

College sanering zorginstellingen

FINANCIEEL VERSLAG 2018

4 maart 2019

COLLEGE SANERING ZORGINSTELLINGEN

FINANCIEEL VERSLAG 2018

Inhoudsopgave

Jaarverslag	3
Balans per 31 december 2018	9
Exploitatierekening over 2018	10
Grondslagen en toelichting jaarrekening 2018	11
Overige gegevens	29

Jaarverslag

Algemeen

Op 1 januari 2006 is de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) in werking getreden. Op deze datum is het College sanering zorginstellingen ontstaan (voorheen: College sanering ziekenhuisvoorzieningen). Het College sanering zorginstellingen is een zelfstandig bestuursorgaan van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het College sanering heeft de volgende taken:

- beslissingen omtrent het verlenen van goedkeuring voor het verhuren, vervreemden of aan enig beperkt recht onderwerpen van gebouwen of terreinen, of delen daarvan, door een zorginstelling, met uitzondering van een academisch ziekenhuis, alsmede het beslissen omtrent het storten van een meeropbrengst ten opzichte van de boekwaarde in het Fonds langdurige zorg (Flz);
- het vaststellen van de financiële gevolgen van sanering;
- het verstrekken van subsidie ter voorziening in de financiële gevolgen van de sanering;
- het houden van toezicht op de sanering;
- het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens de Wet ambulancevervoer juncto de Tijdelijke wet ambulancezorg is opgedragen;
- het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens enige andere wet wordt opgedragen.

Daarnaast verricht het College sanering taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS, alsmede de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

Positie College sanering

Het is regeringsbeleid om het aantal zelfstandige bestuursorganen te verminderen. Dit geldt ook voor de zelfstandige bestuursorganen die vallen onder het ministerie van VWS. De toekomstige positie van het College sanering is om deze reden al enige jaren onzeker. Daarbij is het toezicht op zorginstellingen onderwerp van politieke discussie.

Vooruitlopend op een mogelijke opheffing van de taken van het College sanering, dan wel het onderbrengen van de taken bij de NZa, heeft er per 1 juli 2018 een aantal veranderingen plaatsgevonden. De medewerkers zijn in dienst getreden bij de NZa en zij verrichten hun werkzaamheden voor het College sanering vanuit hun dienstverband bij de NZa. De directeur heeft afscheid genomen en de manager is de nieuwe leidinggevende van het secretariaat. Het bestuur van het College sanering wordt per 1 juli 2018 gevormd door het bestuur van de NZa.

De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan is niet veranderd. Het College sanering voert zijn taken tot op heden ongewijzigd uit. Nadere besluitvorming over een wijziging van de relevante wetgeving en de positie van het College sanering heeft nog niet plaatsgevonden.

Toelichting op de exploitatie

Exploitatiekosten 2018 versus begroting 2018

De totale kosten over 2018 bedragen EUR 1.929.699, zijnde de som van de personele en de algemene kosten. Er is een bate gerealiseerd van EUR 13 uit hoofde van ontvangen rente.

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft per brief van 12 december 2017 (kenmerk 1265688-170911 BPZ) de begroting voor 2018 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 2.500.000 en op 28 september 2018 (kenmerk 1403672-179833 BPZ) in verband met onderuitputting de begroting met EUR 255.000 verlaagd, zodat EUR 2.245.000 beschikbaar is gesteld. Het bedrag van EUR 2.245.000 is afkomstig uit de prognose voor 2018 zoals vermeld in het jaarplan van het College sanering voor 2019.

Toelichting:

Op basis van de ervaring uit voorgaande jaren was in de begroting een raming opgenomen. Op grond van de gevraagde inzet is gebleken dat de uitgaven in het verslagjaar lager zijn dan de voor 2018 naar EUR 2.245.000 bijgestelde begroting.

Bij de totale personele uitgaven ad EUR 1.625.200 is een onderschrijding te zien van EUR 249.800 ten opzichte van de geraamde kosten 2018 ad EUR 1.875.000.

- Salarissen en sociale lasten secretariaat: deze kosten zijn lager uitgekomen dan geraamd (-8,4%) , -EUR 61.389). De kosten van inhuur van personeel zijn lager geraamd dan begroot.
- Reiskosten personeel: deze kosten zijn lager dan geraamd (-15,2%, -EUR 1.521.
- Overige personeelskosten: deze kosten vielen lager uit dan begroot (-66%, -EUR 22.993). Dit wordt met name veroorzaakt doordat de kosten die onder deze post begroot waren voor de overname van vakantie-uren van de medewerkers door de NZa, opgenomen zijn onder de post Salarissen en sociale lasten.
- Gemachtigden: deze kosten vielen lager uit dan geraamd (-14,9%, -EUR 163.897) als gevolg van minder gedeclareerde uren dan was voorzien. De inzet van de gemachtigden is lastig te ramen. De omvang van de inzet is sterk afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus.

