

CBG-MEB

# Financieel Jaarverslag 2020

Baten-lastendienst

Agentschap College ter  
Beoordeling van  
Geneesmiddelen (aCBG)

## Organisatie en financiën 2020

### Organisatie

<b>Aantal medewerkers</b>					
	2020	2019	2018	2017	2016
Aantal medewerkers*	408	379	386	377	345
Aantal fte*	374	343	351	340	308
* Aantal medewerkers/aantal fte: exclusief Collegeleden en stagiaires					

<b>Ziekteverzuim</b>					
	2020	2019	2018	2017	2016
Inclusief langdurig zieken*	2,8%	2,2%	3,3%	2,9%	3,2%
Exclusief langdurig zieken*	1,4%	1,0%	1,6%	0,9%	1,2%
* Langdurig ziek: langer dan 42 dagen ziek					

<b>De verhouding man/vrouw</b>					
	2020	2019	2018	2017	2016
Man/vrouwverdeling	34/66	35/65	35/65	35/65	37/63

## Jaarrekening 2020

<b>Balans per 31 december 2020 van het baten-lasten agentschap aCBG</b>		
<b>vóór bestemming resultaat</b>		
<b>Bedragen x € 1.000</b>		
	Balans per 31-12-2020	Balans per 31-12-2019
<b>Vaste activa</b>	<b>343</b>	<b>567</b>
Immateriële vaste activa	0	199
Materiële vaste activa	343	368
- <i>grond en gebouwen</i>	0	136
- <i>installaties en inventarissen</i>	343	232
<b>Vlottende activa</b>	<b>22.054</b>	<b>21.049</b>
Voorraden	0	0
Debiteuren	7.525	6.839
Overige vorderingen en overlopende activa	1.631	1.469
Liquide middelen	12.898	12.741
<b>Totaal activa</b>	<b>22.397</b>	<b>21.616</b>
<b>Eigen vermogen</b>	<b>1.847</b>	<b>4.461</b>
Exploitatiereserve	2.523	1.017
Onverdeeld resultaat	-676	3.444
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>20.550</b>	<b>17.155</b>
Crediteuren	2.460	1.288
Vooruit gefactureerd /Nog te betalen	18.090	15.867
<b>Totaal passiva</b>	<b>22.397</b>	<b>21.616</b>

**Baten-lastenagentschap Agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG)**

Staat van baten en lasten van het baten-lastenagentschap aCBG over het jaar 2020				
(bedragen x € 1.000)				
	Begroting	Realisatie	Verschil Realisatie en Begroting	Realisatie 2019
	(1)	(2)	(3) = (2)-(1)	
<b>Baten</b>				
Omzet moederdepartement	2.416	2.695	279	4.196
Omzet overige departementen	818	957	139	836
Omzet derden	48.408	51.454	3.046	48.853
Rentebaten	0	0	0	0
Vrijval voorzieningen	0	0	0	0
Bijzondere baten	0	54	54	609
<b>Totaal baten</b>	<b>51.642</b>	<b>55.160</b>	<b>3.518</b>	<b>54.494</b>
<b>Lasten</b>				
Apparaatskosten	49.966	54.439	4.473	49.641
- Personele kosten	37.544	40.374	2.830	36.475
<i>waarvan eigen personeel</i>	31.536	33.722	2.186	30.348
<i>waarvan externe inhuur</i>	4.696	5.650	954	5.059
<i>waarvan overige personele kosten</i>	1.312	1.002	-310	1.068
- Materiële kosten	12.422	14.065	1.643	13.166
<i>waarvan apparaat ICT</i>	3.260	5.033	1.773	4.387
<i>waarvan bijdrage aan SSO</i>	0	0	0	0
<i>waarvan overige materiële kosten</i>	9.162	9.032	-130	8.779
ZBO College	713	648	-65	656
Rentelasten	0	0	0	0
Afschrijvingskosten	963	533	-430	727
- Immaterieel	452	199	-253	260
- Materieel	511	334	-177	467
<i>waarvan apparaat ICT</i>	361	195	-166	319
Overige lasten	0	216	216	26
- Dotaties voorzieningen	0	216	216	23
- Bijzondere lasten	0	0	0	3
<b>Totaal lasten</b>	<b>51.642</b>	<b>55.836</b>	<b>4.194</b>	<b>51.050</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-676</b>	<b>-676</b>	<b>3.444</b>

