

# Resultaatanalyse

juni 2022

Direct IT b.v.  
458081000

Concept

Datum: 13 juli 2022

E.D. (Erwin) Draaijer AA  
Accountant-administratieconsulent

Diract IT b.v.  
Versterkerstraat 12  
1322 AP Almere

Jufferenwal 30  
Postbus 432  
8000 AK Zwolle  
telefoon 038-4262500  
e-mail zwolle@flynth.nl

kenmerk  
458081000

behandeld door  
J.J. (Johannes) Hoving

datum  
13 juli 2022

onderwerp  
Toezending rapport resultaatanalyse tot en met juni 2022

Geachte directie,

'Sturen op cijfers' betekent dat u periodiek wilt weten hoe uw bedrijf presteert zodat u tijdig kunt bijsturen als resultaten afwijken van de gewenste koers. Dit rapport 'resultaatanalyse' verschaft u de benodigde informatie.

Dit rapport bevat diverse tabellen en grafieken waarin de resultaten tot nu toe worden vergeleken met de eerder door u gemaakte begroting én met de resultaten van voorgaand jaar. In het rapport is ook een forecast opgenomen. In de forecast worden de behaalde resultaten opgeteld bij de begroting voor de rest van het jaar. De forecast laat zien wat uw jaarresultaat wordt als u de begroting voor de rest van het jaar realiseert.

De door u aangeleverde stukken zijn verwerkt in de administratie en daarmee ook opgenomen in dit rapport. Behalve als u opdracht heeft gegeven tot het maken van een gewijzigde begroting is er in het rapport geen rekening gehouden met nog te ontvangen facturen, nog te factureren bedragen of andere na "juni 2022" gedateerde stukken. Ook de voorraadwijzigingen zijn niet in het rapport verwerkt. Wel zijn de loonjournaalposten en afschrijvingen, voor zover bekend, in het rapport opgenomen. De werkzaamheden mogen niet worden gezien als het samenstellen van de jaarrekening als bedoeld in de richtlijnen (Standaard 4410) noch als een beoordelingsopdracht en/of controleopdracht.

Analyse van de cijfers in dit rapport geeft inzicht in waar u staat en het comfortabele gevoel van weten waar u aan toe bent. Als u deze cijfers wilt bespreken met uw accountant/adviseur maken wij graag een afspraak met u.

Met vriendelijke groet,

E.D. (Erwin) Draaijer AA  
Accountant-administratieconsulent

# INHOUDSOPGAVE

	Pag.
<b>Uitgangspunten en begrippen</b>	<b>1</b>
<b>Dashboard</b>	<b>2</b>
<b>Resultaat</b>	
Resultaat 2022 per periode	3
Resultaat juni 2022 in vergelijking met juni 2021	4
Resultaat juni 2022 in vergelijking met juni 2021 cumulatief	5
Toelichting juni 2022 in vergelijking met de begroting	6
Toelichting juni 2022 in vergelijking met de begroting cumulatief	10
Toelichting resultaat per periode	14
<b>Omzetanalyse</b>	
Omzet en marge per productgroep	18
Omzet en marge per productgroep cumulatief	19
<b>Liquiditeitsontwikkeling</b>	<b>20</b>
<b>Balans</b>	<b>21</b>
<b>Kengetallen financieel</b>	
Liquiditeit	24
Solvabiliteit	25
Rentabiliteit	26
<b>Kengetallen Personeel</b>	<b>28</b>

## Uitgangspunten en begrippen

Toelichting op uitgangspunten en begrippen die in dit rapport worden gebruikt:

### Dashboard

Het dashboard geeft een snel beeld van de actuele situatie binnen het bedrijf. De meters zijn gebaseerd op cumulatieve resultaten. De grafieken geven de ontwikkeling per maand weer. De grafiek 'Belangrijkste kosten' laat die kosten zien die tenminste 7,5% van de bruto marge bedragen.

### Cumulatief

De cijfers van elke maand bij elkaar opgeteld tot en met de laatste boekingsperiode die in het rapport verwerkt is.

### Signaal

Een signaal (groen = positief of rood = negatief) wordt in een aantal tabellen getoond als er een verschil is van 10% of hoger bij een absoluut verschil van tenminste € 1.000,-. Bij een verschil groter dan 20% staan 2 pijltjes, bij groter dan 30% 3 pijltjes.

### Forecast

De forecast berekent het eindresultaat van het boekjaar waarbij het cumulatieve resultaat wordt opgeteld bij de begroting voor de rest van het boekjaar.

### Omzetanalyse

Deze tabel en grafieken laten omzet en brutomarge per productgroep afzonderlijk zien evenals hun aandeel in het totaal.

### Liquiditeitsontwikkeling

Dit overzicht laat zien hoe het saldo op de rekening courant zich ontwikkelt op basis van het moment waarop geld wordt ontvangen en betalingen worden gedaan.

### Kasstroomontwikkeling

Het kasstroomoverzicht brengt geldstromen in kaart op basis van de ontwikkeling van bepaalde posten op de balans en exploitatie en laat zien wat de invloed daarvan is op de geldmiddelen (kas, bank) waarover de onderneming kan beschikken.

### Kengetallen

Een kengetal wordt berekend uit de actuele cijfers van een onderneming en geeft snel inzicht in de stand van zaken. Door kengetallen van meerdere perioden naast elkaar te zetten wordt een ontwikkeling duidelijk. In dit rapport worden kengetallen opgenomen voor het meten van de:

**Liquiditeit:** Of een bedrijf in staat is om op korte termijn aan haar betalingsverplichtingen te voldoen.

**Solvabiliteit:** Kengetallen die inzicht geven in de samenstelling van het bedrijfsvermogen en een indicatie zijn voor de mate waarin een bedrijf op de lange termijn haar verplichtingen kan nakomen.

**Rentabiliteit:** Deze kengetallen geven inzicht in de opbrengst van het vermogen dat in het bedrijf is geïnvesteerd.

**Betaaltermijnen en voorraad:** Door een goed beheer van betaaltermijnen en voorraad hoeft de ondernemer minder vreemd vermogen aan te trekken en worden liquiditeitsproblemen voorkomen.

**Kengetallen personeel:** Geven inzicht in de kosten van personeel in relatie tot de opbrengst.

## Dashboard juni 2022

### Omzet



### Brutomarge



■ Gerealiseerd ■ Begroting

### Som van de kosten



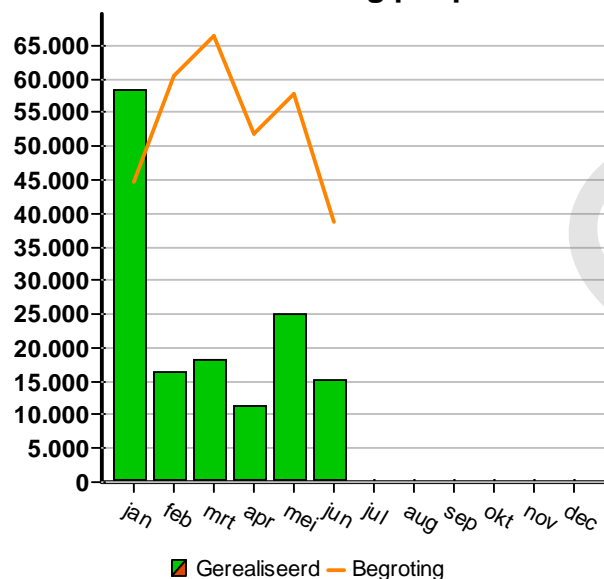
■ Gerealiseerd ■ Begroting

### Resultaat voor belasting

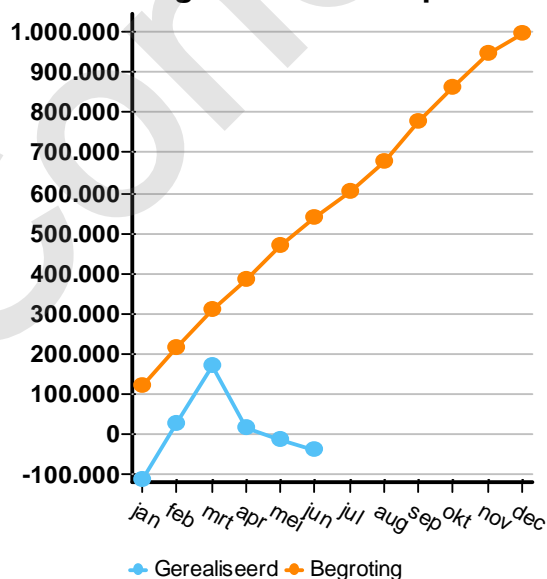


■ Gerealiseerd ■ Begroting

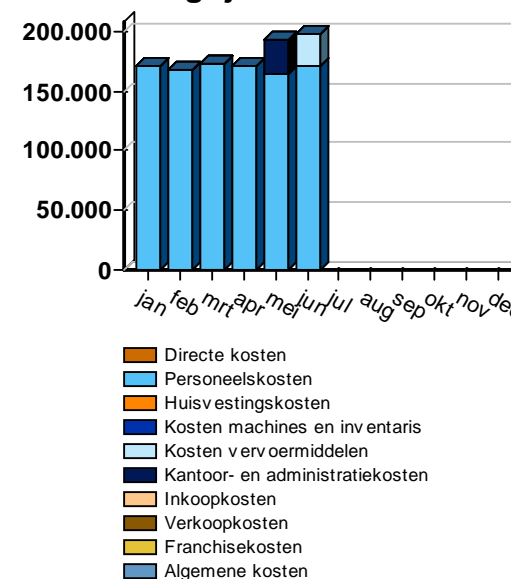
### Resultaat voor belasting per periode