De totale algemene uitgaven ad EUR 304.499 komen ten opzichte van de raming ad EUR 370.000 lager uit. Het verschil bedraagt EUR -65.501. Hiervoor zijn de volgende oorzaken aan te wijzen:

- Huisvestingskosten: deze kosten blijken per saldo lager uitgevallen dan geraamd (-21,6%, -EUR 9.714). De drie sub-posten van dit onderdeel, zijnde de huur van de kantoorruimte, de opslagkosten van het externe archief en de overige huisvestingskosten zijn elk lager uitgekomen dan geraamd.
- Automatiseringskosten: deze zijn in het verslagjaar lager dan begroot (- 26,2%, -EUR 18.317). Er zijn in 2018 geen aanschaffingen gedaan van hardware en software.

De overstap naar een nieuwe ICT-dienstverlener en de update aan het casusdocumentsysteem hebben binnen de begroting plaatsgevonden. De kosten voor de website en de diverse automatiseringskosten waren lager dan verwacht.

- Bureaukosten: hierbij is ruim binnen de begroting geopereerd (-37,9%, -EUR 11.357).
- Bestuurskosten: deze kosten komen lager uit dan begroot (-0,3%, -EUR 175).
- Overige algemene kosten: deze kosten zijn lager uitgekomen dan geraamd (-15,7, -EUR 25.938). Deze post bestaat onder meer uit kosten van advisering, administratie, accountantskosten en proceskosten. De administratie- en accountantskosten zijn lager dan begroot. De omvang van met name de juridische advieskosten is lastig in te schatten. Deze kosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het College ingediende bezwaarschriften. In de overige kosten is ook een post voor aanschaffingen inventaris en algemene kosten opgenomen. Er zijn geen aanschaffingen gedaan in 2018.

Exploitatiekosten 2018 versus exploitatiekosten 2017

Worden de kosten van 2018 ad EUR 1.929.699 afgezet tegen de kosten van 2017 ad EUR 2.582.686, dan ontstaat het volgende beeld van de totale afname (-25,3%, EUR -652.987).

De totale personele uitgaven dalen van EUR 2.255.304 in 2017 naar EUR 1.625.200 in 2018 (-27,9%, EUR -630.104). Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- Personele uitgaven exclusief gemachtigden: de kosten van salarissen, sociale lasten, reiskosten en overige personeelskosten dalen van EUR 1.155.094 in 2017 naar EUR 689.097 in 2018 (-40,4%, EUR -465.997 EUR). De voornaamste redenen voor de daling zijn de kosten in 2017 voor de afkoop van secundaire arbeidsvoorwaarden (EUR 271.492) en de vorming van een reorganisatievoorziening (EUR 160.000). Het resterende deel van de afname (EUR 34.505) vindt zijn oorzaak in lagere personele kosten van medewerkers van het secretariaat.
- Gemachtigden: het aantal door gemachtigden aan casusbehandeling bestede uren is afgenomen van 5.920 in 2017 naar 5.005 in 2018 (-15,5%). De kosten voor de gemachtigden zijn ten opzichte van 2017 gedaald (van EUR 1.100.210 in 2017 naar EUR 936.103 in 2018 (-14,9%, EUR -164.107). De omvang van de inzet is sterk afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus.

De totale algemene uitgaven dalen van EUR 327.382 in 2017 naar EUR 304.499 in 2018 (-7%, -EUR 22.883):

- Huisvestingskosten: deze kosten stijgen van EUR 33.998 in 2017 naar EUR 35.286 in 2018 (+3,8%, +1.288 EUR). De voornaamste oorzaak is een stijging van de kosten van opslag van het externe archief en toegenomen overige huisvestingskosten.
- Automatiseringskosten: De kosten dalen van EUR 57.204 in 2017 naar EUR 51.683 in 2018 (-9,7%, -EUR 5.521). In 2017 heeft het College haar computerapparatuur vervangen. Deze kosten zijn ineens ten laste van het resultaat gebracht.

In 2018 zijn geen aanschaffingen van computerapparatuur gedaan. Vanwege een overstap naar een nieuwe ICT-leverancier en een update van het casusmanagementsysteem waren de kosten voor respectievelijk onderhoud derden en digitalisering hoger dan in 2017.

- **Bureaunkosten:** deze kosten stijgen van EUR 18.583 in 2017 naar EUR 18.643 in 2018 (+0,3%, +EUR 60).
- **Bestuurskosten:** deze kosten dalen van EUR 112.726 in 2017 naar EUR 59.825 in 2018 (-46,9%, -EUR 52.901). De per 1 januari 2018 zittende bestuurder heeft met ingang van 1 juli 2018 zijn werkzaamheden beëindigd. De per 1 juli 2018 aangestelde bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.
- **De overige algemene kosten** stijgen van EUR 104.871 in 2017 naar EUR 139.062 in 2018 (+32,6%, +EUR 34.191). De stijging is onder meer het gevolg van toegenomen advieskosten. De advieskosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het ingediende bezwaarschriften.

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2018 EUR 212.250 en bestaat uit de egalisatiereserve en de bestemmingsreserve afbouw College sanering zorginstellingen. Eind 2017 bedroeg het eigen vermogen EUR 425.000 (-50,1%, -EUR 212.750). Een uitleg over het verloop van het eigen vermogen volgt bij het onderdeel “Grondslagen en toelichting jaarrekening 2018” onder punt 4.

