

perspøkt

kwaliteit in zorg

Financieel

jaarverslag 2019

Inhoud

1. Bestuursverslag	3
1.1. Statutaire gegevens.....	3
1.2. Samenstelling Raad van Toezicht 2019.....	3
1.3. Bestuur 2019.....	3
1.4. Inleiding.....	4
1.5. Financiële doelstelling 2019.....	5
1.6. Planning & Control.....	5
1.7. Resultaat uit onderneming.....	6
1.8. Analyse exploitatieresultaat.....	8
2. Jaarrekening	9
2.1. Balans per 31 december 2019 (na bestemming van het exploitatieresultaat).....	9
2.2. Exploitatieoverzicht over 2019.....	10
2.3. Kasstroomoverzicht 2019.....	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 2019.....	13
2.4.5. Toelichting op de resultatenrekening over 2019.....	17
3. Overige gegevens	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.1. Bestemming exploitatieresultaat.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.2. Gebeurtenissen die blijken na balansdatum.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.3. Vaststellen en goedkeuren jaarrekening.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3.4. Ondertekening door bestuurder en toezichthouders.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage Controleverklaring accountant.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

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 2019

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	2016/09-2019
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
Dhr. mr. J. Merx	Brunssum	Lid	12-2019	2022/2025

1.3. Bestuur 2019

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

We zijn 2019 gestart met een aantal speerpunten voor ogen: de klantrelatie, groei en het implementeren van PREZO Care. Bewust is gekozen voor een strategie van investeren in het versterken van de klantrelaties en het inzetten op marketing- en sales. We wisten ook dat het resultaat uit onderneming in 2019 als gevolg van deze investeringen negatief zou zijn.

Er is in 2019 door iedereen hard gewerkt om de genoemde doelstellingen te behalen. In de eerste helft van het jaar zijn ruim 30 PREZO Care auditoren getraind, zijn nog drie pilots PREZO Care uitgevoerd en zijn alle benodigde materialen voor werving en uitvoering van PREZO Care audits opgeleverd en gebruikt voor het vertellen van het verhaal van PREZO Care. Er is intensief gewerkt aan onze marketing en communicatie met een directe benadering van potentiële PREZO gebruikers. Tegelijkertijd zijn de reguliere PREZO audits uitgevoerd door een grote groep auditoren in samenwerking met de collega's op het bureau. Een mooi resultaat!

Iedereen heeft zich met passie ingezet voor de klanten van Perspekt. We doen dit in toenemende mate in samenwerking, er is in 2019 veel aandacht geweest voor de auditoren. Er is meer onderling overleg en afstemming over het verloop van de audits en over dilemma's waar auditoren tegen aan lopen. Daarnaast is er een nieuwe visie op (samen) leren en verbeteren ontwikkeld.

Eigenaarschap, reflecteren en verantwoordelijkheid nemen zijn belangrijke pijlers van dat beleid. Ook met de implementatie hiervan is gestart in 2019. Een mooie resultante hiervan is het live zetten van de digitale community die auditoren en Perspekt medewerkers een platform biedt om kennis te delen en ervaringen uit te wisselen.

