



Financieel verslag 2021

College sanering zorginstellingen

10 maart 2022

FINANCIEEL VERSLAG 2021

INHOUDSOPGAVE

Bestuursverslag	3
Jaarrekening	9
Balans per 31 december 2021	9
Exploitatierekening over 2021	10
Grondslagen en toelichting jaarrekening 2021	11
Overige gegevens	27
Bijlage: Assurance rapport rechtmatigheid	28

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:

- beslissen 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 en 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 2021 versus begroting 2021

De totale kosten over 2021 bedragen EUR 1.388.554, zijnde de som van de personele en de algemene kosten.

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft per brief van 13 november 2020 (kenmerk 1748898-210677-BPZ) de begroting voor 2021 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 1.900.000. Per brief van 17 september 2021 (kenmerk 3240423-1013807-BPZ) heeft het ministerie, op verzoek van het College sanering, het budget bijgesteld vanwege een onderschrijding in het eerste half jaar. Het nieuwe budget voor 2021 is vastgesteld op EUR 1.600.000.

De uitsplitsing van het nieuwe budget van EUR 1.600.000 voor 2021 over de verschillende kostenposten is opgenomen in het jaarplan van het College voor 2022. De uitsplitsing is weergegeven in de tabel op pagina 21 van dit jaarplan, in de kolom '2021 prognose'. In het vervolg van dit Financieel verslag wordt uitgegaan van de herziene begroting van EUR 1.600.000 en de uitsplitsing zoals opgenomen in dit jaarplan.

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 1.215.542 is een onderschrijding te zien van EUR 99.458 ten opzichte van de geraamde kosten 2021 ad EUR 1.315.000.

- Salarissen en inhuur en sociale lasten secretariaat: deze kosten zijn lager uitgekomen dan geraamd (-2,6%, -EUR 18.000). Het verschil wordt deels veroorzaakt doordat er minder inhuurkosten bij een uitzendbureau zijn gemaakt dan begroot. Een eerder door het College ingehuurd secretaresse van een uitzendbureau is in dienst getreden bij de NZa en gedetacheerd bij het College sanering. Anderzijds zijn de kosten van inhuur bij de NZa hoger dan verwacht. Verder is er een teruggave ontvangen van de NZa voor teveel betaalde kosten in 2020.
- Overige personeelskosten: deze kosten vielen lager uit dan begroot (-84,6%, -EUR 8.463). 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 (-12,2%, -EUR 72.995). De door de gemachtigden gewerkte uren zijn afhankelijk van het aantal in behandeling zijnde casus en de complexiteit van de casus. Er zijn minder uren gewerkt door de gemachtigden dan voorzien. Bovendien werden er vanwege de maatregelen tegen het COVID-19 virus door de gemachtigden nauwelijks reiskosten gemaakt.

De totale algemene uitgaven ad EUR 173.012 komen ten opzichte van de raming ad EUR 285.000 lager uit. Het verschil bedraagt -EUR 111.988. Hiervoor zijn de volgende oorzaken aan te wijzen:

- Huisvestingskosten: deze kosten blijken per saldo lager uitgevallen dan begroot (-16,4%, -EUR 9.011). De drie onderdelen van deze post, zijnde de huur van de kantoorruimte en parkeerplaatsen, 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 (-30,6%, -EUR 16.823). Voor de website zijn in 2021 geen uitgaven gedaan, voor de overige onderdelen zijn de kosten lager dan het budget.
- Bureaukosten: hier is ruim binnen de begroting geopereerd (-54%, -EUR 13.500). Kosten van drukwerk, porti en telefoon en diverse kosten zijn lager dan geraamd. Dit komt deels doordat er vanwege de maatregelen tegen het coronavirus veel minder op kantoor wordt gewerkt.
- Bestuurskosten: er zijn geen bestuurskosten gemaakt en begroot. De bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.
- Overige algemene kosten: deze kosten zijn lager uitgekomen dan begroot (-48,4%, -EUR 72.654). Deze post bestaat onder meer uit kosten van advisering, administratie, accountantskosten en proceskosten. De onderschrijding komt voornamelijk doordat er (veel) minder juridische advieskosten zijn gemaakt dan er geraamd waren. Daarnaast zijn er dit jaar geen zittingen van de bezwaarschriftencommissie geweest. Beide posten zijn afhankelijk van de complexiteit van de casus en de ingediende bezwaren en beroepen.