Kengetallen

Casus in behandeling	2005	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Gemiddeld	544	628	712	806	854	848	801
In % (2005 = 100)	100	115	131	148	157	156	147

Het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus is in de periode 2005 tot en met 2018 gestegen van 544 naar 801.

1. Gemachtigden	2005	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aantal personen (ca.)	23	16	17	17	17	17	14
Aantal uren	8.822	7.925	8.245	6.634	6.687	5.920	5.005
Uren omgerekend in f.t.e. (ca.)	6,0	5,4	5,6	4,5	4,6	4,0	3,4
In % (2005 = 100)	100	90	93	75	76	67	57

2. Secretariaat	2005		2013	2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/9/2018
a Beleidsmedewerkers incl. directie								
- aantal personen	6		4	4	4	4	4	0
- aantal f.t.e. (ca.)	5,1		3,7	3,7	3,2	3,6	3,7	0
F.t.e. in % (2005 = 100)	100		73	73	63	71	73	0

b. Overige medewerkers	2005		2013	2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/7/2018
- aantal personen	4,0		2	2	2	2	2	0
- aantal f.t.e. (ca.)	2,5		1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	0
F.t.e. in % (2005 = 100)	100		68	68	68	68	68	0

Totaal secretariaat	2005		2013	2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/9/2018
- aantal personen	10		6	6	6	6	6	0
- aantal f.t.e. (ca.)	7,6		5,4	5,4	4,9	5,3	5,3	0
F.t.e. in % (2005 = 100)	100		71	71	64	70	70	0

Een overzicht van het verloop van het aantal medewerkers in vaste dienst bij het College sanering in 2018 is in onderstaande tabel opgenomen.

Secretariaat verloop 2018	1 januari – 30 juni	1 juli – 31 augustus	1 sept. – 31 dec.
directeur / manager	1 persoon, 0,7 f.t.e.	1 persoon, 0,7 f.t.e.	0
beleidsmedewerkers	3 pers., 3,0 f.t.e.	0	0
secretarissen	2 pers., 1,7 f.t.e.	0	0
totaal (ca.)	6 pers., 5,3 f.t.e.	1 persoon, 0,7 f.t.e.	0

De beleidsmedewerkers en de secretarissen zijn per 1 juli 2018 in dienst getreden bij de NZa en vervullen hun taken voor het College sanering vanuit het dienstverband bij de NZa. Ook de manager is in dienst bij de NZa. Het dienstverband met de directeur is eind augustus beëindigd. In verband met de ontwikkelingen rondom de positie van het College sanering maakte het College in 2018 ook gebruik van een via een uitzendbureau ingehuurd beleidsmedewerker (0,89 f.t.e.). Vanwege ziekte van een secretaresse is een secretaresse van een uitzendbureau ingehuurd (0,67 f.t.e.). In de volgende tabel staat een overzicht van het totale aantal medewerkers, zowel vast als ingehuurd.

Secretariaat, vaste en ingehuude medewerkers	31 december 2017	31 december 2018
directeur / manager	1 persoon, 0,7 f.t.e.	1 persoon, 0,6 f.t.e.
beleidsmedewerkers	4 pers., 4,0 f.t.e.	4 pers., 3,7 f.t.e.
secretaresses	3 pers., 2,3 f.t.e.	3 pers., 2,3 f.t.e.
totaal (ca.)	8 pers., 7,0 f.t.e.	8 personen, 6,6 f.t.e.

De totale personele bezetting van het secretariaat van het College sanering op 31 december 2018 is 6,6 f.t.e. Inclusief de gemachtigden komt het aantal f.t.e.'s op 10,0.

College	2005	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Door VWS te bekostigen bedrag							
X 1.000 euro	2.878	2.429	2.558	2.092	2.271	2.143	1.717
In % (2005 = 100)	100	84	89	73	79	74	60
Mutatie t.o.v. t-1		+138	+129	-466	+179	-128	-426

Het door het ministerie van VWS te bekostigen bedrag voor het College sanering zorginstellingen is tussen 2005 en 2018 gedaald van EUR 2,9 mln. naar EUR 1,7 mln. (-40%). In genoemde periode is het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus gestegen (47%).

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur

Jaarrekening

Balans per 31 december 2018

		Balans na resultaatbestemming			
		31 december 2018		31 december 2017	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	p.m.		p.m.	
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2	3.734		13.049	
Liquide middelen	3	918.722		1.378.619	
			922.456		1.391.668
			922.456		1.391.668
Eigen vermogen	4				
Egalisatiereserve		112.250		125.000	
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen		100.000		300.000	
			212.250		425.000
Voorzieningen					
Reorganisatievoorziening	5		38.000		160.000
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Schuld aan ministerie van VWS	6		528.064		357.481
Leveranciers			18.876		21.619
Bestuur en gemachtigden	7		82.326		92.115
Belastingen en premies sociale verzekeringen			2.961		141.701
Overige schulden en overlopende passiva	8		39.979		193.752
			922.456		1.391.668