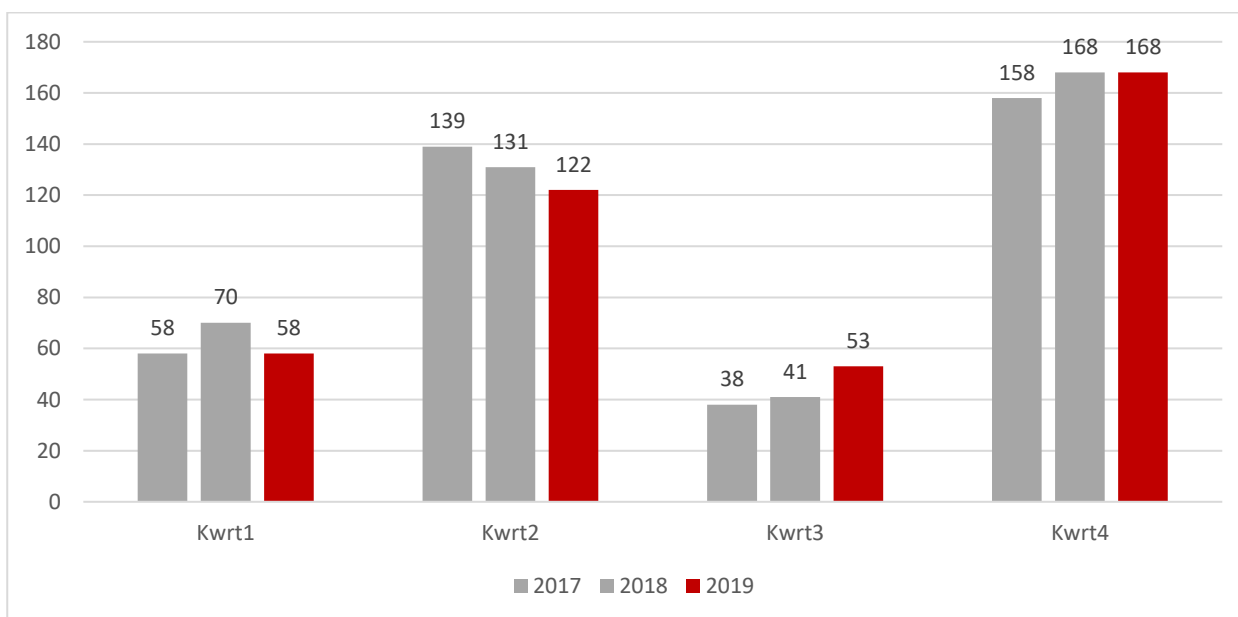
Al deze inspanningen hebben geleid tot wederom tevreden klanten met een hoge waardering voor de geleverde diensten. Ook heeft het geleid tot een aantal nieuwe klanten. Desondanks is de beoogde groei in 2019 nog uitgebleven. Dit is niet geheel onverwacht, zaaien in 2019 en oogsten in 2020 hebben we voorzien. Toch is het financiële resultaat over 2019 teleurstellend. We zijn er niet in geslaagd om het beoogde verlies te beperken, in tegendeel, het verlies is toch groter dan verwacht. Dat vraagt om een scherpe blik naar 2020. Maken we met het ingezette beleid de goede keuze, waar kunnen en moeten we bijsturen om de exploitatie weer kostendekkend te maken en hoe kunnen we met de beperkte groei toch onze ambities op het terrein van innovatie realiseren.

Met deze focus starten we het nieuwe jaar. Perspekt heeft de flexibiliteit en de reserves om het tegenvallende resultaat op te vangen en deze neerwaartse trend op resultaat te keren. Samen gaan we verder met zaaien en we houden daarbij voor ogen waarom we dit doen: optimale zorg en ondersteuning voor iedereen die op een zeker moment in het leven zorg van anderen nodig heeft om zijn of haar kwaliteit van leven te behouden of te versterken.

1.5. Financiële doelstelling 2019

In de begroting 2019 was rekening gehouden met het doorzetten van de geleidelijke groei van de afgelopen jaren. Er is in 2019 eveneens ingezet op het realiseren van extra groei waarbij de verwachting was dat dit pas in 2020 en verder effect zou sorteren. Voor het realiseren van deze groei is gekozen voor uitbreiding van de capaciteit en is er in de begroting van 2019 rekening gehouden met een beoogd negatief resultaat van € 161.500,-.

De geleidelijke groei zoals we die de afgelopen jaren hebben gezien heeft zich tegen deze verwachting in niet doorgezet in 2019. Dat heeft geleid tot een lagere omzet dan begroot. In 2019 zijn er in totaal 401 audits uitgevoerd bij 538 organisatie onderdelen. In 2018 waren dat 410 audits bij 507 auditonderdelen. De kosten zijn eveneens lager dan begroot. Toch is het resultaat met €-262.935,- meer negatief dan voorzien. Dit is een direct gevolg van hoger uitvallende auditkosten.



Grafiek 1: aantal audits in 2017, 2018 en 2019

1.6. Planning & Control

Het financieel verslagmodel heeft de afgelopen jaren steeds geleid tot betrouwbare managementrapportage. In 2018 was dat onverwacht niet het geval en zijn er verschillende maatregelen getroffen om dit te voorkomen. Er is een verplichtingenadministratie ingevoerd en er is een waarschuwing voor niet gerubriceerde posten in het verslagmodel ingebouwd. Ook is er zorgvuldig gekeken naar het percentage auditkosten ten opzichte van auditopbrengsten. De eerste twee maatregelen hebben een positief effect gehad. Met de verplichtingenadministratie is goed zicht op de kosten in de post primair ondersteunend en posten die niet gerubriceerd zijn verspreiden inderdaad in de prognose.

