

## **College sanering zorginstellingen**

FINANCIEEL VERSLAG 2020

3 maart 2021

# College sanering zorginstellingen

FINANCIEEL VERSLAG 2020

## Inhoudsopgave

Bestuursverslag	3
Jaarrekening	9
Balans per 31 december 2020	9
Exploitatierkening over 2020	10
Grondslagen en toelichting jaarrekening 2020	11
Overige gegevens	30
Bijlage: Assurance rapport rechtmatigheid	31

# Bestuursverslag

## 1. Algemeen

### 1.1 Taken

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 (zbo) 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;
- 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 was opgedragen (afhandeling lopende casus).

Daarnaast verricht het College sanering taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Het College sanering is ook beschikbaar voor het uitvoeren van taken op verzoek van andere zbo's.

### 1.2 Positie College sanering

Het is regeringsbeleid om het aantal zbo's te verminderen. Dit geldt ook voor de zbo's 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. 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 zbo 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.

## 2. Toelichting op de exploitatie

### 2.1 Exploitatiekosten 2020 versus begroting 2020

De totale kosten over 2020 bedragen EUR 1.599.467, zijnde de som van de personele en de algemene kosten.

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft per brief van 26 november 2019 (kenmerk 1595459-197125-BPZ) de begroting voor 2020 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 2.200.000. Per brief van 14 september 2020 (kenmerk 1729369-208712-BPZ) heeft het ministerie, op verzoek van het College sanering, het budget bijgesteld vanwege een onderschrijding in het eerste half jaar. Het nieuwe budget is vastgesteld op EUR 1.900.000.

Het verschil tussen de oorspronkelijke en de herziene begroting zit uitsluitend in de kosten van de gemachtigden. Deze waren oorspronkelijk begroot op EUR 1.090.000, bijgesteld naar EUR 790.000. De post Personele kosten in de begroting is navenant bijgesteld van EUR 1.880.000 naar EUR 1.580.000. In het vervolg van dit Financieel verslag wordt uitgegaan van de herziene begroting van EUR 1.900.000.

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 begroot.

Bij de totale personele uitgaven ad EUR 1.371.468 is een onderschrijding te zien van EUR 208.532 ten opzichte van de geraamde kosten 2020 ad EUR 1.580.000.

- Salarissen en inhuur en sociale lasten secretariaat: deze kosten zijn lager uitgekomen dan geraamd (-5,3%), -EUR 40.781). Begrepen in deze raming zijn de kosten van inhuur van personeel. Er is minder personeel ingehuurd via een uitzendbureau dan begroot.
- De reiskosten van het personeel betreft kosten die zijn gefactureerd door uitzendbureaus en door de NZa. Deze kosten zijn begrepen onder Salarissen en sociale lasten.
- Overige personeelskosten: deze kosten vielen lager uit dan begroot (-90,8%, -EUR 13.620). Dit wordt mede veroorzaakt doordat kosten die onder deze post begroot waren, opgenomen zijn onder de post Salarissen en inhuur.
- Gemachtigden: deze kosten zijn lager dan geraamd (-18,9%, -EUR 149.131) als gevolg van minder gedeclareerde uren dan was voorzien. De onderschrijding hangt samen met de afname van het aantal lopende casus. Daarnaast hebben de gemachtigden vanaf half maart nauwelijks reizen gemaakt vanwege het coronavirus en het beperken van externe afspraken. De inzet van de gemachtigden is lastig te ramen, deze is afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus.

De totale algemene uitgaven ad EUR 227.999 komen ten opzichte van de raming ad EUR 320.000 lager uit. Het verschil bedraagt EUR - 92.001. Hiervoor zijn de volgende oorzaken aan te wijzen:

- Huisvestingskosten: deze kosten blijken per saldo lager uitgevallen dan geraamd (-18,4%, -EUR 8.288). De drie onderdelen van deze post, 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 (-23,2%, -EUR 13.935). Gebleken is dat de kosten van beheer en onderhoud lager uitkomen dan begroot. Tevens zijn de kosten voor de website en de diverse automatiseringskosten lager dan verwacht. Er zijn voor de medewerkers notebooks aangeschaft in verband met het thuiswerken door het COVID-19 virus. Deze uitgave was niet begroot. Daarom kent het onderdeel Hard- en software een overschrijding.
- Bureaunkosten: hierbij is ruim binnen de begroting geopereerd (-58,7%, -EUR 17.595). Kosten van drukwerk, porti en telefoon en diverse bureaunkosten zijn lager dan geraamd.
- Overige algemene kosten: deze kosten zijn in totaliteit lager uitgekomen dan begroot (-28,2%, -EUR 52.183). Deze post bestaat onder meer uit kosten van advisering, administratie, accountantskosten en proceskosten en op elk onderdeel is het resultaat lager dan begroot.

