jaar moeten er voldoende middelen zijn om de kosten te dekken die betrekking hebben op de audittrajecten, de personele lasten en de bureaunkosten en algemene lasten.

### *Debiteurensaldo*

Het debiteurensaldo bij < 30 dagen is met een totaal van € 17.919,- lager dan in 2019 (€ 45.629). Dit betreft overwegend (eerste en tweede termijn) facturen voor audits die in 2021 plaatsvinden. Het debiteurensaldo bij 30-60 dagen bedraagt € 14.625,- en is daarmee iets hoger dan in 2019 (€ 9.075). Het debiteurensaldo bij 60-90 dagen ligt met € 8.715,- lager dan in 2019 (€ 26.100). Het debiteurensaldo bij >90 dagen is met een bedrag van € 95.217,- hoger dan in 2019 (€ 53.372). Het betreft hier veelal tweede termijn facturen van audits die uitgesteld zijn. Door het uitstellen van de audits en personeelwisselingen zijn in het najaar van 2020 geen herinneringen meer verstuurd. In totaal is € 0,- vooruit gefactureerd. Daarmee is de totale debiteurenstand € 136.476,-.

In algemene zin is een hoog lange termijn debiteurensaldo te verklaren door de doorlooptijd van audittrajecten en de factuurwerkwijze. In veel gevallen wordt 3-6 maanden voorafgaand aan een audit een auditovereenkomst opgesteld. Afspraak is dat organisaties bij het afsluiten van deze overeenkomst de helft van het factuurbedrag dienen over te maken, en de andere helft na uitvoering van de audit.

### *Crediteurensaldo*

Het crediteurensaldo is met € 517.290,- hoger dan in 2019 (€ 238.148). Dit heeft met name te maken met uitgestelde audits als gevolg van COVID-19, waardoor de post vooruit ontvangen baten fors hoger is: € 369.806,- ten opzichte van € 116.714 in 2019. Ook de overlopende passiva (nog te betalen kosten) zijn met € 110.390,- hoger dan in 2019 (€ 45.176). Hierin is onder andere een inschatting van het te veel ontvangen NOW verwerkt (circa € 30.000,-).

### 1.8. Analyse exploitatieresultaat

Het boekjaar is afgesloten met een nadelig exploitatieresultaat van € 406.098,- ten opzichte van een begroot nadelig resultaat van € 34.016,-. Dit verschil kan als volgt verklaard worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020 (x EUR 1000)	Effect Resultaat
<b>Baten</b>			
Opbrengst audits	1.627	688	-939
Overige baten	45	245	200
<b>Hogere baten</b>			<b>-739</b>
<b>Lasten</b>			
Kosten audits	651	287	364
Personeelskosten	800	802	-2
Huisvestingskosten	40	42	-2
Bureau- en algemene kosten	210	205	5
Afschrijvingskosten	5	3	2
<b>Hogere lasten</b>			<b>367</b>
<b>Interest</b>			
Ontvangen interest	0	0	0
<b>Per saldo een nadeliger exploitatieresultaat van</b>			<b>-372</b>

Bovengenoemde analyse is een cijfermatige verklaring van de afwijkingen tussen werkelijkheid en begroting. Het volledige exploitatieoverzicht vindt u terug bij hoofdstuk 2.2 van de jaarrekening.

## 2. Jaarrekening

### 2.1. Balans per 31 december 2020 (na bestemming van het exploitatieresultaat)

Activa	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa	<u>1.543</u>	<u>4.272</u>
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.543</b>	<b>4.272</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Debiteuren	136.476	54.114
Vorderingen en overlopende activa	22.836	12.881
Liquide middelen	<u>1.105.558</u>	<u>1.322.102</u>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>1.264.870</b>	<b>1.389.097</b>
<b>Totaal</b>	<b><u>1.266.413</u></b>	<b><u>1.393.369</u></b>
Passiva	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	<u>745.573</u>	<u>1.151.671</u>
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>745.573</b>	<b>1.151.671</b>
<b>Voorzieningen</b>		
Voorziening jubilea	<u>3.550</u>	<u>3.550</u>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>3.550</b>	<b>3.550</b>
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>		
Crediteuren	0	40.367
Vooruit ontvangen baten	369.806	116.714
Belastingen	37.094	35.891
Overige schulden en overlopende passiva	<u>110.390</u>	<u>45.176</u>
<b>Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<b>517.290</b>	<b>238.148</b>
<b>Totaal</b>	<b><u>1.266.413</u></b>	<b><u>1.393.369</u></b>