2.2 Exploitatiekosten 2021 versus exploitatiekosten 2020

In deze paragraaf worden de kosten van 2020 ad EUR 1.599.467 afgezet tegen de kosten van 2021 ad EUR 1.388.554. De totale afname bedraagt -13,2%, zijnde -EUR 210.913.

De totale personele uitgaven dalen van EUR 1.371.468 in 2020 naar EUR 1.215.542 in 2021 (-11,4%, - EUR 155.926). Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- Personele uitgaven exclusief gemachtigden: de kosten van salarissen en inhuur en overige personeelskosten dalen van EUR 730.599 in 2020 naar EUR 688.537 in 2021 (-5,8%, -EUR 42.062). In 2021 is een teruggave ontvangen van de NZa ad. EUR 21.481 voor teveel betaalde kosten in 2020. Met inachtnaam van deze teruggave liggen de kosten over beide jaren veel dicht bij elkaar.
- Gemachtigden: het aantal door gemachtigden aan casusbehandeling bestede uren is afgenomen van 3.166 in 2020 naar 2.648 in 2021 (-16,4%). De kosten voor de gemachtigden zijn ten opzichte van 2020 gedaald (van EUR 640.869 in 2020 naar EUR 527.005 in 2021 (-17,8%, -EUR 113.864). De inzet van de gemachtigden is sterk afhankelijk van het aantal casus waaraan wordt gewerkt en de complexiteit van deze casus. Gemiddeld daalde het aantal casus in 2021 ten opzichte van 2020. De in 2021 lopende casus vroegen minder inzet van de gemachtigden dan in 2020.

De totale algemene uitgaven dalen van EUR 227.999 in 2020 naar EUR 173.012 in 2021 (-24,1%, - EUR 54.987):

- Huisvestingskosten: deze kosten stijgen van EUR 36.712 in 2020 naar EUR 45.989 in 2021 (+25,3%, +EUR 9.277). De voornaamste oorzaak is een stijging van de huur van de kantoorruimte en de parkeerplaatsen.
- Automatiseringskosten: De kosten dalen van EUR 46.065 in 2020 naar EUR 38.177 in 2021 (-17,1%, -EUR 7.888). Dit wordt met name veroorzaakt door een aankoop van notebooks in 2020 in verband met thuiswerken vanwege het COVID-19 virus. Een dergelijke uitgave is in 2021 niet gedaan.
- Bureaukosten: deze kosten dalen van EUR 12.405 in 2020 naar EUR 11.500 in 2021 (-7,3%, -EUR 905). Voor kopieerkosten en drukwerk, porti en telefoon zijn de kosten in 2021 lager dan in 2020. Voor vakliteratuur en kantoormiddelen zijn de kosten een fractie hoger.
- Bestuurskosten: er zijn geen bestuurskosten gemaakt in 2021, evenals in 2020. De bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.
- De overige algemene kosten dalen van EUR 132.817 in 2020 naar EUR 77.346 in 2021 (-41,8%, -EUR 55.471). Deze afname betreft nagenoeg geheel de post (juridische) advieskosten. Deze advieskosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de onderhanden zijnde casus en de bij het College sanering ingediende bezwaren en beroepen.

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2021 EUR 180.000 en bestaat uit de egalisatiereserve en de bestemmingsreserve afbouw College sanering zorginstellingen. Eind 2020 bedroeg het eigen vermogen EUR 195.000. Het eigen vermogen is derhalve per 31 december 2021 afgenomen met EUR 15.000 (-7,7%). Een uitleg over het verloop van het eigen vermogen volgt bij het onderdeel "Grondslagen en toelichting jaarrekening 2021" onder punt 4.

3. Kengetallen

3.1 Casus in behandeling

Casus in behandeling	2005	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gemiddeld	544	854	848	801	743	643	552
In % (2005 = 100)	100	157	156	147	137	118	101

Het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus over 2021 bedraagt 552. Gedurende het jaar 2021 is het aantal casus gedaald van 558 op 1 januari naar 545 op 31 december.

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.

Ingehuurd personeel (aantallen per 31/12/2021)	Aantal personen	Aantal f.t.e.
Manager	1	0,6
Beleidsmedewerkers	4	3,7
Secretaresses	2	1,6
Totaal (met afrondingsverschil)	7	5,8

Het aantal medewerkers per 31 december 2021 is zeven. De personele bezetting van het secretariaat van het College sanering per 31 december 2021 is 5,8 f.t.e. (2020: 5,7 f.t.e.).

