

College sanering zorginstellingen

FINANCIEEL VERSLAG 2017

13 maart 2018

COLLEGE SANERING ZORGINSTELLINGEN

FINANCIEEL VERSLAG 2017

Inhoudsopgave

Jaarverslag	3
Jaarrekening	13
Balans per 31 december 2017	13
Exploitatierkening over 2017	14
Grondslagen en toelichting jaarrekening 2017	15
Overige gegevens	33

Jaarverslag

Algemeen

Op 1 januari 2006 is de Wet toelating zorginstellingen in werking getreden. Dit heeft ertoe geleid dat het College sanering ziekenhuisvoorzieningen per 1 januari 2006 heeft opgehouden te bestaan en het College sanering zorginstellingen per dezelfde datum in het leven is geroepen.

Het College sanering zorginstellingen heeft tot taak het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens de wet is opgedragen, waaronder:

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

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

Toelichting op de exploitatie

Exploitatiekosten 2017 versus begroting 2017

De totale kosten over 2017 bedragen EUR 2.582.686, zijnde de som van de personele en de algemene kosten. Er is een bate gerealiseerd van EUR 167 uit hoofde van ontvangen rente.

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft bij schrijven van 24 november 2016 (kenmerk 1053479-158638 BPZ) de begroting voor 2017 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 2.500.000.

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 hoger zijn dan begroot. Een bedrag ter grootte van EUR 431.492 is als bestede kosten ten laste van de Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen gebracht. Als de uitgaven, die op de afname van de reserve betrekking hebben, worden geëlimineerd zijn de uitgaven in het verslagjaar lager dan begroot.

Bij de totale personele uitgaven ad EUR 2.255.304 is een overschrijding te zien van EUR 200.304 ten opzichte van de geraamde kosten 2017 ad EUR 2.055.000.

- Salarissen en sociale lasten secretariaat: deze kosten zijn hoger uitgekomen dan geraamd (+52,4%, +EUR 382.723). De voornaamste redenen voor de stijging zijn de kosten voor de afkoop van secundaire arbeidsvoorwaarden (EUR 271.492) en de vorming van een reorganisatievoorziening (EUR 160.000). Voor deze lasten was een reserve gevormd.
- Reiskosten personeel: deze kosten zijn lager dan geraamd (-15,6%, -EUR 4.667).
- Overige personeelskosten: deze kosten vielen lager uit dan begroot (-43,2%, -EUR 12.962).
- Gemachtigden: deze kosten vielen lager uit dan geraamd (-13%, -EUR 164.790) als gevolg van minder gedeclareerde uren dan was voorzien. De inzet van de gemachtigden is lastig te ramen. De omvang van de inzet is sterk afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus.

De totale algemene uitgaven ad EUR 327.382 komen ten opzichte van de raming ad EUR 445.000 lager uit. Het verschil bedraagt -117.618 EUR. Hiervoor zijn de volgende oorzaken aan te wijzen:

- Huisvestingskosten: deze kosten blijken per saldo lager uitgevallen dan geraamd (-15,0%, -EUR 6.002), hetgeen voornamelijk het gevolg is van lagere kosten van opslag van het archief.
- Automatiseringskosten: deze zijn in het verslagjaar hoger dan begroot (+4%, +EUR 2.204), vanwege de vervanging van computerapparatuur alsmede de aanleg- en abonnementskosten van een glasvezelverbinding.
- Bureaukosten: hierbij is ruim binnen de begroting geopereerd (-53,5%, -EUR 21.417) vanwege lager dan voorziene kosten voor drukwerk, externe communicatie, porti/telefoon, vakliteratuur en diverse bureaukosten.
- Bestuurskosten: deze kosten komen lager uit dan begroot (-22,2%, -EUR 32.274), voornamelijk vanwege minder reis- en overige kosten dan voorzien.

- Overige algemene kosten: deze kosten zijn ruim lager uitgekomen dan geraamd (-36,4%, -EUR 60.129). De omvang van met name de juridische kosten en advieskosten is lastig in te schatten. Deze kosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het College ingediende bezwaarschriften.

Exploitatiekosten 2017 versus exploitatiekosten 2016

Worden de kosten van 2017 ad EUR 2.582.686 afgezet tegen de kosten van 2016 ad EUR 2.270.761, dan ontstaat het volgende beeld van de totale toename (+13,7%, +311.925 EUR).

De totale personele uitgaven stijgen van EUR 1.911.279 in 2016 naar EUR 2.255.304 in 2017 (+18%, +344.025 EUR). Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- Personele uitgaven exclusief gemachtigden: de kosten van salarissen, sociale lasten, reiskosten en overige personeelskosten stijgen van EUR 675.542 in 2016 naar EUR 1.151.843 in 2017 (+70,5%, +476.301 EUR). De voornaamste redenen voor de stijging zijn de kosten voor de afkoop van secundaire arbeidsvoorwaarden (EUR 271.492) en de vorming van een reorganisatievoorziening (EUR 160.000). Dit zijn eenmalige kosten die ten laste van de reserve Afbouw College sanering zijn gebracht. Het resterende deel van de toename (EUR 44.809) vindt zijn oorzaak in de kosten voor inhuur van een beleidsmedewerker via een uitzendbureau en de gestegen salariskosten van medewerkers van het secretariaat.
- Gemachtigden: het aantal door gemachtigden aan casusbehandeling bestede uren is afgenomen van 6.687 in 2016 naar 5.920 in 2017 (-11,5%). De kosten voor de gemachtigden zijn ten opzichte van 2016 gedaald (van EUR 1.235.737 in 2016 naar EUR 1.100.210 in 2017 (-11%, -135.527 EUR). De omvang van de inzet is sterk afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus.