### Stand rekening-courant einde periode



### Belangrijkste kosten



## Resultaat 2022 per periode

	jan 2022 Gereali- seerd	feb 2022 Gereali- seerd	mrt 2022 Gereali- seerd	apr 2022 Gereali- seerd	mei 2022 Gereali- seerd	jun 2022 Gereali- seerd	jul 2022 Begro- ting	aug 2022 Begro- ting	sep 2022 Begro- ting	okt 2022 Begro- ting	nov 2022 Begro- ting	dec 2022 Begro- ting
Totaal omzet	391.610	345.452	358.869	347.714	356.356	337.240	371.250	378.000	399.750	406.500	413.250	430.000
Totaal inkoopwaarde omzet	31.520	37.495	34.589	31.652	29.981	29.349	34.200	34.900	35.600	35.270	35.950	36.630
<b>Brutomarge</b>	<b>360.090</b>	<b>307.957</b>	<b>324.280</b>	<b>316.062</b>	<b>326.375</b>	<b>307.891</b>	<b>337.050</b>	<b>343.100</b>	<b>364.150</b>	<b>371.230</b>	<b>377.300</b>	<b>393.370</b>
Lonen en salarissen	139.296	135.255	141.145	138.387	126.502	137.692	140.310	140.310	140.310	145.170	145.170	195.170
Sociale lasten	20.530	22.397	21.454	21.924	27.181	23.733	21.895	21.895	21.895	22.390	22.390	22.390
Pensioenlasten	10.955	10.179	10.389	10.454	10.517	10.354	10.209	10.209	10.209	10.578	10.578	10.578
Afschrijvingen	27.358	27.663	27.861	28.125	28.318	26.859	29.941	30.066	30.191	31.816	31.941	32.066
Overige personeelskosten	6.810	4.486	5.978	16.999	11.491	6.063	9.075	9.075	9.075	9.075	9.075	9.075
Huisvestingskosten	7.225	5.812	5.707	7.406	5.041	5.719	5.825	5.825	5.825	5.825	5.825	5.825
Kosten machines, installaties en inventaris	0	0	435	0	25	0	0	0	0	0	0	0
Kosten vervoermiddelen	23.818	23.125	25.158	23.727	23.958	26.346	25.000	25.000	25.000	26.000	26.000	26.000
Kantoor- en administratiekosten	22.174	26.791	24.810	20.697	28.415	17.732	20.575	20.575	20.575	20.575	20.575	20.575
Verkoopkosten	7.737	8.818	15.506	8.189	11.476	8.889	9.350	9.350	9.350	16.850	24.350	19.350
Algemene kosten	15.908	15.666	16.041	16.743	16.808	17.573	17.550	17.550	17.550	17.550	17.550	17.550
<b>Som van de kosten</b>	<b>281.811</b>	<b>280.191</b>	<b>294.483</b>	<b>292.652</b>	<b>289.733</b>	<b>280.959</b>	<b>289.730</b>	<b>289.855</b>	<b>289.980</b>	<b>305.829</b>	<b>313.454</b>	<b>358.579</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>78.279</b>	<b>27.766</b>	<b>29.796</b>	<b>23.410</b>	<b>36.642</b>	<b>26.932</b>	<b>47.320</b>	<b>53.245</b>	<b>74.170</b>	<b>65.401</b>	<b>63.846</b>	<b>34.791</b>
Financiële baten en lasten	-11.934	-11.520	-11.724	-12.000	-11.587	-11.672	-11.272	-11.272	-11.272	-11.272	-11.272	-11.272
Bijzondere baten en lasten	-7.920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belasting</b>	<b>58.425</b>	<b>16.246</b>	<b>18.072</b>	<b>11.410</b>	<b>25.055</b>	<b>15.259</b>	<b>36.048</b>	<b>41.973</b>	<b>62.898</b>	<b>54.129</b>	<b>52.574</b>	<b>23.519</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening na belasting</b>	<b>58.425</b>	<b>16.246</b>	<b>18.072</b>	<b>11.410</b>	<b>25.055</b>	<b>15.259</b>	<b>36.048</b>	<b>41.973</b>	<b>62.898</b>	<b>54.129</b>	<b>52.574</b>	<b>23.519</b>
<b>Resultaat na belasting</b>	<b>58.425</b>	<b>16.246</b>	<b>18.072</b>	<b>11.410</b>	<b>25.055</b>	<b>15.259</b>	<b>36.048</b>	<b>41.973</b>	<b>62.898</b>	<b>54.129</b>	<b>52.574</b>	<b>23.519</b>

## Resultaat juni 2022 in vergelijking met juni 2021

	<u>Gerealiseerd juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Gerealiseerd juni 2021</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Budget juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>
Totaal omzet	337.240	100 %	301.848	100 %	364.500	100 %
Totaal inkoopwaarde omzet	<u>29.349</u>	9 %	<u>26.925</u>	9 %	<u>34.213</u>	9 %
<b>Brutomarge</b>	<b>307.891</b>	<b>91 %</b>	<b>274.923</b>	<b>91 %</b>	<b>330.287</b>	<b>91 %</b>
Lonen en salarissen	137.692	41 %	141.007	47 %	133.950	37 %
Sociale lasten	23.733	7 %	27.556	9 %	21.400	6 %
Pensioenlasten	10.354	3 %	9.007	3 %	9.840	3 %
Afschrijvingen	26.859	8 %	25.586	8 %	28.816	8 %
Overige personeelskosten	6.063	2 %	3.872	1 %	9.075	2 %
Huisvestingskosten	5.719	2 %	-2.240	-1 %	5.825	2 %
Kosten machines, installaties en inventaris	0	0 %	5	0 %	0	0 %
Kosten vervoermiddelen	26.346	8 %	27.578	9 %	24.000	7 %
Kantoor- en administratiekosten	17.732	5 %	27.233	9 %	20.575	6 %
Verkoopkosten	8.889	3 %	10.876	4 %	9.350	3 %
Algemene kosten	<u>17.573</u>	5 %	<u>30.088</u>	10 %	<u>17.550</u>	5 %
<b>Som van de kosten</b>	<b>280.959</b>	<b>83 %</b>	<b>300.567</b>	<b>100 %</b>	<b>280.381</b>	<b>77 %</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b><u>26.932</u></b>	<b>8 %</b>	<b><u>-25.644</u></b>	<b>-8 %</b>	<b><u>49.906</u></b>	<b>14 %</b>
Financiële baten en lasten	-11.672	-3 %	-11.504	-4 %	-11.272	-3 %
Bijzondere baten en lasten	0	0 %	0	0 %	0	0 %
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belasting</b>	<b><u>15.259</u></b>	<b>5 %</b>	<b><u>-37.148</u></b>	<b>-12 %</b>	<b><u>38.634</u></b>	<b>11 %</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening na belasting</b>	<b><u>15.259</u></b>	<b>5 %</b>	<b><u>-37.148</u></b>	<b>-12 %</b>	<b><u>38.634</u></b>	<b>11 %</b>
<b>Resultaat na belasting</b>	<b><u>15.259</u></b>	<b>5 %</b>	<b><u>-37.148</u></b>	<b>-12 %</b>	<b><u>38.634</u></b>	<b>11 %</b>

## Resultaat juni 2022 in vergelijking met juni 2021 cumulatief

	Cumulatief Gerealiseerd juni 2022	% van de omzet	Cumulatief Gerealiseerd juni 2021	% van de omzet	Cumulatief Budget juni 2022	% van de omzet
Totaal omzet	2.137.241	100 %	1.930.823	100 %	2.240.750	100 %
Totaal inkoopwaarde omzet	194.587	9 %	172.802	9 %	206.099	9 %
<b>Brutomarge</b>	<b>1.942.654</b>	<b>91 %</b>	<b>1.758.020</b>	<b>91 %</b>	<b>2.034.651</b>	<b>91 %</b>
Lonen en salarissen	818.276	38 %	702.930	36 %	769.740	34 %
Sociale lasten	137.218	6 %	131.674	7 %	127.080	6 %
Pensioenlasten	62.848	3 %	56.034	3 %	58.056	3 %
Afschrijvingen	166.184	8 %	153.957	8 %	168.746	8 %
Overige personeelskosten	51.827	2 %	30.203	2 %	54.450	2 %
Huisvestingskosten	36.911	2 %	30.864	2 %	33.350	1 %
Kosten machines, installaties en inventaris	460	0 %	5	0 %	0	0 %
Kosten vervoermiddelen	146.132	7 %	154.674	8 %	141.000	6 %
Kantoor- en administratiekosten	140.618	7 %	132.469	7 %	123.450	6 %
Verkoopkosten	60.617	3 %	33.064	2 %	66.100	3 %
Algemene kosten	98.739	5 %	176.228	9 %	105.300	5 %
<b>Som van de kosten</b>	<b>1.719.829</b>	<b>80 %</b>	<b>1.602.103</b>	<b>83 %</b>	<b>1.647.272</b>	<b>74 %</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>222.824</b>	<b>10 %</b>	<b>155.918</b>	<b>8 %</b>	<b>387.379</b>	<b>17 %</b>
Financiële baten en lasten	-70.437	-3 %	-69.346	-4 %	-67.630	-3 %
Bijzondere baten en lasten	-7.920	0 %	7.823	0 %	0	0 %
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belasting</b>	<b>144.468</b>	<b>7 %</b>	<b>94.394</b>	<b>5 %</b>	<b>319.749</b>	<b>14 %</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening na belasting</b>	<b>144.468</b>	<b>7 %</b>	<b>94.394</b>	<b>5 %</b>	<b>319.749</b>	<b>14 %</b>
<b>Resultaat na belasting</b>	<b>144.468</b>	<b>7 %</b>	<b>94.394</b>	<b>5 %</b>	<b>319.749</b>	<b>14 %</b>



