

Midterm Review

2024

College sanering zorginstellingen

Voor de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

INHOUDSOPGAVE

| | | |
|----|------------------------------|----|
| 1. | Inleiding | 3 |
| 2. | Activiteiten en doelen | 4 |
| 3. | Bedrijfsvoering..... | 7 |
| 4. | Financieel overzicht..... | 10 |

1. Inleiding

Voor u ligt de Midterm Review van het College sanering zorginstellingen. Hierin is de stand van zaken van de werkzaamheden van het College sanering en het financiële resultaat in het eerste half jaar van 2024 opgenomen.

Het College sanering zorginstellingen is een zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) dat namens de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) een aantal taken uitvoert. De wettelijke taken van het College sanering zijn de volgende:

- het verlenen van goedkeuring bij (een voornemen tot) vervreemding, verhuur, of het vestigen van enig beperkt recht van onroerende zaken;
- uitvoeren van de saneringsregeling zorginstellingen;
- uitvoeren van de saneringsregeling ambulancehulpverlening.

Buiten de wettelijk omschreven taken kan het College sanering tevens specifieke werkzaamheden uitvoeren op verzoek van de bewindslieden van VWS, de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) of andere ZBO's.

Allereerst wordt in deze Midterm Review ingegaan op de activiteiten en doelen die in het Jaarplan 2024 zijn geformuleerd. Vervolgens gaat het rapport in op de bedrijfsvoering, waaronder informatiebeveiliging en risico's. Tot slot een weergave van het financiële resultaat over de eerste helft van 2024.

2. Activiteiten en doelen

In het jaarplan voor 2024 heeft het College sanering de volgende ambities geformuleerd:

1. Uitvoering van het toezicht op zorginstellingen
2. Afronden van lopende saneringscasus van zorginstellingen en ambulancediensten
3. Uitvoeren van onderzoeken en leveren bijdrage aan programma's
4. Versterken van taken van de NZa en aansluiting op Wtza en Wibz
5. Maatvoering toezicht

In de volgende paragrafen worden de werkzaamheden van het College sanering aan de hand van deze ambities beschreven.

2.1 UITVOEREN TOEZICHT OP ZORGINSTELLINGEN

Het overgrote deel van het werk van het College sanering bestaat uit het behandelen van meldingen van zorginstellingen over een voornemen tot verkoop of verhuur van onroerende zaken dan wel de vestiging van beperkte rechten op onroerende zaken. Het College sanering houdt toezicht op het doorlopen van een open en transparant proces en het behalen van een marktconforme prijs. Deze taak vloeit voort uit artikel 18 van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi). Het College sanering wil deze taak evenals in de afgelopen jaren goed uitvoeren zodat er zoveel mogelijk geld voor de zorgsector behouden blijft.

Per 30 juni 2024 waren er bij het College sanering 604 casus omtrent onroerende zaken in behandeling. In de onderstaande tabel staat een overzicht van de aantallen meldingen en sluitingen van casus van onroerende zaken in de eerste zes maanden van 2024:

| Omschrijving | Aantal |
|--|--------|
| Aantal o.z. casus in behandeling per 01-01-2024 | 601 |
| Nieuwe o.z. casus van 01-01-2023 t/m 30-06-2024 | 98 |
| Afgesloten o.z. casus van 01-01-2024 t/m 30-06-2024 | -98 |
| Correctie (vanwege o.a. na de vorige teldatum verwerkte wijzigingen) | 3 |
| Aantal o.z. casus in behandeling per 30-06-2024 | 604 |

Per eind juni 2024 is het aantal lopende casus omtrent onroerende zaken met 3 gestegen ten opzichte van het aantal aan het begin van het jaar. Het aantal meldingen van nieuwe casus bedraagt 98 en is met 18 gestegen ten opzichte van het aantal in de eerste helft van 2023. Het aantal sluitingen bedraagt eveneens 98 en is met 27 gestegen ten opzichte van het aantal sluitingen in de eerste helft van 2023.

De mate waarin de casus 'lopend' zijn (en tijd vergen van medewerkers en van gemachtigden), is afhankelijk van het stadium waarin de casus verkeert. Er zijn bijvoorbeeld casus waarvan alleen de akte van levering nog moet komen. En er zijn ook casus die in het verleden zijn aangemeld door een zorginstelling, maar waarvan in de dossiers weinig activiteiten zichtbaar zijn.