Gemachtigden

Gemachtigden	2005	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aantal personen (ca.)	23	17	17	14	12	12	12
Aantal uren	8.822	6.687	5.920	5.005	4.350	3.166	2.648
Uren omgerekend in f.t.e. (ca.)	6,0	4,6	4,0	3,4	3,0	2,1	1,8
In % (2005 = 100)	100	76	67	57	49	35	30

In 2021 hebben 12 gemachtigden voor het College sanering werkzaamheden verricht. In december 2021 is een van de gemachtigden overleden. Het aantal gemachtigden per 31 december 2021 is 11.

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>	98	175.003.856
<i>opbrengst verhuur per jaar</i>	36	6.040.316
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten eenmalig</i>	-	-
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten per jaar</i>	4	56.825

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 en de controle van de akte van levering dan wel de definitieve huurovereenkomst.

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 2021.

Wet toelating zorginstellingen

Er zijn in het jaar 2021 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 2021 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 2021, is er voor de saneringscasus geen assurancerapport opgemaakt.

10 maart 2022

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur

Jaarrekening

Balans per 31 december 2021

		Balans na resultaatbestemming			
		31 december 2021		31 december 2020	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	p.m.		p.m.	
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2	3.756		2.934	
Liquide middelen	3	573.334		669.063	
			577.090		671.997
			577.090		671.997
Eigen vermogen	4				
Egalisatiereserve		80.000		95.000	
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen		100.000		100.000	
			180.000		195.000
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Schuld aan ministerie van VWS	5		226.446		315.533
Leveranciers	6		69.183		61.242
Bestuur en gemachtigden	7		53.854		57.667
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8		3.039		588
Overige schulden en overlopende passiva	9		44.568		41.967
			397.090		476.997
			577.090		671.997

Exploitatierkening over 2021

		Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Baten				
Bijdrage van ministerie van VWS volgens begroting	11	1.600.000	1.600.000	1.900.000
af: terugbetaling aan ministerie VWS i.v.m. overschot begroting en vrijval egalisatiereserve		-226.446		-315.533
<hr/>				
Netto bijdrage van ministerie VWS		1.373.554		1.584.467
Lasten				
Personele uitgaven				
a. Salarissen en inhuur	12	687.000		729.219
<hr/>				
Totaal salarissen en inhuur		687.000	705.000	729.219
b. Overige personeelskosten	13	1.537	10.000	1.380
<hr/>				
Totaal overige personeelskosten		1.537	10.000	1.380
c. Kosten gemachtigden	14	527.005	600.000	640.869
<hr/>				
Totaal personele uitgaven		1.215.542	1.315.000	1.371.468
<hr/>				
Algemene uitgaven	15			
a. Huisvestingskosten		45.989	55.000	36.712
b. Automatiseringskosten		38.177	55.000	46.065
c. Bureaukosten		11.500	25.000	12.405
d. Overige algemene kosten		77.346	150.000	132.817
<hr/>				
Totaal algemene uitgaven		173.012	285.000	227.999
<hr/>				
Totaal lasten		1.388.554	1.600.000	1.599.467
<hr/>				
Financiële baten	16	0	-	0
<hr/>				
Exploitatiesaldo		-15.000	0	-15.000
<hr/>				
Resultaatbestemming	17			
Egalisatiereserve		-15.000	-	-15.000
Bestemmingsreserve afbouw csz		0	-	0

Grondslagen en toelichting jaarrekening 2021

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 en 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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 2021 sprake van twee transacties tussen het College sanering en de NZa. In 2021 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 2022 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. 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 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 (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	Totaal EUR
Stand per 1-1-2021:			
Aanschafwaarde	13.949	48.499	62.448
Cumulatieve afschrijving	-11.209	-35.752	-46.961
Boekwaarde	<u>2.740</u>	<u>12.747</u>	<u>15.487</u>
Mutaties in boekwaarde:			
Investeringen	-	592	592
Desinvesteringen/Terugnemingen afgeschreven activa	-	-	-
Afschrijvingen	-616	-4.639	-5.255
Afschrijving desinvestering/Terugname afgeschreven activa	-	-	-
	<u>-616</u>	<u>-4.047</u>	<u>-4.663</u>
Stand per 31-12-2021:			
Aanschafwaarde	13.949	49.091	63.040
Cumulatieve afschrijving	-11.825	-40.391	-52.216
Boekwaarde	<u>2.124</u>	<u>8.700</u>	<u>10.824</u>