## Toelichting juni 2022 in vergelijking met de begroting

	<u>Gerealiseerd juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Gerealiseerd juni 2021</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Budget juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>
<b>Totaal omzet</b>						
Omzet Projecten	55.153	16 %	75.827	25 %	75.000	21 %
Omzet Support	30.642	9 %	31.927	11 %	25.500	7 %
Omzet SLA	53.853	16 %	49.199	16 %	56.250	15 %
Omzet Hosting	46.110	14 %	38.217	13 %	47.500	13 %
Omzet Licenties	59.449	18 %	44.391	15 %	62.500	17 %
Omzet Maintenance	4.859	1 %	7.731	3 %	5.000	1 %
Omzet Development	87.174	26 %	57.074	19 %	92.500	25 %
Overige omzet	0	0 %	0	0 %	250	0 %
Vrije baten 2	0	0 %	-2.518	-1 %	0	0 %
	<b>337.240</b>	<b>100 %</b>	<b>301.848</b>	<b>100 %</b>	<b>364.500</b>	<b>100 %</b>
<b>Inkoopwaarde omzet</b>						
Omzet Projecten	360	0 %	282	0 %	0	0 %
Omzet Hosting	28.990	9 %	26.642	9 %	33.963	9 %
Overige omzet	0	0 %	0	0 %	250	0 %
	<b>29.349</b>	<b>9 %</b>	<b>26.925</b>	<b>9 %</b>	<b>34.213</b>	<b>9 %</b>
<b>Lonen en salarissen</b>						
Brutolonen personeel	122.928	36 %	111.598	37 %	120.000	33 %
Lonen en salarissen productie	38.628	11 %	33.076	11 %	37.500	10 %
Lonen en salarissen verkoop	6.500	2 %	5.932	2 %	6.500	2 %
Reservering vakantiegeld	10.112	3 %	8.865	3 %	9.600	3 %
Bijzondere beloningen	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Belaste reiskostenvergoedingen	726	0 %	331	0 %	350	0 %
Overige belaste vergoedingen	574	0 %	531	0 %	0	0 %
Af: Geactiveerde kosten onderzoek/ontwikkeling	-28.721	-9 %	-25.740	-9 %	-27.500	-8 %
Af: Ontvangen ziektegelduitkeringen	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Ziekengeld 5	0	0 %	22.333	7 %	0	0 %
Ontvangen subsidies lonen en salarissen	-13.056	-4 %	-15.920	-5 %	-12.500	-3 %
	<b>137.692</b>	<b>41 %</b>	<b>141.007</b>	<b>47 %</b>	<b>133.950</b>	<b>37 %</b>
<b>Sociale lasten</b>						
Sociale werkgeverslasten personeel	14.770	4 %	20.404	7 %	13.200	4 %
Bijdrage zorgverzekeringswet	8.034	2 %	7.380	2 %	7.700	2 %
Kosten ziektegeldverzekering	930	0 %	-228	0 %	500	0 %
	<b>23.733</b>	<b>7 %</b>	<b>27.556</b>	<b>9 %</b>	<b>21.400</b>	<b>6 %</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	<u>Gerealiseerd juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Gerealiseerd juni 2021</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Budget juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>
<b>Pensioenlasten</b>						
Pensioenpremies personeel	10.354	3 %	9.007	3 %	9.840	3 %
	<b>10.354</b>	<b>3 %</b>	<b>9.007</b>	<b>3 %</b>	<b>9.840</b>	<b>3 %</b>
<b>Afschrijvingen</b>						
Afschrijving kosten van onderzoek en ontwikkeling	25.005	7 %	23.989	8 %	26.750	7 %
Afschrijving gebouwen	179	0 %	179	0 %	0	0 %
Afschrijving inventaris	1.675	0 %	1.401	0 %	2.066	1 %
Afschrijving applicatiesoftware	0	0 %	17	0 %	0	0 %
	<b>26.859</b>	<b>8 %</b>	<b>25.586</b>	<b>8 %</b>	<b>28.816</b>	<b>8 %</b>
<b>Overige personeelskosten</b>						
Onbelaste uitkeringen	2.341	1 %	511	0 %	0	0 %
Reis- en verblijfkosten	0	0 %	0	0 %	250	0 %
Studie- en opleidingskosten	469	0 %	1.636	1 %	1.750	0 %
Onkostenvergoeding	0	0 %	0	0 %	500	0 %
Kantinekosten	0	0 %	367	0 %	250	0 %
Kosten arbodiensten	2.026	1 %	0	0 %	0	0 %
Bedrijfskleding	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Werving en selectie	1.305	0 %	73	0 %	2.500	1 %
Overige personeelskosten	-78	0 %	1.286	0 %	3.825	1 %
	<b>6.063</b>	<b>2 %</b>	<b>3.872</b>	<b>1 %</b>	<b>9.075</b>	<b>2 %</b>
<b>Huisvestingskosten</b>						
Huurkosten huisvesting	4.198	1 %	-4.054	-1 %	4.000	1 %
Gas, water en elektra	389	0 %	0	0 %	0	0 %
Onderhoud/repatries gebouwen	100	0 %	1.757	1 %	0	0 %
Verzekeringen	15	0 %	15	0 %	0	0 %
Schoonmaakkosten	563	0 %	0	0 %	600	0 %
Huisvestingskosten 09	0	0 %	0	0 %	1.100	0 %
Huisvestingskosten 10	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Overige kosten huisvesting	454	0 %	42	0 %	125	0 %
	<b>5.719</b>	<b>2 %</b>	<b>-2.240</b>	<b>-1 %</b>	<b>5.825</b>	<b>2 %</b>
<b>Kosten machines, installaties en inventaris</b>						
Kleine aanschaffingen	0	0 %	5	0 %	0	0 %
	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>5</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	Gerealiseerd juni 2022	% van de omzet	Gerealiseerd juni 2021	% van de omzet	Budget juni 2022	% van de omzet
<b>Kosten vervoermiddelen</b>						
Brandstofkosten	373	0 %	816	0 %	0	0 %
Reparatie en onderhoud	577	0 %	10	0 %	500	0 %
Leasekosten	23.156	7 %	23.537	8 %	22.000	6 %
Boetes	326	0 %	269	0 %	150	0 %
Autokosten 7	0	0 %	0	0 %	-400	0 %
Overige vervoerskosten	115	0 %	1.237	0 %	0	0 %
Privégebruik auto	1.800	1 %	1.708	1 %	1.750	0 %
	<b>26.346</b>	<b>8 %</b>	<b>27.578</b>	<b>9 %</b>	<b>24.000</b>	<b>7 %</b>
<b>Kantoor- en administratiekosten</b>						
Kantoorbenodigdheden	749	0 %	509	0 %	350	0 %
Lease kantoorapparatuur	0	0 %	348	0 %	375	0 %
Automatiseringskosten	12.706	4 %	21.125	7 %	13.750	4 %
Telefoonkosten	983	0 %	919	0 %	1.800	0 %
Porti, verzendkosten etc.	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Kosten WBSO	1.958	1 %	2.388	1 %	1.800	0 %
Verzekeringen	60	0 %	112	0 %	0	0 %
Accountantskosten	975	0 %	1.673	1 %	2.100	1 %
Administratiekosten	178	0 %	160	0 %	150	0 %
Kosten werkplekken	123	0 %	0	0 %	250	0 %
	<b>17.732</b>	<b>5 %</b>	<b>27.233</b>	<b>9 %</b>	<b>20.575</b>	<b>6 %</b>
<b>Verkoopkosten</b>						
Reclame- en advertentiekosten	2.720	1 %	3.490	1 %	3.000	1 %
Representatiekosten	70	0 %	711	0 %	400	0 %
Drukwerk en folders	0	0 %	61	0 %	100	0 %
Beurskosten	1.432	0 %	1.557	1 %	0	0 %
Reis- en verblijfskosten	0	0 %	891	0 %	450	0 %
Verteerkosten	484	0 %	1.133	0 %	400	0 %
Reis- en verblijfskosten buitenland	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Verkoopkosten 17	0	0 %	0	0 %	2.500	1 %
Overige verkoopkosten	4.183	1 %	3.033	1 %	2.500	1 %
	<b>8.889</b>	<b>3 %</b>	<b>10.876</b>	<b>4 %</b>	<b>9.350</b>	<b>3 %</b>
<b>Algemene kosten</b>						
Managementvergoeding	15.442	5 %	27.522	9 %	15.500	4 %
Verzekeringen	2.113	1 %	2.547	1 %	1.750	0 %
Contributies en abonnementen	18	0 %	19	0 %	300	0 %
Overige algemene kosten	0	0 %	0	0 %	0	0 %
	<b>17.573</b>	<b>5 %</b>	<b>30.088</b>	<b>10 %</b>	<b>17.550</b>	<b>5 %</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	<u>Gerealiseerd juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Gerealiseerd juni 2021</u>	<u>% van de omzet</u>	<u>Budget juni 2022</u>	<u>% van de omzet</u>
<b>Financiële lasten</b>						
Bankkosten	0	0 %	0	0 %	350	0 %
Rentelasten rekening-courant bank	692	0 %	652	0 %	0	0 %
Rente onderhandse leningen	10.005	3 %	10.005	3 %	10.005	3 %
Overige financiële lasten	120	0 %	0	0 %	917	0 %
Rentelast financieringen	855	0 %	847	0 %	0	0 %
	<u>11.672</u>	<u>3 %</u>	<u>11.504</u>	<u>4 %</u>	<u>11.272</u>	<u>3 %</u>
	=====		=====		=====	
<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>-11.672</u>	<u>-3 %</u>	<u>-11.504</u>	<u>-4 %</u>	<u>-11.272</u>	<u>-3 %</u>
	=====		=====		=====	
<b>Bijzondere baten</b>						
Bijzondere baten	0	0 %	0	0 %	0	0 %
	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>
	=====		=====		=====	
<b>Bijzondere lasten</b>						
Bijzondere lasten	0	0 %	0	0 %	0	0 %
	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>
	=====		=====		=====	
<b>Bijzondere baten en lasten</b>	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>	<u>0</u>	<u>0 %</u>
	=====		=====		=====	