De totale algemene uitgaven dalen van EUR 359.482 in 2016 naar EUR 327.382 in 2017 (-8,9%, -EUR 32.100):

- Huisvestingskosten: deze kosten dalen van EUR 35.989 in 2016 naar EUR 33.998 in 2017 (-5,5%, EUR). De daling wordt veroorzaakt door minder overige huisvestingskosten, waaronder begrepen de kosten van het extern archief.
- Automatiseringskosten: De kosten stijgen van EUR 46.285 in 2016 naar EUR 57.204 in 2017 (+23,6%, +EUR 10.919), met name door de vervanging van verouderde computerapparatuur op het secretariaat van het College. De kosten voor digitalisering daalden van EUR 16.130 in 2016 naar EUR 12.637 in 2017 (-21,6%, -EUR 3.493) door minder uitgaven voor werkzaamheden aan het digitale archiefsysteem. De overige automatiseringskosten stijgen van EUR 4.423 in 2016 naar EUR 12.498 in 2017 (+182,6 %, +EUR 8.075). De reden van deze toename zijn de abonnementskosten voor de glasvezelverbinding en de kosten van de werkzaamheden aan deze verbinding. In 2016 was de DSL-verbinding nog operationeel.

- **Bureaunkosten:** deze kosten dalen van EUR 22.300 in 2016 naar EUR 18.583 in 2017 (-16,7%, -EUR 3.717) als gevolg van minder uitgaven voor drukwerk, externe communicatie, porti/telefoon en diverse bureaunkosten.
- **Bestuurskosten:** deze kosten dalen van EUR 122.582 in 2016 naar EUR 112.726 in 2017 (-8,0%, -EUR 9.856). De bestuurder is in 2017 ten opzichte van 2016 voor minder uren per week aangesteld. De kosten van de chauffeursdiensten dalen navenant, echter in 2016 waren deze pas vanaf het tweede kwartaal in rekening gebracht.
- **De overige algemene kosten** dalen van EUR 132.326 in 2016 naar EUR 104.871 in 2017 (-20,7%, -EUR 27.455). De daling is ondermeer het gevolg van afgenomen advies- en proceskosten. Deze kosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het ingediende bezwaarschriften.

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2017 EUR 425.000 en bestaat uit de egalisatiereserve en de bestemmingsreserve afbouw College sanering zorginstellingen. Eind 2016 bedroeg het eigen vermogen EUR 865.000 (-50,9%, -EUR 440.000). Een uitleg over het verloop van het eigen vermogen volgt bij het onderdeel "Grondslagen en toelichting jaarrekening 2017" onder punt 4.

Kengetallen

Casus in behandeling	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Gemiddeld	544	598	628	712	806	854	848
In % (2005 = 100)	100	110	115	131	148	157	156

Het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus is in de periode 2005 tot en met 2017 gestegen van 544 naar 848.

Personele inzet

1. Gemachtigden	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Aantal personen (ca.)	23	23	16	17	17	17	17
Aantal uren	8.822	7.337	7.925	8.245	6.634	6.687	5.920
Uren omgerekend in f.t.e. (ca.)	6,0	5,0	5,4	5,6	4,5	4,6	4,0
In % (2005 = 100)	100	83	90	93	75	76	67
2. Secretariaat	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
a. Beleidsmedewerkers incl. directie							
- aantal personen	6,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
- aantal f.t.e. (ca.)	5,1	3,7	3,7	3,7	3,2	3,6	3,7
F.t.e. in % (2005 = 100)	100	73	73	73	63	71	73
b. Overige medewerkers	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
- aantal personen	4,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
- aantal f.t.e. (ca.)	2,5	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
F.t.e. in % (2005 = 100)	100	68	68	68	68	68	68
Totaal secretariaat	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
- aantal personen	10	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
- aantal f.t.e. (ca.)	7,6	5,4	5,4	5,4	4,9	5,3	5,3
F.t.e. in % (2005 = 100)	100	71	71	71	64	70	70
3. Gemachtigden + secretariaat	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Aantal f.t.e. (ca.)	13,6	10,4	10,8	11,0	9,4	9,9	9,3
F.t.e. in % (2005 = 100)	100	76	79	81	69	73	68