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
Overige	3.756	2.934
	<u>3.756</u>	<u>2.934</u>

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

3. Liquide middelen

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
Kas	41	41
ING-bank	573.293	669.022
	<u>573.334</u>	<u>669.063</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

4. Eigen vermogen

	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisatiereserve in 2021	95.000	-15.000	80.000
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen in 2021	100.000	-	100.000
	<u>195.000</u>	<u>-15.000</u>	<u>180.000</u>

Egalisatiereserve

Er is een bedrag vrijgevallen uit de egalisatiereserve aangezien de egalisatiereserve een maximum kent van 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag van EUR 1.600.000. De stand van de egalisatiereserve per 31 december is EUR 80.000 (de stand per 31 december 2020 was: EUR 95.000).

Bestemmingsreserve Afbouw College sanering

De toekomstige positie van het College sanering is al enige jaren onzeker. Het is het regeringsbeleid om het aantal zbo's te verminderen. Tevens 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 2020 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 2021 geen uitgaven gedaan die ten laste van deze reserve zijn gekomen. Per 31 december 2021 bedraagt de reserve EUR 100.000.

5. Schuld aan ministerie van VWS

	2021 EUR	2020 EUR
Stand per 1 januari	315.533	426.569
Af: Te bekostigen door ministerie van VWS	-1.373.554	-1.584.467
Bij: Ontvangen ten behoeve van exploitatie	1.284.467	1.473.431
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	226.446	315.533
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

6. Leveranciers

De specificatie van schulden aan leveranciers is als volgt:

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
Schulden aan verbonden partijen:		
Nederlandse Zorgautoriteit	65.284	55.409
Schulden aan overige leveranciers:		
Overige crediteuren	3.899	5.833
	<hr/>	<hr/>
	69.183	61.242
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

7. Bestuur en gemachtigden

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

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
Te betalen aan gemachtigden	53.854	57.667
	<hr/>	<hr/>
	53.854	57.667
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

8. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2021	31-12-2020
	EUR	EUR
Loonheffingen	3.039	588
	<hr/>	<hr/>
	3.039	588
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

9. Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2021	31-12-2020
	EUR	EUR
Accountants- en administratiekosten	35.145	40.180
Advocaat- en adviseurkosten	8.724	611
Systeembeheer en telefoonkosten	4	19
Kosten gemachtigden	31	346
Overige	664	811
	<hr/>	<hr/>
	44.568	41.967
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Alle schulden vervallen binnen een jaar.

10. 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.

- de huur van een kopieermachine voor een bedrag van circa EUR 2.200 voor het jaar 2022. 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 2022 circa EUR 29.000. Het huurcontract is jaarlijks opzegbaar;
- het contract met een externe dienstverlener voor het beheer en onderhoud van de ICT-omgeving. De prijs bedraagt voor 2022 circa EUR 18.500. Het contract is jaarlijks opzegbaar.

Toelichting op de exploitatierekening

11. Toelichting op omvang bijdrage van ministerie van VWS

Het totaal begrote en vooruitontvangen bedrag voor 2021 van het ministerie van VWS bedraagt EUR 1.600.000. De bijdrage van het ministerie van VWS over 2021 bedraagt EUR 1.373.554. Een bedrag van EUR 245.159 dient aan VWS te worden terugbetaald. Het bedrag is als volgt opgebouwd:

Bijdrage van ministerie VWS volgens begroting	1.600.000
Financiële baten	-
Totale lasten	-1.388.554
Vrijval uit egalisereserve	15.000
Terug te betalen aan ministerie van VWS	226.446

12. Salarissen en inhuur

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Salarissen en inhuur			
Uitzendkrachten/detachering	708.481		729.224
Uitzendkrachten/detachering vorig jaar	-21.481		-
Vrijval / dotatie reorganisatievoorziening	-		-5
	687.000	705.000	729.219

Vanaf 1 september 2018 heeft het College sanering geen personeel meer in dienst en maakt het College sanering uitsluitend gebruik van ingehuurd medewerkers. In 2021 heeft het College sanering een teruggave ontvangen van de NZa van EUR 21.481 voor teveel betaalde kosten in 2020. Dit betreft een naverrekening van een zwangerschapsvergoeding van een medewerker (vergoeding door UWV). Indien dit bedrag zou zijn verwerkt in de jaarrekening van 2020, zouden de kosten in 2020 met genoemd bedrag verhoogd zijn en de kosten in 2021 met genoemd bedrag verlaagd zijn.