## Toelichting juni 2022 in vergelijking met de begroting cumulatief

	Cumulatief Gerealiseerd juni 2022	% van de omzet	Cumulatief Gerealiseerd juni 2021	% van de omzet	Cumulatief Budget juni 2022	% van de omzet
<b>Totaal omzet</b>						
Omzet Projecten	444.370	21 %	531.022	28 %	605.000	27 %
Omzet Support	207.370	10 %	112.621	6 %	145.500	6 %
Omzet SLA	322.184	15 %	228.601	12 %	318.750	14 %
Omzet Hosting	279.359	13 %	220.839	11 %	270.000	12 %
Omzet Licenties	335.267	16 %	295.140	15 %	352.500	16 %
Omzet Maintenance	25.027	1 %	25.924	1 %	30.000	1 %
Omzet Development	520.213	24 %	485.536	25 %	517.500	23 %
Overige omzet	3.424	0 %	0	0 %	1.500	0 %
Vrije baten 2	27	0 %	31.140	2 %	0	0 %
	<b>2.137.241</b>	<b>100 %</b>	<b>1.930.823</b>	<b>100 %</b>	<b>2.240.750</b>	<b>100 %</b>
<b>Inkoopwaarde omzet</b>						
Omzet Projecten	2.014	0 %	1.703	0 %	0	0 %
Omzet Hosting	192.573	9 %	171.099	9 %	204.599	9 %
Overige omzet	0	0 %	0	0 %	1.500	0 %
	<b>194.587</b>	<b>9 %</b>	<b>172.802</b>	<b>9 %</b>	<b>206.099</b>	<b>9 %</b>
<b>Lonen en salarissen</b>						
Brutolonen personeel	810.204	38 %	772.166	40 %	708.000	32 %
Lonen en salarissen productie	256.273	12 %	174.495	9 %	204.000	9 %
Lonen en salarissen verkoop	39.000	2 %	35.592	2 %	39.000	2 %
Reservering vakantiegeld	-52.684	-2 %	-54.600	-3 %	56.640	3 %
Bijzondere beloningen	4.550	0 %	2.092	0 %	0	0 %
Belaste reiskostenvergoedingen	4.881	0 %	1.986	0 %	2.100	0 %
Overige belaste vergoedingen	3.392	0 %	3.289	0 %	0	0 %
Af: Geactiveerde kosten onderzoek/ontwikkeling	-169.005	-8 %	-154.138	-8 %	-165.000	-7 %
Af: Ontvangen ziektegelduitkeringen	0	0 %	-4.337	0 %	0	0 %
Ziekengeld 5	0	0 %	21.904	1 %	0	0 %
Ontvangen subsidies lonen en salarissen	-78.336	-4 %	-95.520	-5 %	-75.000	-3 %
	<b>818.276</b>	<b>38 %</b>	<b>702.930</b>	<b>36 %</b>	<b>769.740</b>	<b>34 %</b>
<b>Sociale lasten</b>						
Sociale werkgeverslasten personeel	82.967	4 %	85.775	4 %	77.880	3 %
Bijdrage zorgverzekeringswet	47.134	2 %	47.819	2 %	46.200	2 %
Kosten ziekengeldverzekering	7.117	0 %	-1.920	0 %	3.000	0 %
	<b>137.218</b>	<b>6 %</b>	<b>131.674</b>	<b>7 %</b>	<b>127.080</b>	<b>6 %</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	Cumulatief Gerealiseerd juni 2022	% van de omzet	Cumulatief Gerealiseerd juni 2021	% van de omzet	Cumulatief Budget juni 2022	% van de omzet
<b>Pensioenlasten</b>						
Pensioenpremies personeel	62.848	3 %	56.034	3 %	58.056	3 %
	<b>62.848</b>	<b>3 %</b>	<b>56.034</b>	<b>3 %</b>	<b>58.056</b>	<b>3 %</b>
<b>Afschrijvingen</b>						
Afschrijving kosten van onderzoek en ontwikkeling	155.127	7 %	144.956	8 %	158.000	7 %
Afschrijving gebouwen	1.073	0 %	1.073	0 %	0	0 %
Afschrijving inventaris	9.978	0 %	7.825	0 %	10.746	0 %
Afschrijving applicatiesoftware	6	0 %	104	0 %	0	0 %
	<b>166.184</b>	<b>8 %</b>	<b>153.957</b>	<b>8 %</b>	<b>168.746</b>	<b>8 %</b>
<b>Overige personeelskosten</b>						
Onbelaste uitkeringen	6.728	0 %	4.270	0 %	0	0 %
Reis- en verblijfkosten	978	0 %	207	0 %	1.500	0 %
Studie- en opleidingskosten	5.630	0 %	11.554	1 %	10.500	0 %
Onkostenvergoeding	0	0 %	0	0 %	3.000	0 %
Kantinekosten	181	0 %	876	0 %	1.500	0 %
Kosten arbodiensten	11.324	1 %	11.788	1 %	0	0 %
Bedrijfskleding	155	0 %	0	0 %	0	0 %
Werving en selectie	7.874	0 %	1.844	0 %	15.000	1 %
Overige personeelskosten	18.958	1 %	-335	0 %	22.950	1 %
	<b>51.827</b>	<b>2 %</b>	<b>30.203</b>	<b>2 %</b>	<b>54.450</b>	<b>2 %</b>
<b>Huisvestingskosten</b>						
Huurkosten huisvesting	22.387	1 %	18.983	1 %	24.000	1 %
Gas, water en elektra	278	0 %	0	0 %	0	0 %
Onderhoud/repatries gebouwen	10.712	1 %	10.541	1 %	0	0 %
Verzekeringen	90	0 %	90	0 %	0	0 %
Schoonmaakkosten	2.365	0 %	1.000	0 %	2.000	0 %
Huisvestingskosten 09	0	0 %	0	0 %	6.600	0 %
Huisvestingskosten 10	70	0 %	0	0 %	0	0 %
Overige kosten huisvesting	1.008	0 %	250	0 %	750	0 %
	<b>36.911</b>	<b>2 %</b>	<b>30.864</b>	<b>2 %</b>	<b>33.350</b>	<b>1 %</b>
<b>Kosten machines, installaties en inventaris</b>						
Kleine aanschaffingen	460	0 %	5	0 %	0	0 %
	<b>460</b>	<b>0 %</b>	<b>5</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	Cumulatief Gerealiseerd juni 2022	% van de omzet	Cumulatief Gerealiseerd juni 2021	% van de omzet	Cumulatief Budget juni 2022	% van de omzet
<b>Kosten vervoermiddelen</b>						
Brandstofkosten	452	0 %	4.811	0 %	0	0 %
Reparatie en onderhoud	1.672	0 %	1.436	0 %	3.000	0 %
Leasekosten	130.541	6 %	133.968	7 %	129.000	6 %
Boetes	1.258	0 %	543	0 %	900	0 %
Autokosten 7	0	0 %	0	0 %	-2.400	0 %
Overige vervoerskosten	1.410	0 %	3.666	0 %	0	0 %
Privégebruik auto	10.800	1 %	10.250	1 %	10.500	0 %
	<b>146.132</b>	<b>7 %</b>	<b>154.674</b>	<b>8 %</b>	<b>141.000</b>	<b>6 %</b>
<b>Kantoor- en administratiekosten</b>						
Kantoorbenodigdheden	7.372	0 %	3.396	0 %	2.100	0 %
Lease kantoorapparatuur	1.746	0 %	2.111	0 %	2.250	0 %
Automatiseringskosten	98.855	5 %	89.957	5 %	82.500	4 %
Telefoonkosten	5.550	0 %	6.764	0 %	10.800	0 %
Porti, verzendkosten etc.	0	0 %	272	0 %	0	0 %
Kosten WBSO	11.750	1 %	14.328	1 %	10.800	0 %
Verzekeringen	246	0 %	897	0 %	0	0 %
Accountantskosten	13.708	1 %	13.869	1 %	12.600	1 %
Administratiekosten	1.054	0 %	875	0 %	900	0 %
Kosten werkplekken	336	0 %	0	0 %	1.500	0 %
	<b>140.618</b>	<b>7 %</b>	<b>132.469</b>	<b>7 %</b>	<b>123.450</b>	<b>6 %</b>
<b>Verkoopkosten</b>						
Reclame- en advertentiekosten	16.932	1 %	11.786	1 %	18.000	1 %
Representatiekosten	1.949	0 %	2.657	0 %	2.400	0 %
Drukwerk en folders	33	0 %	61	0 %	600	0 %
Beurskosten	6.890	0 %	1.557	0 %	10.000	0 %
Reis- en verblijfskosten	1.251	0 %	2.667	0 %	2.700	0 %
Verteerkosten	4.300	0 %	1.475	0 %	2.400	0 %
Reis- en verblijfkosten buitenland	862	0 %	0	0 %	0	0 %
Verkoopkosten 17	0	0 %	0	0 %	15.000	1 %
Overige verkoopkosten	28.400	1 %	12.861	1 %	15.000	1 %
	<b>60.617</b>	<b>3 %</b>	<b>33.064</b>	<b>2 %</b>	<b>66.100</b>	<b>3 %</b>
<b>Algemene kosten</b>						
Managementvergoeding	90.450	4 %	162.930	8 %	93.000	4 %
Verzekeringen	8.255	0 %	10.068	1 %	10.500	0 %
Contributies en abonnementen	120	0 %	3.208	0 %	1.800	0 %
Overige algemene kosten	-85	0 %	21	0 %	0	0 %
	<b>98.739</b>	<b>5 %</b>	<b>176.228</b>	<b>9 %</b>	<b>105.300</b>	<b>5 %</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	Cumulatief Gerealiseerd juni 2022	% van de omzet	Cumulatief Gerealiseerd juni 2021	% van de omzet	Cumulatief Budget juni 2022	% van de omzet
<b>Financiële lasten</b>						
Bankkosten	0	0 %	0	0 %	2.100	0 %
Rentelasten rekening-courant bank	4.710	0 %	3.941	0 %	0	0 %
Rente onderhandse leningen	60.030	3 %	60.030	3 %	60.030	3 %
Overige financiële lasten	537	0 %	267	0 %	5.500	0 %
Rentelast financieringen	5.160	0 %	5.109	0 %	0	0 %
	<b>70.437</b>	<b>3 %</b>	<b>69.346</b>	<b>4 %</b>	<b>67.630</b>	<b>3 %</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>-70.437</b>	<b>-3 %</b>	<b>-69.346</b>	<b>-4 %</b>	<b>-67.630</b>	<b>-3 %</b>
<b>Bijzondere baten</b>						
Bijzondere baten	0	0 %	7.823	0 %	0	0 %
	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>7.823</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>
<b>Bijzondere lasten</b>						
Bijzondere lasten	7.920	0 %	0	0 %	0	0 %
	<b>7.920</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>
<b>Bijzondere baten en lasten</b>	<b>-7.920</b>	<b>0 %</b>	<b>7.823</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>



