

College sanering zorginstellingen

FINANCIEEL VERSLAG 2019

11 maart 2020

COLLEGE SANERING ZORGINSTELLINGEN

FINANCIEEL VERSLAG 2019

Inhoudsopgave

Jaarverslag	3
Balans per 31 december 2019	9
Exploitatierkening over 2019	10
Grondslagen en toelichting jaarrekening 2019	11
Overige gegevens	30

Jaarverslag

Algemeen

Op 1 januari 2006 is de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) in werking getreden. Op deze datum is het College sanering zorginstellingen ontstaan (voorheen: College sanering ziekenhuisvoorzieningen). Het College sanering zorginstellingen is een zelfstandig bestuursorgaan van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het College sanering heeft de volgende taken:

- beslissingen omtrent het verlenen van goedkeuring voor het verhuren, vervreemden of aan enig beperkt recht onderwerpen van gebouwen of terreinen, of delen daarvan, door een zorginstelling, 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 taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS, alsmede de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Het College sanering is ook beschikbaar voor het uitvoeren van taken op verzoek van andere ZBO's.

Positie 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 sanering is om deze reden al enige jaren onzeker. Daarbij is het toezicht op zorginstellingen onderwerp van politieke discussie.

Vooruitlopend op een mogelijke opheffing van de taken van het College sanering, dan wel het onderbrengen van de taken bij de NZa, heeft er per 1 juli 2018 een aantal veranderingen plaatsgevonden. De medewerkers zijn in dienst getreden bij de NZa en zij verrichten hun werkzaamheden voor het College sanering vanuit hun dienstverband bij de NZa. Het bestuur van het College sanering wordt per 1 juli 2018 gevormd door het bestuur van de NZa.

De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan is niet veranderd. Het College sanering voert zijn taken tot op heden ongewijzigd uit. Nadere besluitvorming over een wijziging van de relevante wetgeving en de positie van het College sanering heeft nog niet plaatsgevonden.

Toelichting op de exploitatie

Exploitatiekosten 2019 versus begroting 2019

De totale kosten over 2019 bedragen EUR 1.775.681, zijnde de som van de personele en de algemene kosten.

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft per brief van 9 oktober 2018 (kenmerk 1437468-183214-BPZ) de begroting voor 2019 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 2.200.000.

Het bedrag van EUR 2.200.000 is afkomstig uit de prognose voor 2019 zoals vermeld in het jaarplan van het College sanering voor 2019.

Toelichting:

Op basis van de ervaring uit voorgaande jaren was in de begroting een raming opgenomen. Op grond van de gevraagde inzet is gebleken dat de uitgaven in het verslagjaar lager zijn dan de begroting.

Bij de totale personele uitgaven ad EUR 1.553.498 is een onderschrijding te zien van EUR 346.502 ten opzichte van de geraamde kosten 2019 ad EUR 1.900.000.

- Salarissen en inhuur en sociale lasten secretariaat: deze kosten zijn lager uitgekomen dan geraamd (-6,4%) , -EUR 49.010). Begrepen in deze raming zijn de kosten van inhuur van personeel. Er is minder personeel ingehuurd via een uitzendbureau dan begroot.
- De reiskosten van het personeel betreft kosten die zijn gefactureerd door uitzendbureaus en door de NZa. Deze kosten zijn begrepen onder Salarissen en sociale lasten.
- Overige personeelskosten: deze kosten vielen lager uit dan begroot (-60,6%, -EUR 12.122). Dit wordt mede veroorzaakt doordat de kosten die onder deze post begroot waren, opgenomen zijn onder de post Salarissen en sociale lasten.
- Gemachtigden: deze kosten vielen lager uit dan geraamd (-25,0%, -EUR 275.370) 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 222.183 komen ten opzichte van de raming ad EUR 300.000 lager uit. Het verschil bedraagt EUR -77.817. Hiervoor zijn de volgende oorzaken aan te wijzen:

- Huisvestingskosten: deze kosten blijken per saldo lager uitgevallen dan geraamd (-19,4%, -EUR 8.747). De drie onderdelen van deze post, zijnde de huur van de kantoorruimte, de opslagkosten van het externe archief en de overige huisvestingskosten zijn elk lager uitgekomen dan geraamd.
- Automatiseringskosten: deze zijn in het verslagjaar lager dan begroot (-41,4%, -EUR 24.843). De overstap naar een nieuwe ICT-dienstverlener heeft in het najaar van 2018 plaatsgevonden. Gebleken is dat de kosten van beheer en onderhoud lager uitkomen dan begroot. Er is geen nieuwe hardware of software aangeschaft. Tevens zijn de kosten voor de website en de diverse automatiseringskosten lager dan verwacht.