## Baten-lastenagentschap Agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG)

<b>Kasstroomoverzicht van het baten- lastenagentschap aCBG over 2020 (bedragen x € 1.000)</b>			
Omschrijving	Begroting (1)	Realisatie (2)	Vershil
			(3) = (2)-(1)
<b>1. Rekening-courant RHB 1 -1-2020 + stand depositorekeningen</b>	<b>12.751</b>	<b>12.741</b>	<b>-10</b>
Totaal ontvangsten operationele kasstroom (+)	51.642	59.527	7.885
Totaal uitgaven operationele kasstroom (-/-)	-50.679	-57.123	-6.444
<b>2. Totaal operationele kasstroom</b>	<b>963</b>	<b>2.404</b>	<b>1.441</b>
Totaal investeringen (-/-)	-500	-309	191
Totaal boekwaarde desinvesteringen (+)		0	0
<b>3. Totaal investeringsstroom</b>	<b>-500</b>	<b>-309</b>	<b>191</b>
Enmalige uitkering aan moederdepartement (-/-)	0	-1938	-1938
Enmalige storting door moederdepartement (+)	0	0	0
<b>4. Totaal financieringskasstroom</b>	<b>0</b>	<b>-1.938</b>	<b>-1.938</b>
			-
<b>5. Rekening-courant RHB 31-12-2020 + stand depositorekeningen (=1+2+3+4) ,</b>	<b>13.214</b>	<b>12.898</b>	<b>-316</b>

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de specifieke voorschriften voor een baten-lastenagentschap toegepast, zoals opgenomen in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2020 en de Regeling agentschappen. Op grond daarvan zijn van overeenkomstige toepassing de artikelen 361 tot en met 390, uitgezonderd artikel 365, tweede lid, artikel 383 en de artikelen 383a t/m artikel 383e van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Op onderdelen zijn op grond van de Regeling agentschappen afwijkingen voorgeschreven of toegestaan.

### Waardering

#### *Algemeen*

De activa en passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde, tenzij anders is vermeld.

#### *Immateriële en materiële vaste activa*

De immateriële en materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische kosten verminderd met de afschrijvingen, welke zijn gebaseerd op de economische levensduur. De afschrijvingen geschieden lineair en tijdsevenredig over het jaar.

## Baten-lastenagentschap Agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG)

De economische levensduur wordt voor de volgende categorieën gesteld op:

<i>Activum</i>	<i>Afschrijvingstermijn</i>
- software	3 jaar
- automatiseringsapparatuur	3 jaar
- kantoorapparatuur	7 jaar
- meubilair	5-10 jaar
- verbouwingen	5 jaar

### *Pensioenen*

Pensioenlasten en verplichtingen zijn in de jaarrekening verwerkt uitgaande van de 'toegezegde bijdrage regeling', waarbij de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de resultatenrekening wordt verantwoord. De ABP-pensioenregeling is een op het salaris gebaseerde middelloonregeling. Het aCBG heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het fonds, anders dan hogere toekomstige premies.

### **Resultaatbepaling**

Met inachtneming van vorenstaande waarderingsgrondslagen wordt het resultaat bepaald als het verschil tussen de opbrengst van de geleverde productie en de aan het verslagjaar toe te rekenen productie- en andere kosten, gewaardeerd tegen historische kosten.

Het aCBG maakt bij de opbrengstverantwoording gebruik van de 'completed contract' methode voor zover het aanvragen betreft die korter dan 3 maanden lopen. Voor procedures met een langere looptijd, wordt al naar gelang de fase van de beoordeling van de aanvraag, omzet verantwoord (percentage of completion).

## **Toelichting op de Balans per 31 december 2020**

<b>Immateriële vaste activa</b>	
<b>Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt (X € 1.000)</b>	
Boekwaarde 01-01-2020	199
<u>Mutaties in het boekjaar:</u>	
Bij: verkrijgingsprijs investeringen	0
Af: afschrijvingen	-199
Bij: Correctie op boekwaarde	0
Totaal mutaties	-199
Boekwaarde per 31-12-2020	0

### **Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa betreffen de investeringen in ICI, het workflowmanagementsysteem van het primaire proces. In het verleden is totaal € 9,8 miljoen. geïnvesteerd in ICI. Alle aanpassingen aan dit systeem worden ook geactiveerd en in 3 jaar afgeschreven. De oorspronkelijke investering is inmiddels geheel afgeschreven.