## Toelichting resultaat per periode

	jan 2022 Gereali- seerd	feb 2022 Gereali- seerd	mrt 2022 Gereali- seerd	apr 2022 Gereali- seerd	mei 2022 Gereali- seerd	jun 2022 Gereali- seerd	jul 2022 Begro- ting	aug 2022 Begro- ting	sep 2022 Begro- ting	okt 2022 Begro- ting	nov 2022 Begro- ting	dec 2022 Begro- ting
<b>Totaal omzet</b>												
Omzet Projecten	91.693	69.553	73.616	64.330	90.025	55.153	75.000	75.000	90.000	90.000	90.000	100.000
Omzet Support	33.998	31.259	39.321	43.140	29.010	30.642	26.000	26.500	27.000	27.500	28.000	28.500
Omzet SLA	49.779	55.168	60.762	51.133	51.489	53.853	57.500	58.750	60.000	61.250	62.500	63.750
Omzet Hosting	43.547	47.317	49.184	46.534	46.667	46.110	48.500	49.500	50.500	51.500	52.500	53.500
Omzet Licenties	51.291	52.062	55.660	57.341	59.464	59.449	64.000	65.500	67.000	68.500	70.000	71.500
Omzet Maintenance	4.874	-583	4.717	4.600	6.560	4.859	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Omzet Development	116.401	90.677	72.185	80.635	73.141	87.174	95.000	97.500	100.000	102.500	105.000	107.500
Overige omzet	0	0	3.424	0	0	0	250	250	250	250	250	250
Vrije baten 2	27	-1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>391.610</b>	<b>345.452</b>	<b>358.869</b>	<b>347.714</b>	<b>356.356</b>	<b>337.240</b>	<b>371.250</b>	<b>378.000</b>	<b>399.750</b>	<b>406.500</b>	<b>413.250</b>	<b>430.000</b>
<b>Inkoopwaarde omzet</b>												
Omzet Projecten	299	270	355	360	372	360	0	0	0	0	0	0
Omzet Hosting	31.222	37.225	34.234	31.293	29.609	28.990	33.950	34.650	35.350	35.020	35.700	36.380
Overige omzet	0	0	0	0	0	0	250	250	250	250	250	250
	<b>31.520</b>	<b>37.495</b>	<b>34.589</b>	<b>31.652</b>	<b>29.981</b>	<b>29.349</b>	<b>34.200</b>	<b>34.900</b>	<b>35.600</b>	<b>35.270</b>	<b>35.950</b>	<b>36.630</b>
<b>Lonen en salarissen</b>												
Brutolonen personeel	116.623	114.362	117.575	120.098	218.618	122.928	124.500	124.500	124.500	129.000	129.000	129.000
Lonen en salarissen productie	45.314	46.064	46.519	39.009	40.739	38.628	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500
Lonen en salarissen verkoop	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Reservering vakantiegeld	7.198	9.452	9.710	9.903	-99.059	10.112	9.960	9.960	9.960	10.320	10.320	10.320
Bijzondere beloningen	4.550	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50.000
Belaste reiskostenvergoedingen	331	331	898	1.298	1.298	726	350	350	350	350	350	350
Overige belaste vergoedingen	628	528	543	548	573	574	0	0	0	0	0	0
Af: Geactiveerde kosten												
onderzoek/ontwikkeling	-28.792	-28.926	-27.544	-25.912	-29.110	-28.721	-27.500	-27.500	-27.500	-27.500	-27.500	-27.500
Ontvangen subsidies lonen en salarissen	-13.056	-13.056	-13.056	-13.056	-13.056	-13.056	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
	<b>139.296</b>	<b>135.255</b>	<b>141.145</b>	<b>138.387</b>	<b>126.502</b>	<b>137.692</b>	<b>140.310</b>	<b>140.310</b>	<b>140.310</b>	<b>145.170</b>	<b>145.170</b>	<b>195.170</b>
<b>Sociale lasten</b>												
Sociale werkgeverslasten personeel	12.435	12.412	13.006	13.456	16.889	14.770	13.695	13.695	13.695	14.190	14.190	14.190
Bijdrage zorgverzekeringswet	7.222	7.232	7.484	7.683	9.480	8.034	7.700	7.700	7.700	7.700	7.700	7.700
Kosten ziekengeldverzekering	873	2.753	965	785	811	930	500	500	500	500	500	500
	<b>20.530</b>	<b>22.397</b>	<b>21.454</b>	<b>21.924</b>	<b>27.181</b>	<b>23.733</b>	<b>21.895</b>	<b>21.895</b>	<b>21.895</b>	<b>22.390</b>	<b>22.390</b>	<b>22.390</b>
<b>Pensioenlasten</b>												
Pensioenpremies personeel	10.955	10.179	10.389	10.454	10.517	10.354	10.209	10.209	10.209	10.578	10.578	10.578
	<b>10.955</b>	<b>10.179</b>	<b>10.389</b>	<b>10.454</b>	<b>10.517</b>	<b>10.354</b>	<b>10.209</b>	<b>10.209</b>	<b>10.209</b>	<b>10.578</b>	<b>10.578</b>	<b>10.578</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	jan 2022 Gereali- seerd	feb 2022 Gereali- seerd	mrt 2022 Gereali- seerd	apr 2022 Gereali- seerd	mei 2022 Gereali- seerd	jun 2022 Gereali- seerd	jul 2022 Begro- ting	aug 2022 Begro- ting	sep 2022 Begro- ting	okt 2022 Begro- ting	nov 2022 Begro- ting	dec 2022 Begro- ting
<b>Afschrijvingen</b>												
Afschrijving kosten van onderzoek en ontwikkeling	25.547	25.810	26.027	26.264	26.473	25.005	26.875	27.000	27.125	27.250	27.375	27.500
Afschrijving gebouwen	179	179	179	179	179	179	0	0	0	0	0	0
Afschrijving inventaris	1.626	1.673	1.655	1.682	1.666	1.675	3.066	3.066	3.066	4.566	4.566	4.566
Afschrijving applicatiesoftware	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>27.358</b>	<b>27.663</b>	<b>27.861</b>	<b>28.125</b>	<b>28.318</b>	<b>26.859</b>	<b>29.941</b>	<b>30.066</b>	<b>30.191</b>	<b>31.816</b>	<b>31.941</b>	<b>32.066</b>
<b>Overige personeelskosten</b>												
Onbelaste uitkeringen	651	651	684	874	1.527	2.341	0	0	0	0	0	0
Reis- en verblijfkosten	0	0	413	190	376	0	250	250	250	250	250	250
Studie- en opleidingskosten	491	1.213	2.023	205	1.229	469	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Onkostenvergoeding	0	0	0	0	0	0	500	500	500	500	500	500
Kantinekosten	91	0	0	89	0	0	250	250	250	250	250	250
Kosten arbo diensten	1.784	1.611	1.784	2.026	2.093	2.026	0	0	0	0	0	0
Bedrijfskleding	0	60	0	94	0	0	0	0	0	0	0	0
Werving en selectie	1.347	1.223	1.347	1.305	1.347	1.305	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Overige personeelskosten	2.447	-273	-273	12.216	4.919	-78	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825	3.825
	<b>6.810</b>	<b>4.486</b>	<b>5.978</b>	<b>16.999</b>	<b>11.491</b>	<b>6.063</b>	<b>9.075</b>	<b>9.075</b>	<b>9.075</b>	<b>9.075</b>	<b>9.075</b>	<b>9.075</b>
<b>Huisvestingskosten</b>												
Huurkosten huisvesting	3.418	3.672	3.418	3.502	4.180	4.198	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Gas, water en elektra	0	0	0	0	-111	389	0	0	0	0	0	0
Onderhoud/repatries gebouwen	3.424	1.757	1.907	3.424	100	100	0	0	0	0	0	0
Verzekeringen	15	15	15	15	15	15	0	0	0	0	0	0
Schoonmaakkosten	325	325	325	368	458	563	600	600	600	600	600	600
Huisvestingskosten 09	0	0	0	0	0	0	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
Huisvestingskosten 10	0	0	42	0	28	0	0	0	0	0	0	0
Overige kosten huisvesting	43	43	0	96	371	454	125	125	125	125	125	125
	<b>7.225</b>	<b>5.812</b>	<b>5.707</b>	<b>7.406</b>	<b>5.041</b>	<b>5.719</b>	<b>5.825</b>	<b>5.825</b>	<b>5.825</b>	<b>5.825</b>	<b>5.825</b>	<b>5.825</b>
<b>Kosten machines, installaties en inventaris</b>												
Kleine aanschaffingen	0	0	435	0	25	0	0	0	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>435</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

	jan 2022 Gereali- seerd	feb 2022 Gereali- seerd	mrt 2022 Gereali- seerd	apr 2022 Gereali- seerd	mei 2022 Gereali- seerd	jun 2022 Gereali- seerd	jul 2022 Begro- ting	aug 2022 Begro- ting	sep 2022 Begro- ting	okt 2022 Begro- ting	nov 2022 Begro- ting	dec 2022 Begro- ting
<b>Kosten vervoermiddelen</b>												
Brandstofkosten	0	0	0	0	80	373	0	0	0	0	0	0
Reparatie en onderhoud	112	0	448	60	477	577	500	500	500	500	500	500
Leasekosten	21.274	21.088	22.736	21.143	21.143	23.156	23.000	23.000	23.000	24.000	24.000	24.000
Boetes	287	139	62	51	393	326	150	150	150	150	150	150
Autokosten 7	0	0	0	0	0	0	-400	-400	-400	-400	-400	-400
Overige vervoerskosten	346	97	113	673	67	115	0	0	0	0	0	0
Privégebruik auto	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
	<b>23.818</b>	<b>23.125</b>	<b>25.158</b>	<b>23.727</b>	<b>23.958</b>	<b>26.346</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>26.000</b>	<b>26.000</b>	<b>26.000</b>
<b>Kantoor- en administratiekosten</b>												
Kantoorbenodigdheden	731	2.797	1.576	492	1.027	749	350	350	350	350	350	350
Lease kantoorapparatuur	360	330	390	377	289	0	375	375	375	375	375	375
Automatiseringskosten	17.403	14.814	16.461	15.981	21.490	12.706	13.750	13.750	13.750	13.750	13.750	13.750
Telefoonkosten	995	950	935	1.037	650	983	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
Kosten WBSO	1.958	1.958	1.958	1.958	1.960	1.958	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800
Verzekeringen	4	2	61	59	61	60	0	0	0	0	0	0
Accountantskosten	577	5.580	3.253	607	2.715	975	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100	2.100
Administratiekosten	146	180	176	186	189	178	150	150	150	150	150	150
Kosten werkplekken	0	180	0	0	33	123	250	250	250	250	250	250
	<b>22.174</b>	<b>26.791</b>	<b>24.810</b>	<b>20.697</b>	<b>28.415</b>	<b>17.732</b>	<b>20.575</b>	<b>20.575</b>	<b>20.575</b>	<b>20.575</b>	<b>20.575</b>	<b>20.575</b>
<b>Verkoopkosten</b>												
Reclame- en advertentiekosten	3.108	3.545	2.531	1.509	3.520	2.720	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Representatiekosten	196	0	1.205	0	478	70	400	400	400	400	400	400
Drukwerk en folders	0	0	33	0	0	0	100	100	100	100	100	100
Beurskosten	0	0	4.743	0	715	1.432	0	0	0	7.500	15.000	10.000
Reis- en verblijfskosten	0	0	0	275	976	0	450	450	450	450	450	450
Verteerkosten	0	191	1.049	1.572	1.004	484	400	400	400	400	400	400
Reis- en verblijfskosten buitenland	0	0	862	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verkoopkosten 17	0	0	0	0	0	0	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Overige verkoopkosten	4.433	5.083	5.083	4.833	4.783	4.183	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	<b>7.737</b>	<b>8.818</b>	<b>15.506</b>	<b>8.189</b>	<b>11.476</b>	<b>8.889</b>	<b>9.350</b>	<b>9.350</b>	<b>9.350</b>	<b>16.850</b>	<b>24.350</b>	<b>19.350</b>
<b>Algemene kosten</b>												
Managementvergoeding	14.700	14.700	14.700	15.442	15.466	15.442	15.500	15.500	15.500	15.500	15.500	15.500
Verzekeringen	1.160	1.051	1.323	1.284	1.324	2.113	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Contributies en abonnementen	48	0	18	18	18	18	300	300	300	300	300	300
Overige algemene kosten	0	-85	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	0
	<b>15.908</b>	<b>15.666</b>	<b>16.041</b>	<b>16.743</b>	<b>16.808</b>	<b>17.573</b>	<b>17.550</b>	<b>17.550</b>	<b>17.550</b>	<b>17.550</b>	<b>17.550</b>	<b>17.550</b>