- **Bureaunkosten:** hierbij is ruim binnen de begroting geopereerd (-44,6%, -EUR 13.373). Kosten van drukwerk, porti en telefoon en diverse bureaunkosten zijn lager dan geraamd.
- **Overige algemene kosten:** deze kosten zijn in totaliteit lager uitgekomen dan begroot (-18,7 , -EUR 30.854). Deze post bestaat onder meer uit kosten van advisering, administratie, accountantskosten en proceskosten. De administratie- en accountantskosten zijn lager dan begroot. De omvang van de advieskosten betreft met name de juridische advies- en proceskosten en deze zijn hoger dan begroot. Deze kosten zijn afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het College ingediende bezwaarschriften. Omdat de andere onderdelen van de algemene kosten lager uitkomen dan begroot, leidt dit per saldo tot een onderschrijding.

Exploitatiekosten 2019 versus exploitatiekosten 2018

Worden de kosten van 2019 ad EUR 1.775.681 afgezet tegen de kosten van 2018 ad EUR 1.929.699, dan ontstaat het volgende beeld van de totale afname (-8%, -EUR 154.018).

De totale personele uitgaven dalen van 1.625.200 in 2018 naar EUR 1.553.498 in 2019 (- 4,4%, - EUR 71.702). Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- **Personele uitgaven exclusief gemachtigden:** de kosten van salarissen en inhuur, sociale lasten, reiskosten en overige personeelskosten stijgen van EUR 689.097 in 2018 naar EUR 728.868 in 2019 (+5,8%, +EUR 39.771). Er zijn meer kosten voor de inhuur van personeel gemaakt. Enerzijds door een stijging van de lonen en een doorberekening daarvan door de NZa, anderzijds door kosten van uitzendbureaus.
- **Gemachtigden:** het aantal door gemachtigden aan casusbehandeling bestede uren is afgenomen van 5.005 in 2018 naar 4.350 in 2019 (-13,1%). De kosten voor de gemachtigden zijn ten opzichte van 2018 gedaald (van EUR 936.103 in 2018 naar EUR 824.630 in 2019 (-11,9%, -EUR 111.473). De omvang van de inzet is sterk afhankelijk van het aantal en de complexiteit van de casus.

De totale algemene uitgaven dalen van EUR 304.499 in 2018 naar EUR 222.183 in 2019 (-27%, -EUR 82.316):

- **Huisvestingskosten:** deze kosten stijgen van EUR 35.286 in 2018 naar EUR 36.253 in 2019 (+2,7%, +EUR 967). De voornaamste oorzaken zijn een stijging van de huur en van de kosten van opslag van het externe archief.
- **Automatiseringskosten:** De kosten dalen van EUR 51.683 in 2018 naar EUR 35.157 in 2019 (-32%, -EUR 16.526). In 2018 is het College sanering naar een nieuwe ICT-leverancier overgestapt, hetgeen initiële kosten met zich meebracht. Tevens is in 2018 een update van het casusmanagementsysteem uitgevoerd. In 2019 waren er geen eenmalige automatiseringskosten met een dergelijke omvang.

- **Bureaunkosten:** deze kosten dalen van EUR 18.643 in 2018 naar EUR 16.627 in 2019 (- 10,8%, -EUR 2.016). Voor het onderdeel kopieerkosten en drukwerk zijn de kosten in 2019 hoger dan in 2018. Voor de onderdelen porto en telefoon, vakliteratuur en kantoormiddelen zijn de kosten lager dan in 2018.
- **Bestuurskosten:** deze kosten dalen van EUR 59.825 in 2018 naar nihil in 2019. Eind juli 2018 heeft de toen zittende bestuurder afscheid genomen. De per 1 juli 2018 benoemde bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.
- **De overige algemene kosten** dalen van EUR 139.062 in 2018 naar EUR 134.146 in 2019 (-3,5%, -EUR 4.916). Enerzijds zijn de juridische advieskosten gestegen en anderzijds zijn de accountants- en administratiekosten gedaald. De juridische advieskosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de casus en de bij het College sanering ingediende bezwaarschriften.