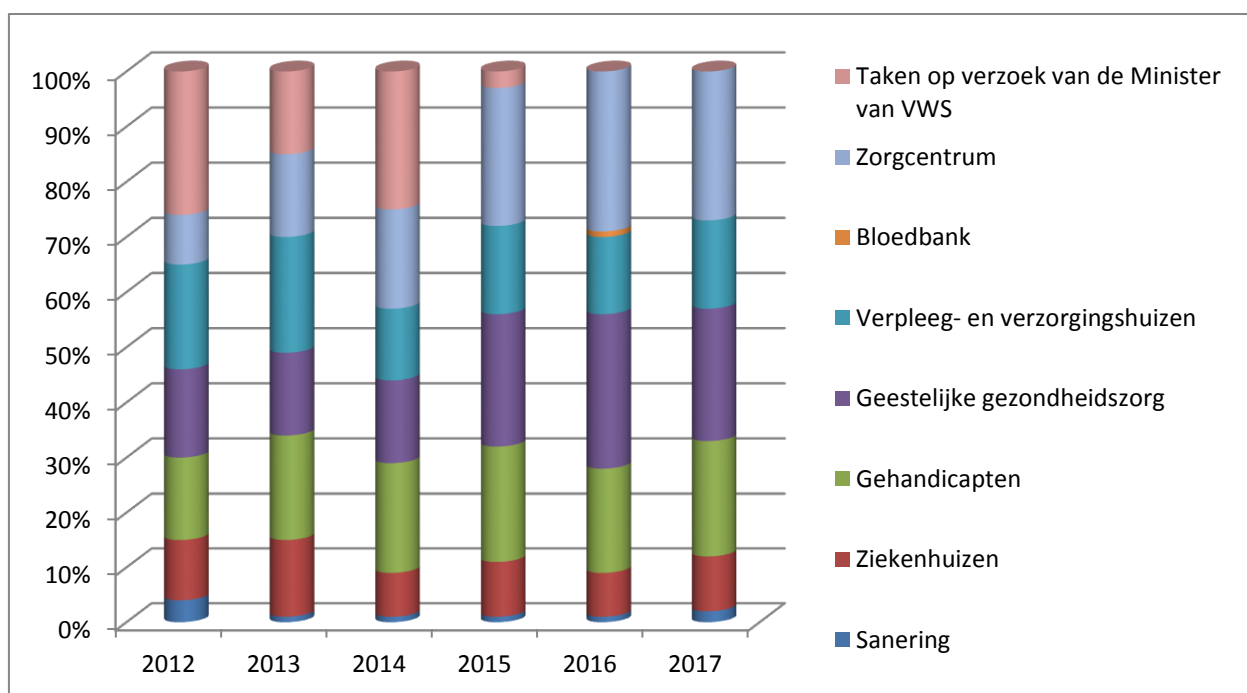
In verband met de ontwikkelingen rondom de positie van het College sanering, maakte het College in 2017 gebruik van een ingehuurd beleidsmedewerker (detachering) voor 1,0 f.t.e. Vanwege ziekte van een medewerker is gedurende ruim vier maanden tevens een medewerker voor 0,67 f.t.e. ingehuurd. (Inhuur 2016: 0,9 f.t.e.)

Kosten College	2005	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Kosten incl. dotaties reserves							
X 1.000 euro	2.878	2.291	2.429	2.558	2.092	2.271	2.143
In % (2005 = 100)	100	80	84	89	73	79	74
Mutatie t.o.v. t-1		-171	+138	+129	-466	+179	-128

De kosten (inclusief de mutaties van de reserves) van het College sanering zorginstellingen zijn tussen 2005 en 2017 gedaald van EUR 2,9 mio. naar EUR 2,1 mio. (-26%). In genoemde periode is het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus gestegen (56%).

Kostenverdeling over de werkzaamheden

Ten behoeve van deze jaarrekening zijn de kosten van de gemachtigden nader uitgesplitst over de verrichte werkzaamheden. Onderscheid is gemaakt tussen de werkzaamheden voor de sanering, het toezicht op de onroerend goed casus per sector en taken op verzoek van de minister. In de onderstaande grafiek is het verloop van de percentages in beeld gebracht over de periode 2012-2017.



Gebruik makend van de indeling van de werkzaamheden, zijn achtereenvolgens overzichten opgenomen van:

1. een vergelijking tussen de begrote verdeling van kosten van de gemachtigden over de taken / sectoren en de werkelijke verdeling;
2. een vergelijking tussen de verdeling van kosten van de gemachtigden over de taken / sectoren tussen 2016 en 2017;
3. een overzicht waarin de totale kosten van het College worden verdeeld over de werkzaamheden van het College.

1. Kosten gemachtigden in 2017 afgezet tegen de begrote kosten 2017

Omschrijving	Kosten 2017	Verdeling kosten	Begroting 2017	Verdeling begroting	Verschil	In %
Sanering:						
Ziekenhuisvoorzieningen	11.667	1%	12.650	1%	-983	
Ambulancehulpverlening	9.512	1%	12.650	1%	-3.138	
Subtotaal sanering	21.179	2%	25.300	2%	-4.121	-16%
Onroerende zaken, sector:						
Ziekenhuizen	99.343	9%	126.500	10%	-27.157	
Gehandicapten	209.340	19%	265.650	21%	-56.310	
Geestelijke gezondheidszorg	330.282	30%	303.600	24%	26.682	
Verpleeghuizen	49.355	4%	50.600	4%	-1.245	
Verzorgingshuizen	97.369	9%	151.800	12%	-54.431	
Bloedbanken	1.431	0%	-	0%	1.431	
Zorgcentra	291.911	27%	341.550	27%	-49.639	
Subtotaal onroerende zaken	1.079.031	98%	1.239.700	98%	-160.669	-13%
Taken op verzoek van de minister van VWS						
	-	0%	-	0%	-	
Totaal kosten gemachtigden	1.100.210	100%	1.265.000	100%	-164.790	-13%