## 2.2 Exploitatiekosten 2020 versus exploitatiekosten 2019

Worden de kosten van 2020 ad EUR 1.599.467 afgezet tegen de kosten van 2019 ad EUR 1.775.681, dan ontstaat het volgende beeld van de totale afname (-9,9%, -EUR 176.214).

De totale personele uitgaven dalen van 1.553.498 in 2019 naar EUR 1.371.468 in 2020 (-11,7%, - EUR 182.030). Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- Personele uitgaven exclusief gemachtigden: de kosten van salarissen en inhuur, sociale lasten, reiskosten en overige personeelskosten stijgen van EUR 728.868 in 2019 naar EUR 730.599 in 2020 (+0,2%, +EUR 1.731). Er zijn meer kosten voor de inhuur van personeel gemaakt.
- Gemachtigden: het aantal door gemachtigden aan casusbehandeling bestede uren is afgenomen van 4.350 in 2019 naar 3.166 in 2020 (-27,2%). De kosten voor de gemachtigden zijn ten opzichte van 2019 gedaald (van EUR 824.630 in 2019 naar EUR 640.869 in 2020 (-22,3%, -EUR 183.761). De omvang van de inzet is sterk afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus. Ten opzichte van 2019 is het aantal in behandeling zijnde casus in 2020 afgenomen.

De totale algemene uitgaven stijgen van EUR 222.183 in 2019 naar EUR 227.999 in 2020 (+2,6%, +EUR 5.816):

- Huisvestingskosten: deze kosten stijgen van EUR 36.253 in 2019 naar EUR 36.712 in 2020 (+1,3%, +EUR 459). De voornaamste oorzaak is een stijging van de huur. De kosten van het externe archief daalden.
- Automatiseringskosten: De kosten stijgen van EUR 35.157 in 2019 naar EUR 46.065 in 2020 (31%, EUR 10.908). Deze stijging wordt met name veroorzaakt doordat notebooks zijn gekocht in verband met thuiswerken vanwege het COVID-19 virus.

- **Bureaunkosten:** deze kosten dalen van EUR 16.627 in 2019 naar EUR 12.405 in 2020 (-25,4%, -EUR 4.222). Voor het onderdeel kopieerkosten en drukwerk, vakliteratuur en kantoormiddelen zijn de kosten in 2020 lager dan in 2019. Voor de onderdelen porto en telefoon zijn de kosten een fractie hoger.
- **Bestuurskosten:** deze kosten zijn nihil in 2020, evenals in 2019. De bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.
- **De overige algemene kosten** dalen van EUR 134.146 in 2019 naar EUR 132.817 in 2020 (-0,1%, -EUR 1.329). De juridische advieskosten zijn gestegen en de accountants- en administratiekosten zijn gedaald. De juridische advieskosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het College sanering ingediende bezwaarschriften.

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2020 EUR 195.000 en bestaat uit de egalisatiereserve en de bestemmingsreserve afbouw College sanering zorginstellingen. Eind 2019 bedroeg het eigen vermogen EUR 210.000 (-7,1%, -EUR 15.000). Een uitleg over het verloop van het eigen vermogen volgt bij het onderdeel "Grondslagen en toelichting jaarrekening 2020" onder punt 4.

### 3. Kengetallen

#### 3.1 Casus in behandeling

Casus in behandeling	2005		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gemiddeld	544		806	854	848	801	743	643
In % (2005 = 100)	100		148	157	156	147	137	118

Het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus over 2020 bedraagt 643. Gedurende het jaar 2020 is het gemiddelde aantal casus gedaald van 743 naar 643.

#### 3.2 Personeel en gemachtigden

##### *Secretariaat*

Het College sanering heeft sinds 1 september 2018 geen personeel meer in dienst. De medewerkers zijn in dienst bij de NZa en vervullen hun taken voor het College sanering vanuit het dienstverband bij de NZa. Eén secretaresse is ingehuurd van een uitzendbureau.