## 2.2. Exploitatieoverzicht over 2020

	Begroting 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
(alle bedragen in EUR)			
<b>Baten</b>			
Opbrengst audits	1.626.640	687.853	1.341.719
Overige baten	45.000	244.837	41.446
<b>Totaal baten</b>	<b>1.671.640</b>	<b>932.690</b>	<b>1.383.165</b>
<b>Kosten audits</b>			
Vergoeding auditoren		235.809	402.797
Reiskosten auditoren		21.550	39.602
Verblijfkosten auditoren		15.026	23.337
Overige kosten auditoren		14.533	69.281
	650.656	286.918	535.017
<b>Overige lasten</b>			
Personeelslasten	800.000	802.292	816.034
Huisvestingskosten	40.000	42.133	41.562
Bureau- en algemene kosten	210.000	204.905	249.198
Afschrijvingskosten	5.000	2.730	4.719
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.705.656</b>	<b>1.338.978</b>	<b>1.646.530</b>
Financiële baten en lasten	0	190	430
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-34.016</b>	<b>-406.098</b>	<b>-262.935</b>

Het resultaat wordt als volgt verdeeld:	2020	2019
Algemene reserve	-406.098	-262.935
	<b>-406.098</b>	<b>-262.935</b>

## 2.3. Kasstroomoverzicht 2020

	2020 (x EUR 1000)	2019 (x EUR 1000)
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Exploitatieresultaat	-406	-263
Afschrijvingen	3	5
Dotaties voorzieningen	0	0
Mutatie vorderingen	-92	40
Mutatie kortlopende schulden	279	-12
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<b>-216</b>	<b>-230</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investeringen in materiële vaste activa	0	-3
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	<b>0</b>	<b>-3</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	0	0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>-216</b>	<b>-233</b>

## 2.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 2.4.1. Algemeen

Stichting Perspekt is opgericht per 3 februari 2003. De stichting heeft, conform statuten, ten doel bij te dragen aan kwaliteitsverbetering en maatschappelijke profilering en legitimering van organisaties binnen de sectorzorg, wonen en welzijn – waaronder begrepen kwaliteitsverbetering in de zin van de kwaliteitswet zorginstellingen – en voorts al hetgeen rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

#### *Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

Stichting Perspekt hanteert als waarderingsgrondslagen de Richtlijn voor kleine rechtspersonen, C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven, opgesteld door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### *Verbonden rechtspersonen*

Er is geen sprake van verbonden rechtspersonen.

### 2.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Activa en passiva*

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

#### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire jaarlijkse afschrijvingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

#### *Vlottende activa*

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

#### *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

#### *Voorzieningen (algemeen)*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijf kans en leeftijd.

#### *Schulden*

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

### **2.4.3. Grondslagen van resultaatbepaling**

#### *Algemeen*

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

## 2.4.4. Toelichting op de balans per 31 december 2020

### Vaste activa

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2020	2019
	(alle bedragen in EUR)	
Boekwaarde per 1 januari	4.272	6.469
Investerings	0	2.522
Afschrijvingen	-2.730	-4.719
Boekwaarde per 31 december	<b>1.542</b>	<b>4.272</b>

### Vlottende activa

#### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
Debiteuren	136.476	54.114
Overige vorderingen	22.836	12.881
	<b>159.312</b>	<b>66.995</b>

#### Debiteuren

Het saldo van de debiteuren kan als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
< 30 dagen	17.919	45.629
30-60 dagen	14.625	9.075
60-90 dagen	8.715	26.100
> 90 dagen	95.217	53.372
Vooruit gefactureerd	0	-80.062
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0
	<b>136.476</b>	<b>54.114</b>

#### Overige vorderingen

Het saldo van de overige vorderingen kan als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
Vooruitbetaalde kosten	22.814	12.881
Te verrekenen pensioenpremie	0	0
Te ontvangen rente	22	10
	<b>22.836</b>	<b>12.881</b>

### Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen kan als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
Rabobank Rekening Courant	3.062	219
Rabobank Telerekening	300.344	498.334
ABN-AMRO Rekening Courant	4.093	4.218
ABN-AMRO Spaarrekening	491.981	491.824
Van Lanschot Bankiers, online zakelijk plus	116.285	246.285
Van Lanschot Bankiers, rekeningen-courant	180.211	71.640
Van Lanschot Bankgarantie huur	9.582	9.582
	<b>1.105.558</b>	<b>1.322.102</b>

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen dient ter dekking van algemene risico's en als waarborg voor de continuïteit van de organisatie.

