

# **College sanering zorginstellingen**

JAARVERSLAG 2018

4 maart 2019

# College sanering zorginstellingen

JAARVERSLAG 2018

## INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD .....	3
1. TAKEN .....	4
2. GANG VAN ZAKEN .....	5
3. RECHTMATIGHEID EN DOELMATIGHEID .....	10
4. WIJZIGING WET- EN REGELGEVING .....	11
5. HET VERSLAGJAAR.....	15
6. VERANTWOORDING OVER BESLUITEN .....	25
7. RECHTMATIGHEID ONROERENDE ZAKEN .....	28
8. RECHTMATIGHEID SANERING.....	30
9. BALANS EN EXPLOITATIEREKENING.....	32
10. PERSONALIA .....	35

## VOORWOORD

Voor u ligt het jaarverslag van het College sanering zorginstellingen over het jaar 2018. De voornaamste taak van het College sanering is het houden van toezicht op de verkoop en verhuur van onroerende zaken door zorginstellingen zodat er zoveel mogelijk geld voor de zorgsector behouden blijft. Het College werkt aan circa 750 lopende casus. De ervaring heeft geleerd dat zorginstellingen meerwaarde kunnen creëren met voldoende aandacht voor transparantie en marktconformiteit als het gaat om verkoop en verhuur van onroerende zaken. Door het onafhankelijk toezicht op het volgen van een transparant verkoop- of verhuurproces blijken de opbrengsten voor de zorginstellingen regelmatig hoger uit te komen. Zo heeft het College sanering in diverse casus voor zorginstellingen al meeropbrengsten van enkele tonnen tot miljoenen euro's gerealiseerd.

Vanaf 1 juli 2018 wordt de Raad van Bestuur van het College sanering gevormd door de Raad van Bestuur van de Nederlandse Zorgautoriteit en zijn de medewerkers van het College sanering in dienst getreden bij de Nederlandse Zorgautoriteit; zij verrichten de werkzaamheden voor het secretariaat via het dienstverband bij de NZa.

In 2018 hebben wij afscheid genomen van mijn voorganger de heer drs. A.M.W. Kleinmeulman. Ik hecht eraan mijn dank uit te spreken voor zijn inzet in de afgelopen jaren, in het bijzonder de organisatorische voorbereidingen voor de wisseling van het bestuur en het overgaan van het personeel van het College sanering naar de NZa.

De nieuwe situatie voor het College sanering vanaf 1 juli betekent dat het College en de NZa elkaar kunnen versterken door gezamenlijk op te trekken en waar mogelijk, binnen de kaders van de wetgeving, informatie uit te wisselen.

Zo kan het College sanering zijn vastgoedexpertise inzetten bij vraagstukken van de NZa waar het vastgoed van zorginstellingen een rol speelt. Dit geldt ook voor het toekomstige toezicht van de NZa op de transparante bedrijfsvoering van zorgaanbieders. De vastgoedportefeuilles van zorginstellingen en de aan- en verkopen van vastgoed kunnen grote financiële consequenties hebben voor de zorginstellingen. Zodra de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) in werking treedt, is de NZa hier verantwoordelijk voor.

De verdere toekomst van het College als ZBO is onzeker en afhankelijk van politieke besluitvorming. Helder is dat het College sanering 'Meer Waarde voor de Zorg' levert.

Dr. M.J. Kaljouw  
Voorzitter Raad van Bestuur

## 1. TAKEN

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

- *Vervreemding onroerende zaken*  
Wanneer een zorginstelling terreinen, gebouwen of delen daarvan wil verkopen, verhuren of aan een beperkt recht onderwerpen, is de directie of de Raad van Bestuur van een instelling wettelijk verplicht dit bij het College sanering te melden. Als het College sanering besluit dat goedkeuring vereist is, vindt toezicht plaats op het verkoopproces dat moet leiden tot een marktconforme opbrengst. Doelstelling van het beleid is te voorkomen dat geld “weglekt” uit de zorg.
- *Saneringsregeling zorginstellingen*  
Bij een intrekking of beperking van de toelating van een instelling houdt het College sanering toezicht op het saneringsproces. Het College sanering kan subsidie geven die (deels) voorziet in de financiële gevolgen van deze beperking of intrekking. Vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren kunnen subsidie krijgen om de teruggang in hun inkomen op te vangen tijdens de periode die voorafgaat aan de beperking of intrekking van de toelating. Voorwaarde voor aanmelding is een beslissing omtrent de toelating (“sluitingsbeslissing”) van de minister van VWS. Hoewel de saneringsregeling nog bestaat, zijn er de afgelopen jaren geen sluitingsbeslissingen meer genomen. Het College behandelt nog lopende zaken.
- *Saneringsregeling ambulancehulpverlening*  
Bij het intrekken van een vergunning van een ambulancedienst en bij het wijzigen of opheffen van de vestigingsplaats van een Centrale Post voor het Ambulancevervoer kon het College sanering subsidie verstrekken om de financiële gevolgen geheel of gedeeltelijk op te vangen. Deze saneringsregeling is beëindigd. Lopende zaken worden door het College sanering afgehandeld.
- *Overige werkzaamheden*  
De minister of staatssecretaris van VWS kan het College sanering vragen bijzondere werkzaamheden uit te voeren of een regiefunctie te vervullen. In de afgelopen jaren is onderzoek uitgevoerd bij instellingen in financiële problemen. Ook vervolgoopdrachten zijn uitgevoerd, zoals het aandragen van oplossingen of het monitoren van de situatie nadat bepaalde maatregelen zijn ingevoerd. De expertise van het College sanering heeft zich de laatste jaren steeds meer toegespitst op vastgoed. Deze expertise is beschikbaar voor het uitvoeren van onderzoeken voor het ministerie van VWS of voor andere ZBO's.

## 2. GANG VAN ZAKEN

### **Bestuur**

Per 1 januari 2016 heeft de minister de heer drs. A.M.W. Kleinmeulman benoemd tot voorzitter. Hij heeft per 1 juli 2018 afscheid genomen van het College sanering. Per 1 juli 2018 zijn benoemd mevrouw dr. M.J. Kaljouw, voorzitter Raad van Bestuur en de heer W.H.G. Sijstermans, lid Raad van Bestuur. Met de benoeming van de heer drs. B.R. Combée per 1 februari 2019 is de vacature voor een derde lid van de Raad van Bestuur ingevuld.

### **Secretariaat, waaronder directie / management**

Het secretariaat regelt de dagelijkse werkzaamheden en houdt zich bezig met de voorbereiding en uitvoering van het beleid.

Mevrouw mr. L.A.C. van Leeuwen vervulde tot 1 september 2018 de functie van directeur/secretaris van het bestuur. De heer drs. I.W. Komrij RA vervult vanaf 1 juli 2018 de functie van manager van het College sanering, tevens secretaris van bestuur. Deze periode overlapt twee maanden vanwege het vakantieverlof van mevrouw Van Leeuwen in de maanden juli en augustus 2018.

### **Gemachtigden**

Het College sanering wordt bijgestaan door gemachtigden, die op afroep beschikbaar zijn. In nauw overleg met de medewerkers van het secretariaat begeleiden zij en houden zij toezicht op de instellingen bij het saneringsproces en bij het afstoten van onroerende zaken. Tevens voeren zij op verzoek van het ministerie van VWS of andere ZBO's onderzoeken uit. De gemachtigden zijn deskundig op het terrein van de gezondheidszorg en/of de vastgoedsector.