2. Kosten gemachtigden in 2017 afgezet tegen de kosten in 2016

Omschrijving	Kosten 2017	Verdeling kosten	Kosten 2016	Verdeling kosten	Verschil	In %
Sanering:						
Ziekenhuisvoorzieningen	11.667	1%	1.677	0%	9.989	
Ambulancehulpverlening	9.512	1%	11.355	1%	-1.841	
Subtotaal sanering	21.179	2%	13.032	1%	8.148	63%
Onroerende zaken, sector:						
Ziekenhuizen	99.343	9%	91.688	8%	7.655	
Gehandicapten	209.340	19%	235.533	19%	-26193	
Geestelijke gezondheidszorg	330.282	30%	344.904	28%	-14.622	
Verpleeghuizen	49.355	4%	54.030	4%	-4.675	
Verzorgingshuizen	97.369	9%	124.494	10%	-27.125	
Bloedbanken	1.431	0%	15.648	1%	-14.217	
Zorgcentra	291.911	27%	352.913	29%	-61.002	
Subtotaal onroerende zaken	1.079.031	98%	1.219.210	99%	-140.179	-11%
Taken op verzoek van de minister van VWS						
	-	0%	3.495	-%	-3.494	-100%
Totaal kosten gemachtigden	1.100.210	100%	1.235.737	100%	-135.525	-11%

3. Totale kosten in 2017 vergeleken met de begroting 2017

Omschrijving	Kosten 2017	%	Begroting 2017	%	Verschil	%
Sanering:						
Ziekenhuisvoorzieningen	27.386	1%	25.000	1%	2.386	
Ambulancehulpverlening	22.330	1%	25.000	1%	-2.670	
Subtotaal sanering	49.716	2%	50.000	2%	-284	-1%
Onroerende zaken, sector:						
Ziekenhuizen	233.202	9%	250.000	10%	-16.798	
Gehandicapten	491.416	19%	525.000	21%	-33.584	
Geestelijke gezondheidszorg	775.321	30%	600.000	24%	175.321	
Verpleeghuizen	115.857	4%	100.000	4%	15.857	
Verzorgingshuizen	228.569	9%	300.000	12%	-71.431	
Bloedbanken	3.359	0%	-	0%	3.359	
Zorgcentra	685.246	27%	675.000	27%	10.246	
Subtotaal onroerende zaken	2.532.970	98%	2.450.000	98%	82.970	3%
Taken op verzoek van de minister van VWS						
	-	0%	-	0%	-	0%
Totaal kosten	2.582.686	100%	2.500.000	100%	82.686	3%

Drs. A.M.W. Kleinmeulman
Voorzitter

Jaarrekening

Balans per 31 december 2017

		Balans na resultaatsbestemming			
		31 december 2017		31 december 2016	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	p.m.		p.m.	
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2	13.049		4.097	
Liquide middelen	3	1.378.619		1.364.778	
		<u> </u>	1.391.668	<u> </u>	1.368.875
			1.391.668		1.368.875
			<u> </u>		<u> </u>
Eigen vermogen	4				
Egalisatiereserve		125.000		125.000	
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen		300.000		740.000	
		<u> </u>	425.000	<u> </u>	865.000
Voorzieningen					
Reorganisatievoorziening	5		160.000		-
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Schuld aan ministerie van VWS	6		357.481		233.502
Leveranciers			21.619		23.664
Bestuur en gemachtigden	7		92.115		118.378
Belastingen en premies sociale verzekeringen			141.701		49.649
Overige schulden en overlopende passiva	8		193.752		78.682
			<u> </u>	<u> </u>	
			1.391.668		1.368.875
			<u> </u>		<u> </u>

Exploitatierkening over 2017

		Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Baten				
Bijdrage van ministerie van VWS		2.142.519		2.266.498
Kosten onvoorziene vertraging activiteit/project t.b.v. VWS		-		3.200
Financiële baten	10	167		1.063
		<u>2.142.686</u>	<u>2.500.000</u>	<u>2.270.761</u>
Lasten				
Personele uitgaven				
a. Salarissen	11	962.047		498.212
b. Sociale lasten	11	150.676		137.894
		<u>1.112.723</u>	<u>730.000</u>	<u>636.106</u>
Totaal salarissen en sociale lasten		1.112.723	730.000	636.106
c. Reiskosten personeel (incl. woon-werkverkeer)		25.333	30.000	21.648
d. Overige personeelskosten	12	17.038	30.000	17.788
e. Kosten gemachtigden	13	1.100.210	1.265.000	1.235.737
		<u>2.255.304</u>	<u>2.055.000</u>	<u>1.911.279</u>
Algemene uitgaven	14			
a. Huisvestingskosten		33.998	40.000	35.989
b. Automatiseringskosten		57.204	55.000	46.285
c. Bureaunkosten		18.583	40.000	22.300
d. Kosten bestuur		112.726	145.000	122.582
e. Overige algemene kosten		104.871	165.000	132.326
		<u>327.382</u>	<u>445.000</u>	<u>359.482</u>
Totaal lasten		<u>2.582.686</u>	<u>2.500.000</u>	<u>2.270.761</u>
Exploitatieresultaat		<u>- 440.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaatbestemming				
Egalisatiereserve		-	-	- 10.000
Bestemmingsreserve afbouw csz		- 440.000	-	10.000
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal		-	-	-

Grondslagen en toelichting jaarrekening 2017

College sanering zorginstellingen

Op 1 januari 2006 is de Wet toelating zorginstellingen in werking getreden. Dit heeft ertoe geleid dat het College sanering ziekenhuisvoorzieningen per 1 januari 2006 heeft opgehouden te bestaan en het College sanering zorginstellingen per dezelfde datum in het leven is geroepen. Het College sanering zorginstellingen is gevestigd aan Newtonlaan 1-41 te 3584 BX Utrecht.