Vervolg op volgende pagina

Vervolg van vorige pagina

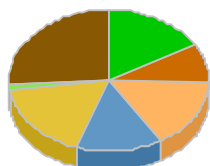
	jan 2022 Gereali- seerd	feb 2022 Gereali- seerd	mrt 2022 Gereali- seerd	apr 2022 Gereali- seerd	mei 2022 Gereali- seerd	jun 2022 Gereali- seerd	jul 2022 Begro- ting	aug 2022 Begro- ting	sep 2022 Begro- ting	okt 2022 Begro- ting	nov 2022 Begro- ting	dec 2022 Begro- ting
<b>Financiële lasten</b>												
Bankkosten	0	0	0	0	0	0	350	350	350	350	350	350
Rentelasten rekening-courant bank	912	717	835	856	698	692	0	0	0	0	0	0
Rente onderhandse leningen	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005	10.005
Overige financiële lasten	133	0	0	283	0	120	917	917	917	917	917	917
Rentelast financieringen	884	798	884	855	884	855	0	0	0	0	0	0
	<u>11.934</u>	<u>11.520</u>	<u>11.724</u>	<u>12.000</u>	<u>11.587</u>	<u>11.672</u>	<u>11.272</u>	<u>11.272</u>	<u>11.272</u>	<u>11.272</u>	<u>11.272</u>	<u>11.272</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>-11.934</u>	<u>-11.520</u>	<u>-11.724</u>	<u>-12.000</u>	<u>-11.587</u>	<u>-11.672</u>	<u>-11.272</u>	<u>-11.272</u>	<u>-11.272</u>	<u>-11.272</u>	<u>-11.272</u>	<u>-11.272</u>
<b>Bijzondere lasten</b>												
Bijzondere lasten	7.920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<u>7.920</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Bijzondere baten en lasten</b>	<u>-7.920</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## Omzetanalyse

### Omzet en marge per productgroep

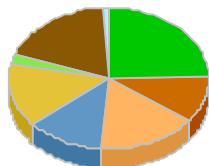
	jun 2022 omzet aandeel	% van de omzet	jun 2021 omzet aandeel	% van de omzet	jun 2022 marge aandeel	% marge aandeel	jun 2021 marge aandeel	% marge aandeel	jun 2022 bruto marge %	jun 2021 bruto marge %
Vrije baten 2	0	0,0 %	-2.518	-0,8 %	0	0,0 %	-2.518	-0,9 %	100,0 %	100,0 %
<b>Totaal</b>	<b>337.240</b>	<b>100,0 %</b>	<b>301.848</b>	<b>100,0 %</b>	<b>307.891</b>	<b>100,0 %</b>	<b>274.923</b>	<b>100,0 %</b>	<b>91,3 %</b>	<b>91,1 %</b>

**Omzetaandeel juni 2022**



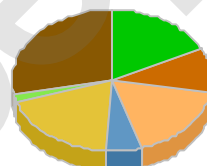
- Omzet Projecten (16,35%)
- Omzet Support (9,09%)
- Omzet SLA (15,97%)
- Omzet Hosting (13,67%)
- Omzet Licenties (17,63%)
- Omzet Maintenance (1,44%)
- Omzet Development (25,85%)
- Vrije baten 2 (0%)

**Omzetaandeel juni 2021**



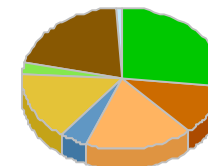
- Omzet Projecten (25,12%)
- Omzet Support (10,58%)
- Omzet SLA (16,3%)
- Omzet Hosting (12,66%)
- Omzet Licenties (14,71%)
- Omzet Maintenance (2,56%)
- Omzet Development (18,91%)
- Vrije baten 2 (-0,83%)

**Margeaandeel juni 2022**



- Omzet Projecten (17,8%)
- Omzet Support (9,95%)
- Omzet SLA (17,49%)
- Omzet Hosting (5,56%)
- Omzet Licenties (19,31%)
- Omzet Maintenance (1,58%)
- Omzet Development (28,31%)
- Vrije baten 2 (0%)

**Margeaandeel juni 2021**

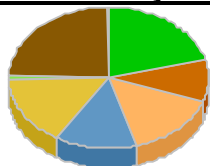


- Omzet Projecten (27,48%)
- Omzet Support (11,61%)
- Omzet SLA (17,9%)
- Omzet Hosting (4,21%)
- Omzet Licenties (16,15%)
- Omzet Maintenance (2,81%)
- Omzet Development (20,76%)
- Vrije baten 2 (-0,92%)

## Omzet en marge per productgroep cumulatief

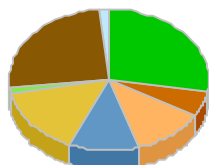
	jun 2022 omzet		jun 2021 omzet		jun 2022 marge		jun 2021 marge		jun 2022	jun 2021
	aandeel	% van de omzet	aandeel	% van de omzet	aandeel	% marge aandeel	aandeel	% marge aandeel	bruto marge %	bruto marge %
	<u>Cumulatief</u>		<u>Cumulatief</u>		<u>Cumulatief</u>		<u>Cumulatief</u>		<u>Cumulatief</u>	<u>Cumulatief</u>
Vrije baten 2	27	0,0 %	31.140	1,6 %	27	0,0 %	31.140	1,8 %	100,0 %	100,0 %
<b>Totaal</b>	<b>2.137.241</b>	<b>100,0 %</b>	<b>1.930.823</b>	<b>100,0 %</b>	<b>1.942.654</b>	<b>100,0 %</b>	<b>1.758.020</b>	<b>100,0 %</b>	<b>90,9 %</b>	<b>91,1 %</b>

### Omzetaandeel juni 2022



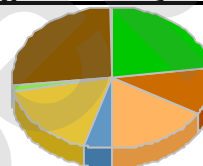
- Omzet Projecten (20,79%)
- Omzet Support (9,7%)
- Omzet SLA (15,07%)
- Omzet Hosting (13,07%)
- Omzet Licenties (15,69%)
- Omzet Maintenance (1,17%)
- Omzet Development (24,34%)
- Overige omzet (0,16%)
- Vrije baten 2 (0%)

### Omzetaandeel juni 2021



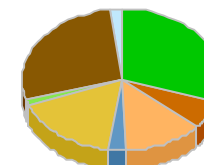
- Omzet Projecten (27,5%)
- Omzet Support (5,83%)
- Omzet SLA (11,84%)
- Omzet Hosting (11,44%)
- Omzet Licenties (15,29%)
- Omzet Maintenance (1,34%)
- Omzet Development (25,15%)
- Vrije baten 2 (1,61%)

### Margeaandeel juni 2022



- Omzet Projecten (22,77%)
- Omzet Support (10,67%)
- Omzet SLA (16,58%)
- Omzet Hosting (4,47%)
- Omzet Licenties (17,26%)
- Omzet Maintenance (1,29%)
- Omzet Development (26,78%)
- Overige omzet (0,18%)
- Vrije baten 2 (0%)

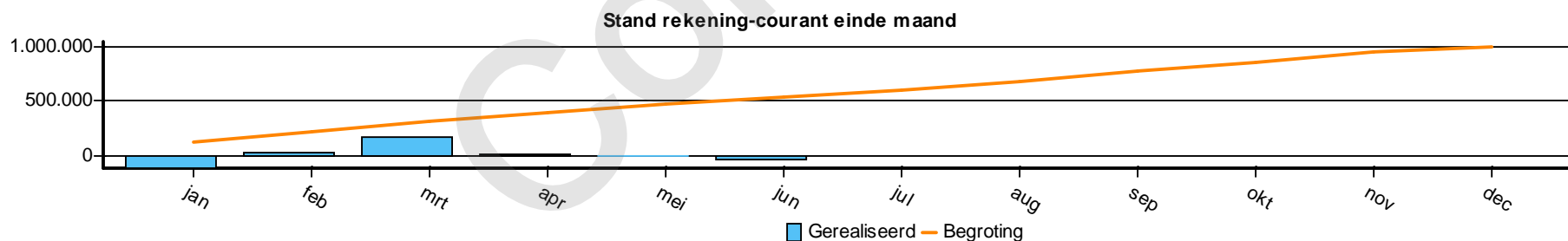
### Margeaandeel juni 2021



- Omzet Projecten (30,11%)
- Omzet Support (6,41%)
- Omzet SLA (13%)
- Omzet Hosting (2,83%)
- Omzet Licenties (16,79%)
- Omzet Maintenance (1,47%)
- Omzet Development (27,62%)
- Vrije baten 2 (1,77%)

## Liquiditeitsontwikkeling

	jul 2022 Begroting	aug 2022 Begroting	sep 2022 Begroting	okt 2022 Begroting	nov 2022 Begroting	dec 2022 Begroting	jan 2023 Begroting	feb 2023 Begroting	mrt 2023 Begroting	apr 2023 Begroting	mei 2023 Begroting	jun 2023 Begroting
<b>Stand rekening-courant begin</b>	<b>536.780</b>	<b>602.324</b>	<b>676.454</b>	<b>776.163</b>	<b>860.044</b>	<b>946.449</b>	<b>995.361</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>
Ontvangst uit verkopen	449.213	457.380	483.698	491.865	500.033	520.300	0	0	0	0	0	0
<b>Ontvangsten</b>	<b>449.213</b>	<b>457.380</b>	<b>483.698</b>	<b>491.865</b>	<b>500.033</b>	<b>520.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Crediteurenbetaling	162.381	161.068	160.535	174.386	180.328	238.388	42.600	0	0	0	0	0
Omzetbelasting	48.977	49.872	51.143	55.563	55.265	54.965	48.890	0	0	0	0	0
Loonheffing en premies SV	13.695	13.695	13.695	14.190	14.190	14.190	0	0	0	0	0	0
Lonen personeel	124.500	124.500	124.500	129.000	129.000	129.000	0	0	0	0	0	0
Vakantiegeld/bonnen personeel	9.960	9.960	9.960	10.320	10.320	10.320	0	0	0	0	0	0
Pensioenpremies	10.209	10.209	10.209	10.578	10.578	10.578	0	0	0	0	0	0
Verzekeringen	500	500	500	500	500	500	0	0	0	0	0	0
Rente betalingen	13.023	13.023	13.023	13.023	13.023	13.023	0	0	0	0	0	0
Bankkosten	424	424	424	424	424	424	0	0	0	0	0	0
<b>Uitgaven</b>	<b>383.669</b>	<b>383.250</b>	<b>383.988</b>	<b>407.984</b>	<b>413.628</b>	<b>471.387</b>	<b>91.489</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto ontvangsten</b>	<b>65.544</b>	<b>74.130</b>	<b>99.709</b>	<b>83.881</b>	<b>86.405</b>	<b>48.913</b>	<b>-91.489</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stand rekening-courant eind</b>	<b>602.324</b>	<b>676.454</b>	<b>776.163</b>	<b>860.044</b>	<b>946.449</b>	<b>995.361</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>	<b>903.872</b>