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2019 EUR 210.000 en bestaat uit de egalisatiereserve en de bestemmingsreserve afbouw College sanering zorginstellingen. Eind 2018 bedroeg het eigen vermogen EUR 212.250 (-1,1%, -EUR 2.250). Een uitleg over het verloop van het eigen vermogen volgt bij het onderdeel "Grondslagen en toelichting jaarrekening 2019" onder punt 4.

Kengetallen

Casus in behandeling	2005	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gemiddeld	544	712	806	854	848	801	743
In % (2005 = 100)	100	131	148	157	156	147	137

Het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus is in de periode 2005 tot en met 2019 gestegen van 544 naar 743. Gedurende het jaar 2019 is het gemiddelde aantal casus gedaald van 801 naar 743.

Aantal gemachtigden en gewerkte uren

1. Gemachtigden	2005	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Aantal personen (ca.)	23	17	17	17	17	14	12
Aantal uren	8.822	8.245	6.634	6.687	5.920	5.005	4.350
Uren omgerekend in f.t.e. (ca.)	6,0	5,6	4,5	4,6	4,0	3,4	3,0
In % (2005 = 100)	100	93	75	76	67	57	49

Overzicht personeel in dienst

2. Secretariaat	2005		2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/9/2018	2019
a Beleidsmedewerkers incl. directie								
- aantal personen	6		4	4	4	4	0	0
- aantal f.t.e. (ca.)	5,1		3,7	3,2	3,6	3,7	0	0
F.t.e. in % (2005 = 100)	100		73	63	71	73	0	0

b. Overige medewerkers	2005		2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/7/2018	2019
- aantal personen	4,0		2	2	2	2	0	0
- aantal f.t.e. (ca.)	2,5		1,7	1,7	1,7	1,7	0	0
F.t.e. in % (2005 = 100)	100		68	68	68	68	0	0

Totaal secretariaat	2005		2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/9/2018	2019
- aantal personen	10		6	6	6	6	0	0
- aantal f.t.e. (ca.)	7,6		5,4	4,9	5,3	5,3	0	0
F.t.e. in % (2005 = 100)	100		71	64	70	70	0	0

Het College sanering heeft in 2019 geen personeel in dienst gehad. De medewerkers zijn in dienst bij de NZa en vervullen hun taken voor het College sanering vanuit het dienstverband bij de NZa. In verband met de ontwikkelingen rondom de positie van het College sanering huurde het College in 2019 via een uitzendbureau een beleidsmedewerker in. Vanwege ziekte van een secretaresse is een secretaresse van een uitzendbureau ingehuurd in de periode januari tot en met april 2019.

Overzicht ingehuurd personeel van NZa en uitzendbureaus in 2019

Functie	Aantal personen	Aantal f.t.e.	Opmerking
Manager	1	0,6	
Beleidsmedewerkers	4	3,7	
Secretaresses	3	1,9	één secretaresse vanaf januari tot en met april, 16 weken, f.t.e. naar rato
Totaal	8	6,1	(afroundingsverschil)

De gemiddelde personele bezetting van het secretariaat van het College sanering over 2019 is 6,1 f.t.e. Inclusief de gemachtigden komt het aantal f.t.e. op 9,1.

Door VWS te bekostigen bedrag

College	2005	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Door VWS te bekostigen bedrag							
X 1.000 euro	2.878	2.558	2.092	2.271	2.143	1.717	1.773
In % (2005 = 100)	100	89	73	79	74	60	62
Mutatie t.o.v. t-1		+129	-466	+179	-128	-426	-56

Het door het ministerie van VWS te bekostigen bedrag voor het College sanering zorginstellingen is tussen 2005 en 2019 gedaald van EUR 2,9 mln. naar EUR 1,8 mln. (-38%). In genoemde periode is het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus gestegen (37%).

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

		Balans na resultaatbestemming			
		31 december 2019		31 december 2018	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	p.m.		p.m.	
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2	2.837		3.734	
Liquide middelen	3	815.787		918.722	
			818.624		922.456
			818.624		922.456
Eigen vermogen	4				
Egalisatiereserve		110.000		112.250	
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen		100.000		100.000	
			210.000		212.250
Voorzieningen					
Reorganisatievoorziening	5		3.750		38.000
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Schuld aan ministerie van VWS	6		426.569		528.064
Leveranciers	7		67.212		18.876
Bestuur en gemachtigden	8		57.930		82.326
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9		3.384		2.961
Overige schulden en overlopende passiva	10		49.779		39.979
			604.874		672.206
			818.624		922.456