Ingehuurd personeel (aantallen per 31/12/2020)	Aantal personen	Aantal f.t.e.
Manager	1	0,6
Beleidsmedewerkers	4	3,7
Secretaresses	2	1,4
Totaal	7	5,7

Het aantal medewerkers per 31 december 2020 is zeven. De personele bezetting van het secretariaat van het College sanering per 31 december 2020 is 5,7 f.t.e. (2019: 6,1 f.t.e.).

#### Gemachtigden

Gemachtigden	2005		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aantal personen (ca.)	23		17	17	17	14	12	12
Aantal uren	8.822		6.634	6.687	5.920	5.005	4.350	3.166
Uren omgerekend in f.t.e. (ca.)	6,0		4,5	4,6	4,0	3,4	3,0	2,1
In % (2005 = 100)	100		75	76	67	57	49	35

Het aantal gemachtigden over 2020 is niet veranderd. Het aantal uren in 2020 ten opzichte van 2019 is gedaald.

## 4. Verantwoording over besluiten

### 4.1 Onroerend goed transacties zorginstellingen

Besluiten College sanering	aantal transacties	bedrag in euro's
Goedkeuring van transacties:		
<i>opbrengst verkoop</i>	124	267.921.121
<i>opbrengst verhuur per jaar</i>	36	3.984.254
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten eenmalig</i>	2	20.000
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten per jaar</i>	2	39.800

Het College voert zijn taak uit op basis van de wettelijke meldingsplicht van artikel 18 WTZi. Voor de volledigheid van het aantal aangemelde casus is het College sanering afhankelijk van de naleving van de meldingsplicht door de zorginstellingen. De taak van het College sanering strekt tot en met de goedkeuring van de transactie. Het toezien op de afwikkeling van de transacties en het gebruik van het resultaat van de transacties door de zorginstelling nadat het College zijn goedkeuring heeft verleend, vallen niet onder de wettelijke taak van het College sanering.

### 4.2 Sanering

Dit onderdeel betreft de verantwoording over de besluiten van het College sanering zorginstellingen over subsidieverlening, instemming met liquidatiebegrotingen, deelafrekeningen en eindafrekeningen, alsmede van in opdracht van het College sanering zorginstellingen verstrekte en terugontvangen voorschotten/subsidies in het jaar 2020.

#### *Wet toelating zorginstellingen*

Er zijn in het jaar 2020 geen besluiten genomen met betrekking tot sanering op grond van de Wet toelating zorginstellingen en er zijn geen betalingen verricht dan wel ontvangen.

#### *Wet ambulancevervoer*

Er zijn in het jaar 2020 geen besluiten genomen met betrekking tot sanering op grond van de voormalige Wet ambulancevervoer en er zijn geen betalingen verricht dan wel ontvangen.

### **4.3 Rechtmatigheid**

Het College sanering schenkt veel aandacht aan rechtmatigheid. Aan de hand van checklisten legt het College sanering per dossier alle relevante procedures intern vast. De externe accountant gebruikt de checklisten als uitgangspunt voor zijn controle. De checklisten voor de saneringsdossiers zijn opgesteld in afstemming met het Zorginstituut Nederland. In de bijlage bij dit financieel verslag is het assurancerapport van de onafhankelijke accountant opgenomen inzake het rechtmatig handelen van het College sanering voor de casus omtrent toezicht onroerende zaken. Aangezien er geen besluiten inzake saneringscasus zijn genomen in 2020, is er voor de saneringscasus geen assurancerapport opgemaakt.

3 maart 2021

Dr. M.J. Kaljouw  
Voorzitter Raad van Bestuur



# Jaarrekening

## Balans per 31 december 2020

		Balans na resultaatsbestemming			
		31 december 2020		31 december 2019	
		EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	1	p.m.		p.m.	
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen en overlopende activa	2	2.934		2.837	
<b>Liquide middelen</b>	3	669.063		815.787	
			671.997		818.624
			671.997		818.624
<b>Eigen vermogen</b>	4				
Egalisatiereserve		95.000		110.000	
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen		100.000		100.000	
			195.000		210.000
<b>Voorzieningen</b>					
Reorganisatievoorziening	5		-		3.750
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>					
Schuld aan ministerie van VWS	6		315.533		426.569
Leveranciers	7		61.242		67.212
Bestuur en gemachtigden	8		57.667		57.930
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9		588		3.384
Overige schulden en overlopende passiva	10		41.967		49.779
			476.997		604.874
			671.997		818.624