De verhoging van de auditkosten per 1 november 2018 en de effecten van de pilots PREZO Care in 2019 hebben ertoe geleid dat het rekenpercentage voor de auditkosten ten opzichte van de auditomzet nog niet stabiel is gebleken. In de managementrapportage van december 2019 is gerekend met een percentage van 34%. In januari is gebleken dat de feitelijke auditkosten in verhouding met de gerealiseerde auditopbrengsten een percentage

van 39% opleveren. Dit verklaart het verschil tussen geprognosticeerde resultaat in december en het uiteindelijke resultaat zoals gepresenteerd in deze jaarrekening.

Om dit probleem in de toekomst te voorkomen worden nog een aantal maatregelen genomen. Er is per direct een mogelijkheid gecreëerd om de uitstaande auditvergoedingen middels een rapportage op te halen uit Casemaster. Hiermee kunnen de geprognosticeerde auditkosten vergeleken worden met de geregistreerde auditvergoedingen voor auditoren. Deze kosten moeten dan nog gecorrigeerd worden voor reis- en verblijfskosten. Hiermee zal de prognose in de toekomst de daadwerkelijke auditkosten dichter benaderen.

Daarnaast wordt de begroting 2020 bijgesteld op basis van deze ontwikkelingen. Hiervoor wordt eerst in samenwerking met de controller gekeken naar te nemen maatregelen om het verlies in 2020 te kunnen beperken. Het indexeren van de tarieven en het beperken van de korting voor kleine organisaties zijn maatregelen aan de kant van de opbrengsten. Ook op de kosten kan bijgestuurd worden in de loop van 2020 door openvallende vacatures niet in te vullen en piek momenten op te vangen met tijdelijk personeel.

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 € 1.383.165,- is de omzet in 2019 € 211.835,- lager dan begroot. Als gevolg van het uitblijven van de verwachte groei, een begroot verlies van € 161.500,- en daarnaast tegenvallende auditkosten wordt 2019 afgesloten met een nadelig resultaat van € 262.935,-

Lasten

Het totale kostenniveau in 2019 is met € 1.646.530,- lager dan begroot. De salariskosten zijn iets lager dan voorzien in de begroting, de overige personeelskosten zijn conform begroting. Er zijn fors minder kosten op de post innovatie, dat is het gevolg van het feit dat de ontwikkeling van PREZO Care voor een groot deel is afgerond en dat er nog geen uitgaven nodig zijn geweest voor andere innovaties. Ook de bureau- en algemene kosten vallen lager uit dan begroot. De rente-inkomsten zijn in 2019 ook lager dan voorzien. Ondanks deze besparingen op de kosten is het niet gelukt het negatief resultaat te beperken.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2019 € 1.151.671,-. Aan de algemene reserves wordt daarmee €262.935,- onttrokken. Over het jaar 2019 komt de solvabiliteit van Perspekt (gerelateerd aan de algemene reserve) uit op circa 82% (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 5,8 en de hoogte van het werkkapitaal is € 1.155.221,-. De cashflow bedraagt € -258.216,- (afschrijvingen + nettowinst). De rentabiliteit van Perspekt is in 2019 met -18,8 % negatief.

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 € 45.629,- lager dan in 2018. Dit betreft overwegend (eerste en tweede termijn) facturen voor audits die in 2020 plaatsvinden. Het debiteurensaldo bij 30-60 dagen bedraagt € 9.075,- en is daarmee iets hoger dan in 2018. Het debiteurensaldo bij 60-90 dagen ligt met € 26.100,- eveneens hoger dan in 2018. Het debiteurensaldo bij >90 dagen is met een bedrag van € 53.372,- lager dan in 2018. Het betreft hier veelal tweede termijn facturen van audits die in november en december 2018 hebben plaatsgevonden. In totaal is € 80.062,- vooruit gefactureerd. Daarmee is de totale debiteurenstand € 54.114,-.