Exploitatierkening over 2019

		Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Baten				
Bijdrage van ministerie van VWS volgens begroting	12	2.200.000	2.200.000	2.245.000
af: terugbetaling aan ministerie VWS i.v.m. overschot begroting en vrijval egalisatiereserve		-426.569		-528.064
Netto bijdrage van ministerie VWS		1.773.431		1.716.936
Lasten				
Personele uitgaven				
a. Salarissen en inhuur	13	720.655		608.712
b. Sociale lasten	13	335		59.899
Totaal salarissen en inhuur en sociale lasten		720.990	770.000	668.611
c. Reiskosten personeel (incl. woon-werkverkeer)		-	10.000	8.479
d. Overige personeelskosten	14	7.878	20.000	12.007
Totaal reiskosten en overige personeelskosten		7.878	30.000	20.486
e. Kosten gemachtigden	15	824.630	1.100.000	936.103
Totaal personele uitgaven		1.553.498	1.900.000	1.625.200
Algemene uitgaven				
a. Huisvestingskosten	16	36.253	45.000	35.286
b. Automatiseringskosten		35.157	60.000	51.683
c. Bureaunkosten		16.627	30.000	18.643
d. Kosten bestuur		-	-	59.825
e. Overige algemene kosten		134.146	165.000	139.062
Totaal algemene uitgaven		222.183	300.000	304.499
Totaal lasten		1.775.681	2.200.000	1.929.699
Financiële baten en lasten	17	0	-	13
Exploitatiesaldo		-2.250	0	-212.750
Resultaatbestemming				
Egalisatiereserve	18	-2.250	-	-12.750
Bestemmingsreserve afbouw csz		0	-	-200.000
		0	0	0

Grondslagen en toelichting jaarrekening 2019

College sanering zorginstellingen

Op 1 januari 2006 is de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) in werking getreden. Op deze datum is het College sanering zorginstellingen ontstaan (voorheen: College sanering ziekenhuisvoorzieningen). Het College sanering zorginstellingen is een zelfstandig bestuursorgaan van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het College sanering is gevestigd aan Newtonlaan 1-41 te 3584 BX Utrecht. Het College sanering heeft de volgende taken:

- beslissingen omtrent het verlenen van goedkeuring voor het verhuren, vervreemden of aan enig beperkt recht onderwerpen van gebouwen of terreinen, of delen daarvan, door een zorginstelling, 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 taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS, alsmede de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Het College sanering is ook beschikbaar voor het uitvoeren van taken op verzoek van andere ZBO's.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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

De afwijkingen van Titel 9 Boek 2 BW zijn beperkt. Het College brengt op grond van een bestendige gedragslijn en overeenkomstig de begroting, de investeringen in materiële activa rechtstreeks ten laste van de exploitatierekening.

De aanwijzingen die zijn gegeven in de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 hebben met name betrekking op de inrichting van de jaarrekening, waarbij is vermeld dat de gehanteerde inrichting van de exploitatierekening aansluit op de inrichting van de begroting.

Algemeen

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

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

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

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

Waardering van activa en passiva heeft plaatsgevonden op basis van continuïteit van de functie-uitoefening van en door het College. Het College verricht zijn taken op basis van de 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.

Transacties met verbonden partijen

Het College sanering en de NZa zijn verbonden partijen. Er was in 2019 sprake van twee transacties tussen het College sanering en de NZa. In 2019 werden zes medewerkers van het College ingehuurd vanuit de NZa. De inhuur vindt plaats volgens het Organisatiebesluit van het Ministerie van VWS (14 maart 2018). Een tweede transactie is de huur van kantoorruimte. Het College sanering huurt sinds 2015 kantoorruimte van de NZa. Hiervoor is een huurcontract tussen het College en de NZa gesloten.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De solvabiliteit en liquiditeit zijn toereikend voor het uitvoeren van de werkzaamheden en nakomen van de verplichtingen. Het College sanering voert zijn taken tot op heden ongewijzigd uit. Ook in de loop van 2020 worden geen wijzigingen verwacht. Nadere besluitvorming over een mogelijke wijziging van het WTZi-kader en de positie van het College sanering heeft nog niet plaatsgevonden.