### Algemene reserve

Het verloop van de reserve is als volgt:

	2020	2019
	(alle bedragen in EUR)	
Algemene reserve per 1 januari	1.151.671	1.414.606
Exploitatieresultaat	-406.098	-262.935
Algemene reserve per 31 december	745.573	1.151.671
Totaal reserves per 31 december	<b>745.573</b>	<b>1.151.671</b>

### Kortlopende schulden en overlopende passiva

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

	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	
Crediteuren	0	40.368
Vooruit ontvangen baten	369.806	116.714
Belastingen (loonbelasting en BTW)	37.094	35.891
Overige schulden en overlopende passiva	110.390	45.176
	<b>517.290</b>	<b>238.149</b>

### Overige schulden en overlopende passiva

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

	31 december 2020	31 december 2019
	(alle bedragen in EUR)	

Reservering vakantiegeld	16.161	23.540
Nog te betalen kosten	94.299	21.636
	<b>110.390</b>	<b>45.176</b>

*Niet in de balans opgenomen verplichtingen*

De niet uit de balans blijvende verplichting bestaat uit de verplichting die voortkomt uit de huurovereenkomst met Zorg Centrum Oudlaan B.V., rechtsgeldig vertegenwoordigd door Intercity Management B.V.. De huurovereenkomst is aangegaan voor 5 jaar met ingangsdatum 1 maart 2016. Deze huurovereenkomst is verlengd voor 5 jaar met ingangsdatum 1 maart 2021 (tegen dezelfde voorwaarden). Het betreft een aanvangsbedrag van € 25.790,88 per jaar excl. btw en servicekosten, jaarlijks aangepast overeenkomstig 9.1 t/m 9.4 algemene bepalingen van de huurovereenkomst. Het geïndexeerde bedrag per 1-1-2021 is € 27.670,16 per jaar excl. btw en servicekosten.

## 2.4.5. Toelichting op de resultatenrekening over 2020

### Opbrengst audits

De opbrengst audits kan als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	(alle bedragen in EUR)		
Opbrengst audits	1.626.640	687.853	1.341.719
	<b>1.626.640</b>	<b>687.853</b>	<b>1.341.719</b>

### Overige baten

De overige baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	(alle bedragen in EUR)		
Opbrengst publicaties		4.536	7.824
Opbrengst trainingen		34.867	32.423
Overbrugging NOW		202.905	0
Opbrengst wimpels		2.085	1.200
Overige baten		444	0
	<b>45.000</b>	<b>244.837</b>	<b>41.447</b>

### Kosten audits

De kosten van de audits kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	(alle bedragen in EUR)		
Vergoeding auditoren		235.809	402.797
Reiskosten auditoren		21.550	39.602
Verblijfkosten auditoren		15.026	23.337
Overige kosten auditoren		14.533	69.281
	<b>650.656</b>	<b>286.918</b>	<b>535.017</b>

### Personeelslasten

De personeelslasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	(alle bedragen in EUR)		
Salarissen, inclusief sociale en pensioen lasten		644.212	689.990
Personeel niet in loondienst		106.498	68.565
Reiskosten en dienstreizen		5.491	9.894
Overige personeelskosten		46.091	47.585
	<b>800.000</b>	<b>802.292</b>	<b>816.034</b>

### Huisvestingskosten

De huisvestingskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	(alle bedragen in EUR)		
Huur, schoonmaak en energie		42.110	41.503
Overige huisvestingskosten		23	59
	<b>40.000</b>	<b>42.133</b>	<b>41.562</b>

### Bureau- en algemene kosten

De bureau- en algemene kosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2020	Werkelijk 2020	Werkelijk 2019
	(alle bedragen in EUR)		
Porti/telefoon		7.210	6.956
Drukwerk/prezo		8.714	19.947
Kantoorbehoeften		579	489
Automatisering		48.437	58.952
Contributies en vakliteratuur		796	709
Werk door derden		15.123	42.486
Innovatie PREZO Care		2.808	10.108
Kosten Raad van Toezicht		12.532	19.468
Verzekeringen		32.721	29.734
PR kosten		9.541	13.387
Administratiekosten		22.312	11.681
Accountantskosten		6.355	12.906
Vergaderkosten		5.221	3.864
Dotatie voorziening jubilea			355
Juridische adviezen		5.061	775
Accreditatietraject		21.216	15.755
Overige kosten		6.279	1.626
	<b>210.000</b>	<b>204.905</b>	<b>249.198</b>

### Beloning bestuurder en toezichthouders

De beloning van de toezichthouders en de directeur/bestuurder kan als volgt gespecificeerd worden:

Toezichthouders	Netto vergoeding (excl. reiskosten en BTW)
Mw. mr. A.M.T. Weersink (lid)	2.700
Mw. drs. A.A.H.M. de Bresser (lid)	2.700
Dhr. drs. H.A. van Eck (Voorzitter)	3.300