## Baten-lastenagentschap Agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG)

<b>Materiële vaste activa</b>	
<b>Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt (X € 1.000)</b>	
Boekwaarde 01-01-2020	368
<u>Mutaties in het boekjaar:</u>	
Bij: verkrijgingprijs investeringen	309
Af: afschrijvingen	-334
Af: Desinvestering	0
Totaal mutaties	-25
Boekwaarde per 31-12-2020	343

### **Materiële vaste activa**

De investeringen in materiële vaste activa betreffen de aanschaf van ICT-middelen in onder meer servers, geheugen en laptops.

De vervanging van inventaris wordt met ingang van 2019 verzorgd door het facilitair bedrijf van de Belastingdienst. De aanwezige activa zijn in 2019 verkocht aan de Belastingdienst.

### **Debiteuren**

De debiteuren worden gewaardeerd tegen nominale waarde, waarbij rekening is gehouden met een voorziening voor mogelijke oninbaarheid (€ 0,5 miljoen). Het debiteurensaldo is per saldo met € 0,7 miljoen gestegen, doordat de firma's later betalen dan in voorgaande jaren.

### **Overige vorderingen en overlopende activa**

<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>	
<u>Nog te ontvangen:</u>	
VWS	791
LNV	60
EMA	55
Overige	202
	1108
<u>Vooruitbetaalde kosten:</u>	
Automatisering	468
Reiskosten en congressen	0
Overige	55
	523
Totaal	1.631

In de post nog te ontvangen van VWS zit een vordering van € 0,74 miljoen voor het project ICP. De vooruitbetaalde automatiseringskosten betreffen onderhoudskosten die in 2020 voor 12 maanden vooruitbetaald zijn. Het deel dat betrekking heeft op 2021 is opgenomen als vooruitbetaalde kosten.

### **Liquide middelen**

Het saldo liquide middelen per 31 december 2020 betreft het saldo op de rekening courant met het Ministerie van Financiën van € 13,1 miljoen en het saldo op de rekening kruisposten van € -0.2 miljoen. Het saldo staat ter vrije beschikking van aCBG.

Eigen vermogen

<b>Eigen vermogen 2020 (X € 1.000)</b>		
<b>Eigen vermogen 31-12-2019</b>		<b>4.461</b>
Afroming moederdepartement 2019		<b>-1.938</b>
Onverdeeld resultaat 2020		-676
<b>Eigen vermogen 31-12-2020</b>		<b>1.847</b>

<b>Eigen vermogen / maximaal eigen vermogen</b>				
	2017	2018	2019	2020
<b>Totaal opbrengsten *</b>	47.506	50.020	53.885	55.106
<b>Gem. Omzet</b>			<b>50.470</b>	<b>53.004</b>
<b>Max. EV = 5% van Gem. Omzet</b>			<b>2.524</b>	<b>2.650</b>
<b>Eigen vermogen</b>			4.461	1.847

*\* De totale opbrengsten betreffen de opbrengsten exclusief bijzondere baten en rentebaten*

Het eigen vermogen van het ACBG is gemaximeerd op 5% van de gemiddelde opbrengsten van de afgelopen 3 jaren. Omdat in 2020 het eigen vermogen boven de maximale omvang van 5% van de omzet (circa € 2,5 miljoen) uitkwam, heeft een afroming door het moederdepartement plaatsgevonden van € 1,9 miljoen.

Het negatieve resultaat over 2020 zal in mindering gebracht worden op het eigen vermogen. aCBG streeft naar een nulresultaat in toekomstige jaren. Daartoe is samen met VWS een duurzaam financieringsmodel in ontwikkeling.



**Overige verplichtingen en overlopende passiva**

<b>Vooruit gefactureerd / Nog te betalen 2020 (X € 1.000)</b>		
<i>Nog te betalen bedragen</i>		
Verlofuren	2.940	
Afmoeiingsregeling	37	
		2.977
Nog te betalen IGJ	73	
Nog te betalen VWS	30	
Nog te betalen EU SRS	207	
Nog te betalen RIVM	35	
Convenanten Universiteiten	324	
Inhuur Externen	511	
ICT kosten	947	
Overige	1.071	
		3.198
<i>Vooruit gefactureerde/ontvangen bedragen :</i>		
Vooruit ontvangen subsidies	550	
Vooruit ontvangen Project ZIN gelden VWS	143	
Vooruit ontvangen Overige	179	
Vooruit gefactureerde beoordelingswerkzaamheden	11.043	
		11.915
Saldo		<b>18.090</b>

Ten opzichte van 2019 is de voorziening voor verlofuren met € 0,9 miljoen gestegen. Als gevolg van de coronamaatregelen hebben medewerkers aanmerkelijk minder verlofdagen opgenomen.