Waarderingsgrondslagen voor de balans

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden in dit kader primaire financiële instrumenten bedoeld, zoals vorderingen en schulden. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd indien de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Indien sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Materiële vaste activa

Zoals hiervoor reeds aangegeven worden de investeringen in materiële vaste activa ineens ten laste van de exploitatierekening gebracht. In de toelichting is ook de situatie uitgewerkt indien investeringen gedurende de geschatte levensduur ten laste van de exploitatierekening gebracht zouden worden.

De investeringen in materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen gebaseerd op de verwachte economische levensduur. De afschrijving op de afbouw kantoorruimte en vaste installaties is gebaseerd op 10% per jaar, op de kantoorinrichting en de kantoomachines op 10% per jaar en voor de tekstverwerkings- en computerapparatuur geldt 20% per jaar. In het jaar van investering wordt het afschrijvingspercentage naar rato genomen. Geheel afgeschreven vaste activa worden uit de aanschafwaarde en cumulatieve afschrijvingen geëlimineerd. Ten behoeve van het inzicht zijn de vergelijkende cijfers van de desinvestering aangepast van netto positie naar bruto positie.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (indien materieel). Na eerste verwerking vindt waardering plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. De voorzieningen wegens oninbaarheid worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit banktegoeden en uit contanten (kleine kas). Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden.

Egalisatiereserve

Exploitatieoverschotten respectievelijk -tekorten worden ten gunste respectievelijk ten laste van de egalisatiereserve gebracht tot ten hoogste 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve is met instemming van VWS gevormd met het doel zoals in de toelichting nader uitgewerkt.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Schuld aan ministerie van VWS

Dit betreft de terugbetalingsverplichting die ontstaat door het verschil tussen de ontvangen voorschotten op basis van de begroting en de werkelijke uitgaven in de jaren.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de onderneming noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de onderneming nadelige gevolgen heeft.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Het College sanering heeft in 2017 een Reorganisatievoorziening gevormd voor personele kosten verband houdend met de boventalligheid van medewerkers van het College sanering in het proces van overgang naar de NZa. In de Reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijk kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. De eenmalige en periodieke uitkeringen als gevolg van de boventalligheid van personeel zijn in 2017 en 2018 ten behoeve van het bepalen van de omvang van de voorziening geraamd. De raming is ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening over 2019 geactualiseerd.

Vooruit ontvangen bedragen

De vooruit ontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

Grondslagen voor de exploitatierekening

Algemeen

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

Baten

Het College sanering ontvangt jaarlijks een bijdrage van het ministerie van VWS. Het bedrag wordt voor aanvang van elk jaar door het ministerie beschikbaar gesteld naar aanleiding van de door het College ingediende begroting en het werkplan (jaarplan) en per maand betaald.

Jaarlijks wordt achteraf de definitieve bijdrage bepaald op basis van de in het betreffende jaar gemaakte kosten en de mutaties van de reserves. Een overschot wordt terugbetaald aan het ministerie. Tussentijds kan het ministerie haar bijdrage wijzigen indien financiële (kwartaal-)rapportages van het College sanering daartoe aanleiding geven. (De vooruit ontvangen bedragen, zowel kort- als langlopend, worden op de balans onder de overlopende passiva opgenomen.)

Financiële baten en lasten

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Toelichting op de balans

1. Materiële vaste activa

De investeringen in materiële vaste activa worden ineens ten laste van de exploitatierekening gebracht. Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de waarde van de materiële vaste activa, indien deze gedurende de geschatte levensduur ten laste van de exploitatierekening gebracht zouden worden. Ten behoeve van het inzicht zijn de vergelijkende cijfers van de desinvestering aangepast van netto positie naar bruto positie.

	Kantoor- inrichting + kantoor- machines EUR	Tekstver- werkings- + computer- apparatuur EUR	Totaal EUR
Stand per 1-1-2019:			
Aanschafwaarde	13.949	38.926	52.875
Cumulatieve afschrijving	-9.976	-29.035	-39.011
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	3.973	9.891	13.864
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Mutaties in boekwaarde:			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen/Terugnemingen afgeschreven activa	-	-	-
Afschrijvingen	-616	-3.345	-3.962
Afschrijving desinvestering/Terugname afgeschreven activa	-	-	-
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	-616	-3.345	-3.962
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Stand per 31-12-2019:			
Aanschafwaarde	13.949	38.926	52.875
Cumulatieve afschrijving	-10.593	-32.381	-42.974
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde	3.356	6.545	9.901
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Te ontvangen rente	-	13
Ziekengeld	-	-
Overige	2.837	3.721
	<u>2.837</u>	<u>3.734</u>