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 € 262.935,- ten opzichte van een begroot nadelig resultaat van € 161.500,-. Dit verschil kan als volgt verklaard worden:

	Begroot 2019	Werkelijk 2019 (x EUR 1000)	Effect Resultaat
Opbrengst audits	1.550	1.342	-208
Overige baten	45	41	-4
<i>Hogere baten</i>			<i>-212</i>
Kosten audits	530	535	-5
Personeelskosten	845	816	29
Huisvestingskosten	40	41	-1
Bureau- en algemene kosten	340	249	91
Afschrijvingskosten	7	5	2
<i>Hogere lasten</i>			<i>116</i>
<i>Ontvangen interest</i>	5	0	<i>-5</i>
Per saldo een nadeliger exploitatieresultaat van			<u>-101</u>

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 2019 (na bestemming van het exploitatieresultaat)

Activa	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
Vaste activa		
Materiële vaste activa	<u>4.272</u>	<u>6.469</u>
Totaal vaste activa	4.272	6.459
Vlottende activa		
Debiteuren	54.114	92.717
Vorderingen en overlopende activa	12.881	14.716
Liquide middelen	<u>1.322.102</u>	<u>1.555.233</u>
Totaal vlottende activa	1.389.097	1.662.666
Totaal	<u>1.393.369</u>	<u>1.669.135</u>
<hr/>		
Passiva	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
Eigen vermogen		
Algemene reserve	<u>1.151.671</u>	<u>1.414.606</u>
Totaal eigen vermogen	1.151.671	1.414.606
Voorzieningen		
Voorziening jubilea	<u>3.550</u>	<u>3.195</u>
Totaal voorzieningen	3.550	3.195
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	40.367	86.295
Vooruit ontvangen baten	116.714	54.806
Belastingen	35.891	29.160
Overige schulden en overlopende passiva	<u>45.176</u>	<u>81.073</u>
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	238.148	251.334
Totaal	<u>1.393.369</u>	<u>1.669.135</u>

2.2. Exploitatieoverzicht over 2019

	Begroting 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Baten			
Opbrengst audits	1.550.000	1.341.719	1.470.560
Overige baten	45.000	41.446	51.717
Totaal baten	1.595.000	1.383.165	1.522.277
Kosten audits			
Vergoeding auditoren		402.797	396.865
Reiskosten auditoren		39.602	37.343
Verblijfkosten auditoren		23.337	33.508
Overige kosten auditoren		69.281	21.643
	530.000	535.017	489.359
Overige lasten			
Personeelslasten	845.000	816.034	685.758
Huisvestingskosten	40.000	41.562	40.063
Bureau- en algemene kosten	340.000	249.198	401.583
Afschrijvingskosten	6.500	4.719	6.496
Totaal lasten	1.761.500	1.646.530	1.623.259
Financiële baten en lasten	5.000	430	10
Exploitatieresultaat	-161.500	-262.935	-100.972

Het resultaat wordt als volgt verdeeld:	2019	2018
Algemene reserve	-262.935	-58.793
Bestemmingsreserve innovatie	0	-35.887
Bestemmingsreserve vernieuwing ICT	0	-6.292
	-262.935	-100.972

2.3. Kasstroomoverzicht 2019

	2019 (x EUR 1000)	2018 (x EUR 1000)
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	-263	-101
Afschrijvingen	5	6
Dotaties voorzieningen	0	0
Mutatie vorderingen	40	-45
Mutatie kortlopende schulden	-12	29
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	-230	-111
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-3	-2
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	-3	-2
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	0	0
Mutatie geldmiddelen	-233	-113

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 waarderinggrondslag 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 waarderinggrondslagen. 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 2019

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2019	2018
	(alle bedragen in EUR)	
Boekwaarde per 1 januari	6.469	10.646
Investerings	2.522	2.319
Afschrijvingen	-4.719	-6.496
Boekwaarde per 31 december	4.272	6.469

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31 december	31 december
	2019	2018
	(alle bedragen in EUR)	
Debiteuren	54.114	92.717
Overige vorderingen	12.881	14.716
	66.995	107.433

Debiteuren

Het saldo van de debiteuren kan als volgt gespecificeerd worden:

	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
< 30 dagen	45.629	75.845
30-60 dagen	9.075	6.353
60-90 dagen	26.100	2.889
> 90 dagen	53.372	90.623
Vooruit gefactureerd	-80.062	-82.993
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0
	54.114	92.717

Overige vorderingen

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

	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
Vooruitbetaalde kosten	12.881	14.706
Te verrekenen pensioenpremie	0	0
Te ontvangen rente	0	10
	12.881	14.716