De nog te betalen ICT-kosten betreffen vooral kosten die gemaakt zijn in het kader van het project Techniek Buiten de Deur (TBdD), waarvan de facturen in 2021 zijn ontvangen.

Onder de Vooruit gefactureerde/ontvangen bedragen staat een bedrag van € 11 miljoen. voor vooruit gefactureerde beoordelingswerkzaamheden. Dit betreft het onderhanden werk van het CBG. Het agentschap ontvangt namelijk de verschuldigde vergoeding voor een groot deel van de aanvragen voordat de werkzaamheden worden verricht.

**Onderlinge vorderingen/schulden ministeries en agentschappen**

Op 31 december 2020 hebben de volgende vorderingen/schulden betrekking op ministeries en agentschappen:

- Vorderingen: nog te ontvangen VWS € 0,8 miljoen, nog te ontvangen LNV € 0,3 miljoen,
- Schulden: nog te betalen IGJ € 0,07 miljoen, nog te betalen VWS € 0,24 miljoen, nog te betalen RIVM € 0,04 miljoen.

Het debiteurensaldo bestaat voor € 0,33 miljoen uit vorderingen op VWS, voor € 0,01 miljoen uit vorderingen op het RIVM en voor € 0,34 miljoen uit vorderingen op overige departementen.

Het crediteurensaldo bestaat voor € -0,03 miljoen aan teveel betaalde bedragen aan VWS en voor € -0,02 miljoen aan teveel betaalde bedragen aan de Rijksvastgoeddienst.

## **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

### *Geneesmiddelenbewaking (Pharmacovigilantie)*

Met betrekking tot de Stichting Lareb heeft het aCBG zich verplicht taken die Lareb voor haar uitvoert in het kader van meldingen van bijwerkingen te vergoeden. In 2020 betrof de opdracht van Lareb een bedrag van € 2,8 miljoen. Daarnaast heeft het aCBG een bijdrage aan de ontwikkeling van de website en de koppeling hiervan aan andere websites van gedaan voor € 0,04 miljoen. Dit laatste in het kader van het Netwerk Patiënteninformatie.

### *Huurverplichtingen*

Voor het gebruik van het pand in Utrecht is een huurovereenkomst aangegaan met het Rijksvastgoedbedrijf voor ongeveer € 1,6 miljoen per jaar. Aan deze huurovereenkomst is een overeenkomst voor servicekosten gekoppeld met het facilitair bedrijf van de Belastingdienst ter grootte van € 0,7 miljoen. De overeenkomsten zijn voor onbepaalde tijd aangegaan met een opzegtermijn van 12 maanden.

### *Onderhoud en beheer ICI*

Voor het onderhoud en beheer van ICI, het workflow managementsysteem van het primaire proces, is een raamovereenkomst afgesloten tot mei 2021. Op dit contract is in 2020 € 2,3 miljoen besteed.

### *Kijksluiter*

Voor het beheer en de doorontwikkeling van de Kijksluiter heeft het aCBG een contract afgesloten van € 300.000 per jaar met Stichting Kijksluiter. Dit contract loopt tot en met 2022.

### *Juridische procedures*

Op dit moment lopen er geen juridische procedures waar voor het aCBG materiële verplichtingen uit voort kunnen komen.

## **Toelichting op de staat van baten en lasten 2020**

### *Opmerking vooraf*

Het aCBG is een tariefgefinancierde organisatie en is sterk afhankelijk van aanvragen vanuit de farmaceutische industrie. Bij het indienen van de begroting in het voorjaar is er nog niet genoeg zicht op dit werkaanbod. Als het aCBG in het najaar het jaarplan indient, is een betere inschatting te maken van het verwachte werk. Op basis van deze latere inschatting is het jaarplan opgesteld dat door de minister van VWS is vastgesteld. Dit is ook het financiële overzicht waarmee het aCBG zelf werkt.