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

3. Liquide middelen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Kas	103	84
ING-bank	815.684	918.638
	<u>815.787</u>	<u>918.722</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

4. Eigen vermogen

	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisereserve in 2019	112.250	-2.250	110.000
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen 2019	100.000	-	100.000
	<u>212.250</u>	<u>-2.250</u>	<u>210.000</u>

Egalisereserve

Er is een bedrag vrijgevallen uit de egalisereserve aangezien de egalisereserve een maximum kent van 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag van EUR 2.200.000. De stand van de egalisereserve per 31 december is EUR 110.000 (de stand per 31 december 2018 was: EUR 112.250).

Bestemmingsreserve Afbouw College sanering

De toekomstige positie van het College sanering is al enige jaren onzeker. Enerzijds is het regeringsbeleid om het aantal ZBO's te verminderen. Anderzijds is de onroerend goed taak van het College sanering onderwerp van politieke discussie. Om deze reden beschikt het College sanering over een door de minister goedgekeurde bestemmingsreserve afbouw CSZ.

Per 31 december 2018 bedroeg de omvang van de reserve EUR 100.000 voor kosten van onder meer wijzigingen in de ICT- structuur, huisvesting en aanbesteding van werkzaamheden. Er zijn in 2019 geen uitgaven gedaan die ten laste van deze reserve zijn gekomen. Per 31 december 2019 bedraagt de reserve EUR 100.000.

5. Reorganisatievoorziening

	2019	2018
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	38.000	160.000
Bij: Dotatie	-	-
Af: Aangewend	-26.416	-115.548
Af: Vrijval	-7.834	-6.452
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	3.750	38.000
	<hr/>	<hr/>

Het College sanering heeft in 2017 een Reorganisatievoorziening gevormd voor toekomstige kosten die verband houden met de boventalligheid van de directeur van het College sanering in het proces van overgang naar de NZa. In 2018 is een ontslagvergoeding uitgekeerd en is wachtgeld betaald. Ook in 2019 is wachtgeld betaald. De betaling van het wachtgeld eindigt in 2020. Het in de voorziening per 31 december 2019 opgenomen bedrag van EUR 3.750 is de beste inschatting van het nog uit te keren bedrag aan wachtgeld en de bijbehorende werkgeverslasten. De beste inschatting is gemaakt op basis van de uitkomst van de inschattingen met de hoogste waarschijnlijkheid. Als gevolg van de herberekening van de voorziening valt er een bedrag vrij ad EUR 7.834. Het vrijgevalen bedrag wordt verklaard door het sluiten van het landelijk pensioenakkoord in 2019. Daardoor is de pensioenleeftijd met vier maanden vervoegd hetgeen in 2020 leidt tot minder wachtgelduitkeringen.

6. Schuld aan ministerie van VWS

	2019 EUR	2018 EUR
Stand per 1 januari	528.064	357.481
Af: Te bekostigen door ministerie van VWS	-1.773.431	-1.716.936
Bij: Ontvangen ten behoeve van exploitatie	1.671.936	1.887.519
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	426.569	528.064
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

7. Leveranciers

De specificatie van schulden aan leveranciers is als volgt:

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Schulden aan verbonden partijen:		
Nederlandse Zorgautoriteit	51.656	-
Schulden aan overige leveranciers:		
Overige crediteuren	15.556	18.876
	<hr/>	<hr/>
	67.212	18.876
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

8. Bestuur en gemachtigden

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

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Kosten bestuurder	-	-
Te betalen aan gemachtigden	57.930	82.326
	<hr/>	<hr/>
	57.930	82.326
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Nevenfuncties en WNT

Bezoldiging en rechtspositie bestuursleden

In de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018, in werking getreden op 1 september 2018, zijn regels opgenomen voor de bezoldiging, vergoeding en rechtspositie van enkele bestuursorganen volksgezondheid (Stc. 2018, 37304).

Nevenfunctie van de bestuurders van het College sanering zorginstellingen in 2019

Mevrouw Kaljouw is vanaf 1 juli 2018 voorzitter van de Raad van Bestuur van het College sanering. Zij is tevens voorzitter van de Raad van Bestuur van de NZa. Zij vervulde tot eind juni 2019 een nevenfunctie als lid van de Commissie Toekomst financiering Hoger Onderwijs.