## Exploitatierkening over 2020

		Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
<b>Baten</b>				
Bijdrage van ministerie van VWS volgens begroting	12	1.900.000	1.900.000	2.200.000
af: terugbetaling aan ministerie VWS i.v.m. overschot begroting en vrijval egalisatiereserve		-315.533		-426.569
<b>Netto bijdrage van ministerie VWS</b>		<b>1.584.467</b>		<b>1.773.431</b>
<b>Lasten</b>				
Personele uitgaven				
a. Salarissen en inhuur	13	729.219		720.655
b. Sociale lasten	13	-		335
Totaal salarissen en inhuur en sociale lasten		729.219	770.000	720.990
c. Reiskosten personeel (incl. woon-werkverkeer)		-	5.000	-
d. Overige personeelskosten	14	1.380	15.000	7.878
Totaal reiskosten en overige personeelskosten		1.380	20.000	7.878
e. Kosten gemachtigden	15	640.869	790.000	824.630
Totaal personele uitgaven		1.371.468	1.580.000	1.553.498
Algemene uitgaven				
a. Huisvestingskosten	16	36.712	45.000	36.253
b. Automatiseringskosten		46.065	60.000	35.157
c. Bureaukosten		12.405	30.000	16.627
d. Overige algemene kosten		132.817	185.000	134.146
Totaal algemene uitgaven		227.999	320.000	222.183
<b>Totaal lasten</b>		<b>1.599.467</b>	<b>1.900.000</b>	<b>1.775.681</b>
<b>Financiële baten</b>	17	0	-	0
<b>Exploitatiesaldo</b>		<b>-15.000</b>	<b>0</b>	<b>-2.250</b>
<b>Resultaatbestemming</b>				
Egalisatiereserve	18	-15.000	-	-2.250
Bestemmingsreserve afbouw csz		0	-	0
		0	0	0

## **Grondslagen en toelichting jaarrekening 2020**

### **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 (zbo) 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;
- 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 was opgedragen (afhandeling lopende casus).

Daarnaast verricht het College sanering taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Het College sanering is ook beschikbaar voor het uitvoeren van taken op verzoek van andere zbo's.

### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

## **Grondslagen**

### **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met artikel 25 lid 3 van de 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.

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 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.

### **Transacties met verbonden partijen**

Het College sanering en de NZa zijn verbonden partijen. Er was in 2020 sprake van twee transacties tussen het College sanering en de NZa. In 2020 werden zeven medewerkers van het College ingehuurd vanuit de NZa. De inhuur vindt plaats volgens het Organisationsbesluit van het Ministerie van VWS (14 maart 2018). Een tweede transactie is de huur van kantoorruimte. Het College sanering huurt sinds 2015 kantoorruimte van de NZa. Hiervoor is een huurcontract tussen het College en de NZa gesloten.

### **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 2020 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 kantoorapparatuur 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. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **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 de afgelopen jaren geraamd ten behoeve van het bepalen van de omvang van de voorziening. Vanwege het beëindigen van de uitkeringen in 2020 bevat de balans per 31 december 2020 geen Reorganisatievoorziening meer.

## **Vooruit ontvangen bedragen**

De vooruit ontvangen 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 waarderinggrondslagen.

### **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 (jaarplan) en per maand betaald.



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 vooruit ontvangen bedragen, zowel kort- als langlopend, worden op de balans onder de overlopende passiva opgenomen.

### **Financiële baten en lasten**

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

### **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	<b>Totaal</b>  EUR
Stand per 1-1-2020:			
Aanschafwaarde	13.949	38.926	<b>52.875</b>
Cumulatieve afschrijving	-10.593	-32.381	<b>-42.974</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	<b>3.356</b>	<b>6.545</b>	<b>9.901</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Mutaties in boekwaarde:			
Investeringen	-	9.573	<b>9.573</b>
Desinvesteringen/Terugnemingen afgeschreven activa	-	-	-
Afschrijvingen	-616	-3.371	<b>-3.987</b>
Afschrijving desinvestering/Terugname afgeschreven activa	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>-616</b>	<b>6.202</b>	<b>5.586</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Stand per 31-12-2020:			
Aanschafwaarde	13.949	48.499	<b>62.448</b>
Cumulatieve afschrijving	-11.209	-35.752	<b>-46.961</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	<b>2.740</b>	<b>12.747</b>	<b>15.487</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## 2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Overige	2.934	2.837
	<u>2.934</u>	<u>2.837</u>