De vraag is hier of de vervreemding nog actueel is, of dat de casus bijvoorbeeld kan worden ingetrokken en beëindigd. Het kan ook zo zijn dat de vervreemding inmiddels zonder goedkeuring van het College sanering heeft plaatsgevonden. Het secretariaat en de gemachtigden werken aan de opsporing van deze zogenaamde ‘slapende casus’ zodat deze casus verder behandeld of beëindigd kunnen worden.

2.2 AFRONDEN LOPENDE SANERINGSCASUS VAN ZORGINSTELLINGEN EN AMBULANCEDIENSTEN

Het College sanering heeft op dit moment nog één casus in behandeling van het saneren van een zorginstelling. Deze casus komt voort uit de wettelijke taak van het College sanering op grond van artikel 17 WTZi. Een dergelijke saneringscasus wordt gestart door het afgeven van een zogenaamde sluitingsbeslissing van de minister van VWS. Hoewel de saneringsregeling nog bestaat, zijn er de afgelopen jaren geen sluitingsbeslissingen meer genomen.

Het College sanering heeft ook nog één casus in behandeling van de sanering van een ambulancedienst. De casus komt voort uit de wettelijke taak van het College sanering op grond van de Wet Ambulancevervoer en de Tijdelijke wet ambulancezorg. Deze saneringsregeling is beëindigd, nieuwe meldingen kunnen niet meer worden ingediend. De lopende casus wordt nog afgehandeld.

| Omschrijving | Aantal |
|---|--------|
| Aantal saneringscasus in behandeling per 01-01-2024 | 2 |
| Nieuwe saneringscasus van 01-01-2024 t/m 30-06-2024 | 0 |
| Afgesloten saneringscasus van 01-01-2024 t/m 30-06-2024 | 0 |
| Aantal saneringscasus in behandeling per 30-06-2024 | 2 |

In beide casus is het College sanering afhankelijk van de indiening van de declaraties door de instellingen. Door de omstandigheden van beide casus kan dit nog enige tijd in beslag nemen. De verwachting is dat de beide casus in 2025 zijn afgerond.

2.3 UITVOEREN VAN ONDERZOEKEN EN LEVEREN BIJDRAGE AAN PROGRAMMA'S

Het College sanering heeft in het Jaarplan 2024 aangegeven dat de expertise van de gemachtigden en de beleidsmedewerkers ook beschikbaar is voor het uitvoeren van onderzoeken voor het ministerie van VWS, voor de NZa of voor andere ZBO's.

Voor de eerste helft van 2024 geldt dat het College sanering niet betrokken is geweest bij onderzoeken voor het ministerie van VWS en andere ZBO's. Het College sanering heeft in voorkomende gevallen in overleggen met het ministerie van VWS de expertise en meerwaarde van het College sanering onder de aandacht gebracht.

2.4 VERSTERKEN VAN TAKEN VAN DE NZA EN AANSLUITING OP WTZA EN DE WIBZ

Op grond van de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) heeft de NZa toezichttaken op het gebied van de (financiële) bedrijfsvoering. Mogelijk worden de toezichttaken van de NZa op de bedrijfsvoering in de toekomst uitgebreid door de nu in voorbereiding zijnde Wet integrale bedrijfsvoering zorg- en jeugdhulpaanbieders (Wibz). Het wetsvoorstel van de Wibz bevat onder meer een modernisering van het toezicht op vastgoedtransacties door dit te laten vallen in het bredere toezicht op de integrale bedrijfsvoering van zorg- en jeugdhulpaanbieders, uit te voeren door de NZa. De opheffing van het College sanering is in dit wetsvoorstel voorzien.

Het College sanering heeft in het jaarplan aangegeven dat zijn kennis en kunde de taken van de NZa versterken en dat dit ook geldt voor de beoogde nieuwe toezichttaken van de NZa.

Op 26 juni 2024 heeft de Raad van State advies uitgebracht over het voorstel voor de Wibz. De Raad van State heeft een aantal bezwaren bij het voorstel en adviseert het voorstel niet bij de Tweede Kamer in te dienen, tenzij het is aangepast.