Het College sanering zorginstellingen heeft tot taak het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens de wet is opgedragen, waaronder:

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

Daarnaast verricht het College sanering zorginstellingen taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, alsmede de Nederlandse Zorgautoriteit.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met artikel 25 lid 3 van de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZi), de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In artikel 25 lid 3 van de WTZi is vermeld dat de jaarrekening zoveel mogelijk met overeenkomstige toepassing van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) wordt ingericht.

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

Voorts is de jaarrekening opgesteld met in achtneming van de aanwijzingen die hiervoor zijn gegeven in de 'Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011'. Deze aanwijzingen hebben met name betrekking op de inrichting van de jaarrekening, waarbij is vermeld dat de gehanteerde inrichting van de exploitatierekening aansluit op de inrichting van de begroting.

Algemeen

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

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

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

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

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

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 kantroomachines 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

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, waar nodig onder aftrek van voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

De overlopende activa zijn opgenomen tegen nominale waarde. Onder de opgenomen overlopende activa bevinden zich geen posten met een looptijd van meer dan één jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit banktegoeden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Eigen vermogen

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

Het College sanering heeft in 2017 een Reorganisatievoorziening gevormd voor personele kosten verband houdend met met de boventalligheid van medewerkers van het College sanering in het proces van overgang naar de NZa. De eenmalige en periodieke uitkeringen als gevolg van de boventalligheid van personeel zijn ten behoeve van het bepalen van de omvang van de voorziening geraamd. Voordien was voor deze kosten een bedrag opgenomen in de reserve Afbouw College sanering. Naar verwachting blijft de voorziening tot en met 2020 op de balans staan. Zie ook hierna onder 4. voor een nadere toelichting op de verwachte ontwikkelingen in de positie van het College sanering.

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

Vanwege de wijze van begroting en bekostiging is er geen verplichting opgenomen ingevolge uitgestelde personele vergoedingen zoals jubilea-uitkeringen.

Grondslagen voor de exploitatierekening

Algemeen

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

Baten

Het College sanering ontvangt jaarlijks een bijdrage van het ministerie van VWS. Het bedrag wordt voor aanvang van elk jaar door het ministerie beschikbaar gesteld naar aanleiding van de door het College ingediende begroting en het werkplan. Jaarlijks wordt achteraf de definitieve bijdrage bepaald op basis van de in het betreffende jaar gemaakte kosten en de mutaties van de reserves. Een overschot wordt terugbetaald aan het ministerie.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen rente-inkomsten bij banken. Er zijn geen rentelasten.

Personele uitgaven

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

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

Leasing

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

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

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 1-1-2017:			
Aanschafwaarde	17.277	38.712	55.989
Cumulatieve afschrijving	-8.710	-36.016	-44.726
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	8.567	2.696	11.263
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Mutaties in boekwaarde:			
Investeringen	-	13.396	13.396
Desinvesteringen/Terugnemingen afgeschreven activa	-3.328	-13.182	-16.510
Afschrijvingen	-616	-2.561	-3.177
Afschrijving desinvestering/Terugname afgeschreven activa	-	13.182	13.182
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	-3.944	10.835	6.891
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Stand per 31-12-2017:			
Aanschafwaarde	13.949	38.926	52.875
Cumulatieve afschrijving	-9.326	-25.395	-34.721
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	4.623	13.531	18.154
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2017 EUR	31-12-2016 EUR
Te ontvangen rente	167	1.048
Ziekengeld	8.121	-
Overige	4.761	3.049
	<u>13.049</u>	<u>4.097</u>

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

3. Liquide middelen

	31-12-2017 EUR	31-12-2016 EUR
ING-bank	<u>1.378.619</u>	<u>1.364.778</u>
	<u>1.378.619</u>	<u>1.364.778</u>

4. Eigen vermogen

Mutaties in het eigen vermogen	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisatiereserve in 2016	135.000	-10.000	125.000
Verloop bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen in 2016	730.000	10.000	740.000
	<u>865.000</u>	<u>-</u>	<u>865.000</u>

	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisatiereserve in 2017	125.000	-	125.000
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen 2017	740.000	-440.000	300.000
	<u>865.000</u>	<u>-440.000</u>	<u>425.000</u>

Bestemmingsreserve Afbouw College sanering

Het is Regeringsbeleid om het aantal zelfstandige bestuursorganen te verminderen. Dit geldt ook voor de zelfstandige bestuursorganen die vallen onder het ministerie van VWS. De toekomstige positie van het College is derhalve al enige jaren onzeker. De minister heeft de Kamer bij brief van 9 maart 2016 bericht dat ze voornemens is de taken van het College omtrent het toezicht op vervreemding van onroerend goed op te heffen. Een novelle op een bestaand wetsvoorstel hiertoe is in voorbereiding. Het is nog niet bekend wanneer dit bij de Tweede Kamer wordt ingediend.

Vooruitlopend op deze mogelijke opheffing van deze taken van het College is namens de minister per brief d.d. 1 februari 2017 het concrete voornemen kenbaar gemaakt om het personeel van het College onder te brengen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). In 2017 hebben het College, de NZa en het ministerie voorbereidingen voor deze overgang getroffen.