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

## 3. Liquide middelen

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Kas	41	103
ING-bank	669.022	815.684
	<u>669.063</u>	<u>815.787</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

## 4. Eigen vermogen

	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisatiereserve in 2020	110.000	-15.000	95.000
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen 2020	100.000	-	100.000
	<u>210.000</u>	<u>-15.000</u>	<u>195.000</u>

### *Egalisatiereserve*

Er is een bedrag vrijgevallen uit de egalisatiereserve aangezien de egalisatiereserve een maximum kent van 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag van EUR 1.900.000. De stand van de egalisatiereserve per 31 december is EUR 95.000 (de stand per 31 december 2019 was: EUR 110.000).

### *Bestemmingsreserve Afbouw College sanering*

De toekomstige positie van het College sanering is al enige jaren onzeker. Enerzijds is het regeringsbeleid 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 2019 bedroeg de omvang van de reserve EUR 100.000 voor kosten van onder meer wijzigingen in de ICT- structuur, huisvesting en aanbesteding van werkzaamheden. Er zijn in 2020 geen uitgaven gedaan die ten laste van deze reserve zijn gekomen. Per 31 december 2020 bedraagt de reserve EUR 100.000.

## **5. Reorganisatievoorziening**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Stand per 1 januari	<b>3.750</b>	<b>38.000</b>
Bij: Dotatie	-	-
Af: Aangewend	<b>-3.745</b>	<b>-26.416</b>
Af: Vrijval	<b>-5</b>	<b>-7.834</b>
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	<b>0</b>	<b>3.750</b>
	<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. Ook in 2019 is wachtgeld betaald. De betaling van het wachtgeld is in het eerste kwartaal van 2020 geëindigd.

## **6. Schuld aan ministerie van VWS**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Stand per 1 januari	<b>426.569</b>	<b>528.064</b>
Af: Te bekostigen door ministerie van VWS	<b>-1.584.467</b>	<b>-1.773.431</b>
Bij: Ontvangen ten behoeve van exploitatie	<b>1.473.431</b>	<b>1.671.936</b>
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	<b>315.533</b>	<b>426.569</b>
	<hr/>	<hr/>

## 7. Leveranciers

De specificatie van schulden aan leveranciers is als volgt:

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Schulden aan verbonden partijen:		
Nederlandse Zorgautoriteit	55.409	51.656
Schulden aan overige leveranciers:		
Overige crediteuren	5.833	15.556
	<u>61.242</u>	<u>67.212</u>

## 8. Bestuur en gemachtigden

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

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Te betalen aan gemachtigden	57.667	57.930
	<u>57.667</u>	<u>57.930</u>

## 9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Loonheffingen	588	3.384
	<u>588</u>	<u>3.384</u>

## 10. Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2020 EUR	31-12-2019 EUR
Accountants- en administratiekosten	40.180	34.250
Advocaat- en adviseurkosten	611	6.061
Systeembeheer en telefoonkosten	19	37
Kosten gemachtigden	346	
Uitzendkrachten en detachering	-	6.050
Bezwaarschriftencommissie	-	2.756
Overige	811	625
	<u>41.967</u>	<u>49.779</u>

Alle schulden vervallen binnen een jaar.

## **11. Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Meerjarige financiële verplichtingen. Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaande ter zake van operationele leasing (inclusief erfpacht en huur). Het College heeft de volgende verplichtingen met een looptijd langer dan een jaar.

- de huur van een kopieermachine voor een bedrag van circa EUR 2.100 voor het jaar 2021. Het contract loopt tot 1 oktober 2025.

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

- de verplichting uit hoofde van het huurcontract van de kantoorruimte. Deze bedraagt over 2021 circa EUR 28.500. Het huurcontract is jaarlijks opzegbaar;
- het contract met een externe dienstverlener voor het beheer en onderhoud van de ICT-omgeving. De prijs bedraagt voor 2021 circa EUR 18.500. Het contract is jaarlijks opzegbaar.