### *COVID-19*

De uitbraak van COVID-19 had vanaf maart 2020 voor het CBG een grote impact op hoe we met elkaar het werk moeten doen, net zoals het geval is voor veel andere organisaties. Daarnaast heeft COVID-19 in het primaire werk van het CBG veel extra inzet gevraagd. Het ging daarbij vooral om het geven van advies over en het beoordelen van nieuwe en bestaande middelen in de bestrijding van het coronavirus. Later in het jaar kwamen daar de beoordelingen van de coronavaccins bij, samen met het informeren van het grote publiek over de werkzaamheid, veiligheid en kwaliteit van deze vaccins.

### *Meer en intensievere procedures*

Op de geneesmiddelen en vaccins die worden ingezet bij bestrijding van het virus en preventie van COVID-19 is de Europese centrale procedure van toepassing. In die procedure zijn bestaande en nieuwe regulatoire instrumenten ingezet om het beoordelingsproces zo snel mogelijk te laten verlopen. Het gaat daarbij onder andere om rolling reviews, toelatingen onder voorwaarden en verschillende vormen van regulatory flexibility. De COVID-19 procedures blijken aanzienlijk

## Baten-lastenagenschap Agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG)

arbeidsintensiever te zijn dan de normale manier van werken. Dit geldt voor de periode voorafgaand aan de markttoelating én voor de periode daarna. Bij een markttoelating waaraan voorwaarden zijn verbonden (Conditional Marketing Authorisation - CMA), moet het gebruik van de toegelaten geneesmiddelen of vaccins intensief worden gevolgd. De verwachting is dan ook dat COVID-19 ook in 2021 veel extra werk blijft vragen, zelfs meer dan in 2020.

### *Een verwacht overschot*

Halverwege het jaar 2020 leek het CBG op koers naar een financieel overschot. In de tweede helft van het jaar zijn extra medewerkers aangetrokken om het vele werk op het gebied van COVID-19 te kunnen afhandelen en de al bestaande werkdruk te verlagen. Dit is terug te zien in de stijging van de personele kosten en het aantal fte's. Het werk rond COVID-19 heeft in 2020 geen effect gehad op de omzet. Dit effect wordt pas in 2021 verwacht.

Het CBG heeft in de centrale Europese procedures voor COVID-19 geneesmiddelen en -vaccins een grote rol gespeeld. Maar ook bij het goed geïnformeerd houden van de Nederlandse samenleving over de medicijnen en vaccins tegen COVID-19 speelde het CBG een actievare rol dan ooit tevoren. Bijvoorbeeld met Het Grootste Corona Spreekuur, het houden van een persconferentie na het toelaten van het eerste vaccin door het Europees Medicijnagentschap EMA en door het ontwikkelen van *Vaccin in het kort* voor de beschikbare coronavaccins.

### *Grotere maatschappelijke rol*

De informatiebehoefte vanuit de maatschappij en de media en de vraag aan het CBG op het gebied van actualiteiten blijft toenemen. Dat vraagt van het CBG meer tijd en inzet. Het coronavirus vroeg veel extra inzet, maar ook andere gevoelige dossiers, zoals de vermeende vervuiling van paracetamol, nitrosamines in medicijnen en medicijntekorten. Het ministerie van VWS heeft op onderdelen incidentele bijdragen verstrekt aan het CBG om de extra kosten voor dit soort activiteiten te dekken. Het ministerie en het CBG zijn met elkaar in gesprek over een meer structurele vorm van financiering van werkzaamheden die niet vallen onder de dekking uit de tariefinkomsten van het CBG.

### *Resultaat*

Het aCBG heeft over 2020 uiteindelijk een negatief resultaat behaald van € 0,7 miljoen. Dit wordt verklaard door € 3,5 miljoen hogere baten en € 4,2 miljoen hogere kosten dan begroot. Deze verschillen worden hieronder nader toegelicht.

### *Baten*

De € 3,5 miljoen hogere baten zijn vooral te verklaren door een hogere omzet derden van € 3,0 miljoen. De belangrijkste oorzaak hiervoor is de tariefstijging: met ingang van 2020 zijn de tarieven voor humane procedures gestegen met 5% en de tarieven voor jaarvergoedingen voor humane registraties zijn met 6,5% verhoogd. Binnen de productportefeuille stijgt het aandeel Centrale procedures en een daalt het aandeel decentrale procedures. Een nadere toelichting per productgroep is te vinden bij de doelmatigheidsindicatoren.