Het College heeft in 2010 een gedragscode gemachtigden College sanering zorginstellingen vastgesteld, alsmede het Beleid ter voorkoming van belangenverstremgeling bij gemachtigden. Deze regels zijn een aanvulling op de schriftelijke verklaring van gemachtigden dat er geen beletselen zijn om als gemachtigde betrokken te zijn bij de desbetreffende casus. Bestuur en directie van het College brengen deze regels actief onder de aandacht van de gemachtigden en hebben er ook in 2018 op toegezien dat deze regels worden nageleefd.

## **Onroerende zaken**

### *Juridische grondslag*

Artikel 18 van de WTZi bepaalt dat een zorginstelling zich direct bij het College sanering moet melden zodra een voornemen bestaat om gebouwen, terreinen of delen daarvan blijvend niet meer voor de instelling te gebruiken.

Het College sanering bepaalt binnen acht weken na ontvangst van de melding of voor vervreemding, verhuur of het aan enig beperkt recht onderwerpen van gebouwen of terreinen zijn goedkeuring nodig is. Zodra die beslissing is genomen kan het College sanering een gemachtigde aanwijzen.

### *Proces*

De zorginstelling is primair verantwoordelijk voor het proces van verkoop, verhuur of de vestiging van een beperkt recht. De gemachtigde houdt in opdracht van het College sanering toezicht. Het doel is het behalen van een marktconforme opbrengst. Uitgangspunt daarbij is een open en transparant proces, waarbij meerdere gegadigden een bod uit kunnen brengen. Uiteindelijk mondt het toezicht en de begeleiding van de gemachtigde uit in een advies aan het College sanering over de voorgenomen transactie. Het secretariaat bereidt de casus voor, waarna het College tot besluitvorming overgaat. In principe vergadert het College eens per twee weken.

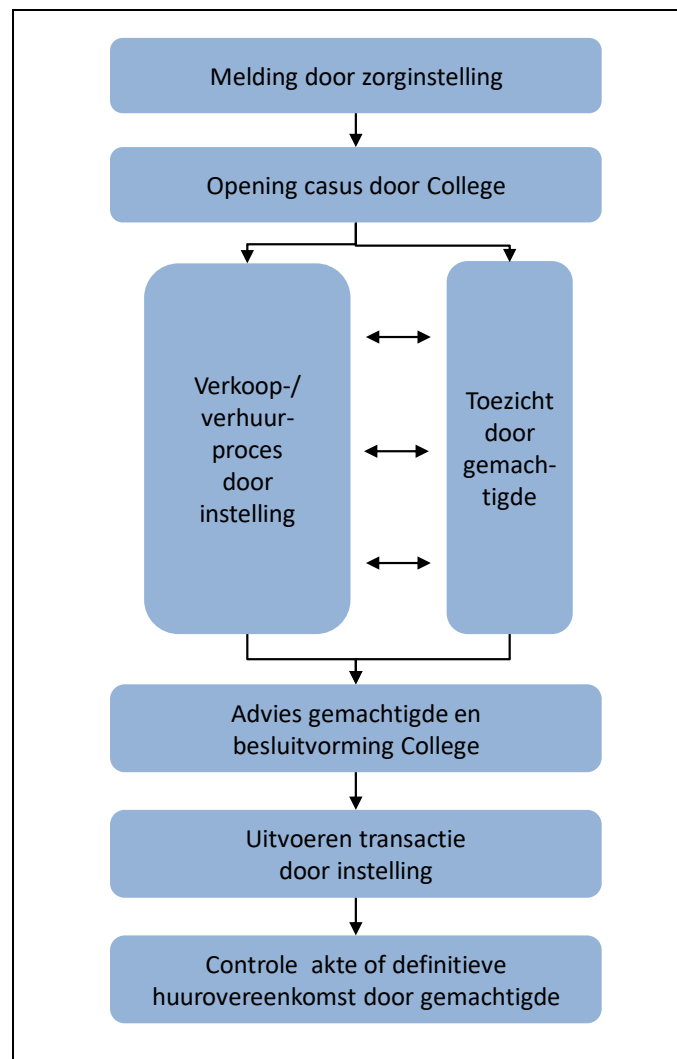
### *Behandeling van casus*

De stappen in de behandeling van een casus zijn weergegeven in figuur op de volgend pagina. Een casus bij het College begint met de melding van een zorginstelling van een voornemen om een object te gaan verhuren, verkopen of een beperkt recht te vestigen.

Daarna wordt onder toezicht van de gemachtigde van het College het vervreemdingsproces gevolgd. Het object wordt op de markt gezet, er wordt een koper/huurder gevonden, partijen bereiken overeenstemming over prijs en voorwaarden en de concrete voorgenomen transactie wordt als totaal aan het College ter goedkeuring voorgelegd. Met in achtneming van het advies van de gemachtigde, neemt het College uiteindelijk een besluit over de goedkeuring. De casus wordt gesloten indien de transactie daadwerkelijk plaats heeft gevonden door het passeren van de akte van levering en controle van de akte door het College, dan wel controle van de huurovereenkomst.

De interne doorlooptijd vanaf het ter goedkeuring aanbieden van de complete voorgenomen transactie tot de goedkeuring door het College duurt doorgaans slechts enkele weken. De looptijd van het gehele in de voorgaande alinea beschreven proces vanaf melding tot en met goedkeuring kan uiteenlopen van enkele weken tot meer dan een decennium, afhankelijk van het verloop van het proces bij de zorginstelling.

Factoren die hier onder meer van belang zijn, zijn de wensen van de zorginstelling qua tijdpad en type verkoopproces, de economische marktomstandigheden, en beslissingen van derden (bijv. de planologische medewerking van de gemeente). Objecten staan soms lang te koop, of er is sprake van een weerbarstig onderhandelingsproces.



#### *Mandaat en Fonds langdurige zorg*

Het College sanering heeft zijn manager gemachtigd om bij casus van een bescheiden aard en omvang, zoals de verhuur van een kleine ruimte, in mandaat goedkeuring te verlenen. Hiermee wil het College sanering de doorlooptijd van casus beperken en de administratieve lasten verminderen.

De Wet toelating zorginstellingen (art 18, lid 2) biedt het College sanering de mogelijkheid te bepalen dat bij verkoop van onroerende zaken het boekresultaat wordt gestort in het Fonds langdurige zorg (Flz). Het College sanering legde met instemming van de minister in een beleidsregel vast dat een instelling een positief boekresultaat, behaald door vervreemding waarvoor op grond van artikel 18 van die Wet toestemming van het College sanering vereist en verkregen is, niet hoeft te storten in het Fonds langdurige zorg, tenzij het College sanering anders bepaalt.

## **Saneringszaken**

### *Juridische grondslag*

De juridische grondslag voor de werkzaamheden van het College sanering is de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) en de Tijdelijke wet ambulancezorg.

Artikel 17 van de WTZi regelt het intrekken van de toelating dan wel het beperkingen stellen aan de toelating voor zorginstellingen. In het Uitvoeringsbesluit WTZi is vastgelegd wat wordt verstaan onder de financiële gevolgen van sanering. De voorschriften over de gegevens die de instelling aan het College sanering moet overleggen bij de indiening van een aanvraag voor subsidieverlening zijn op 6 november 2006 in de Staatscourant nr. 216 gepubliceerd ("Nadere regels subsidie"). Hoewel deze saneringsregeling formeel nog bestaat, zijn er de afgelopen jaren geen beslissingen omtrent de toelating meer genomen.