2.5 MAATVOERING TOEZICHT

In de Beleidsregel vervreemding onroerende zaken zijn sinds januari 2020 categorieën van relatief kleine transacties opgenomen waarvoor geen goedkeuring van het College sanering is vereist. De zorginstellingen dienen nog wel hun voornemen tot vervreemding bij het College sanering te melden. Indien aan de voorwaarden wordt voldaan, besluit het College sanering dat er geen goedkeuring voor de 'kleine' transactie is vereist. Zo worden de administratieve lasten voor de zorginstellingen verminderd. In de eerste zes maanden van 2024 heeft het College sanering naar aanleiding van 32 meldingen van 'kleine' transacties geoordeeld dat er geen goedkeuring is vereist.

Op 15 maart 2022 heeft het College sanering besloten dat er voor het ter beschikking stellen van woonruimte voor vluchtelingen uit Oekraïne geen goedkeuring is vereist. De eerste helft van dit jaar zijn 6 meldingen ontvangen van zorginstellingen die ruimte ter beschikking willen stellen voor vluchtelingen uit Oekraïne.

In januari 2023 is een gewijzigde Beleidsregel vervreemding onroerende zaken van het College sanering in werking getreden. Nieuw is dat het College sanering instemt met een-op-eenverzoeken van instellingen indien het gaat om transacties met maatschappelijke partijen. Onder maatschappelijke partijen wordt verstaan zorgaanbieders, toegelaten instellingen onder de Woningwet en gemeenten. Voorheen dienden instellingen een-op-eenverzoeken met alle partijen te motiveren, en kon het College sanering besluiten al dan niet in te stemmen. Nu is een motivering voor maatschappelijke partijen niet meer noodzakelijk. Een andere wijziging is dat nu expliciet in de beleidsregel is opgenomen dat de instelling kan verzoeken een een-op-eentransactie tegen een lagere prijs dan de taxatiewaarde te laten plaatsvinden.

3. Bedrijfsvoering

Een aantal aspecten van de bedrijfsvoering van het College sanering wordt in dit hoofdstuk toegelicht, te weten de personele bezetting, website en digitoegankelijkheid, informatievoorziening en informatiebeveiliging en risico's.

3.1 BESTUUR EN PERSONELE BEZETTING

De Raad van Bestuur van het College sanering bestaat per 30 juni 2024 uit twee personen: mevrouw drs. G.J.C.M. Engwirda-Kromwijk (voorzitter), aangetreden op 1 januari 2024 en mevrouw mr. drs. K. Raaijmakers (plv. voorzitter), aangetreden op 1 april 2024.

Het College sanering heeft een secretariaat van vijf personen, inclusief de manager. Het College sanering heeft geen medewerkers in dienst. De medewerkers hebben een dienstverband bij de NZa en zijn bij het College sanering gedetacheerd. Per 30 juni 2024 is de bezetting 4,6 f.t.e. Dit is gelijk aan de bezetting per 31 december 2023.

Het College sanering laat zich bij de casus adviseren door gemachtigden. De gemachtigden zijn voor de zorginstellingen het eerste aanspreekpunt voor lopende casus. Per 30 juni 2024 zijn er 10 gemachtigden. Hun inzet vindt plaats via inhuur op uurbasis. Deze inzet vindt haar wettelijke grondslag in de WTZi en het Uitvoeringsbesluit WTZi.

3.2 WEBSITE EN DIGITOE GANKELIJKHEID

De website van het College sanering heeft sinds 2019 het format van het Platform Rijksoverheid Online (PRO). Het technische beheer wordt uitgevoerd door gespecialiseerde medewerkers van de Rijksoverheid; het dagelijks beheer en het toevoegen van nieuwe informatie voor de gebruikers (contentbeheer) wordt uitgevoerd door medewerkers van de NZa. In 2020 is een toegankelijkheidsverklaring opgesteld en op de website geplaatst. Deze toegankelijkheidsverklaring is inmiddels verlopen. Het College sanering heeft in het voorjaar van 2024 een nieuw onderzoek laten uitvoeren naar de toegankelijkheid. Er wordt naar gestreefd de aandachtspunten uit dit onderzoek in 2024 op te lossen en een nieuwe toegankelijkheidsverklaring op te stellen.