13. Overige personeelskosten

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Overige personeelskosten	1.537	10.000	1.380
	1.537	10.000	1.380

14. Kosten gemachtigden

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Honorering gemachtigden	525.454		637.124
Reis- en verblijfskosten gemachtigden	1.551		3.745
	<u>527.005</u>	<u>600.000</u>	<u>640.869</u>

15. Algemene uitgaven

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Huisvestingskosten			
Huur kantoorpand en parkeerplaatsen	40.270		33.073
Storage	3.324		3.094
Overige huisvestingskosten	2.395		545
	<u>45.989</u>	<u>55.000</u>	<u>36.712</u>

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Automatiseringskosten			
Onderhoud derden	17.897		17.170
Digitalisering	12.905		12.274
Website	-		2.178
Investeringen automatisering	592		9.573
Diverse automatiseringskosten	6.783		4.870
	<u>38.177</u>	<u>55.000</u>	<u>46.065</u>

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Bureaunkosten			
Kopieën en drukwerk	4.269		5.340
Porti en telefoon	4.864		5.476
Vakliteratuur	48		46
Kantoormiddelen	2.319		1.543
Diverse bureaunkosten	-		-
	<u>11.500</u>	<u>25.000</u>	<u>12.405</u>

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Overige algemene kosten			
Advies- en proceskosten	16.089		71.343
Advies- en proceskosten vorig jaar	-		3.799
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening en onderzoek rechtmatigheid	41.245		41.245
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening vorig jaar			-1.210
Administratiekosten	15.075		17.085
Administratiekosten vorig jaar	1.484		-1.811
Investerings inventaris	-		-
Diverse algemene kosten	3.453		2.366
	<u>77.346</u>	<u>150.000</u>	<u>132.817</u>

Er zijn geen bestuurskosten in 2020 en 2021 omdat de bestuurders hun functie onbezoldigd verrichten. Een toelichting op bijzondere mutaties in de uitgaven is opgenomen in het bestuursverslag.

16. Financiële baten

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Specificatie van de ontvangsten:			
▪ Rente ING Bank	-		-
	<u>-</u>		<u>-</u>

17. Resultaatbestemming

	Rekening 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	Rekening 2020 EUR
Resultaatbestemming			
Vrijval egaliseringsreserve	-15.000	-	-15.000
Vrijval / onttrekking bestemmingsreserve afbouw csz	-		-
	<u>-15.000</u>	<u>-</u>	<u>- 15.000</u>

Het vorenstaande is reeds verwerkt in de jaarrekening 2021.

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 2021

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 2021 de nevenfunctie van voorzitter van het Omdenkerspanel van de Commissie Onderwijsbevoegdheden OCW. Deze functie is in 2021 beëindigd. 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 2021 de nevenfunctie van lid van de Raad van Advies van ITvitae.

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 2021 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 2021 vastgesteld op EUR 209.000. In de onderstaande tabellen zijn de gegevens van de bestuurders en de manager opgenomen over 2021 en voor de manager ook over 2020.

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.

Gegevens 2021	
Naam topfunctionaris	Functie
M.J. Kaljouw	Voorzitter Raad van Bestuur
W.H.G. Sijstermans	Lid Raad van Bestuur

Tabel type 1d (Verantwoordingsmodel WNT 2021)

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.

Gegevens 2021	
Naam	I.W. Komrij
Functiegegevens	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1 januari 2021 – 31 december 2021
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	EUR 91.670
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	EUR 91.670
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	EUR 125.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	EUR 91.670
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.
Gegevens 2020	
Naam	I.W. Komrij
Functiegegevens	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1 januari 2020 – 31 december 2020
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
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
Bezoldiging	EUR 90.228

Tabel type 1a (Verantwoordingsmodel WNT 2021)

Er zijn geen betalingen verricht die uitstijgen boven de grensbedragen van de WNT voor 2021.

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, 10 maart 2022

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 2021' (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, 10 maart 2022
Flynth Audit B.V.

drs. R.M. Janssen RA