De heer Sijstermans is vanaf 1 juli 2018 lid van de Raad van Bestuur van het College sanering. Hij is tevens lid van de Raad van Bestuur van de NZa. Hij vervulde in 2019 een nevenfunctie als lid van de Commissie van advies van Verkenningsinstituut Nieuwe Technologie. De heer Sijstermans was tot september 2019 tevens directeur-grotaandeelhouder van de organisatie ELC Consilium B.V. Dit betreft een zgn. stille BV, waarin geen activiteiten worden verricht. De B.V. is in september 2019 opgeheven.

De heer Combée is vanaf 1 februari 2019 lid van de Raad van Bestuur van het College sanering. Hij is tevens lid van de Raad van Bestuur van de NZa. Hij vervulde de functie van voorzitter van de Raad van Toezicht van de coöperatie Midwaste. Tevens vervulde hij tot 1 mei 2019 een nevenfunctie als president van Consumers International.

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.

De bestuurders van het College sanering kwalificeren als topfunctionaris in de zin van de WNT vanwege het lidmaatschap van het hoogste orgaan van het College sanering. De manager van het College sanering, tevens secretaris van het bestuur, heeft de dagelijkse leiding over het College sanering. Hij wordt eveneens beschouwd als topfunctionaris. De manager is in dienst bij de NZa en is vanuit de NZa gedetacheerd bij het College sanering.

Voor het jaar 2019 is de WNT-norm vastgesteld op EUR 194.000. In de onderstaande tabellen zijn de gegevens van de bestuurders en de manager opgenomen over de jaren 2019 en (indien van toepassing) 2018.

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

Gegevens 2019	
Naam topfunctionaris	Functie
M.J. Kaljouw	Voorzitter Raad van Bestuur
W.H.G. Sijstermans	Lid Raad van Bestuur
B.R. Combée	Lid Raad van Bestuur

Tabel type 1d (Verantwoordingsmodel WNT 2019)

De manager heeft geen dienstverband bij het College sanering. De bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstverband zijn voor deze functionaris van toepassing.

Gegevens 2019	
Naam	I.W. Komrij
Functiegegevens	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1 juli 2019 – 31 december 2019
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	EUR 44.222
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	EUR 44.222
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	EUR 58.200
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	EUR 44.222
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2018: zie volgende tabel.	

Tabel type 1a (Verantwoordingsmodel WNT 2019)

Periode kalendermaand 1 t/m 12	I.W. Komrij	
Functiegegevens	Manager	
Kalenderjaar	2019	2018
Periode functievervulling in kalenderjaar (aanvang – einde)	1 januari t/m 30 juni	1 juli t/m 31 december
Aantal kalendermaanden	6	6
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in kalenderjaar	EUR 187	EUR 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	EUR 117.600	EUR 151.800
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	EUR 202.863	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	EUR 43.950	EUR 42.577
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	EUR 86.527	
(-/-) onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	EUR 86.527	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Tabel type 1b (Verantwoordingsmodel WNT 2019)

Er zijn geen betalingen verricht die uitstijgen boven de grensbedragen van de WNT voor 2019.

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
Loonheffingen	3.384	3.961
	<hr/>	<hr/>
	3.384	3.961
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

10. Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
Accountants- en administratiekosten	34.250	38.654
Advocaat- en adviseurkosten	6.061	765
Systeembeheer en telefoonkosten	37	64
Uitzendkrachten en detachering	6.050	-
Bezwaarschriftencommissie	2.756	-
Overige	625	496
	<hr/>	<hr/>
	49.779	39.979
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Alle schulden vervallen binnen een jaar.

11. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen.

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan ter zake van operationele leasing (inclusief erfpacht en huur). Het College heeft de volgende verplichtingen met een looptijd langer dan een jaar. Deze contracten eindigen in 2020 en het voornemen bestaat om na de einddatum ofwel de contracten door te laten lopen dan wel vergelijkbare contracten aan te gaan.

- huur van een kopieermachine voor een bedrag van circa EUR 2.100 (raming over geheel 2020, einde contractdatum eind juli 2020);
- huur van opslagruimte voor het statisch archief voor een bedrag van circa EUR 2.500 (raming over geheel 2020, einde contractdatum eind juli 2020);
- onderhoudscontract van een printer voor een bedrag van circa EUR 300 (raming over geheel 2020, einde contractdatum november 2020);

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

- de verplichting uit hoofde van het huurcontract van de kantoorruimte. Deze bedraagt over 2020 circa EUR 28.000 (het huurcontract is jaarlijks opzegbaar);
- het contract met een externe dienstverlener voor het beheer en onderhoud van de ICT-omgeving. De prijs bedraagt voor 2020 circa EUR 16.000.