In december 2017 zijn met de meeste medewerkers van het secretariaat van het College sanering afspraken gemaakt over de wijziging in arbeidsvoorwaarden van CAO Ziekenhuizen en aanvullende arbeidsvoorwaarden van het College sanering naar het ARAR / CAO Rijk. Per 1 juli 2018 gaan deze medewerkers over naar het ARAR / CAO Rijk.

Op 6 februari 2018 heeft de plaatsvervangend Secretaris-Generaal van het ministerie van VWS een Voorgenomen Organisatiebesluit vastgesteld. Hierin is het voornemen opgenomen dat de meeste medewerkers van het College sanering in dienst treden bij de NZa en vanuit dit dienstverband bij de NZa hun werkzaamheden voor het secretariaat van het College verrichten. De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan wijzigt door dit besluit niet. Het bestuur van het College zal worden gevormd door het bestuur van de NZa. Het ministerie streeft er naar het (definitieve) Organisatiebesluit in het voorjaar van 2018 vast te stellen en per 1 juli 2018 in werking te laten treden.

Het College sanering beschikt over een door de minister goedgekeurde bestemmingsreserve afbouw CSZ. Het opnemen van een bestemmingsreserve voor de kosten van de afbouw van het CSZ is door de minister goedgekeurd bij brief van 31 maart 2008, kenmerk MC-U-2840347. De bestemmingsreserve is door het College sanering de afgelopen jaren gevormd voor vergoedingen aan het personeel als gevolg van ontslag bij beëindiging van de taken van het College of als gevolg van overgang naar de NZa en daarmee samenhangend het compenseren van arbeidsvoorwaarden bij overgang naar het ARAR/CAO Rijk.

Op 31 december 2016 bedroeg deze reserve EUR 740.000. Ten laste van deze reserve zijn in 2017 de kosten voor het compenseren van arbeidsvoorwaarden gebracht (EUR 271.492). Dit betreft de afkoop van verschillen tussen arbeidsvoorwaarden van de CAO Ziekenhuizen en de secundaire arbeidsvoorwaarden van het College sanering enerzijds en de arbeidsvoorwaarden van het ARAR/CAO Rijk anderzijds. Tevens is een reorganisatievoorziening gevormd (EUR 160.000).

Naast personele kosten voorziet het College sanering andere kosten die samenhangen met de afbouw van het College sanering c.q. de overgang naar de NZa. Daarom bedraagt de omvang van de reserve per 31 december 2017 EUR 300.000,- voor kosten van onder meer wijzigingen in de ICT-structuur, huisvesting en aanbesteding van werkzaamheden.

Het reserveren van het bedrag van EUR 300.000 is door het ministerie van VWS akkoord bevonden per brief van maart 2018, kenmerk 1310469-174292-BPZ.

Aan het resterende bedrag ter grootte van EUR 8.508 wordt geen invulling gegeven. Dit bedrag wordt terugbetaald aan het ministerie van VWS.

Het exploitatieresultaat ten bedrage van -EUR 440.000 bestaat uit de onttrekkingen aan de Bestemmingsreserve afbouw csz.

Egalisatiereserve

Er is geen dotatie aan de egalisatiereserve gedaan aangezien de egalisatiereserve het maximum van 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag reeds had bereikt. Het bedrag van EUR 125.000 blijft gehandhaafd.

5. Reorganisatievoorziening

Verloop reorganisatievoorziening	1-1	Dotatie	31-12
	EUR	EUR	EUR
Verloop reorganisatievoorziening in 2017	-	160.000	160.000

Het College sanering heeft in 2017 een Reorganisatievoorziening gevormd voor toekomstige kosten die verband houden met het overgaan cq. de boventaligheid van medewerkers van het College sanering in het proces van overgang naar de NZa. Zie hiervoor onder 4. voor een nadere toelichting.

6. Schuld aan ministerie van VWS

	2017 EUR	2016 EUR
Stand per 1 januari	233.502	708.493
Af: Te bekostigen door ministerie van VWS	-2.142.519	-2.266.498
Bij: Ontvangen ten behoeve van exploitatie	2.266.498	1.791.507
Stand per 31 december	357.481	233.502

7. Bestuur en gemachtigden

Het onderdeel Kosten bestuurder hierna heeft hoofdzakelijk betrekking op een nog te betalen factuur voor dienstvervoer van de bestuurder. Tevens is er sprake van nog te betalen facturen aan de gemachtigden.

	31-12-2017 EUR	31-12-2016 EUR
Kosten bestuurder	12.966	15.678
Te betalen aan gemachtigden	79.149	102.701
	<hr/>	<hr/>
	92.115	118.378
	<hr/>	<hr/>

Bezoldiging en rechtspositie bestuursleden

In de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011 van 21 juni 2011, nr. MC-U-3067628, zijn regels opgenomen voor de bezoldiging, vergoeding en rechtspositie van enkele bestuurorganen volksgezondheid (Stcrt. 2011, 11257).

Het bestuur van het College sanering bestaat uit een voorzitter. De directeur van het College sanering sanering is tevens secretaris van het bestuur. De directeur wordt benoemd door het College en ontvangt een bezoldiging als personeelslid van het College.

Nevenfunctie van de voorzitter van het College sanering zorginstellingen in 2017

De voorzitter heeft in 2017 een nevenfunctie vervuld als adviseur / eigenaar van zijn adviesbureau AKM Consultancy.

Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens

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

Zowel de bestuurder van het College sanering als de directeur kwalificeren als topfunctionaris in de zin van de WNT. De bestuurder, de heer A.M.W. Kleinmeulman, vanwege het lidmaatschap van het hoogste orgaan van het College sanering. Mevrouw L.A.C. van Leeuwen vervult sinds januari 2016 de functie van directeur/secretaris bestuur en heeft de dagelijkse leiding van het College sanering. Uit dien hoofde wordt zij ook beschouwd als topfunctionaris. Voor het jaar 2017 is de WNT-norm vastgesteld op EUR 181.000. Het College heeft geen functionarissen in dienst van wie de bezoldiging boven de WNT-norm uitkomt. In onderstaande tabellen zijn de gegevens van de bestuurder en de directeur opgenomen over de jaren 2016 en 2017.

naam en functie	A.M.W. Kleinmeulman, bestuurder	
jaar	2017	2016
beloning	EUR 55.360	EUR 65.763
belastbare onkostenvergoedingen	EUR 6.503	EUR 6.458
voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal	EUR 61.863	EUR 72.221
duur dienstverband	2017 (gehele jaar)	2016 (gehele jaar)
omvang dienstverband	0,4	0,5
jaar einde dienstverband	n.v.t.	n.v.t.
uitkering wegens einde dienstverband	n.v.t.	n.v.t.
WNT grensbedrag op jaarbasis	EUR 181.000	EUR 179.000
WNT omgerekend naar deeltijdfactor	EUR 72.400	EUR 89.500
Overschrijding	Nee	Nee

naam en functie	L.A.C. van Leeuwen, directeur	
jaar	2017	2016
beloning	EUR 105.117	EUR 99.040
belastbare onkostenvergoedingen	EUR 2.805	EUR 2.650
voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	EUR 11.013	EUR 10.740
Totaal	EUR 118.935	EUR 112.430
duur dienstverband	2017 (gehele jaar)	2016 (gehele jaar)
omvang dienstverband	0,67	0,67
jaar einde dienstverband	n.v.t.	n.v.t.
uitkering wegens einde dienstverband	n.v.t.	n.v.t.
WNT grensbedrag op jaarbasis	EUR 181.000	EUR 179.000
WNT omgerekend naar deeltijdfactor	EUR 121.270	EUR 119.930
Overschrijding	Nee	Nee

De rapportage uit hoofde van de WNT is voor het jaar 2017 als volgt:

Er zijn geen betalingen aan bestuurs- c.q. personeelsleden verricht die uitstijgen boven het grensbedrag van EUR 181.000 voor 2017.

8. Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2017	31-12-2016
	EUR	EUR
Vakantietoeslag en vakantiedagen inclusief sociale lasten	40.323	42.159
Accountants- en administratiekosten	35.356	26.969
Advocaat- en adviseurkosten	2.559	-
Systeembeheer en telefoonkosten	144	405
Hard/software		8168
Afkoop secundaire arbeidsvoorwaarden	112.808	-
Overige	2.562	991
	<u>193.752</u>	<u>78.682</u>

Alle schulden vervallen binnen een jaar.

9. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

- huur van een kopieermachine voor een bedrag van circa EUR 2.000 per jaar (raming voor 2017, looptijd contract tot en met augustus 2020);
- huur van opslagruimte voor het statisch archief voor een bedrag van circa EUR 2.100 per jaar (raming voor 2017, looptijd contract tot en met augustus 2020);
- verplichtingen inzake vervoersregelingen voor een bedrag van circa EUR 9.500 per jaar (raming tot en met oktober 2018, looptijd contract tot en met oktober 2018);
- onderhoudscontract van een printer voor een bedrag van circa EUR 250 per jaar (raming voor 2018, looptijd tot en met december 2020);
- contract voor inhuur van chauffeursdiensten voor een bedrag van circa EUR 52.000 per jaar (raming voor 2018, looptijd tot en met maart 2019. Bij een overgang naar de NZa per 1 juli 2018 bedraagt de raming circa EUR 26.000).

Een vanwege de omvang vermeldenswaardige verplichting met een looptijd van een jaar is de verplichting uit hoofde van het huurcontract van de kantoorruimte. Deze bedraagt over 2018 circa EUR 27.000 (het huurcontract is jaarlijks opzegbaar).

Toelichting op de exploitatierekening

10. Financiële baten

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Specificatie van de ontvangsten:			
▪ Rente depositorekening bij bank			15
▪ Rente ING Bank	167		1.048
	<u>167</u>	-	<u>1.063</u>

11. Personele uitgaven

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Salarissen			
Salarissen	387.191		367.093
Ontvangen ziekengeld	- 10.369		-
Uitzendkrachten/detachering	135.763		95.434
Vakantietoeslag	22.344		35.685
Afkoop secundaire arbeidsvoorwaarden	267.118		-
Dotatie aan reorganisatievoorziening	160.000		-
	<u>962.047</u>		<u>498.212</u>
Sociale lasten			
Sociale verzekeringspremies	61.991		58.803
Sociale verzekeringspremies over afkoop secundaire arbeidsvoorwaarden	4.374		-
Premies ziektekostenverzekeringen ¹⁾	84.311		79.091
pensioenkosten en premies invaliditeitsverzekering ¹⁾	<u>150.676</u>		<u>137.894</u>
Totaal salarissen en sociale lasten	<u>1.112.723</u>	<u>730.000</u>	<u>636.106</u>

Op de arbeidsverhouding met de medewerkers was gedurende het boekjaar 2017 de CAO Ziekenhuizen van toepassing. Gedurende het boekjaar 2017 bedroeg het aantal werknemers bij College sanering zorginstellingen 5,3 f.t.e. (in 2016: 5,3; allen werkzaam op het secretariaat van het College).

¹ Op grond van arbeidsvoorwaarden

12. Overige personeelskosten

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Opleidingskosten	9.900		5.378
Preventie gezondheidsarbo	1.794		-
Overige personeelskosten	5.344		12.410
	<hr/>		<hr/>
	17.038	30.000	17.788
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

13. Kosten gemachtigden

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Honorering gemachtigden	1.074.424		1.203.227
Reis- en verblijfskosten gemachtigden	25.786		32.510
	<hr/>		<hr/>
	1.100.210	1.265.000	1.235.737
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

14. Algemene uitgaven

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Huisvestingskosten			
Huur kantoorpand	31.573		30.632
Storage	2.483		2.358
Overige huisvestingskosten	-58		2.999
	<u>33.998</u>	<u>40.000</u>	<u>35.989</u>

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Automatiseringskosten			
Onderhoud derden	17.113		17.155
Hard- en software			8.168
Digitalisering	12.637		16.130
Website	1.561		409
Investerings automatisering	13.395		-
Diverse automatiseringskosten	12.498		4.423
	<u>57.204</u>	<u>55.000</u>	<u>46.285</u>

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Bureaunkosten			
Kopieën en drukwerk	5.409		6.760
Jaarverslag/nieuwsbrief	-		-
Porti en telefoon	6.912		7.547
Vakliteratuur	1.945		2.226
Kantoormiddelen	4.317		5.340
Diverse bureaunkosten	-		427
	<u>18.583</u>	<u>40.000</u>	<u>22.300</u>

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Kosten bestuur			
Vergoedingen bestuurder	62.880		74.420
Reiskosten bestuurder	49.846		46.772
Overige kosten bestuurder	-		1.390
	<hr/>		<hr/>
	112.726	145.000	122.582
	<hr/>		<hr/>

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Overige algemene kosten			
Advies- en proceskosten	34.224		56.658
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening	25.168		20.570
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening vorig jaar	1.210		-
Accountantskosten overig: onderzoek rechtmatigheid	20.933		20.485
Administratiekosten	26.069		28.748
Administratiekosten vorig jaar	-1.326		328
Investerings inventaris	-3.328		3.328
Diverse algemene kosten	1.921		2.209
	<hr/>		<hr/>
	104.871	165.000	132.326
	<hr/>		<hr/>

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

Toelichting op omvang bijdrage van ministerie van VWS

De bijdrage van het ministerie van VWS over 2017 bedraagt EUR 2.142.519.

Het bedrag is als volgt opgebouwd:

Totale lasten	2.582.686
Dotatie egalisatiereserve	-
Dotatie bestemmingsreserve afbouw csz	- 440.000
Financiële baten	- 167
Bijdrage van ministerie van VWS	<hr/> 2.142.519

Resultaatbestemming

	Rekening 2017 EUR	Begroting 2017 EUR	Rekening 2016 EUR
Resultaatbestemming			
Dotatie egaliseringsreserve	-	-	- 10.000
Dotatie bestemmingsreserve afbouw csz	- 440.000		10.000
	<hr/>		<hr/>
	- 440.000	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Het vorenstaande is reeds verwerkt in de jaarrekening 2017.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 6 februari 2018 heeft de plaatsvervangend Secretaris-Generaal van het ministerie van VWS een Voorgenomen Organisatiebesluit vastgesteld. Hierin is het voornemen opgenomen dat de meeste medewerkers van het College sanering in dienst treden bij de NZa en vanuit dit dienstverband bij de NZa hun werkzaamheden voor het secretariaat van het College verrichten. Enkele functies zullen verdwijnen. De huidige bestuurder van het College zal aftreden en het bestuur van het College zal worden gevormd door het bestuur van de NZa. De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan wijzigt door dit besluit niet. Ook de taken van het College wijzigen door dit besluit niet. De ingangsdatum van het Organisatiebesluit is voorzien op 1 juli 2018.

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. Er is door het ministerie van VWS een Voorgenomen Organisatiebesluit vastgesteld, waarin onder meer is opgenomen dat de meeste medewerkers van het College in dienst treden bij de NZa en hun werkzaamheden voor het College vanuit het dienstverband bij de NZa verrichten. Definitieve besluitvorming dient nog plaats te vinden. De ingangsdatum van het Organisatiebesluit is voorzien op 1 juli 2018. De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan wijzigt door dit Organisatiebesluit niet. Ook de taken van het College wijzigen door dit besluit niet. Nadere besluitvorming over een mogelijke wijziging van het WTZi-kader heeft nog niet plaatsgevonden. Het College sanering voert zijn taken tot op heden ongewijzigd uit.

Overige gegevens

Controleplicht

Gezien de vereisten in de WTZi en de 'Regeling Bezoldiging en beheerskosten volksgezondheid 2011' 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, 13 maart 2018

Drs. A.M.W. Kleinmeulman

Voorzitter