3.3 INFORMATIEVOORZIENING EN INFORMATIEBEVEILIGING

Om haar taken te kunnen uitvoeren maakt het College sanering gebruik van diverse informatiemiddelen. Het College sanering heeft twee op maat gemaakte applicaties voor het beheer van dossiers. Op kantoor zijn daarnaast de lopende dossiers fysiek aanwezig. De gesloten dossiers worden extern gearchiveerd. De applicaties en de lopende dossiers zijn alleen toegankelijk voor de kantoormedewerkers. De gesloten dossiers kunnen door kantoormedewerkers indien nodig worden opgevraagd bij het externe archief.

De Rijksoverheid heeft het document Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR), inmiddels Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) vastgesteld. Doelstelling van de BIO is het geven van informatie om een goede afweging te maken tussen enerzijds de risico's van datalekken en het (tijdelijk) niet beschikbaar zijn van informatiesystemen en anderzijds de vereisten voor de beveiliging. In de BIO zijn drie standaard basisbeveiligingsniveaus (BBN) gedefinieerd met bijbehorende beveiligingseisen. Het College sanering kan qua organisatie en werkzaamheden worden ingedeeld in BBN 2. Het College sanering heeft op 18 februari 2020 een beleidsdocument vastgesteld inzake informatiebeveiliging aan de hand van de BIO. Hierin zijn onder meer de belangrijkste uitgangspunten opgenomen voor het informatiebeveiligingsbeleid van het College sanering, een risico-analyse met betrekking tot de informatiebeveiliging en de reeds genomen maatregelen.

Het College sanering heeft voor het informatiebeveiligingsbeleid een PDCA (Plan-DO-Check-Act) Cyclus ingericht met daarin als belangrijke elementen:

- het periodieke overleg met de ICT-leverancier die de prestaties van het geautomatiseerde gegevensverwerkende systeem van het College sanering monitort;
- het jaarlijks actualiseren van de risicoanalyse;
- het bijhouden van een incidentenregistratie;
- het jaarlijks actualiseren van het informatiebeveiligingsbeeld;
- het in voorkomende gevallen treffen van maatregelen naar aanleiding van knelpunten, incidenten, de jaarlijkse risicoanalyse, het periodieke overleg met de ICT-leverancier en bevindingen naar aanleiding van (eventueel) uitgevoerde externe audits op de uitvoering van het informatiebeveiligingsbeleid.

Het College sanering heeft in 2023 een externe IT-audit uit laten voeren naar de toegangsbeveiliging. De aanbevelingen die daaruit naar voren zijn gekomen, worden opgevolgd.

Het College sanering is tot op heden geen onderwerp geweest van digitale aanvallen gericht op het verkrijgen van data dan wel het verstoren van de verbindingen en de datahuishouding. Gelet op de aard van het werkgebied en de omvang van de organisatie acht het College de kans op het optreden van grootschalige data-aanvallen gering. In het periodieke overleg met de ICT-leverancier komt aan de orde of de huidige maatregelen in het kader van cybersecurity dienen te worden aangescherpt.

Vanaf 1 mei 2023 vervult mevrouw drs. S. Niedenzu de functie van Chief Information Officer (CIO). De CIO is (functioneel) eindverantwoordelijk voor het informatievoorzieningsbeleid van het College sanering en de onafhankelijke toetsing op de naleving van dat beleid. Gelet op de beperkte omvang van het College sanering is de invulling van de CIO-functie vooral van belang in het kader van de continuïteit van de bedrijfsvoering en de informatiebeveiliging.

3.4 SOCIAAL VEILIGE WERKOMGEVING

De medewerkers van het College sanering zijn in dienst van de NZa. Het College sanering volgt daarom in deze het beleid van de NZa. Het gesprek over de ongewenste omgangsvormen wordt gevoerd in dialoog tussen medewerkers en manager van het College sanering en in de gesprekscyclus. De manager van het College sanering ziet toe op de naleving van het beleid. In de eerste helft van 2024 hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan.