Exploitatierkening over 2018

		Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Baten				
Bijdrage van ministerie van VWS	10	1.716.936		2.142.519
Financiële baten	11	13		167
		<u>1.716.949</u>	<u>2.245.000</u>	<u>2.142.686</u>
Lasten				
Personele uitgaven				
a. Salarissen	12	608.712		962.047
b. Sociale lasten	12	59.899		150.676
		<u>668.611</u>	<u>730.000</u>	<u>1.112.723</u>
Totaal salarissen en sociale lasten				
c. Reiskosten personeel (incl. woon-werkverkeer)		8.479	10.000	25.333
d. Overige personeelskosten	13	12.007	35.000	17.038
e. Kosten gemachtigden	14	936.103	1.100.000	1.100.210
		<u>1.625.200</u>	<u>1.875.000</u>	<u>2.255.304</u>
Algemene uitgaven				
a. Huisvestingskosten	15	35.286	45.000	33.998
b. Automatiseringskosten		51.683	70.000	57.204
c. Bureaunkosten		18.643	30.000	18.583
d. Kosten bestuur		59.825	60.000	112.726
e. Overige algemene kosten		139.062	165.000	104.871
		<u>304.499</u>	<u>370.000</u>	<u>327.382</u>
Totaal lasten		<u>1.929.699</u>	<u>2.245.000</u>	<u>2.582.686</u>
Exploitatieresultaat		<u>- 212.750</u>	<u>-</u>	<u>- 440.000</u>
Resultaatbestemming				
Egalisatiereserve	16	- 12.750	-	-
Bestemmingsreserve afbouw csz		- 200.000	-	- 440.000
Totaal		<u>- 212.750</u>	<u>-</u>	<u>- 440.000</u>

Grondslagen en toelichting jaarrekening 2018

College sanering zorginstellingen

Op 1 januari 2006 is de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) in werking getreden. Op deze datum is het College sanering zorginstellingen ontstaan (voorheen: College sanering ziekenhuisvoorzieningen). Het College sanering zorginstellingen is een zelfstandig bestuursorgaan van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het College sanering is gevestigd aan Newtonlaan 1-41 te 3584 BX Utrecht. Het College sanering heeft de volgende taken:

- beslissingen omtrent het verlenen van goedkeuring voor het verhuren, vervreemden of aan enig beperkt recht onderwerpen van gebouwen of terreinen, of delen daarvan, door een zorginstelling, met uitzondering van een academisch ziekenhuis, alsmede het beslissen omtrent het storten van een meeropbrengst ten opzichte van de boekwaarde in het Fonds langdurige zorg (Flz);
 - het vaststellen van de financiële gevolgen van sanering;
 - het verstrekken van subsidie ter voorziening in de financiële gevolgen van de sanering;
 - het houden van toezicht op de sanering;
 - het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens de Wet ambulancevervoer juncto de Tijdelijke wet ambulancezorg is opgedragen;
 - het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens enige andere wet wordt opgedragen.
- Daarnaast verricht het College sanering taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS, alsmede de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met artikel 25 lid 3 van de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZi), de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In artikel 25 lid 3 van de WTZi is vermeld dat de jaarrekening zoveel mogelijk met overeenkomstige toepassing van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) wordt ingericht.

De afwijkingen van Titel 9 Boek 2 BW zijn beperkt. Het College brengt op grond van een bestendige gedragslijn en overeenkomstig de begroting, de investeringen in materiële activa rechtstreeks ten laste van de exploitatierekening. Tevens wordt afgezien van het vormen van een voorziening voor kosten van jubilea gezien de wijze van begroten en bekostigen.

De aanwijzingen die zijn gegeven in de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 hebben met name betrekking op de inrichting van de jaarrekening, waarbij is vermeld dat de gehanteerde inrichting van de exploitatierekening aansluit op de inrichting van de begroting.

Algemeen

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva zijn gebaseerd op historische kosten. Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de onderneming niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Waardering van activa en passiva heeft plaatsgevonden op basis van continuïteit van de functie-uitoefening van en door het College. Het College verricht zijn taken op basis van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi). Dit WTZi kader kan gaan wijzigen (zie ook de toelichting onder 4 hierna, bij het onderdeel Eigen vermogen). De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van het College.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De solvabiliteit en liquiditeit zijn toereikend voor het uitvoeren van de werkzaamheden en nakomen van de verplichtingen. Het College sanering voert zijn taken tot op heden ongewijzigd uit. Ook in de loop van 2019 worden geen wijzigingen verwacht. Nadere besluitvorming over een mogelijke wijziging van het WTZi-kader en de positie van het College sanering heeft nog niet plaatsgevonden.

Waarderingsgrondslagen voor de balans

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden in dit kader primaire financiële instrumenten bedoeld, zoals vorderingen en schulden. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd indien de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Indien sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Materiële vaste activa

Zoals hiervoor reeds aangegeven worden de investeringen in materiële vaste activa ineens ten laste van de exploitatierekening gebracht. In de toelichting is ook de situatie uitgewerkt indien investeringen gedurende de geschatte levensduur ten laste van de exploitatierekening gebracht zouden worden.