Daarnaast is de omzet moederdepartement in 2020 hoger uitgevallen dan begroot. Dat komt onder meer door bijdragen voor het Programma Goed Gebruik op het onderdeel *Vaccinplan* (€ 0,1 miljoen) en de projecten *Parallele beoordeling* (€ 0,1 miljoen) en *EU SRS* (€ 0,1 miljoen).

### *Lasten*

Hogere Materiële kosten én hogere Personele kosten leiden tot de hogere apparaatskosten van € 4,5 miljoen.

De Personele kosten komen € 2,8 miljoen hoger uit dan begroot door hogere kosten van zowel eigen personeel als van externe inhuur. De hogere kosten voor eigen personeel worden voornamelijk veroorzaakt door het aantrekken van medewerkers om de hoge werkdruk te verlichten en meer personeel voor COVID-19-werkzaamheden. Omdat medewerkers in 2020 minder verlof hebben opgenomen, moest € 0,9 miljoen toegevoegd worden aan de voorziening verlofuren.

## Baten-lastenagentschap Agentschap College ter Beoordeling van Geneesmiddelen (aCBG)

Extra personeel voor het project *Techniek buiten de Deur* en extra inhuur voor de uitvoering van additioneel gefinancierde projecten zijn de belangrijkste oorzaken van de hogere kosten voor externe inhuur. Daarnaast was in 2020 extra externe inhuur nodig om de beveiliging op ICT-gebied op orde te houden en de continuïteit van de interne ICT-dienstverlening te borgen tijdens de COVID-19-lockdown. Het zonder haperen laten functioneren van alle noodzakelijke verbindingen in een situatie waarin alle medewerkers vanuit hun thuissituatie moesten werken, vergde veel extra voorzieningen en personele inzet. Verder is extern personeel ingehuurd om extra reguliere taken op te vangen en voor tijdelijke vervanging van vaste medewerkers (zwangerschapsverlof en ziekte). De afname van het woon-werkverkeer als gevolg van de coronamaatregelen zorgde ervoor dat de overige personele kosten lager uitvielen.

Het project *Techniek buiten de Deur* zorgde in 2020 voor extra kosten voor apparaat ICT (automatiseringskosten). Tijdens het project werd duidelijk hoe de infrastructuur er bij stond. Er bleek een forse kwaliteitsimpuls nodig om met name de migratie van het bedrijfssysteem naar een nieuw datacenter en een nieuwe provider van diensten goed en succesvol te laten verlopen. Ook hier waren extra kosten noodzakelijk om de beveiliging op ICT-gebied op orde te houden en de continuïteit van de interne ICT-dienstverlening te borgen.

De Overige materiële kosten zijn iets lager uitgekomen dan begroot. De belangrijkste oorzaak hiervoor zijn de lagere reiskosten buitenland als gevolg van de coronamaatregelen.

<b>Kosten ZBO College 2020 (X € 1.000)</b>	
	2020
Salaris, Schadeloosstellingen en vacatiegelden	565
Reis- en verblijfkosten	0
Vergaderkosten	82
Overige kosten	1
	648

De kosten van het College bestaan uit salariskosten, schadeloosstelling, vacatiegelden, vergaderkosten en reis- en verblijfkosten voor de leden van het College, zoals onderstaand gespecificeerd. De kosten zijn lager dan begroot doordat er in 2020 een aantal vacatures zijn ontstaan die niet direct zijn opgevuld. Vanwege de coronamaatregelen zijn er daarnaast door het College geen buitenlandse reizen gemaakt.

De afschrijvingskosten voor zowel materiële als immateriële activa zijn lager dan begroot, omdat er niet geïnvesteerd is in ICT-middelen.

De post Dotaties voorzieningen betreft de dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren. Doordat leveranciers later betalen is het debiteurensaldo opgelopen en moet een grotere voorziening worden aangehouden.

### **Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Het liquiditeitssaldo van het aCBG is in 2020 nagenoeg gelijk gebleven. De totale ontvangsten uit operationele kasstroom zijn hoger dan begroot, doordat de opbrengsten uit subsidies en omzet derden hoger zijn dan begroot.

De totale uitgaven operationele kasstroom zijn eveneens hoger dan begroot, doordat als gevolg van de hogere opbrengsten ook hogere uitgaven aan apparaatskosten zijn gedaan.

Het totaal investeringen is lager dan begroot doordat er in 2020 minder investeringen zijn gedaan in ICT middelen.