3.5 RISICO-ANALYSE

In het jaarplan voor 2024 heeft het College sanering een overzicht opgenomen van de risico's die het College sanering signaleert bij de uitoefening van haar werkzaamheden. Er is onderscheid gemaakt tussen beleidsmatige risico's, data- en ICT risico's, personele risico's, financiële en juridische risico's. Puntsgewijs wordt op het zich al dan niet manifesteren van risico's in de eerste helft van 2024 ingegaan:

- Beleidsmatige risico's: dit betreft risico's met betrekking tot een vergroting van de workload voor het secretariaat en met betrekking tot de politieke besluitvorming rondom de toekomst voor het College sanering. Hier hebben zich de eerste helft van 2024 geen concrete ontwikkelingen voorgedaan.
- Data en ICT: Deze risico's richten zich met name op de databeveiliging. Er is geen verlies of diefstal van informatie opgetreden. Verder is er geen uitval van ICT-systemen geweest met gevolgen voor het tijdig uitvoeren van de werkzaamheden.
- Personele risico's: het betreft hier de kans op een personeelstekort door ziekte of andere afwezigheid van medewerkers. Hierbij hebben zich het eerste half jaar geen bijzonderheden voorgedaan.
- Financiële risico's: Er is sprake van een overschrijding van het budget voor de eerste twee kwartalen van 2024 vanwege hogere personele kosten en kosten van juridische advisering. Zie ook het volgende hoofdstuk. De overschrijding is na het eerste kwartaal reeds onder de aandacht gebracht van het ministerie van VWS. De verwachting is dat het tekort verder oploopt dit jaar. Met het ministerie zal in overleg getreden worden over het aanvullen van het budget.
- Juridische risico's: om juridische risico's bij de behandeling van casus te beperken wordt waar dit nodig is vanwege de bijzondere complexiteit van de casus, gebruik gemaakt van specifieke expertise van advocatenkantoor Pels Rijcken. Er waren in de eerste helft van 2024 drie bezwaar- en beroepsprocedures aanhangig. Bij de behandeling van deze zaken hebben zich geen bijzondere juridische risico's gemanifesteerd. Er lopen geen civiele zaken tegen het College sanering.
- Frauderisico's: Er is geen sprake geweest van frauduleuze handelingen door het bestuur, de manager of de medewerkers van het secretariaat.

4. Financieel overzicht

Voor het jaar 2024 is een begroting ingediend van € 1.400.000,-. Het ministerie van VWS verleende in de brief van 21 november 2023 (kenmerk 3711967-1055819-BPZ) goedkeuring aan de begroting voor het bedrag van € 1.400.000,- ten laste van de Rijksbegroting.

In de tabel op de volgende pagina is het financieel overzicht weergegeven van de maanden januari tot en met juni 2024. Het overzicht laat zien dat tegenover het budget tot en met juni 2024 van € 700.000,- kosten staan ter hoogte van € 734.245,-. De overschrijding tot en met juni bedraagt € 34.245,-. Hierna volgt een toelichting op de grootste verschillen.

Postgewijze toelichting

1. Personele kosten

Secretariaat

Het onderdeel Salarissen en inhuur bestaat uit de kosten van inhuur van medewerkers van het secretariaat. Het College sanering heeft geen medewerkers meer in dienst. De manager en de vier medewerkers worden gedetacheerd door de NZa. Deze kosten zijn voor de eerste helft van 2024 begroot op: € 325.000,-. De werkelijke kosten zijn: € 322.288,-. De onderschrijding bedraagt: € 2.712,-. De verwachting is dat, vanwege de salarisstijgingen volgens de nieuwe CAO, er in de tweede helft van het jaar een tekort op deze post zal ontstaan. De overige personele kosten van het secretariaat laten een onderschrijding zien van € 4.616,-.

Gemachtigden

De kosten van het onderdeel gemachtigden zijn begroot op € 240.000,-. De werkelijke kosten bedragen € 249.864,- zodat er sprake is van een overschrijding van € 9.864,-. De door de gemachtigden gewerkte uren zijn afhankelijk van het aantal in behandeling zijnde casus en de complexiteit van de casus en daardoor lastig op voorhand in te schatten. Ook een wijziging in de tariefstructuur van de gemachtigden, waarbij het uurtarief voor gewerkte uren is verhoogd en het tarief voor reizen is vervallen, heeft invloed op deze overschrijding.