De investeringen in materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen gebaseerd op de verwachte economische levensduur. De afschrijving op de afbouw kantoorruimte en vaste installaties is gebaseerd op 10% per jaar, op de kantoorinrichting en de kantoor machines op 10% per jaar en voor de tekstverwerkings- en computerapparatuur geldt 20% per jaar. In het jaar van investering wordt het afschrijvingspercentage naar rato genomen. Geheel afgeschreven vaste activa worden uit de aanschafwaarde en cumulatieve afschrijvingen geëlimineerd. Ten behoeve van het inzicht zijn de vergelijkende cijfers van de desinvestering aangepast van netto positie naar bruto positie.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. De voorzieningen wegens oninbaarheid worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit banktegoeden en uit contanten (kleine kas). Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden.

Egalisatiereserve

Exploitatieoverschotten respectievelijk -tekorten worden ten gunste respectievelijk ten laste van de egalisatiereserve gebracht tot ten hoogste 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is met instemming van VWS gevormd met het doel zoals in de toelichting nader uitgewerkt.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Schuld aan ministerie van VWS

Dit betreft de terugbetalingsverplichting die ontstaat door het verschil tussen de ontvangen voorschotten op basis van de begroting en de werkelijke uitgaven in de jaren.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de onderneming noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de onderneming nadelige gevolgen heeft.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Het College sanering heeft in 2017 een Reorganisatievoorziening gevormd voor personele kosten verband houdend met de boventalligheid van medewerkers van het College sanering in het proces van overgang naar de NZa. In de Reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijk kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. De eenmalige en periodieke uitkeringen als gevolg van de boventalligheid van personeel zijn in 2017 ten behoeve van het bepalen van de omvang van de voorziening geraamd. De raming is ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening over 2018 geactualiseerd.

Het College heeft tot en met augustus 2018 personeel in dienst gehad. Tot en met augustus 2018 kende het College een toegezegde pensioenregeling, welke werd uitgevoerd conform de bedrijfstakregeling van de sector Zorg en Welzijn. Het College had geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het voldoen van hogere toekomstige premies. De toegezegde pensioenregeling wordt daarom behandeld als een toegezegde bijdrageregeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Vanwege de wijze van begroting en bekostiging (en omdat het College sanering vanaf september 2018 geen medewerkers meer in dienst heeft) is er geen verplichting opgenomen ingevolge uitgestelde personele vergoedingen zoals jubilea-uitkeringen.

Vooruit ontvangen bedragen

De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

Grondslagen voor de exploitatierekening

Algemeen

De exploitatielasten worden bepaald door aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten

Het College sanering ontvangt jaarlijks een bijdrage van het ministerie van VWS. Het bedrag wordt voor aanvang van elk jaar door het ministerie beschikbaar gesteld naar aanleiding van de door het College ingediende begroting en het werkplan. Jaarlijks wordt achteraf de definitieve bijdrage bepaald op basis van de in het betreffende jaar gemaakte kosten en de mutaties van de reserves. Een overschot wordt terugbetaald aan het ministerie. Tussentijds kan het ministerie haar bijdrage wijzigen indien financiële (kwartaal-)rapportages van het College sanering daartoe aanleiding geven. (De vooruitontvangen bedragen, zowel kort- als langlopend, worden op de balans onder de overlopende passiva opgenomen.)

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Er zijn geen rentelasten.

Personele uitgaven

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de onderneming.

De verplichting uit hoofde van beloningen tijdens dienstverband wordt gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Leasing

Het College kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases.

Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Het College heeft enkel vormen van operationele leases afgesloten. In geval van operationele lease wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Toelichting op de balans

1. Materiële vaste activa

De investeringen in materiële vaste activa worden ineens ten laste van de exploitatierekening gebracht. Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de waarde van de materiële vaste activa, indien deze gedurende de geschatte levensduur ten laste van de exploitatierekening gebracht zouden worden. Ten behoeve van het inzicht zijn de vergelijkende cijfers van de desinvestering aangepast van netto positie naar bruto positie.

	Kantoor- inrichting + kantoor- machines EUR	Tekstver- werkings- + computer- apparatuur EUR	Totaal EUR
Stand per 1-1-2018:			
Aanschafwaarde	13.949	38.926	52.875
Cumulatieve afschrijving	-9.326	-25.395	-34.721
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	4.623	13.531	18.154
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Mutaties in boekwaarde:			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen/Terugnemingen afgeschreven activa	-	-	-
Afschrijvingen	-650	-3.640	-4.290
Afschrijving desinvestering/Terugname afgeschreven activa	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	-650	-3.640	-4.290
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Stand per 31-12-2018:			
Aanschafwaarde	13.949	38.926	52.875
Cumulatieve afschrijving	-9.976	-29.035	-39.011
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	3.973	9.891	13.864
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
Te ontvangen rente	13	167
Ziekengeld	-	8.121
Overige	3.721	4.761
	<u>3.734</u>	<u>13.049</u>

De vorderingen hebben allen een looptijd van korter dan 1 jaar.