Artikel 12a van de voormalige Wet ambulancevervoer (Wav) gaf het College sanering de mogelijkheid onder voorwaarden subsidie te verstrekken aan Centrale posten voor het ambulancevervoer en aan ambulancediensten. Artikel 17, eerste en vierde tot en met achtste lid, van de WTZi is ook op ambulancediensten van toepassing verklaard, inclusief de "Nadere regels subsidie". Door de inwerkingtreding van de Tijdelijke wet ambulancezorg is artikel 12a Wav komen te vervallen. Aan de toetreding tot deze saneringsregeling is een einde gekomen. Ingediende aanvragen worden nog afgewikkeld.

### *Intrekking of beperking van de toelating*

De wettelijke aanmeldingstermijn is zes weken na bekendmaking van het besluit van de minister inzake de (beperking van de) toelating. Het College sanering kan tot subsidieverlening over gaan. Er is dan echter nog geen sprake van een automatisch recht op een subsidie. Vervolgens wijst het College sanering een gemachtigde aan die toezicht houdt op het hele saneringsproces. Het College sanering kan nadere voorwaarden stellen en geeft bovendien de beleidskaders aan waarbinnen de gemachtigde werkt.



### *Sturing van het proces*

Bij het principebesluit tot subsidieverlening geldt als voorwaarde dat de instelling binnen een bepaalde tijd een liquidatiebegroting moet opstellen. Deze liquidatiebegroting is een raming van alle kosten en baten van sanering naar kalenderjaar. De liquidatiebegroting is leidend bij het saneringsproces en is grensbepalend voor de instelling.

### *Voorschotten en deeltuitkeringen*

Het College sanering kan als dat nodig is tot voorschotverstrekking besluiten. Uitgangspunt daarbij is de liquidatiebegroting en de liquiditeitspositie van de instelling. De voorschotbeslissing is voor bezwaar en beroep vatbaar.

### *Subsidievaststelling*

De gemachtigde rapporteert aan het College sanering over de uitvoering van het saneringsproces. Is het proces van sanering afgerond met inachtneming van de eisen van rechtmatig handelen en de opgestelde accountantsverklaringen, dan besluit het College sanering tot het voornemen de subsidie vast te stellen. Daarover wordt vervolgens het Zorginstituut Nederland gehoord. Na diens reactie stelt het College sanering de subsidie vast. Dan volgt een slotbetaling of terugvordering van te veel betaalde voorschotten. Tegen deze vaststelling kan bezwaar en beroep worden aangetekend.

### **Werkzaamheden op verzoek**

Soms is de problematiek van een instelling breder dan de reikwijdte van de wetgeving. Deze bijzondere situaties vergen meestal snelheid, onafhankelijkheid, uiterste zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid van handelen. De minister of staatssecretaris van VWS dan wel andere ministers, alsmede de NZa, kunnen dan ondersteuning van het College sanering inroepen. De betreffende bewindspersoon neemt het initiatief en legt per casus de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het College sanering schriftelijk vast. Het College sanering rapporteert aan de bewindspersoon. De taken en bevoegdheden, alsmede de informatie-uitwisseling van het College sanering, de Nederlandse Zorgautoriteit en de minister en/of staatssecretaris van VWS zijn voor deze zaken vastgelegd in een protocol en checklisten.

De expertise van het College sanering heeft zich de laatste jaren steeds meer toegespitst op vastgoed. Deze expertise is beschikbaar voor het uitvoeren van onderzoeken voor het ministerie van VWS of voor andere ZBO's.

### 3. RECHTMATIGHEID EN DOELMATIGHEID

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 dit jaarverslag zijn assurancerapporten van de onafhankelijke accountant opgenomen inzake het rechtmatig handelen van het College sanering.

#### 4. WIJZIGING WET- EN REGELGEVING

##### **Ontwikkelingen rondom de positie van het College sanering**

De afgelopen jaren hebben er diverse ontwikkelingen in het voorbereiden van wetgeving plaatsgevonden met mogelijke gevolgen voor de positie van het College sanering. Daarnaast zijn er op beleidsmatig vlak door zowel het ministerie van VWS, het College sanering als de NZa diverse activiteiten verricht. In het navolgende een overzicht van de ontwikkelingen en de huidige positie van het College sanering.

##### *Voorbereiding van wetgeving en verhuizing naar gebouw NZa*

Het voorstel tot het vergroten van investeringsmogelijkheden in de medisch-specialistische zorg (TK 33.168) is in 2012 aan de Tweede Kamer aangeboden. Doel van de wet is winstuitkering mogelijk te maken, als tegenhanger van het beschikbaar stellen van risicodragend vermogen door (o.a.) institutionele beleggers. In dit wetsvoorstel was tevens de opheffing van de onroerend goed taak van het College sanering voorzien. Bij amendement Bruins-Slot is die taak gehandhaafd, echter deze wordt overgeheveld naar de Nederlandse zorgautoriteit (NZa). Het wetsvoorstel is op 9 december 2014 door de Eerste Kamer behandeld. Op verzoek van de minister is het voorstel aangehouden in afwachting van een gevraagde, en inmiddels verkregen, voorlichting van de Raad van State.

Het is Regeringsbeleid om het aantal zelfstandige bestuursorganen te verminderen. Dit geldt ook voor de zelfstandige bestuursorganen die vallen onder het ministerie van VWS. In dat kader bestaat het voornemen om de taken van het College onder te brengen bij de NZa. Op 19 januari 2015 heeft VWS het College een brief met die strekking gestuurd. Het College heeft aangedrongen op een wettelijke basis voor deze overgang. Vooruitlopend op een overgang van de onroerend goed taken naar de NZa is het College sanering in augustus 2015 verhuisd naar het gebouw van de NZa.

##### *Bericht omtrent beëindigen taken en in beeld brengen consequenties scenario's*

Op 9 maart 2016 heeft de minister de Tweede Kamer per brief medegedeeld dat ze voornemens is artikel 18 WTZi te schrappen, hetgeen betekent dat ze de wettelijke taak van het College sanering omtrent het toezicht op vastgoedtransacties wenst te beëindigen. De minister kondigde in deze brief aan hiertoe een novelle op het aangehouden wetsvoorstel voor te bereiden. Van 12 september 2016 tot 17 oktober 2016 heeft een internetconsultatie over het wetsvoorstel plaatsgevonden. Belangstellenden zijn uitgenodigd om een reactie op het voorstel te geven. Op dit moment is nog niet bekend of de novelle bij de Tweede Kamer wordt ingediend.

In 2016 zijn in opdracht van het College sanering de mogelijke varianten in de besluitvorming omtrent de toekomst van het College onderzocht en zijn de consequenties voor de organisatie in beeld gebracht. Het onderzoek is in het eerste kwartaal van 2017 afgerond.

#### *Vorbereidingen voor het overgaan van de medewerkers naar de NZa*

Op 2 februari 2017 heeft het College een brief ontvangen namens de minister van VWS, waarin het voornemen is uitgesproken de medewerkers van het College zo mogelijk per 1 juli 2017 onder te brengen bij de NZa. In 2017 hebben het ministerie van VWS, de NZa en het College sanering voorbereidingen getroffen voor het overgaan van het personeel van het College naar de NZa.

In opdracht van de NZa is bij het College sanering in de eerste helft van 2017 een *due diligence* onderzoek uitgevoerd. De algemene conclusie van het eindrapport is als volgt verwoord:

*“Onze algemene conclusie is dat het CSZ haar taken uitvoert binnen de kaders die hiervoor zijn geschetst en dat de uitvoering van de taken professioneel en gestructureerd plaatsvindt”.*

Met het oog op een overgang van de rechtspositie van de medewerkers van het secretariaat naar de ambtenarenstatus zijn de functies van het secretariaat van het College gewaardeerd volgens FUWASYS (functiewaarderingsysteem ARAR). In verband met de mogelijke overgang van de medewerkers naar de NZa, zijn de uitkomsten van FUWASYS vergeleken met het functiehuis van de NZa. Het College heeft in december 2017 een Bestuursbesluit genomen waarmee de overgang van de medewerkers naar de CAO voor Rijksambtenaren per 1 juli 2018 formeel is vastgelegd.