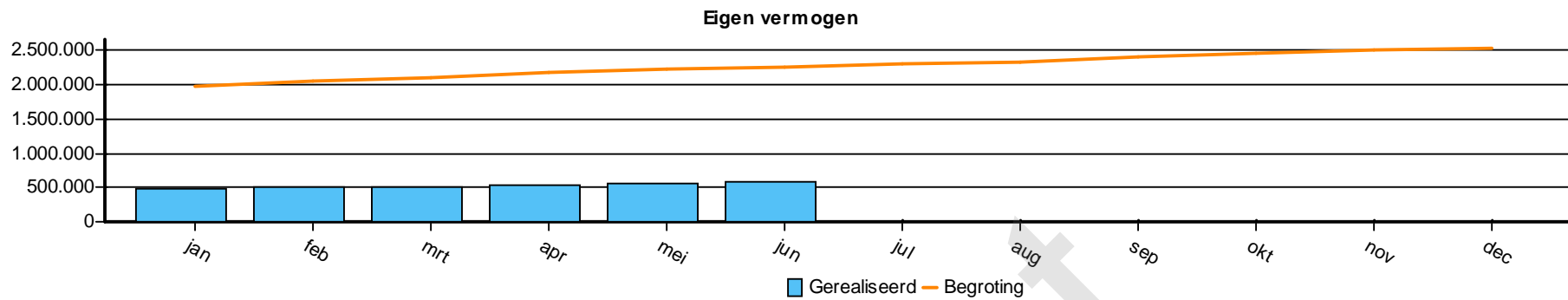


## Balans

	december 2020 Gerealiseerd	december 2021 Gerealiseerd	juni 2022 Gerealiseerd
<b>ACTIVA</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.619.453	1.642.095	1.655.973
Applicatiesoftware	215	6	0
	<b>1.619.668</b>	<b>1.642.102</b>	<b>1.655.973</b>
<b>Materiële vaste activa</b>			
Gebouwen	4.276	2.131	1.058
Inventaris	35.779	49.602	53.151
	<b>40.055</b>	<b>51.733</b>	<b>54.209</b>
<b>Financiële vaste activa</b>			
Andere deelnemingen	0	0	127.500
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127.500</b>
<b>Kortlopende vorderingen</b>			
Handelsdebiteuren	327.281	687.096	612.030
Vorderingen op groepsmaatschappijen	41.655	42.279	42.279
Overige vorderingen en overlopende activa	47.669	58.217	180.612
Kruisposten	0	0	761
	<b>416.605</b>	<b>787.592</b>	<b>835.682</b>
<b>Liquide middelen</b>			
Rekening-courant bank	212.753	77.928	0
	<b>212.753</b>	<b>77.928</b>	<b>0</b>
	<b>2.289.082</b>	<b>2.559.354</b>	<b>2.673.365</b>



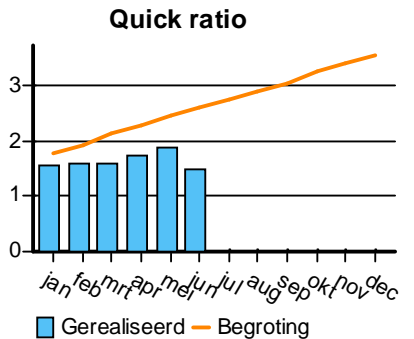
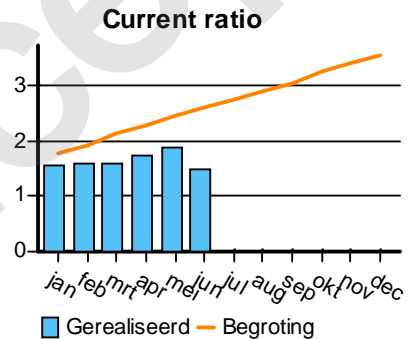
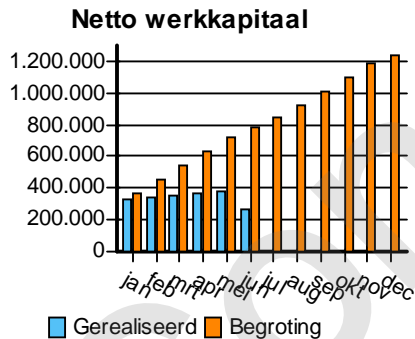
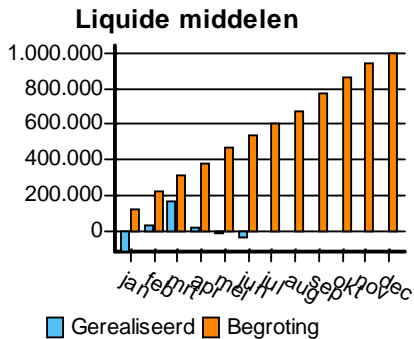
	december 2020 Gerealiseerd	december 2021 Gerealiseerd	juni 2022 Gerealiseerd
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Aandelenkapitaal	18.000	18.000	18.000
Wettelijke reserves	1.619.456	1.642.098	1.642.098
Overige reserve / winstreserve	-1.615.198	-1.413.058	-1.016.715
Onverdeeld resultaat na belasting	187.602	179.582	-72.294
	<b>209.860</b>	<b>426.622</b>	<b>571.089</b>
<b>Voorzieningen</b>			
Voorziening latente belastingen	-14.790	24.314	24.314
	<b>-14.790</b>	<b>24.314</b>	<b>24.314</b>
<b>Vreemd vermogen lang</b>			
Leningen langlopend o/g	1.500.000	1.500.000	1.500.000
	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>
<b>Vreemd vermogen middellang</b>			
Leningen middellang o/g	0	13.806	11.078
	<b>0</b>	<b>13.806</b>	<b>11.078</b>
<b>Vreemd vermogen kort</b>			
Te betalen aan groepsmaatschappijen	33.802	34.140	30.663
Crediteuren	159.196	152.295	160.897
Te betalen omzetbelasting	177.593	185.619	107.769
Te betalen bedrijfsvereniging	7.536	0	0
Rekening-courant bank	0	0	39.905
Te betalen loonheffing en premies SV	108.055	104.992	114.741
Te betalen pensioenpremies	0	0	6.551
Te betalen vakantiegeld	103.248	102.814	50.131
Overlopende passiva	4.582	14.753	56.228
	<b>594.012</b>	<b>594.613</b>	<b>566.883</b>
	<b>2.289.082</b>	<b>2.559.354</b>	<b>2.673.365</b>



# Kengetallen financieel

## Liquiditeit

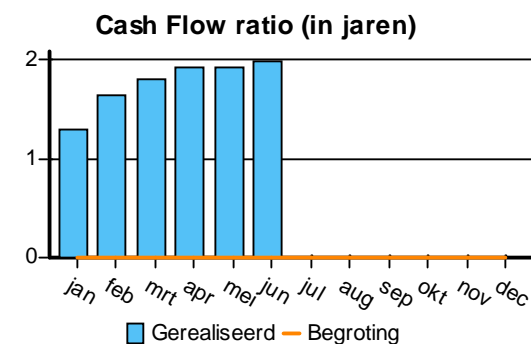
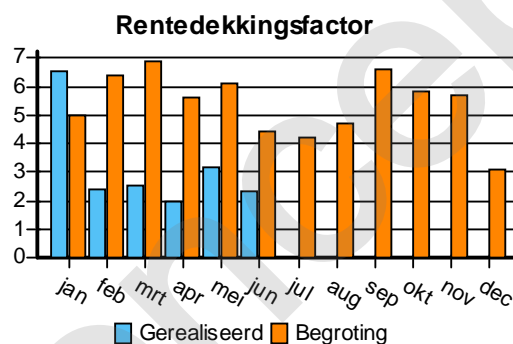
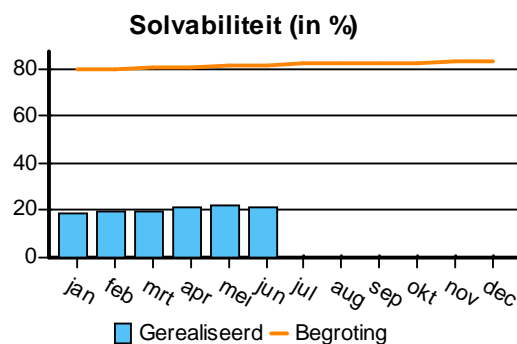
	december 2020 Gerealiseerd	december 2021 Gerealiseerd	juni 2022 Gerealiseerd
Liquide middelen	212.753	77.928	-39.905
Netto werkkapitaal	35.347	270.907	268.799
Current ratio	1,1	1,5	1,5
Quick ratio	1,1	1,5	1,5



- Liquide middelen:** Alle geldmiddelen waarover een onderneming direct kan beschikken. Doorgaans het totaal van kassaldo en het (positieve) saldo op betaal- en spaarrekening.
- Netto werkkapitaal:** Een positief netto werkkapitaal betekent dat er voldoende middelen zijn om te kunnen voldoen aan de verplichtingen op de korte termijn. Netto werkkapitaal = voorraden + kortlopende vorderingen + liquide middelen verminderd met de kortlopende schulden.
- Current ratio:** Een verhoudingsgetal dat aangeeft in welke mate de kortlopende schulden voldaan kunnen worden vanuit de kortlopende bezittingen. De norm is 1,2 - 1,5. Current ratio = (liquide middelen + kortlopende vorderingen + voorraden) gedeeld door de kortlopende schulden.
- Quick ratio:** Een verhoudingsgetal dat aangeeft in welke mate de kortlopende schulden voldaan kunnen worden vanuit de liquide middelen en kortlopende vorderingen. De norm is 1,0 - 1,2. Quick ratio = (liquide middelen + kortlopende vorderingen) gedeeld door de kortlopende schulden.

## Solvabiliteit

	december 2020 Gerealiseerd	december 2021 Gerealiseerd	juni 2022 Gerealiseerd
Solvabiliteit (in %)	9,2	16,7	21,4
Rentedekkingsfactor	1,3	2,7	3,2
Cash Flow ratio (in jaren)	3,1	2,1	2,0



### Solvabiliteit:

Het vermogen van een onderneming om op langere termijn aan haar betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. De norm is >30%.  
Solvabiliteit = Totaal eigen vermogen gedeeld door balanstotaal.

### Rentedekkingsfactor:

De rentedekkingsfactor geeft aan hoe vaak de rentelasten kunnen worden voldaan uit het bedrijfsresultaat. Financiers hanteren een norm van minimaal 4. Berekende uitkomsten groter dan 25 worden in de grafiek op 25 begrensd.  
Rentedekkingsfactor = Bedrijfsresultaat gedeeld door de financiële lasten.

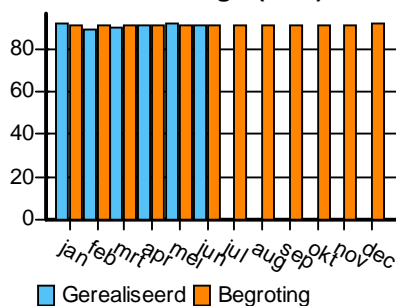
### Cash Flow ratio:

De termijn in jaren waarin het lang en middellang vreemd vermogen kan worden afgelost vanuit het resultaat.  
Cash flow ratio = (lang + middellang vreemd vermogen) gedeeld door (resultaat voor belasting + financiële lasten + afschrijvingen).

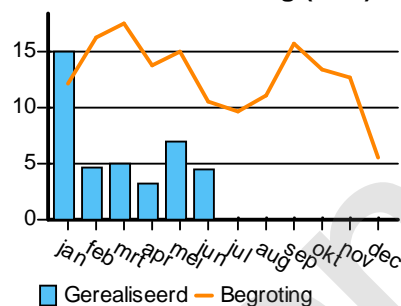
## Rentabiliteit

	december 2020 Gerealiseerd	december 2021 Gerealiseerd	juni 2022 Gerealiseerd
Brutowinstmarge (in %)	94,0	91,0	90,9
Resultaat voor belastingen (in %)	1,4	6,5	6,8
Rentabiliteit eigen vermogen (in %)	27,5	79,5	27,4
Rentabiliteit totaal vermogen (in %)	-4,3	4,7	2,8

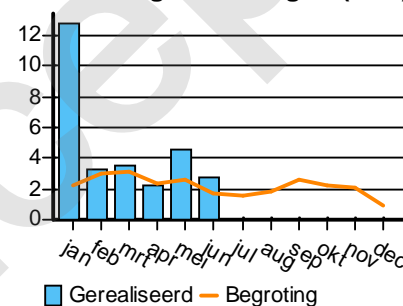
**Brutowinstmarge (in %)**



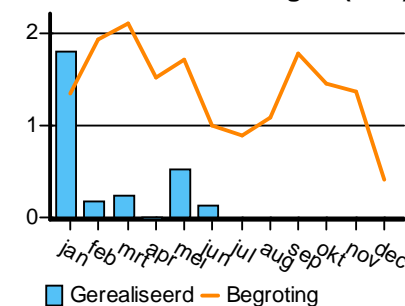
**Resultaat voor belasting (in %)**



**Rentabiliteit eigen vermogen (in %)**



**Rentabiliteit totaal vermogen (in %)**



**Brutowinstmarge (in %):**

Het percentage van de omzet dat beschikbaar is voor de dekking van de indirecte kosten.  
 $\text{Brutowinstmarge (in \%)} = (\text{brutomarge gedeeld door de omzet}) \times 100\%$ .

**Resultaat voor belasting (in %):**

Het resultaat voor belasting als percentage van de omzet.  
 $\text{Resultaat voor belasting (in \%)} = (\text{Resultaat voor belasting gedeeld door de omzet}) \times 100\%$ .

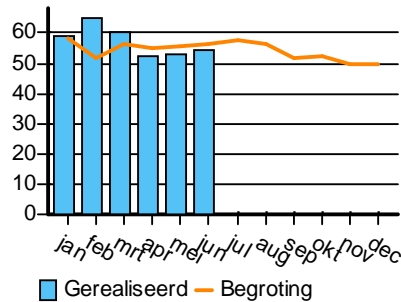
**Rentabiliteit eigen vermogen (in %):**

Het rendement op het eigen vermogen in procenten.  
 $\text{Rentabiliteit eigen vermogen (in \%)} = (\text{Resultaat voor belasting gedeeld door het gemiddeld eigen vermogen}) \times 100\%$ .

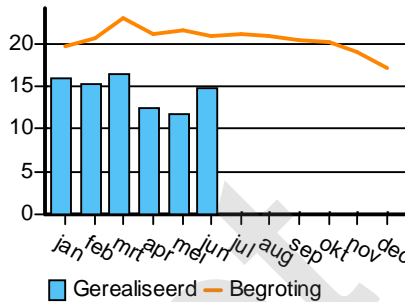
**Rentabiliteit totaal vermogen (in %):**

Het rendement op het totaal geïnvesteerde vermogen in procenten.  
 $\text{Rentabiliteit totaal vermogen (in \%)} = ((\text{Resultaat voor belasting} + \text{financiële baten en lasten}) \text{ gedeeld door het gemiddeld totale vermogen}) \times 100\%$ .

**Gem. betaaltermijn debiteuren**



**Gem. betaaltermijn crediteuren**



**Gem. betaaltermijn debiteuren:**

Het aantal dagen dat het gemiddeld duurt voordat facturen aan u betaald worden.  
 Gem. betaaltermijn debiteuren = (Gemiddeld saldo debiteuren gedeeld door de omzet) x 365 dagen.

**Gem. betaaltermijn crediteuren:**

Het aantal dagen dat het gemiddeld duurt voordat u zelf facturen betaalt.  
 Gem. betaaltermijn crediteuren = (Gemiddeld saldo crediteuren gedeeld door het totaal van de inkoop en te betalen kosten) x 365 dagen.

**Opslagtermijn voorraden:**

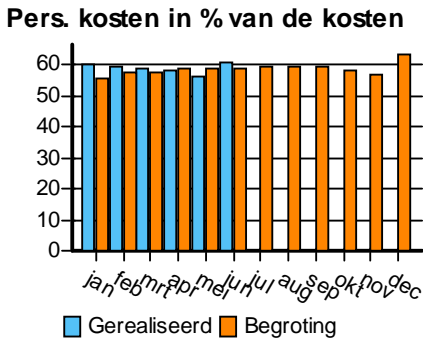
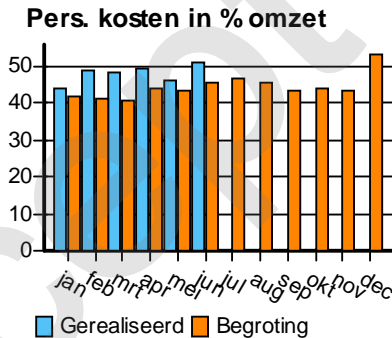
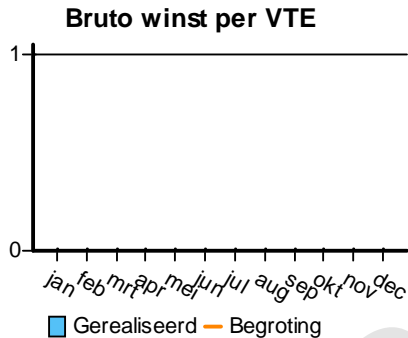
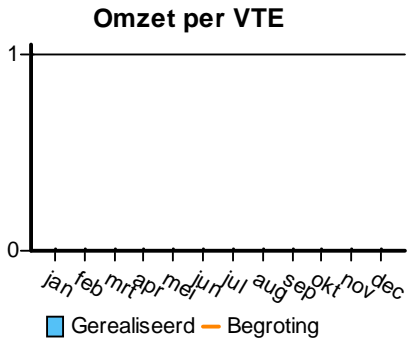
Het aantal dagen dat de voorraad gemiddeld in het bedrijf aanwezig is.  
 Opslagtermijn voorraden = (Gemiddelde voorraad gedeeld door inkoopwaarde van de omzet) x 365 dagen.

**Vermogens aandeel voorraden:**

Het deel van het totale vermogen dat is vastgelegd in de voorraad.  
 Vermogensaandeel voorraden = (Voorraad gedeeld door balanstotaal ) x 100%.

## Kengetallen personeel

	december 2020 Gerealiseerd	december 2021 Gerealiseerd	juni 2022 Gerealiseerd
Omzet per euro personeelskosten	2,05	2,16	2,10
Personeelskosten in % omzet	49	46	48
Personeelskosten in % van de brutowinst	52	51	52
Personeelskosten in % som van de kosten	55	57	59



**Omzet per VTE:**

De omzet per voltijds arbeidskracht (inclusief de ondernemer). Omzet per VTE = Omzet gedeeld door totaal aantal voltijds arbeidskrachten.

**Bruto winst per VTE:**

De bruto winst per voltijds arbeidskracht (inclusief de ondernemer). Bruto winst per VTE = Bruto winst gedeeld door totaal aantal voltijds arbeidskrachten.

**Winst voor belasting per VTE:**

De winst voor belasting per voltijds arbeidskracht. Winst voor belasting per VTE = Winst voor belasting gedeeld door het aantal voltijds arbeidskrachten.

**Personeelskosten per VTE:**

De gemiddelde personeelskosten per voltijds arbeidskracht. Personeelskosten per VTE = Totaal personeelskosten gedeeld door het aantal voltijds arbeidskrachten.

**Omzet per euro personeelskosten:**

De omzet die wordt behaald met elke euro die aan personeelskosten wordt besteed. Omzet per euro personeelskosten = Omzet gedeeld door personeelskosten.

**Personeelskosten in % van de omzet:**

De personeelskosten in verhouding tot de omzet. Personeelskosten in % van de omzet = (Personeelskosten gedeeld door omzet) x 100%.

**Personeelskosten in % van de brutowinst:**

Het aandeel van de bruto winst dat gebruikt wordt voor het betalen van de personeelskosten. Personeelskosten in % van de brutowinst = (Personeelskosten gedeeld door bruto winst) x 100%.

**Personeelskosten in % van de kosten:**

De personeelskosten als aandeel van de totale kosten. Personeelskosten in % van de kosten = (personeelskosten gedeeld door som der kosten) x 100%.