3. Liquide middelen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
Kas	84	-
ING-bank	918.638	1.378.619
	<u>918.722</u>	<u>1.378.619</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

4. Eigen vermogen

	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisereserve in 2018	125.000	-12.750	112.250
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen 2018	300.000	-200.000	100.000
	<u>425.000</u>	<u>-212.750</u>	<u>212.250</u>

Bestemmingsreserve Afbouw College sanering

De toekomstige positie van het College sanering is al enige jaren onzeker. Enerzijds is het overheidsbeleid om het aantal ZBO's te verminderen. Anderzijds is de onroerend goed taak van het College sanering onderwerp van politieke discussie. Om deze reden beschikt het College sanering over een door de minister goedgekeurde bestemmingsreserve afbouw CSZ. Per 31 december 2017 bedroeg de omvang van de reserve EUR 300.000,- voor kosten van onder meer wijzigingen in de ICT-structuur, huisvesting en aanbesteding van werkzaamheden.

Er zijn in 2018 geen uitgaven gedaan die ten laste van deze reserve zijn gekomen. Als gevolg van een herberekening van het benodigde bedrag is de reserve per 31 december 2018 verlaagd naar EUR 100.000. Het reserveren van het bedrag van EUR 100.000 is door het ministerie van VWS akkoord bevonden per brief van 8 november 2018, kenmerk 1439036-183345-BPZ.

Aan het verschil ter grootte van EUR 200.000 is geen invulling gegeven. Dit bedrag wordt terugbetaald aan het ministerie van VWS.

Het exploitatieresultaat ten bedrage van -EUR 212.750 bestaat uit de vrijval uit de Bestemmingsreserve afbouw csz (EUR 200.000) en uit de Egalisatiereserve (EUR 12.750).

Egalisatiereserve

Er is een bedrag vrijgevallen uit de egalisatiereserve aangezien de egalisatiereserve een maximum kent van 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag van EUR 2.245.000. De stand van de egalisatiereserve per 31 december is EUR 112.250 (de stand per 31 december 2017 was: EUR 125.000).

5. Reorganisatievoorziening

	2018	2017
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	160.000	-
Bij: Dotatie	-	160.000
Af: Aangewend	-115.548	-
Af: Vrijval	-6.452	-
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	38.000	160.000
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Het College sanering heeft in 2017 een Reorganisatievoorziening gevormd voor toekomstige kosten die verband houden met de boventalligheid van de directeur van het College sanering in het proces van overgang naar de NZa. In 2018 is een ontslagvergoeding uitgekeerd en is wachtgeld betaald. Het in de voorziening per 31 december 2018 opgenomen bedrag van EUR 38.000 is de beste inschatting van het nog uit te keren bedrag aan wachtgeld en de bijbehorende werkgeverslasten. De beste inschatting is gemaakt op basis van de uitkomst van de inschattingen met de hoogste waarschijnlijkheid. Als gevolg van de herberekening van de voorziening valt er een bedrag vrij.

6. Schuld aan ministerie van VWS

	2018 EUR	2017 EUR
Stand per 1 januari	357.481	233.502
Af: Te bekostigen door ministerie van VWS	-1.716.936	-2.142.519
Bij: Ontvangen ten behoeve van exploitatie	1.887.519	2.266.498
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	528.064	357.481
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

7. Bestuur en gemachtigden

Er is sprake van nog te betalen facturen aan de gemachtigden.

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
Kosten bestuurder	-	12.966
Te betalen aan gemachtigden	82.326	79.149
	<hr/>	<hr/>
	82.326	92.115
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Nevenfuncties en WNT

Bezoldiging en rechtspositie bestuursleden

In de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018, in werking getreden op 1 september 2018, zijn regels opgenomen voor de bezoldiging, vergoeding en rechtspositie van enkele bestuursorganen volksgezondheid (Stc. 2018, 37304).

Nevenfunctie van de bestuurders van het College sanering zorginstellingen in 2018

De heer Kleinmeulman was tot 1 juli 2018 voorzitter van het College sanering. Hij heeft in 2018 een nevenfunctie vervuld als adviseur / eigenaar van zijn adviesbureau AKM Consultancy.

Mevrouw Kaljouw is vanaf 1 juli 2018 voorzitter van de Raad van Bestuur van het College sanering. Zij is tevens voorzitter van de Raad van Bestuur van de NZa. Zij vervulde in 2018 een nevenfunctie als lid van de Commissie Toekomstfinanciering Hoger Onderwijs.

De heer Sijstermans is vanaf 1 juli 2018 lid van de Raad van Bestuur van het College sanering. Hij is tevens lid van de Raad van Bestuur van de NZa. Hij vervulde in 2018 een nevenfunctie als lid van de Commissie van advies van Verkenningsinstituut Nieuwe Technologie. De heer Sijstermans is tevens directeur-groootaandeelhouder van de organisatie ELC Consilium B.V. Dit betreft een zgn. stille BV, waarin geen activiteiten worden verricht.

Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens

Sinds 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) van kracht. De WNT bepaalt dat zogeheten topfunctionarissen van organisaties in de publieke en semi-publieke sector de gegevens omtrent de bezoldiging moeten publiceren in het financiële verslaggevingsdocument. Ook gegevens over andere functionarissen van wie de bezoldiging boven de WNT-norm uitkomt, dienen te worden gepubliceerd.