2. Huisvestingskosten

De werkelijke huisvestingskosten (begroot op € 37.500,-; kosten € 33.866,-) liggen onder de begrote kosten. Onder huisvestingskosten zijn ook begrepen de kosten van gehuurde parkeerplaatsen en de externe opslag van het statisch archief.

| Financieel overzicht januari tot en met juni 2024 | | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| | begroting januari - juni | werkelijk januari - juni | verschil | begroting geheel jaar |
| 1. Personele kosten | | | | |
| Salarissen en inhuur | 325.000 | 322.288 | 2.712 | 650.000 |
| Overige personele kosten | 5.000 | 384 | 4.616 | 10.000 |
| Gemachtigden | 240.000 | 249.864 | -9.864 | 480.000 |
| Totaal personele kosten | 570.000 | 572.537 | -2.537 | 1.140.000 |
| 2. Huisvestingskosten | | | | |
| Huur kantoorpand | 32.500 | 31.437 | 1.063 | 65.000 |
| Opslag statisch archief | 2.500 | 2.134 | 366 | 5.000 |
| Overige huisvestingskosten | 2.500 | 295 | 2.205 | 5.000 |
| Totaal huisvestingskosten | 37.500 | 33.866 | 3.634 | 75.000 |
| 3. Automatiseringskosten | | | | |
| Onderhoud derden | 12.500 | 10.557 | 1.943 | 25.000 |
| Hard-/software | 2.500 | 4.538 | -2.038 | 5.000 |
| Website | | | | |
| Digitalisering | 10.000 | 7.133 | 2.867 | 20.000 |
| Diversen | 5.000 | 3.081 | 1.919 | 10.000 |
| Totaal automatiseringskosten | 30.000 | 25.309 | 4.691 | 60.000 |
| 4. Bureaukosten | | | | |
| Kopieën/drukkerwerk | 7.500 | 6.506 | 994 | 15.000 |
| Porti/telefoon | | | | |
| Vakliteratuur en kantoormiddelen | 2.500 | 956 | 1.544 | 5.000 |
| Diversen | | | | |
| Totaal bureaukosten | 10.000 | 7.462 | 2.538 | 20.000 |
| 5. Bestuurskosten | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Overige kosten | | | | |
| Adviezen / procesbegeleiding | 12.500 | 58.422 | -45.922 | 25.000 |
| Admin. kosten/accountant | 35.000 | 35.000 | 0 | 70.000 |
| Aanschaffingen | 2.500 | 0 | 2.500 | 5.000 |
| Diversen | 2.500 | 1.649 | 851 | 5.000 |
| Totaal overige kosten | 52.500 | 95.071 | -42.571 | 105.000 |
| Totaal | 700.000 | 734.245 | -34.245 | 1.400.000 |

NB. Bij de optellingen van posten in dit overzicht kunnen geringe afrondingsverschillen voorkomen.

3. Automatiseringskosten

De automatiseringskosten (begroot op € 30.000,-; kosten 25.309,-) liggen onder de begrote kosten. Bij het onderdeel onderhoud derden zijn de kosten lager als geraamd. Voor de post 'hardware/software en website' zijn de kosten hoger dan geraamd, vanwege het onderzoek naar de toegankelijkheid van de website dat eerder dit jaar is uitgevoerd. De verwachting is dat het tekort voor de website weer wordt ingelopen in de tweede helft van dit jaar. De kosten voor digitalisering en diversen zijn lager dan geraamd.

4. Bureaukosten

De bureaunkosten (begroot op € 10.000,-; kosten € 7.462,-) zijn achtergebleven bij het begrote bedrag. Op de twee onderdelen is een beperkte onderschrijding te zien.

5. Bestuurskosten

De Raad van Bestuur verricht de werkzaamheden voor het College sanering onbezoldigd. Er zijn geen bestuurskosten geraamd en geen kosten gemaakt.

6. Overige kosten

De overige kosten zijn begroot op € 52.500,-. De werkelijke kosten bedragen € 95.071,-, hetgeen leidt tot een overschrijding van € 42.571,-. De overschrijding wordt veroorzaakt door het onderdeel Advieskosten en procesbegeleiding (begroot: € 12.500,- werkelijk: € 58.422,- overschrijding € 45.922,-). Dit gaat om de kosten van de inhuur van advocatenkantoor Pels Rijcken voor juridische bezwaarprocedures en om de kosten van de bezwaarschriftencommissie. De verwachting is dat het tekort op deze post verder oploopt in het vervolg van dit jaar. Bij de posten diversen en aanschaffingen is sprake van onderschrijdingen.