## Toelichting op de exploitatierekening

### 12. Toelichting op omvang bijdrage van ministerie van VWS

Het totaal begrote en vooruitontvangen bedrag voor 2020 van het ministerie van VWS bedraagt EUR 1.900.000. De bijdrage van het ministerie van VWS over 2020 bedraagt EUR 1.584.467. Een bedrag van EUR 315.533 dient aan VWS te worden terugbetaald. Het bedrag is als volgt opgebouwd:

Bijdrage van ministerie VWS volgens begroting	1.900.000
Financiële baten	-
Totale lasten	-1.599.467
Vrijval uit egalisatiereserve	15.000
Terug te betalen aan ministerie van VWS	315.533

### 13. Salarissen en inhuur en Sociale lasten

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
<b>Salarissen en inhuur</b>			
Salarissen	-		-
Ontvangen ziekengeld	-		-
Uitzendkrachten/detachering	729.224		728.489
Vakantietoeslag	-		-
Vrijval / dotatie reorganisatievoorziening	-5		-7.834
	<u>729.219</u>		<u>720.655</u>
	Rekening 2019 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
<b>Sociale lasten</b>			
Sociale verzekeringspremies	-		-
Sociale verzekeringspremies over afkoop overgang NZa	-		-
pensioenkosten en premies invaliditeitsverzekering	-		335
	<u>-</u>		<u>335</u>
Totaal salarissen en inhuur en sociale lasten	<u>729.219</u>	<u>770.000</u>	<u>720.990</u>

Vanaf 1 september 2018 heeft het College sanering geen personeel meer in dienst en maakt het College sanering uitsluitend gebruik van ingehuurd medewerkers.

#### 14. Overige personeelskosten

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
Opleidingskosten			2.414
Overige personeelskosten	1.380		5.464
	<u>1.380</u>	<u>15.000</u>	<u>7.878</u>

#### 15. Kosten gemachtigden

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
Honorering gemachtigden	637.124		805.707
Reis- en verblijfskosten gemachtigden	3.745		18.923
	<u>640.869</u>	<u>790.000</u>	<u>824.630</u>

#### 16. Algemene uitgaven

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
<b>Huisvestingskosten</b>			
Huur kantoorpand	33.073		32.347
Storage	3.094		3.357
Overige huisvestingskosten	545		549
	<u>36.712</u>	<u>45.000</u>	<u>36.253</u>

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
<b>Automatiseringskosten</b>			
Onderhoud derden	17.170		16.504
Digitalisering	12.274		12.078
Website	2.178		615
Investeringen automatisering	9.573		-
Diverse automatiseringskosten	4.870		5.960
	<u>46.065</u>	<u>60.000</u>	<u>35.157</u>



	<b>Rekening 2020 EUR</b>	<b>Begroting 2020 EUR</b>	<b>Rekening 2019 EUR</b>
<b>Bureaunkosten</b>			
Kopieën en drukwerk	5.340		7.613
Porti en telefoon	5.476		5.378
Vakliteratuur	46		626
Kantoormiddelen	1.543		3.010
Diverse bureaunkosten	-		-
	<hr/>		<hr/>
	<b>12.405</b>	<b>30.000</b>	<b>16.627</b>
	<hr/>		<hr/>
	--		--
	<b>Rekening 2020 EUR</b>	<b>Begroting 2020 EUR</b>	<b>Rekening 2019 EUR</b>
<b>Overige algemene kosten</b>			
Advies- en proceskosten	71.343		72.831
Advies- en proceskosten vorig jaar	3.799		-
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening	24.167		24.560
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening vorig jaar	-1.210		605
Accountantskosten overig: onderzoek rechtmatigheid	17.078		16.500
Administratiekosten	17.085		18.298
Administratiekosten vorig jaar	-1.811		-1.064
Investerings inventaris	-		-
Diverse algemene kosten	2.366		2.416
	<hr/>		<hr/>
	<b>132.817</b>	<b>185.000</b>	<b>134.146</b>
	<hr/>		<hr/>

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

## 17. Financiële baten

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
Specificatie van de ontvangsten:			
▪ Rente ING Bank	-		-
	<hr/>		<hr/>
	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

## 18. Resultaatbestemming

	Rekening 2020 EUR	Begroting 2020 EUR	Rekening 2019 EUR
<b>Resultaatbestemming</b>			
Vrijval egalisereserve	-15.000	-	-2.250
Vrijval / onttrekking bestemmingsreserve afbouw csz	-		-
	<hr/>		<hr/>
	-15.000	-	- 2.250
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Het vorenstaande is reeds verwerkt in de jaarrekening 2020.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen voor de jaarrekening relevante gebeurtenissen na balansdatum.