Liquide middelen

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

	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
Rabobank Rekening Courant	219	375
Rabobank Telerekening	498.334	498.324
ABN-AMRO Rekening Courant	4.218	4.326
ABN-AMRO Spaarrekening	491.824	491.394
CenE Bankiers, online zakelijk plus	246.285	446.285
CenE Bankiers, rekeningen-courant	71.640	104.947
CenE Bankgarantie huur	9.582	9.582
	1.322.102	1.555.233

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:

	2019	2018
	(alle bedragen in EUR)	
Algemene reserve per 1 januari	1.414.606	1.473.398
Exploitatieresultaat	-262.935	-58.792
Algemene reserve per 31 december	<u>1.151.671</u>	<u>1.414.606</u>
Bestemmingsreserve innovatie per 1 januari	0	35.888
Exploitatieresultaat	-0	-35.888
Bestemmingsreserve per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
Bestemmingsreserve vernieuwing ICT per 1 januari	0	6.292
Exploitatieresultaat	0	-6.292
Bestemmingsreserve per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal reserves per 31 december	<u>1.151.671</u>	<u>1.414.606</u>

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva kunnen als volgt gespecificeerd worden

	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
Crediteuren	40.368	86.295
Vooruit ontvangen baten	116.714	54.806
Belastingen (loonbelasting en BTW)	35.891	29.160
Overige schulden en overlopende passiva	45.176	81.073
	<u>238.149</u>	<u>251.334</u>

Overige schulden en overlopende passiva

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

	31 december 2019	31 december 2018
	(alle bedragen in EUR)	
Reservering vakantiegeld	23.540	18.743
Nog te betalen kosten	21.636	62.330
	<u>45.176</u>	<u>81.073</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 2019

Opbrengst audits

De opbrengst audits kan als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Opbrengst audits	1.550.000	1.341.719	1.470.560
	1.550.000	1.341.719	1.470.560

Overige baten

De overige baten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Opbrengst publicaties		7.824	2.815
Opbrengst trainingen		32.423	47.594
Opbrengst projecten		0	0
Opbrengst wimpels		1.200	1.308
Overige baten		0	0
	45.000	41.447	51.717

Kosten audits

De kosten van de audits kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Vergoeding auditoren		402.797	396.865
Reiskosten auditoren		39.602	37.343
Verblijfkosten auditoren		23.337	33.508
Overige kosten auditoren		69.281	21.643
	530.000	535.017	489.359

Personeelslasten

De personeelslasten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Salarissen, inclusief sociale en pensioen lasten		689.990	580.492
Personeel niet in loondienst		68.565	50.845
Reiskosten en dienstreizen		9.894	13.349
Overige personeelskosten		47.585	41.072
	845.000	816.034	685.758

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Huur, schoonmaak en energie		41.503	40.063
Overige huisvestingskosten		59	0
	40.000	41.562	40.063

Bureau- en algemene kosten

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

	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Werkelijk 2018
	(alle bedragen in EUR)		
Porti/telefoon		6.956	7.373
Drukwerk/prezo		19.947	4.867
Kantoorbehoeften		489	762
Automatisering		58.952	52.083
Contributies en vakliteratuur		709	797
Werk door derden		42.486	89.067
Innovatie ICT		0	6.322
Innovatie PREZO Care		10.108	82.495
Kosten Raad van Toezicht		19.468	19.022
Verzekeringen		29.734	24.968
PR kosten		13.387	2.847
Administratiekosten		11.681	11.065
Accountantskosten		12.906	24.919
Vergaderkosten		3.864	7.327
Dotatie voorziening jubilea		355	0
Juridische adviezen		775	43.256
Accreditatietraject		15.755	22.691
Overige kosten		1.626	1.722
	340.000	249.198	401.583

Beloning bestuurder en toezichthouders

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

<u>Toezichthouders</u>	<u>Netto vergoeding (excl. reiskosten en BTW)</u>
Mw. mr. A.M.T. Weersink (lid)	2.600
Mw. drs. A.A.H.M. de Bresser (lid)	2.600
Dhr. drs. H.A. van Eck (Voorzitter)	3.100
Dhr. dr. G. Gerding (vice-voorzitter)	2.600
<u>Directeur/bestuurder</u>	<u>Heffingsloon (conform WNT)</u>
Mw. drs. H.N. van den Berg	92.714