De bestuurders van het College sanering kwalificeren als topfunctionaris in de zin van de WNT vanwege het lidmaatschap van het hoogste orgaan van het College sanering.

Van januari tot en met juni 2018 had het College sanering een directeur, tevens secretaris van het bestuur. Zij had de dagelijkse leiding over het College sanering. Uit dien hoofde wordt zij beschouwd als topfunctionaris. Het dienstverband met de directeur is per 31 augustus 2018 beëindigd. Per 1 juli 2018 heeft de manager, tevens secretaris van het bestuur, de dagelijkse leiding over het College sanering. Hij wordt eveneens beschouwd als topfunctionaris. Deze periode overlapt twee maanden vanwege het vakantieverlof van de directeur in juli en augustus 2018.

De directeur was benoemd door het College en ontving een bezoldiging als personeelslid van het College. De manager is in dienst bij de NZa en is vanuit de NZa gedetacheerd bij het College sanering.

Voor het jaar 2018 is de WNT-norm vastgesteld op EUR 189.000. In de onderstaande tabellen zijn de gegevens van de bestuurders, de directeur en de manager opgenomen over de jaren 2017 en 2018.

naam en functie	A.M.W. Kleinmeulman, bestuurder t/m 30 juni 2018	
jaar	2018	2017
beloning	EUR 30.755	EUR 55.360
belastbare onkostenvergoedingen	EUR 3.300	EUR 6.503
voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal	EUR 34.055	EUR 61.863
duur dienstverband	januari t/m juni 2018	2017 (gehele jaar)
omvang dienstverband	0,4	0,4
jaar einde dienstverband	2018	n.v.t.
uitkering wegens einde dienstverband	n.v.t.	n.v.t.

WNT grensbedrag op jaarbasis	EUR 189.000	EUR 181.000
WNT omgerekend naar deeltijdfactor	EUR 37.800	EUR 72.400
overschrijding	Nee	Nee
naam en functie	M.J. Kaljouw, voorzitter Raad van Bestuur vanaf 1 juli 2018	
naam en functie	W.H.G. Sijstermans, lid Raad van Bestuur vanaf 1 juli 2018	

Toelichting: De vanaf 1 juli 2018 aangestelde bestuurders vervullen hun functie onbezoldigd. Op grond van de voorschriften van de WNT worden daarom alleen de naam en de functie opgenomen in dit financiële verslaggevingsdocument.

naam en functie	L.A.C. van Leeuwen, directeur t/m 31 augustus 2018	
jaar	2018	2017
beloning	EUR 72.671	EUR 105.117
belastbare onkostenvergoedingen	EUR 1.917	EUR 2.805
voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	EUR 7.438	EUR 11.013
Totaal	EUR 82.026	EUR 118.935
duur dienstverband	januari t/m augustus 2018	2017 (gehele jaar)
omvang dienstverband	0,67	0,67
jaar einde dienstverband	2018	n.v.t.
uitkering wegens einde dienstverband	0	n.v.t.
WNT grensbedrag op jaarbasis	EUR 189.000	EUR 181.000
WNT omgerekend naar deeltijdfactor	EUR 84.420	EUR 121.270
overschrijding	Nee	Nee

Toelichting: aan mevrouw Van Leeuwen is een uitkering wegens einde dienstverband toegekend conform de bepalingen in de CAO Ziekenhuizen (wettelijke transitievergoeding). De uitkering is in overeenstemming met de voorschriften van de WNT niet opgenomen in bovenstaande tabel.

naam en functie	I.W. Komrij, manager vanaf 1 juli 2018
jaar	2018
aanvang functievervulling	1 juli 2018
duur van de functievervulling in het betreffende kalenderjaar	6 maanden (1 juli tot en met 31 december 2018)

datum einde functievervulling	n.v.t.
WNT grensbedrag (totaal voor de eerste 6 maanden)	EUR 151.800
Maximale uurtarief	EUR 182
Is het tarief per uur lager dan het maximale uurtarief?	ja
Bezoldiging	EUR 42.577

Toelichting: De heer Komrij heeft geen dienstverband bij het College sanering. De bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstverband zijn van toepassing.

De rapportage uit hoofde van de WNT is voor het jaar 2018 als volgt: Er zijn geen betalingen verricht die uitstijgen boven de grensbedragen van de WNT voor 2018.

8. Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
Vakantietoelage en vakantiedagen inclusief sociale lasten	-	40.323
Accountants- en administratiekosten	38.654	35.356
Advocaat- en adviseurkosten	765	2.559
Systeembeheer en telefoonkosten	64	144
Hard/software		
Afkoop secundaire arbeidsvoorwaarden	-	112.808
Overige	496	2.562
	<hr/>	<hr/>
	39.979	193.752
	<hr/>	<hr/>

Alle schulden vervallen binnen een jaar.

9. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen.

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaan ter zake van operationele leasing (inclusief erfpacht en huur).