## **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).

### **Nevenfuncties van de bestuurders van het College sanering zorginstellingen in 2020**

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 2020 de nevenfunctie van voorzitter van het Omdenkerspanel van de Commissie Onderwijsbevoegdheden OCW. 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 2020 de nevenfunctie van lid van de Commissie van advies van Verkenningsinstituut Nieuwe Technologie en de nevenfunctie van lid van de Raad van Advies van ITVitae. Eerstgenoemde nevenfunctie is medio 2020 beëindigd. De heer Combée was tussen 1 februari 2019 en 1 juli 2020 lid van de Raad van Bestuur van het College sanering. Hij was tevens lid van de Raad van Bestuur van de NZa. Hij vervulde een nevenfunctie als voorzitter van de Raad van Toezicht van de coöperatie Midwaste.

### **Gedragcode bestuur**

Het College sanering heeft in 2013 een gedragscode vastgesteld omtrent het handelen van de Raad van Bestuur. De bestuursleden hebben uit hoofde van hun functie in 2020 geen vergoedingen, geschenken of beloften van derden aangenomen dan wel gevraagd.

### **Wet Normering Topinkomens**

Sinds 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) van kracht. De WNT bepaalt dat 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.

Voor het College sanering is het algemene bezoldigingsmaximum van toepassing. Dit maximum is voor het jaar 2020 vastgesteld op EUR 201.000. In de onderstaande tabellen zijn de gegevens van de bestuurders en de manager opgenomen over de jaren 2020 en voor de manager ook over 2019.

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. De bestuurders vervullen hun functie onbezoldigd. Op grond van de voorschriften van de WNT worden daarom alleen de naam en de functie opgenomen in de onderstaande tabel.

<b>Gegevens 2020</b>	
Naam topfunctionaris	Functie
M.J. Kaljouw	Voorzitter Raad van Bestuur
W.H.G. Sijstermans	Lid Raad van Bestuur
B.R. Combée	Lid Raad van Bestuur (tot 1 juli 2020)

Tabel type 1d (Verantwoordingsmodel WNT 2020)

De manager van het College sanering, tevens secretaris van het bestuur, heeft de dagelijkse leiding over het College sanering. Hij wordt eveneens beschouwd als topfunctionaris. De manager is in dienst bij de NZa en is vanuit de NZa gedetacheerd bij het College sanering.

<b>Gegevens 2020</b>	
Naam	I.W. Komrij
<b>Functiegegevens</b>	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1 januari 2020 – 31 december 2020
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	EUR 90.228
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	EUR 90.228
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	EUR 120.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	EUR 90.228
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

<b>Gegevens 2019</b>	
<b>Functiegegevens</b>	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1 januari 2019 – 31 december 2019
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	EUR 88.172
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	EUR 88.172
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	EUR 161.200
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	EUR 88.172
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Tabel type 1a (Verantwoordingsmodel WNT 2020)

Er zijn geen betalingen verricht die uitstijgen boven de grensbedragen van de WNT voor 2020.

## **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, 3 maart 2021

Dr. M.J. Kaljouw  
Voorzitter Raad van Bestuur

## **Bijlage: Assurance rapport rechtmatigheid**

## RECHTMATIGHEID ONROERENDE ZAKEN

### ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van bestuur van College sanering zorginstellingen

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de op pagina 7 van het financieel verslag opgenomen 'Verantwoording over de besluiten van het College sanering zorginstellingen inzake meldingen onroerend goed transacties zorginstellingen in het jaar 2020' (hierna: 'de verantwoording') van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: 'het College') onderzocht.

Naar ons oordeel is de informatie in de op pagina 7 van het financieel verslag opgenomen verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met artikel 18 lid 2 van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek'.

Wij zijn onafhankelijk van het College zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de relevante bepalingen, in het bijzonder artikel 18 lid 2, zoals zijn opgenomen in de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

#### **Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur**

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de wettelijke vereisten ingevolge artikel 18 lid 2 van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi). De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.



### **Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.

Arnhem, 3 maart 2021

Flynth Audit B.V.

drs. R.M. Janssen RA