#### *Organisatiebesluit en veranderingen per 1 juli 2018*

Het ministerie van VWS heeft op 14 maart 2018 een Organisatiebesluit genomen waarin de beoogde bestuurlijke en personele veranderingen zijn beschreven. Op 1 juli 2018 hebben deze veranderingen bij het College sanering plaatsgevonden. De heer Kleinmeulman heeft afscheid genomen als voorzitter van het College. De Raad van Bestuur van het College wordt nu gevormd door de Raad van Bestuur van de Nederlandse Zorgautoriteit. De directeur is boventallig verklaard en de functie van directeur is vervangen door de functie van manager. De overige medewerkers van het College sanering zijn in dienst getreden bij de NZa. Zij verrichten de werkzaamheden voor het secretariaat van het College sanering via het dienstverband bij de NZa.

### *Huidige positie College sanering*

De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan is door het Organisatiebesluit niet gewijzigd. Wijzigingen in de positie en in de taken van het College sanering die voortvloeien uit de Wtzi vereisen een besluit van de Staten Generaal. Wanneer er een besluit volgt omtrent de positie van het College sanering is ten tijde van het opstellen van dit jaarverslag niet bekend.

### **Extramuralisering**

Met het doel om enerzijds de aanspraken op de Wet langdurige zorg (voorheen de Algemene wet bijzondere ziektekosten) in de hand te houden en anderzijds cliënten met een lichte zorgvraag zo lang mogelijk in hun eigen vertrouwde omgeving te laten wonen zijn in 2013 zorginstellingen gestart met het aanbieden van huurcontracten aan nieuwe ZZP-1-, ZZP-2- en ZZP-3-gerechtigden. Hierbij treden de zorginstellingen op als verhuurders. De cliënten betalen de huur zelf; in de zorg wordt voorzien door mantelzorg, vanuit de gemeente (via de Wet maatschappelijke ondersteuning, Wmo) en vanuit de zorgverzekeraar (via de thuiszorg). Aangezien de zorginstelling als (onder)verhuurder gaat optreden voor de lagere ZZP's (1, 2 en 3) moeten die huurovereenkomsten ter goedkeuring worden voorgelegd aan het College sanering. Het College sanering hanteert als maatstaf voor de verhuur een bedrag van minimaal 70% van het Woningwaarderingsstelsel. Als een cliënt zo'n zware zorgvraag heeft dat thuis wonen niet haalbaar is, dan kan de cliënt op grond van de Wet langdurige zorg bij een zorgorganisatie gaan wonen. In dat geval is geen goedkeuring van het College nodig.

Bij extramuraliseringscasus hanteert het College een beleidslijn waarmee zorginstellingen voortaan zelf verantwoordelijk zijn voor het jaarlijks indexeren van de minimale huurprijzen. Dit geldt voor verstrekte beschikkingen vanaf oktober 2016. Voorheen was er een geldigheidsduur van twee jaar gekoppeld aan de goedkeuringsbeschikkingen, zodat de instellingen de verhuringen na afloop van de termijn opnieuw bij het College moesten melden. Deze maatregel vermindert de administratieve lasten voor de zorginstellingen. In 2018 heeft het College 13 meldingen ontvangen van zorginstellingen met het voornemen ruimte te verhuren in het kader van extramuraliseren. In 2017 waren dit er 40.

### **Beleid College sanering**

Het College heeft in 2010 een gedragscode gemachtigden College sanering zorginstellingen vastgesteld, alsmede het Beleid ter voorkoming van belangenverstrengeling bij gemachtigden. Het College sanering heeft in 2010 eveneens de Beleidsregel vervreemding onroerende zaken herzien.

In 2018 heeft het College de mandaterings- en volmachtregeling, het bestuursreglement en de klachtenregeling herzien vanwege de benoeming van de nieuwe bestuurders en de aanstelling van de manager per 1 juli 2018. De genoemde regelingen zijn te vinden op de website van het College sanering: [www.collegesanering.nl](http://www.collegesanering.nl).

## 5. HET VERSLAGJAAR

### Werkzaamheden in cijfers

#### Onderhanden werk

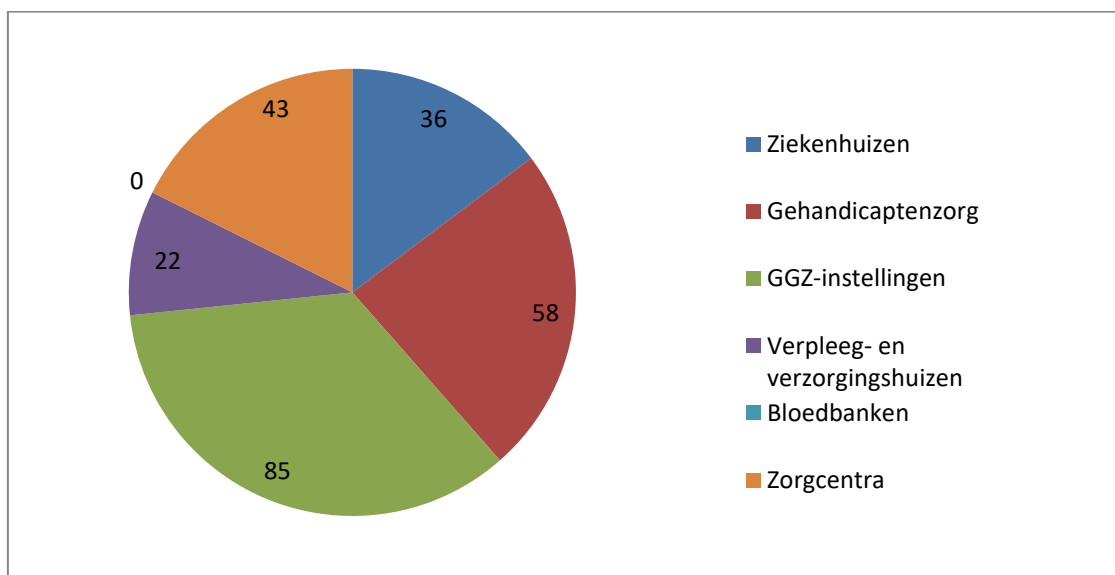
Eind 2017 had het College sanering 842 casus in behandeling. De behandeling hiervan ging per 1 januari 2018 door. In 2018 werden 244 nieuwe casus aangemeld (2017: 343). De doorlooptijd per casus verschilt sterk. Afhankelijk van aard en complexiteit loopt deze uiteen van enkele weken tot jaren. Het verloop in 2018 was als volgt:

Aantal casus in behandeling per 1-1-2018	842
In behandeling genomen in 2018	244
Afgesloten in 2018	324
Correctie (vanwege o.a. heropende casus)	-3
Aantal casus in behandeling per 31-12-2018	759

#### Casus en meldingen per sector

Casus per werkveld	01-01-2018	Nieuw	Afgesloten	Correctie	31-12-2018
Sanering	2	0	0	0	2
Ambulancevervoer	1	0	0	0	1
Onroerende zaken	839	244	324	-3	756
Werkzaamheden op verzoek	0	0	0	0	0
Totaal	842	244	324	-3	759

In 2018 hebben 244 instellingen zich bij het College gemeld in verband met onroerende zaken, verdeeld over de volgende sectoren:

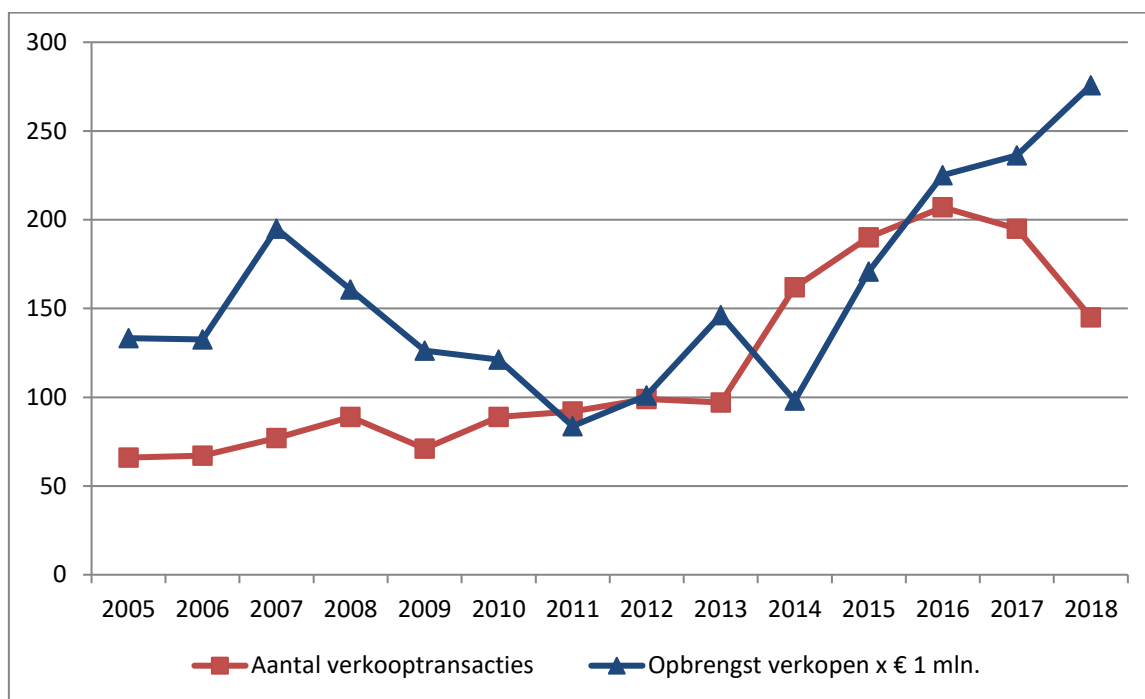


### *Betalingen door Zorginstituut Nederland*

Op verzoek van het College sanering doet het Zorginstituut Nederland betalingen uit het Fonds langdurige zorg (Flz) voor de subsidieverstrekking in de saneringszaken. Het College sanering heeft in 2018 geen verzoek ingediend bij het Zorginstituut Nederland voor het verrichten van betalingen uit het Fonds langdurige zorg.

### *Aantal en opbrengst goedgekeurde verkooptransacties*

Met de verkopen waarover het College sanering goedkeuring verleende, werd in de periode 2005 – 2018 een totale opbrengst van ca. € 2,2 mrd. gerealiseerd. Over het verslagjaar bedroeg de opbrengst uit verkopen ca. € 276 mln., verdeeld over 145 transacties. De gemiddelde opbrengst bedroeg daarmee ca. € 1,9 mln. per transactie. De volgende grafiek geeft het verloop van het aantal verkopen en de verkoopopbrengsten weer in de periode 2005 - 2018.





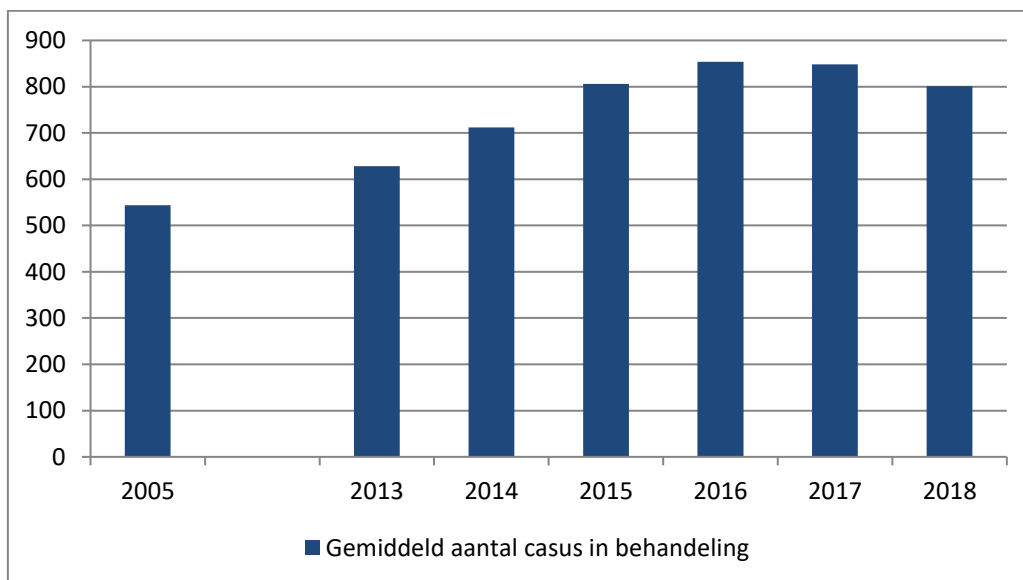
### Verkoop- en verhuurtransacties per sector

In 2018 heeft het College sanering 145 verkooptransacties en 51 verhuurtransacties goedgekeurd. Deze aantallen en de opbrengsten zijn als volgt verdeeld per sector:

Sector / transactie	Goedgekeurde verkoop-transacties	Opbrengst verkopen, (EUR, miljoen)	Goedgekeurde verhuur-transacties	Jaaropbrengst verhuringen (EUR, afgerond op 1000)
Ziekenhuizen	9	58,9	12	1.981.000
Gehandicaptenzorg	52	39,1	10	660.000
GGZ-instellingen	39	53,6	17	2.245.000
Verpleeg- en verzorgingshuizen	18	66,0	4	657.000
Bloedbanken	0	0	0	0
Zorgcentra	27	58,0	8	1.702.000
<b>Totaal</b>	<b>145</b>	<b>276</b>	<b>51</b>	<b>7.245.000</b>

### Aantal casus in behandeling 2013 - 2018

Het College sanering had in 2018 gemiddeld 801 casus in behandeling. De volgende grafiek geeft de toename van het aantal casus over de afgelopen jaren weer. De aantallen en de indexcijfers (basisjaar 2005) staan in de daaronder opgenomen tabel.



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

*Personele kengetallen*

<b>Bestuursleden</b>	<b>2005</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018 v.a. 1/7/2018</b>
Aantal personen	5		1	1	1	1	1	2

Van 1 januari 2018 tot en met 30 juni 2018 had het College sanering één bestuurder. Vanaf 1 juli 2018 zijn er twee bestuurders voor het College sanering benoemd. Er was vanaf juli 2018 een vacature voor een derde bestuurder. Deze functie is vanaf 1 februari 2019 ingevuld.

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

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

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

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

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

<b>Secretariaat verloop 2018</b>	<b>1 januari – 30 juni</b>	<b>1 juli – 31 augustus</b>	<b>1 sept - 31 dec.</b>
directeur	1 persoon, 0,7 f.t.e.	1 persoon, 0,7 f.t.e.	0
beleidsmedewerkers	3 pers., 3,0 f.t.e.	0	0
secretarissen	2 pers., 1,7 f.t.e.	0	0
<b>totaal</b>	<b>6 pers., 5,3 f.t.e.</b>	<b>1 persoon, 0,7 f.t.e.</b>	<b>0</b>

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

<b>Secretariaat, vaste en ingehuurde medewerkers</b>	<b>31 december 2017</b>	<b>31 december 2018</b>
directeur / manager	1 persoon, 0,7 f.t.e.	1 persoon, 0,6 f.t.e.
beleidsmedewerkers	4 pers., 4,0 f.t.e.	4 pers., 3,7 f.t.e.
secretarissen	3 pers., 2,3 f.t.e.	3 pers., 2,3 f.t.e.
<b>totaal</b>	<b>8 pers., 7,0 f.t.e.</b>	<b>8 personen, 6,6 f.t.e.</b>

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

#### *Te bekostigen bedrag College sanering*

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

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

## **Toelichting op onroerend goed-taken**

### *Toelichting casus vervreemding onroerende zaken*

Vanaf 1 januari 2000 moeten zorginstellingen zich melden bij het College sanering als zij van plan zijn om onroerende zaken blijvend niet meer voor de instelling te gebruiken. Bezien vanaf 2005 is het aantal bij het College in behandeling zijnde onroerend goed casus toegenomen, echter de afgelopen twee jaar is een daling in het aantal casus zichtbaar.

Tot en met 2015 zijn er jaarlijks meer meldingen bij het College binnengekomen, dan dat er casus worden gesloten. Vanaf 2016 zijn er meer casus gesloten dan er nieuwe meldingen zijn ingekomen, waardoor het aantal lopende casus is gedaald. Van gemiddeld 544 casus in behandeling in 2005, is het aantal gestegen tot 854 in 2016, waarna het gemiddelde aantal casus in behandeling gedurende 2017 en 2018 is gedaald tot 801.

Het aantal meldingen van voorgenomen transacties door zorginstellingen tussen 2005 en 2018 laat een vergelijkbare tendens zien. Over 2005 zijn er 175 meldingen ingekomen. Over 2014, het jaar met het hoogste aantal nieuwe meldingen, waren dit er 368. Over 2017 waren er 343 nieuwe meldingen, waarna over 2018 het aantal is gedaald tot 244.

Een reden voor de fluctuatie in het aantal meldingen is het extramuraliseren, het scheiden van wonen en zorg, waardoor instellingen hun vastgoed afstoten dan wel verhuren. Voor wat betreft de verhuur heeft dit van 2013 tot 2017 tot zo'n 40 à 70 nieuwe meldingen per jaar geleid. Vanaf oktober 2016 behoeven de in dit kader te verhuren complexen slechts eenmaal goedkeuring van het College sanering en zijn de instellingen vervolgens zelf verantwoordelijk voor het indexeren van de huurprijzen. Voorheen hadden de beschikkingen een geldigheidsduur van twee jaar, waarna de verhuringen opnieuw gemeld moesten worden. Over 2018 waren er 13 meldingen van extramuraliseringscasus.

Ontwikkelingen in de wetgeving en het aantrekken van de vastgoedmarkt in de afgelopen jaren hebben veel instellingen gemotiveerd tot het opnieuw bezien van hun vastgoedportefeuille. Vanwege het weer "op gang" komen van de vastgoedmarkt vanaf 2015 is een aantal langlopende casus, die gedurende de jaren daarvoor weinig voortgang kenden in het verkoopproces, afgerond.

Verwacht wordt dat het College sanering ook in 2019 wordt geconfronteerd met voornemens van instellingen voor vervreemding van vastgoed met als achtergrond het herzien van de vastgoedportefeuille en het extramuraliseringsbeleid van de minister van VWS. Of de tendens van een daling van het aantal meldingen en het aantal lopende casus zich doorzet, zal het komende jaar uitwijzen.

*Toelichting personele inzet in relatie tot casus en totale kosten*

De totale personele bezetting van het secretariaat is in de afgelopen vijf jaren nagenoeg gelijk gebleven. Het secretariaat had vanaf juli 2018 nog één personeelslid in dienst, en vanaf september 2018 geen personeel meer in dienst. Medewerkers worden ingehuurd van de NZa danwel van uitzendbureaus. De fluctuatie in het aantal casus in de afgelopen jaren is door de medewerkers van het secretariaat opgevangen. Het aantal ingezette uren van gemachtigden is in 2018: 5.005 (in 2017: 5920). De daling van het aantal uren in het afgelopen jaar is een gevolg van het verminderde aantal meldingen en lopende casus. Het aantal totale aantal f.t.e van beleidsmedewerkers/directeur/manager inclusief inhuur bedraagt per 31 december 2018: 4,3 f.t.e. (per 31 december 2017: 4,7 f.t.e).

De totale kosten van het College sanering over het jaar 2018 bedragen EUR 1,9 mln. Er is een vrijval van een bedrag van EUR 0,2 mln. vanuit de exploitatiereserve en de reserve afbouw College sanering. Het totaal door het ministerie van VWS te bekostigen bedrag is daardoor EUR 1,7 mln.

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

## **Toelichting op overige taken**

### SANERINGSREGELING ZORGINSTELLINGEN

In het verslagjaar gaf de minister geen sluitingsbeslissing af. Het College sanering had eind 2018 nog twee saneringscasus van zorginstellingen in behandeling. Het College sanering heeft geen aanvragen op grond van het Besluit inkomstenderving vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren in behandeling. Er zijn in 2018 geen nieuwe aanvragen ingediend.

### SANERINGSREGELING AMBULANCEVERVOER

De saneringsregeling voor het ambulancevervoer is vervallen. Nieuwe aanmeldingen zijn niet meer mogelijk. Per 31 december 2018 was er nog één aanvraag in behandeling.

### WERKZAAMHEDEN OP VERZOEK

In 2018 had het College sanering geen casus in behandeling die vallen onder haar niet-wettelijke taak.

## Bezwaar en beroep

### ONROERENDE ZAKEN

In het verslagjaar over 2017 wordt melding gemaakt van een zaak waarin een pro forma bezwaar is ingediend tegen een afwijzing van een een-op-eenverzoek. Het College sanering heeft een termijn gesteld voor het indienen van de gronden van het bezwaar. De zaak loopt door in 2018. De instelling dient niet tijdig de gronden van het bezwaar in. Het College verklaart de instelling niet ontvankelijk in haar bezwaar. Er wordt geen beroep ingesteld.

Het College sanering besluit dat goedkeuring noodzakelijk is voor de verkoop van een woongebouw door een instelling. De instelling dient bezwaar in tegen de goedkeuringseis, zij zijn van mening dat er geen goedkeuring vereist is. Nadere bestudering van de zaak door het College leert dat de instelling als eigenaar geen WTZi-toelating heeft en er ook op het pand geen toelating rust. Het College trekt de goedkeuringseis in. De instelling trekt vervolgens het bezwaarschrift in. De casus wordt gesloten.

Een zorginstelling meldt het voornemen tot verkoop van (delen van) vier zorgcentra. Hierbij merkt de instelling op dat het verkochte door de instelling zal worden terug gehuurd, maar dat de omvang van de transactie en de koper nog niet bepaald zijn. Het College sanering besluit dat goedkeuring nodig is, en merkt daarbij op dat, indien blijkt dat er sprake zal zijn van een zuivere *sale & lease back*, de goedkeuringseis indien nodig zal worden ingetrokken. De instelling dient pro forma bezwaar in tegen de goedkeuringseis. De motivering wordt tijdig aangeleverd. Uit de motivering blijkt dat de transactie inmiddels voldoende bepaald is en dat er sprake is van een zuivere *sale & leaseback* waarop het College sanering geen toezicht houdt. Het College sanering trekt de goedkeuringseis in. In januari 2019 trekt de instelling het bezwaar in. De casus wordt gesloten.

Een instelling meldt zich bij het College sanering met het verzoek een perceel grond te verkopen. De instelling dient vervolgens voor het perceel een een-op-eenverzoek in, om de grond te mogen verkopen aan een partij (A) met wie in het verleden afspraken waren gemaakt over de verkoop van een perceel grond. Het College sanering stemt niet in met het een-op-eenverzoek. De verkoop dient via een open en transparant proces plaats te vinden. Partij A dient een pro forma bezwaar in. Het College sanering heeft een termijn gesteld voor het indienen van de gronden van het bezwaar.

Een instelling wenst na het doorlopen van een verkoopprocedure een vastgoedobject te verkopen en dient de stukken bij het College sanering ter goedkeuring in. Het College heeft geruime tijd nodig om de verkoop te beoordelen.

Vanwege de doorlooptijd bij het College dient de instelling een bezwaar in tegen het uitblijven van een beslissing over de goedkeuring. Het College besluit tot goedkeuring van de verkoop. In januari 2019 trekt de instelling het bezwaar in.

#### WOB-VERZOEKEN

Er zijn in 2018 geen bezwaren inzake besluiten over Wob-verzoeken bij het College ingekomen.



## 6. VERANTWOORDING OVER BESLUITEN

### Verantwoording over de besluiten van het College sanering zorginstellingen inzake meldingen onroerend goed transacties zorginstellingen in het jaar 2018

#### Wet toelating zorginstellingen, artikel 18

Besluiten College sanering	aantal transacties	bedrag in euro's
Goedkeuring van transacties:		
<i>opbrengst verkoop</i>	145	275.681.190
<i>opbrengst verhuur per jaar</i>	51	7.245.310
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten eenmalig</i>	17	6.601
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten per jaar</i>	3	11.900

Het College voert zijn taak uit op basis van de wettelijke meldingsplicht volgens artikel 18 WTZi. Voor de volledigheid van het aantal aangemelde casus is het College sanering afhankelijk van de naleving door de zorginstellingen van de meldingsplicht.

De taak van het College sanering strekt tot en met de goedkeuring van de transactie. Het toezien op de afwikkeling van de transacties en het gebruik van het resultaat van de transacties door de zorginstelling nadat het College zijn goedkeuring heeft verleend, vallen niet onder de wettelijke taak van het College sanering.

**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 2018.**

### **Sanering Wet toelating zorginstellingen**

Besluiten College sanering	aantal instellingen	bedrag in euro's
Verzoeken tot subsidieverlening:		
<i>honorering</i>	0	0
<i>afwijzing</i>	0	0
Instemmen met:		
<i>liquidatiebegrotingen</i>	0	0
<i>deelafrekeningen</i>	0	0
<i>subsidievaststellingen</i>	0	0

Betalingen ten laste van Flz	aantal instellingen	bedrag in euro's
Verstrekte voorschotten/subsidies:		
<i>voorschotten op basis van liquidatiebegrotingen</i>	0	0
<i>voorschotten op basis van deelafrekeningen</i>	0	0
<i>voorschotten op basis van subsidievaststellingen</i>	0	0
<i>subsidies op basis van deelafrekeningen</i>	0	0
<i>subsidies op basis van subsidievaststellingen</i>	0	0
Terugontvangen:		
<i>lopende</i>	0	0
<i>afgesloten casus</i>	0	0

Er zijn geen besluiten genomen met betrekking tot de sanering van zorginstellingen en vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren en er zijn geen betalingen verricht.

## Sanering Wet ambulancevervoer

Besluiten College sanering	aantal instellingen	bedrag in euro's
Verzoeken tot subsidieverlening:		
<i>honorering</i>	0	
<i>afwijzing</i>	0	
Instemmen met:		
<i>liquidatiebegrotingen</i>	0	0
<i>deelafrekeningen (bedrag voor aftrek voorschot)</i>	0	0
<i>subsidievaststellingen</i>	0	0

Betalingen ten laste van Flz	aantal instellingen	bedrag in euro's
Verstreekte voorschotten/subsidies:		
<i>voorschotten op basis van liquidatiebegrotingen</i>	0	0
<i>voorschotten op basis van deelafrekeningen</i>	0	0
<i>voorschotten op basis van subsidievaststellingen</i>	0	0
<i>subsidies op basis van deelafrekeningen (na verrekening met voorschot)</i>	0	0
<i>subsidies op basis van subsidievaststellingen</i>	0	0
Terugontvangen:		
<i>lopende casus</i>	0	0
<i>afgesloten casus</i>	0	0

Er zijn geen besluiten genomen met betrekking tot de sanering op grond van de Wet Ambulancevervoer en er zijn geen betalingen verricht.

## 7. RECHTMATIGHEID ONROERENDE ZAKEN

### **ASSURANCERAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan de raad van bestuur van het College sanering zorginstellingen

Wij hebben de op pagina 25 van het jaarverslag opgenomen 'Verantwoording over de besluiten van het College sanering zorginstellingen inzake meldingen onroerend goed transacties zorginstellingen in het jaar 2018' (hierna: 'de verantwoording') van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: 'het College') onderzocht.

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

De raad van bestuur van het College is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de wettelijke vereisten ingevolge artikel 18 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.

#### ***Verantwoordelijkheid van de accountant***

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een redelijke mate van zekerheid over de informatie in de verantwoording op basis van onze werkzaamheden. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdracht)". Deze Standaard vereist dat wij ons onderzoek zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen de informatie in de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

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 passen de 'Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten RA'/'Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen' toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, accountantsstandaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de informatie in de verantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de verantwoording, gericht op het opzetten van assurancewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van het College.

Onze werkzaamheden omvatten tevens het evalueren van de geschiktheid van de verantwoording en van de gehanteerde criteria bij het opstellen van de verantwoording evenals een evaluatie van de methodes welke zijn gebruikt voor het opstellen van de verantwoording, de redelijkheid van de gemaakte schattingen en een evaluatie van het algehele beeld van de verantwoording. Redelijke mate van zekerheid is minder dan absolute zekerheid.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

### ***Oordeel***

Naar ons oordeel is de informatie in de op pagina 25 van het jaarverslag opgenomen verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

Amstelveen, 4 maart 2019

KPMG Accountants N.V.

J.L.C. van Sabben RA

## 8. RECHTMATIGHEID SANERING

### **ASSURANCERAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan de raad van bestuur van het College sanering zorginstellingen

Wij hebben de op pagina 26 en 27 van het jaarverslag opgenomen '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 terug ontvangen voorschotten/subsidies in het jaar 2018' (hierna: 'de verantwoording') van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: 'het College'), onderzocht.

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

De raad van bestuur van het College is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) en sanering Wet ambulancevervoer. 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.

#### ***Verantwoordelijkheid van de accountant***

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een redelijke mate van zekerheid over de informatie in de verantwoording op basis van onze werkzaamheden. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdracht)". Deze Standaard vereist dat wij ons onderzoek zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen de informatie in de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

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 passen de 'Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten RA'/'Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen' toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, accountantsstandaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de informatie in de verantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de verantwoording, gericht op het opzetten van assurancewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van het College.

Onze werkzaamheden omvatten tevens het evalueren van de geschiktheid van de verantwoording en van de gehanteerde criteria bij het opstellen van de verantwoording evenals een evaluatie van de methodes welke zijn gebruikt voor het opstellen van de verantwoording, de redelijkheid van de gemaakte schattingen en een evaluatie van het algehele beeld van de verantwoording. Redelijke mate van zekerheid is minder dan absolute zekerheid.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

### ***Toelichting werkzaamheden***

Indien besluitvorming door het College is gebaseerd op documenten vóór 1 november 1998, hebben wij deze laatstgenoemde documenten niet in onze controle betrokken.

### ***Oordeel***

Naar ons oordeel is de informatie in de op pagina 26 en 27 van het jaarverslag opgenomen verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) en sanering Wet ambulancevervoer.

Amstelveen, 4 maart 2019

KPMG Accountants N.V.

J.L.C. van Sabben RA

## 9. BALANS EN EXPLOITATIEREKENING

### Balans per 31 december 2018 (na resultaatbestemming)

Bedrag in euro's	31 december 2018	31 december 2017
Vaste activa		
Materiële vaste activa	p.m.	p.m.
Vlottende activa		
Vorderingen	3.734	13.049
Liquide middelen	<u>918.722</u>	<u>1.378.619</u>
	<u>922.456</u>	<u>1.391.668</u>
Eigen vermogen		
Egalisatiereserve	112.250	125.000
Bestemmingsreserve Afbouw CSZ	<u>100.000</u>	<u>300.000</u>
Subtotaal	212.250	425.000
Reorganisatievoorziening	38.000	160.000
Kortlopende schulden	<u>672.206</u>	<u>806.668</u>
	<u>922.456</u>	<u>1.391.668</u>

### Exploitatierkening over 2018

Bedrag in euro's	rekening 2018	begroting 2018	rekening 2017
Baten			
Bijdrage van ministerie van VWS	1.716.936	2.245.000	2.142.519
Financiële baten	<u>13</u>	<u>0</u>	<u>167</u>
Totaal	<u>1.716.949</u>	<u>2.245.000</u>	<u>2.142.686</u>
Lasten			
Personele uitgaven	1.625.200	1.875.000	2.255.304
Algemene uitgaven	<u>304.499</u>	<u>370.000</u>	<u>327.382</u>
Totale lasten	1.929.699	2.245.000	2.582.686
Exploitatieresultaat	<u>- 212.750</u>	<u>0</u>	<u>- 440.000</u>
Totaal	<u>1.716.949</u>	<u>2.245.000</u>	<u>2.142.686</u>
Resultaatbestemming			
Egalisatiereserve	-12.750	0	0
Bestemmingsreserve afbouw csz	<u>- 200.000</u>	<u>0</u>	<u>-440.000</u>
Totaal	<u>- 212.750</u>	<u>0</u>	<u>-440.000</u>



## **Algemene toelichting**

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

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

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.

Per 1 september 2018 heeft het College sanering geen personeel meer in dienst. De medewerkers van het College sanering zijn per 1 juli 2018 in dienst getreden bij de NZa en het dienstverband met de directeur is per 1 september 2018 beëindigd. Het dienstverband van de personeelsleden was geregeld via arbeidsovereenkomsten naar burgerlijk recht, waarop de CAO Ziekenhuizen van toepassing was.

In afwijking van de artikelen 22 juncto 32 van de Wet toelating zorginstellingen zijn op de rechtspositie van het personeel van het College sanering zorginstellingen de regels die gelden voor ambtenaren die zijn aangesteld bij ministeries, niet van toepassing tot 1 januari 2017 (artikel XXXII van de Veegwet VWS 2013, in werking getreden op 15 februari 2014 (Stb. 2014, 62)).

### **Toelichting op algemene en financiële positie College**

In het hoofdstuk "Wijziging wet- en regelgeving" is de stand van zaken toegelicht omtrent de positie van het College sanering en de wijzigingen die per 1 juli 2018 bij het College sanering hebben plaatsgevonden. Naast de genoemde onzekerheid over het voortbestaan kent het College geen noemenswaardige risico's of onzekerheden.

De balans per 31 december 2018 toont de financiële positie van het College. De verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen (solvabiliteit) bedraagt 0,2. De verhouding tussen vlottende activa en liquide middelen enerzijds, en kortlopende schulden anderzijds bedraagt 1,37.

De kengetallen zijn gedaald ten opzichte van de balans per 31 december 2017 vanwege met name de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve Afbouw College sanering.

### **Controle**

De balans per 31 december 2018 en de exploitatierekening over 2018 zijn ontleend aan de door KPMG Accountants N.V. gecontroleerde jaarrekening 2018 van het College sanering zorginstellingen. KPMG Accountants N.V. heeft een goedkeurende Controleverklaring bij de jaarrekening 2018 verstrekt. Ten behoeve van een duidelijker inzicht in de financiële positie, de resultaten van het College en de reikwijdte van de controle van KPMG Accountants N.V., dienen de balans en exploitatierekening 2018 te worden gelezen in samenhang met de volledige jaarrekening 2018, waaraan deze gegevens zijn ontleend.

## 10. PERSONALIA

### **College sanering zorginstellingen**

Per 1 juli 2018 zijn mevrouw dr. M.J. Kaljouw en de heer W.H.G. Sijstermans benoemd als respectievelijk voorzitter en lid van de Raad van Bestuur van het College. De heer drs. B.R. Combée is per 1 februari 2019 benoemd als lid van de Raad van Bestuur.

### **Secretariaat**

Per 1 juli 2018 vervult de heer drs. I.W. Komrij RA de functie van manager. Hij is tevens secretaris van het bestuur. Zijn bevoegdheden zijn geregeld in het mandaterings- en volmachtbesluit.

### **Gemachtigden**

In 2018 is van een gemachtigde afscheid genomen. Per 1 januari 2019 zijn er 14 gemachtigden. De coördinatie van de inschakeling van gemachtigden is in handen van de manager.

Het College sanering hanteert een leeftijdsbeleid. Dit betekent dat gemachtigden die de leeftijd van 70 jaar bereiken hebben in goed overleg met het secretariaat hun werkzaamheden voor het College overdragen aan andere gemachtigden.

## **Personen**

(stand per 1 januari 2019)

Raad van Bestuur van het College sanering zorginstellingen:

Dr. M.J. Kaljouw, voorzitter Raad van Bestuur

W.H.G. Sijstermans, lid Raad van Bestuur

Secretariaat:

De heer drs. I.W. Komrij RA, Manager / secretaris van het bestuur

Mevrouw mr. drs. I.S. (Ingrid) Boogaard, financieel beleidsmedewerker

De heer mr. S.H.B. (Serge) de Graaff, beleidsmedewerker

De heer drs. E.D. (Dylan) van Gulik LLB RVGME, beleidsmedewerker

Mevrouw C.M.H.O. (Charlotte) van Zijl, beleidsmedewerker

Mevrouw J.G. (Jetta) Nieboer, secretaresse

Mevrouw A.J.M. (Astrid) Vonk-Rondeel, secretaresse

Mevrouw C.T. (Corrie) Wietsma, secretaresse

Gemachtigden:

Ir. K. Blijham MMC

Ing. F.B. Geers

U.E.B. de Goede MRE

ir. J.F. van Halder

F. Heidinga

A.W.J. de Kamper

T.G.C. Korsten

Ing. E. Kruisheer

Ing. M.P. Lucassen

ir. B.G.M. Moesbergen MRCIS

G.J.P. van Otterloo

ing. R. Stemerding MRE MRICS

Ing. M.L. Stok MRE

A.K. van der Zee

## **Adres**

Het College sanering zorginstellingen is gevestigd aan:

Newtonlaan 1-41

3584 BX Utrecht