Het College heeft de volgende verplichtingen met een looptijd langer dan een jaar:

- huur van een kopieermachine voor een bedrag van circa EUR 2.100 per jaar (raming voor 2019, looptijd contract tot en met eind juli 2020);
- huur van opslagruimte voor het statisch archief voor een bedrag van circa EUR 2.300 per jaar (raming voor 2019, looptijd contract tot begin juli 2020);
- onderhoudscontract van een printer voor een bedrag van circa EUR 275 per jaar (raming voor 2019, looptijd tot en met november 2020);

Vanwege de omvang vermeldenswaardige verplichtingen met een looptijd een jaar of korter, zijn:

- de verplichting uit hoofde van het huurcontract van de kantoorruimte. Deze bedraagt over 2019 circa EUR 27.000 (het huurcontract is jaarlijks opzegbaar);
- het contract met een externe dienstverlener voor het beheer en onderhoud van de ICT-omgeving. De prijs bedraagt voor 2019 in totaal circa EUR 17.000,-

Toelichting op de exploitatierekening

10. Toelichting op omvang bijdrage van ministerie van VWS

De bijdrage van het ministerie van VWS over 2018 bedraagt EUR 1.716.936.

Het bedrag is als volgt opgebouwd:

Totale lasten	1.929.699
Vrijval uit egaliseringsreserve	-12.750
Vrijval uit bestemmingsreserve afbouw csz	-200.000
Financiële baten	-13
Bijdrage van ministerie van VWS	<u>1.716.936</u>

11. Financiële baten

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Specificatie van de ontvangsten:			
▪ Rente ING Bank	13		167
	<u>13</u>	-	<u>167</u>

12. Personele uitgaven

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Salarissen			
Salarissen	201.595		387.191
Ontvangen ziekengeld	-		-
Uitzendkrachten/detachering	24.000		10.369
	<u>423.573</u>		<u>135.763</u>
Vakantietoelage	13.996		22.344
Afkoop secundaire arbeidsvoorwaarden	-		267.118
Vrijval / dotatie reorganisatievoorziening	-6.452		160.000
	<u>608.712</u>		<u>962.047</u>

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Sociale lasten			
Sociale verzekeringspremies	31.717		61.991
Sociale verzekeringspremies over afkoop overgang NZa	574		
Sociale verzekeringspremies over afkoop secundaire arbeidsvoorwaarden	-		4.374
Premies ziektekostenverzekeringen ¹⁾ pensioenkosten en premies invaliditeitsverzekering ¹⁾	27.608		84.311
	<u>59.899</u>		<u>150.676</u>
Totaal salarissen en sociale lasten	<u><u>668.611</u></u>	<u><u>730.000</u></u>	<u><u>1.112.723</u></u>

Vanaf 1 januari tot en met 30 juni bedroeg het aantal werknemers in dienst bij het College sanering circa 5,3 f.t.e. In juli en augustus 2018 was alleen de directeur van het College sanering nog in dienst, voor 0,67 f.t.e. Op de arbeidsverhouding met de medewerkers was tot en met 31 augustus 2018 de CAO Ziekenhuizen van toepassing. Vanaf 1 september 2018 heeft het College sanering geen personeel meer in dienst en maakt het College sanering uitsluitend gebruik van ingehuurd medewerkers. (In 2017 waren circa 5,3 f.t.e. in dienst.)

13. Overige personeelskosten

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Opleidingskosten	-		9.900
Preventie gezondheidsarbo	1.036		1.794
Overige personeelskosten	10.971		5.344
	<u>12.007</u>	<u>35.000</u>	<u>17.038</u>

14. Kosten gemachtigden

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Honorering gemachtigden	913.923		1.074.424
Reis- en verblijfskosten gemachtigden	22.180		25.786
	<u>936.103</u>	<u>1.100.000</u>	<u>1.100.210</u>

¹ Op grond van arbeidsvoorwaarden

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Overige algemene kosten			
Advies- en proceskosten	59.150		34.224
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening	29.615		25.168
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening vorig jaar	4.538		1.210
Accountantskosten overig: onderzoek rechtmatigheid	21.296		20.933
Administratiekosten	22.531		26.069
Administratiekosten vorig jaar	162		-1.326
Investerings inventaris	-		-3.328
Diverse algemene kosten	1.770		1.921
	<u>139.062</u>	<u>165.000</u>	<u>104.871</u>

Voor een toelichting op bijzondere mutaties in de algemene uitgaven wordt verwezen naar het jaarverslag.

16. Resultaatbestemming

	Rekening 2018 EUR	Begroting 2018 EUR	Rekening 2017 EUR
Resultaatbestemming			
Vrijval egaliseringsreserve	-12.750	-	-
Vrijval / onttrekking bestemmingsreserve afbouw csz	- 200.000		- 440.000
	<u>- 212.750</u>	<u>-</u>	<u>- 440.000</u>

Het vorenstaande is reeds verwerkt in de jaarrekening 2018.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen voor de jaarrekening relevante gebeurtenissen na balansdatum.

Overige gegevens

Controleplicht

Gezien de vereisten in de WTZi en de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 is het College sanering zorginstellingen controleplichtig om welke reden accountantscontrole heeft plaatsgevonden.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Zie het losse, bijgevoegde exemplaar van de betreffende controleverklaring.

Utrecht, 4 maart 2019

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur