

perspøkt

kwaliteit in zorg

Financieel

jaarverslag 2018

Inhoud

1. Bestuursverslag	3
1.1. Statutaire gegevens	3
1.2. Samenstelling Raad van Toezicht 2018	3
1.3. Bestuur 2018	3
1.4. Inleiding	4
1.5. Financiële doelstelling 2018.....	4
1.6. Planning & Control	5
1.7. Resultaat uit onderneming	5
1.8. Analyse exploitatieresultaat.....	8
2. Jaarrekening	9
2.1. Balans per 31 december 2018 (na bestemming van het exploitatieresultaat).....	9
2.2. Exploitatieoverzicht over 2018.....	10
2.3. Kasstroomoverzicht 2018.....	11
2.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	12
2.4.1. Algemeen.....	12
2.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva	12
2.4.3. Grondslagen van resultaatbepaling.....	13
2.4.4. Toelichting op de balans per 31 december 2018.....	13
2.4.5. Toelichting op de resultatenrekening over 2018	17
3. Overige gegevens	19
3.1. Bestemming exploitatieresultaat	19
3.2. Gebeurtenissen die blijken na balansdatum.....	19
3.3. Vaststellen en goedkeuren jaarrekening.....	19
3.4. Ondertekening door bestuurder en toezichthouders.....	19
Bijlage Controleverklaring accountant	20

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 gezeteld 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 2018

Naam	Woonplaats	Functie in Raad van Toezicht	Datum in functie	Datum uit functie
Dhr. drs. H.A. van Eck	Rosmalen	Voorzitter	01-03-2017	2020/2023
Dhr. dr. G. Gerding	Zevenhuizen	Vicevoorzitter	02-09-2013	2016/2019
Mw. drs. A.A.H.M. de Bresser	Badhoevedorp	Lid	01-12-2015	2018/2021
Mw. mr. A.M.T. Weersink	Arnhem	Lid	01-06-2016	2019/2022

1.3. Bestuur 2018

Naam	Woonplaats	Functie	Datum in functie	Datum uit functie
Mw. drs. H.N. van den Berg	Ede	Directeur/ bestuurder	01-06-2014	

1.4. Inleiding

Werken aan de toekomst van Perspekt heeft in 2018 centraal gestaan. Dat hebben we gedaan door een strategische verkenning uit te voeren met de volgende centrale vraag: wat is voor onze belangrijke stakeholders de toegevoegde waarde van Perspekt in de toekomst. De trend die uit deze verkenning naar voren gekomen is komt in grote lijnen overeen met de koers die al ingezet was en die terug te lezen is in de koersnotitie 2019-2022.

Naast de reguliere audituitvoering was gedurende heel 2018 de implementatie van PREZO Care in het kader van deze toekomst een belangrijk project. Om PREZO Care in 2019 als product aan te kunnen bieden was het natuurlijk nodig om de tekst en vormgeving te realiseren, maar daarnaast was het vooral belangrijk iedereen bij Perspekt mee te nemen in de implicaties van dit nieuwe model.

Daarvoor hebben we in kaart gebracht welke competenties en vaardigheden er in de toekomst nodig zijn op het bureau en bij de auditoren. Ook zijn er profielen voor PREZO care auditcoördinatoren en auditoren gemaakt en krijgt iedereen inzicht in zijn of haar eigen profiel. Alle medewerkers en auditoren worden daarmee gestimuleerd om zichzelf in hun rol te ontwikkelen. Een proces dat nog niet is afgerond, maar wat wel in gang gezet is. Op deze manier werken we aan het verbeteren van de kwaliteit van onze dienstverlening, aan het verhogen van onze toegevoegde waarde en het versterken van onze professionaliteit.

Aan het feit dat onze omzet in het afgelopen jaar opnieuw is gestegen kunnen we afleiden dat we op de goede weg zitten, dat we de goede dingen doen. Een weg die we in 2019 verder willen bewandelen. We hadden voor deze ontwikkelingen en veranderingen ondersteuning nodig van derden die hier met ons op verschillende manieren aan gewerkt hebben. Derden inschakelen, een nieuw product vormgeven, betekent ook kosten maken. En dat is terug te zien in het resultaat van 2018.

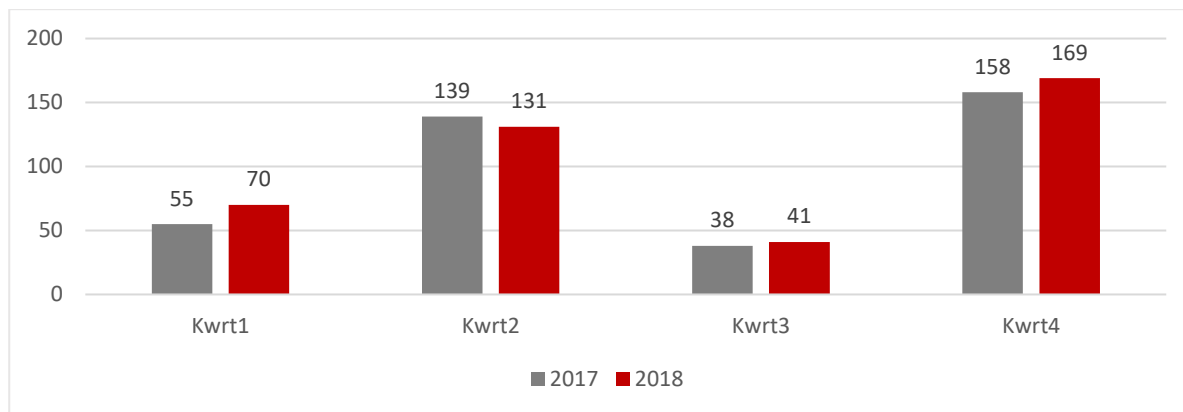
Het is goed om te weten dat veel van deze kosten eenmalig zijn en ons te realiseren dat deze kosten onder andere gemaakt moesten worden om PREZO Care tot stand te brengen. En PREZO Care staat dan voor meer dan alleen het product. PREZO Care staat voor anders verantwoord, staat voor verantwoord vanuit de leefwereld, staat voor verantwoord vanuit ervaren verantwoordelijkheid en daarmee voor het echte verhaal.

Met PREZO care hebben we de systeemwereld en de leefwereld dichter bij elkaar gebracht. Dat we hier de komende jaren nog verder in willen en moeten ontwikkelen mag duidelijk zijn, maar de eerste steen is gelegd!

1.5. Financiële doelstelling 2018

In de begroting 2018 was rekening gehouden met een stabilisatie van de in 2017 gerealiseerde omzet met een beoogd positief resultaat van circa € 2.500,-.

In 2018 heeft een lichte stijging van de productie plaatsgevonden, in totaal zijn er 412 audits uitgevoerd bij 508 organisatie onderdelen. In 2017 waren dat 390 audits bij 438 auditonderdelen. Tegelijkertijd zijn er meer kosten gemaakt dan begroot waardoor we ondanks de stijging van productie en omzet een negatief resultaat realiseren over 2018.



Grafiek 1: aantal audits in 2017 en 2018

1.6. Planning & Control

Sinds 1 januari 2015 wordt gebruik gemaakt van een financieel verslagmodel waarmee maandelijks inzage is in het grootboek. In 2017 is dit verslagmodel ingebouwd in Casemaster waardoor de continuïteit in het gebruik ervan is geborgd. In 2018 is nog gebruik gemaakt van de Excel versie omdat er in de casemaster versie nog aanpassingen gedaan moeten worden waar in 2018 geen ruimte voor geweest is.

Het financieel verslagmodel heeft de afgelopen jaren steeds geleid tot betrouwbare managementrapportage. Helaas is er in 2018 een rubriceringsfout ontstaan waardoor de post 'personeel in tarief' nooit in het management-dashboard is verschenen en dus niet meegenomen is in de eindejaarsprognose. Als gevolg hiervan wijkt het resultaat over 2018 aanzienlijk af van de laatste prognose in de managementrapportage. Inmiddels zijn maatregelen getroffen om dergelijke verschillen tussen boekhouding en dashboard in de toekomst uit te sluiten. Ook gaat het financieel verslagmodel in de prognose uit van voorgaande jaren en worden niet reguliere kosten uit de prognose gehaald. Hierdoor is de voorspelling van onder andere de post primair ondersteunend minder betrouwbaar. De oplossing hiervoor is het invoeren van een 'verplichtingen administratie'. Daarmee worden aangegane verplichtingen ingeboekt en na ontvangst van de betreffende factuur verrekend in de boekhouding. Hiermee worden de verplichtingen direct na het aangaan ervan zichtbaar in de realisatie. Met de boekhouder zijn hierover afspraken gemaakt. Tot slot zijn in de eindejaarsprognose de kosten van de audits lastiger te voorspellen. Door het aanhouden van een iets grotere marge van 32% bij de correctie op de automatische prognose kunnen tegenvallende resultaten voorkomen worden.

In lijn met de ontwikkelingen en de gewenste professionalisering in de toekomst zijn de vergoedingen voor de auditoren per 1 november opnieuw verhoogd met € 5,- per uur. In 2019 zal bezien worden of verdere verhoging mogelijk is.

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. De totale opbrengst in 2018 is € 72.777,- hoger dan begroot. Deze meeropbrengst is overwegend toe te schrijven aan een hogere opbrengst uit de auditactiviteiten. Het jaar 2018 is afgesloten met een nadelig resultaat van €100.972,-.

Lasten

Het totale kostenniveau in 2018 is € 171.259,- hoger dan begroot. De salariskosten zijn conform begroting, de overige personeelskosten zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door het inhuren van waarneming voor de auditcoördinatoren en de inhuur van de interim-HR manager. Er zijn meer kosten gemaakt voor de ontwikkeling van PREZO Care dan begroot, dit is vooral terug te zien in de post 'werk door derden'. Voor de ontwikkeling van PREZO Care en de doorontwikkeling van de ICT wordt externe expertise ingehuurd waardoor deze kosten toegenomen zijn. De post automatisering valt iets hoger uit dan begroot, dit heeft te maken met de doorontwikkeling van de ICT en de daarbij horende toegenomen ondersteuningsbehoefte. De rente-inkomsten zijn in 2018 lager dan voorzien.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2018 € 1.414.606,-. Aan de bestemmingsreserve Innovatie is een bedrag onttrokken van € 35.887,-. Aan de bestemmingsreserve vernieuwing ICT is een bedrag van € 6.292,- onttrokken. In totaal is daarmee € 42.179,- onttrokken aan de bestemmingsreserves. Aan de algemene reserves is € 58.792,- onttrokken. Over het jaar 2018 komt de solvabiliteit van Perspekt (gerelateerd aan de algemene reserve) uit op circa 84% (eigen vermogen/totaal vermogen). Dit is ruim voldoende om, ook bij onvoorziene omstandigheden, aan de verplichtingen, die voortvloeien uit de lopende keurmerken te kunnen voldoen. De current ratio is 6,5 en de hoogte van het werkkapitaal is € 1.411.332,-. De cashflow bedraagt € -112.947,-. De rentabiliteit van Perspekt is in 2018 met -6,0 % negatief. Gezien de noodzaak van innovatie is dit resultaat verklaarbaar. Voor 2019 is in de begroting eveneens een verlies voorzien. In de toekomst wordt vanzelfsprekend weer gestreefd naar een gezonde exploitatie met een licht positief resultaat.

Een algemene reserve is nodig om de continuïteit van Perspekt, gezien 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 € 75.845,- lager dan in 2017. Dit betreft overwegend (eerste en tweede termijn) facturen voor audits die in 2019 plaatsvinden. Hetzelfde geldt voor het debiteurensaldo bij 30-60 dagen dat in 2018 € 6.353,- bedraagt. Het debiteurensaldo bij 60-90 dagen ligt met € 2.889,- lager dan in 2017. Het debiteurensaldo bij >90 dagen is met een bedrag van € 90.623,- hoger dan in 2017. Het betreft hier veelal tweede termijn facturen van audits die in november en december 2018 hebben plaatsgevonden. In totaal is € 82.993,- vooruit gefactureerd. Daarmee is de totale debiteurenstand € 92.717,-.

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.

1.8. Analyse exploitatieresultaat

Het boekjaar is afgesloten met een nadelig exploitatieresultaat van € 100.972,- ten opzichte van een begroot voordelig resultaat van € 2.500,-. Dit verschil kan als volgt verklaard worden:

	Begroot 2018	Werkelijk 2018 (x EUR 1000)	Effect Resultaat
Opbrengst audits	1.400	1.470	70
Overige baten	50	52	2
<i>Hogere baten</i>			72
Kosten audits	450	489	-39
Personeelskosten	665	686	-21
Huisvestingskosten	42	40	2
Bureau- en algemene kosten	290	401	-111
Afschrijvingskosten	5	6	-1
<i>Hogere lasten</i>			-170
<i>Ontvangen interest</i>	5	0	-5
Per saldo een nadeliger exploitatieresultaat van			-103

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 2018 (na bestemming van het exploitatieresultaat)

Activa	31 december 2018	31 december 2017
	(alle bedragen in EUR)	
Vaste activa		
Materiële vaste activa	<u>6.469</u>	<u>10.646</u>
Totaal vaste activa	6.469	10.646
Vlottende activa		
Debiteuren	92.717	51.454
Vorderingen en overlopende activa	14.716	11.205
Liquide middelen	<u>1.555.233</u>	<u>1.668.180</u>
Totaal vlottende activa	1.662.666	1.730.839
Totaal	<u>1.669.135</u>	<u>1.741.485</u>
<hr/>		
Passiva	31 december 2018	31 december 2017
	(alle bedragen in EUR)	
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.414.606	1.473.398
Bestemmingsreserve Innovatie	0	35.888
Bestemmingsreserve vernieuwing ICT	<u>0</u>	<u>6.292</u>
Totaal eigen vermogen	1.414.606	1.515.578
Voorzieningen		
Voorziening jubilea	<u>3.195</u>	<u>3.195</u>
Totaal voorzieningen	3.195	3.195
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	86.295	63.029
Vooruit ontvangen baten	54.806	70.722
Belastingen	29.160	29.311
Overige schulden en overlopende passiva	<u>81.073</u>	<u>59.650</u>
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	251.334	222.712
Totaal	<u>1.669.135</u>	<u>1.741.485</u>

2.2. Exploitatieoverzicht over 2018

	Begroting 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
			(alle bedragen in EUR)
Baten			
Opbrengst audits	1.400.000	1.470.560	1.331.155
Overige baten	49.500	51.717	39.363
Totaal baten	1.449.500	1.522.277	1.370.518
Kosten audits			
Vergoeding auditoren	366.000	396.865	324.672
Reiskosten auditoren	36.000	37.343	34.028
Verblijfkosten auditoren	36.000	33.508	25.332
Overige kosten auditoren	12.000	21.643	20.347
	450.000	489.359	404.379
Overige lasten			
Personeelslasten	665.000	685.758	624.534
Huisvestingskosten	42.000	40.063	39.767
Bureau- en algemene kosten	290.000	401.583	295.943
Afschrijvingskosten	5.000	6.496	5.388
Totaal lasten	1.452.000	1.623.259	1.370.011
Financiële baten en lasten	5.000	10	1.763
Exploitatieresultaat	2.500	-100.972	2.270
Het resultaat wordt als volgt verdeeld:		2018	2017
Algemene reserve		-58.793	89.881
Bestemmingsreserve innovatie		-35.887	-76.962
Bestemmingsreserve vernieuwing ICT		-6.292	-10.648
		-100.972	2.270

2.3. Kasstroomoverzicht 2018

	2018 (x EUR 1000)	2017 (x EUR 1000)
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	-101	2
Afschrijvingen	6	5
Dotaties voorzieningen	0	0
Mutatie vorderingen	-45	52
Mutatie kortlopende schulden	29	27
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	-111	86
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-2	-7
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	-2	-7
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	0	0
Mutatie geldmiddelen	-113	79

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 2018

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2018	2017
	(alle bedragen in EUR)	
Boekwaarde per 1 januari	10.646	9.036
Investerings	2.319	6.997
Afschrijvingen	-6.496	-5.387
Boekwaarde per 31 december	6.469	10.646

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31 december	31 december
	2018	2017
	(alle bedragen in EUR)	
Debiteuren	92.717	51.454
Overige vorderingen	14.716	11.205
	107.433	62.659

Debiteuren

Het saldo van de debiteuren kan als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2018	31 december 2017
	(alle bedragen in EUR)	
< 30 dagen	75.845	132.021
30-60 dagen	6.353	19.255
60-90 dagen	2.889	8.649
> 90 dagen	90.623	27.853
Vooruit gefactureerd	-82.993	-136.324
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0
	92.717	51.454

Overige vorderingen

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

	31 december 2018	31 december 2017
	(alle bedragen in EUR)	
Vooruitbetaalde kosten	14.706	11.205
Te verrekenen pensioenpremie	0	0
Te ontvangen rente	10	0
	14.716	11.205

Liquide middelen

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

	31 december 2018	31 december 2017
	(alle bedragen in EUR)	
Rabobank Rekening Courant	375	659
Rabobank Telerekening	498.324	498.324
ABN-AMRO Rekening Courant	4.326	4.573
ABN-AMRO Spaarrekening	491.394	491.394
CenE Bankiers, online zakelijk plus	446.285	446.285
CenE Bankiers, rekeningen-courant	104.947	217.363
CenE Bankgarantie huur	9.582	9.582
	1.555.233	1.668.180

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:

	2018	2017
	(alle bedragen in EUR)	
Algemene reserve per 1 januari	1.473.398	1.383.518
Exploitatieresultaat	-58.792	89.881
Algemene reserve per 31 december	<u>1.414.606</u>	<u>1.473.398</u>
Bestemmingsreserve innovatie per 1 januari	35.888	112.850
Exploitatieresultaat	-35.888	-76.962
Bestemmingsreserve per 31 december	<u>0</u>	<u>35.888</u>
Bestemmingsreserve vernieuwing ICT per 1 januari	6.292	16.940
Exploitatieresultaat	-6.292	-10.648
Bestemmingsreserve per 31 december	<u>0</u>	<u>6.292</u>
Totaal reserves per 31 december	<u>1.414.606</u>	<u>1.515.578</u>

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva kunnen als volgt gespecificeerd worden

	31 december	31 december
	2018	2017
	(alle bedragen in EUR)	
Crediteuren	86.294	63.029
Vooruit ontvangen baten	56.974	70.722
Belastingen (loonbelasting en BTW)	29.160	29.311
Overige schulden en overlopende passiva	81.073	59.650
	<u>253.501</u>	<u>222.712</u>

Overige schulden en overlopende passiva

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

	31 december	31 december
	2018	2017
	(alle bedragen in EUR)	
Reservering vakantiegeld	18.743	19.512
Nog te betalen kosten	62.330	40.138
	<u>81.073</u>	<u>59.650</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De niet uit de balans blijkende 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. 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.

2.4.5. Toelichting op de resultatenrekening over 2018

Opbrengst audits

De opbrengst audits kan als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
	(alle bedragen in EUR)		
Opbrengst audits	1.400.000	1.470.560	1.331.155
	1.400.000	1.470.560	1.331.155

Overige baten

De overige baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
	(alle bedragen in EUR)		
Opbrengst publicaties	0	2.815	3.900
Opbrengst trainingen	35.000	47.594	33.314
Opbrengst projecten	7.500	0	0
Opbrengst wimpels	0	1.308	949
Overige baten	7.000	0	1.200
	49.500	51.717	39.363

Kosten audits

De kosten van de audits kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
	(alle bedragen in EUR)		
Vergoeding auditoren	366.000	396.865	324.672
Reiskosten auditoren	36.000	37.343	34.028
Verblijfkosten auditoren	36.000	33.508	25.332
Overige kosten auditoren	12.000	21.643	20.347
	450.000	489.359	404.379

Personeelslasten

De personeelslasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
	(alle bedragen in EUR)		
Salarissen, inclusief sociale en pensioen lasten	605.000	580.492	562.342
Personeel niet in loondienst	5.000	50.845	1.007
Reiskosten en dienstreizen	13.000	13.349	13.231
Overige personeelskosten	42.000	41.072	47.954
	665.000	685.758	624.534

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
	(alle bedragen in EUR)		
Huur, schoonmaak en energie	42.000	40.063	39.767
Overige huisvestingskosten		0	70
	42.000	40.063	39.767

Bureau- en algemene kosten

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

	Begroot 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
	(alle bedragen in EUR)		
Porti/telefoon	7.500	7.373	7.704
Drukwerk/prezo	2.000	4.867	7.272
Kantoorbehoeften	2.000	762	1.426
Automatisering	43.000	52.083	68.375
Contributies en vakliteratuur	1.000	797	1.104
Werk door derden	18.000	89.067	33.911
Innovatie ICT	17.000	6.322	10.648
Innovatie Prezo Care	90.000	82.495	76.963
Kosten Raad van Toezicht	13.000	19.022	14.058
Verzekeringen	22.000	24.968	22.407
PR kosten	10.000	2.847	16.100
Administratiekosten	11.000	11.065	11.065
Accountantskosten	12.000	24.919	5.696
Vergaderkosten	10.000	7.327	4.175
Juridische adviezen	3.000	43.256	7.136
Accreditatietraject	25.000	22.691	4.994
Overige kosten	3.500	1.722	2.908
	290.000	401.583	295.943

Beloning bestuurder en toezichthouders

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

Netto vergoeding (excl. reiskosten en BTW)	
Toezichthouders	
Mw. mr. A.M.T. Weersink (lid)	2.500
Mw. drs. A.A.H.M. de Bresser (lid)	2.500
Dhr. drs. H.A. van Eck (Voorzitter)	3.000
Dhr. dr. G. Gerding (vice-voorzitter)	2.500
Directeur/bestuurder	
Heffingsloon (conform WNT)	
Mw. drs. H.N. van den Berg	89.086

3. Overige gegevens

3.1. Bestemming exploitatieresultaat

Het bestuur van de stichting Perspekt te Utrecht heeft besloten het nadelig exploitatieresultaat over 2018 als volgt te verdelen:

1) Onttrekking algemene reserve	€ 58.792,-
2) Onttrekking bestemmingsreserves Innovatie	€ 35.887,-
3) Onttrekking bestemmingsreserve ICT	€ 6.292,-

3.2. Gebeurtenissen die blijken na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen die voldoen aan de daarvoor geldende criteria.

3.3. Vaststellen en goedkeuren jaarrekening

Het bestuur van Stichting Perspekt heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van **15-02-2019**.

De Raad van Toezicht van Stichting Perspekt heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering **van 14-03-2019**.

3.4. Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Dhr. drs. H.A. van Eck
Voorzitter

Dhr. dr. G. Gerding
Vicevoorzitter

Mw. drs. A.A.H.M de Bresser
Lid

Mw. Mr. A.M.T. Weersink
Lid

Mw. drs. H.N. van den Berg
Directeur/bestuurder

Bijlage Controleverklaring accountant