Toelichting op de exploitatierekening

De opstelling van de exploitatierekening is in geringe mate gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening over 2018. Ook de cijfers over 2018 zijn in de nieuwe opstelling weergegeven.

12. Toelichting op omvang bijdrage van ministerie van VWS

Het totaal begrote en vooruitontvangen bedrag voor 2019 van het ministerie van VWS bedraagt EUR 2.200.000. De bijdrage van het ministerie van VWS over 2019 bedraagt EUR 1.773.431. Een bedrag van EUR 426.569 dient aan VWS te worden terugbetaald. Het bedrag is als volgt opgebouwd:

Bijdrage van ministerie VWS volgens begroting	2.200.000
Financiële baten	-
Totale lasten	-1.775.681
Vrijval uit egalisereserve	2.250
Terug te betalen aan ministerie van VWS	426.569

13. Salarissen en inhuur en Sociale lasten

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Salarissen en inhuur			
Salarissen	-		201.595
Ontvangen ziekengeld	-		- 24.000
Uitzendkrachten/detachering	728.489		423.573
Vakantietoeslag	-		13.996
Vrijval / dotatie reorganisatievoorziening	-7.834		-6.452
	<hr/>		<hr/>
	720.655		608.712

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Sociale lasten			
Sociale verzekeringspremies	-		31.717
Sociale verzekeringspremies over afkoop overgang NZa	-		574
pensioenkosten en premies invaliditeitsverzekering	335		27.608
	<hr/> 335 <hr/>		<hr/> 59.899 <hr/>
Totaal salarissen en inhuur en sociale lasten	<hr/> 720.990 <hr/>	<hr/> 770.000 <hr/>	<hr/> 668.611 <hr/>

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

14. Overige personeelskosten

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Opleidingskosten	2.414		-
Preventie gezondheidsarbo	-		1.036
Overige personeelskosten	5.464		10.971
	<hr/> 7.878 <hr/>	<hr/> 20.000 <hr/>	<hr/> 12.007 <hr/>

15. Kosten gemachtigden

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Honorering gemachtigden	805.707		913.923
Reis- en verblijfskosten gemachtigden	18.923		22.180
	<hr/> 824.630 <hr/>	<hr/> 1.100.000 <hr/>	<hr/> 936.103 <hr/>

16. Algemene uitgaven

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Huisvestingskosten			
Huur kantoorpand	32.347		31.811
Storage	3.357		2.952
Overige huisvestingskosten	549		523
	<u>36.253</u>	<u>45.000</u>	<u>35.286</u>
	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Automatiseringskosten			
Onderhoud derden	16.504		24.456
Digitalisering	12.078		19.226
Website	615		479
Investerings automatisering	-		-
Diverse automatiseringskosten	5.960		7.522
	<u>35.157</u>	<u>60.000</u>	<u>51.683</u>
	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Bureaunkosten			
Kopieën en drukwerk	7.613		6.351
Porti en telefoon	5.378		7.437
Vakliteratuur	626		1.735
Kantoormiddelen	3.010		3.120
Diverse bureaunkosten	-		-
	<u>16.627</u>	<u>30.000</u>	<u>18.643</u>
	Rekening 2018 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Kosten bestuur			
Vergoedingen bestuurder	--		33.319
Reiskosten bestuurder	-		25.461
Overige kosten bestuurder	-		1.045
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59.825</u>

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Overige algemene kosten			
Advies- en proceskosten	72.831		59.150
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening	24.560		29.615
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening vorig jaar	605		4.538
Accountantskosten overig: onderzoek rechtmatigheid	16.500		21.296
Administratiekosten	18.298		22.531
Administratiekosten vorig jaar	-1.064		162
Investerings inventaris	-		-
Diverse algemene kosten	2.416		1.770
	<u>134.146</u>	<u>165.000</u>	<u>139.062</u>

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

17. Financiële baten

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Specificatie van de ontvangsten:			
▪ Rente ING Bank	-		13
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13</u>

18. Resultaatbestemming

	Rekening 2019 EUR	Begroting 2019 EUR	Rekening 2018 EUR
Resultaatbestemming			
Vrijval egaliseringsreserve	-2.250	-	-12.750
Vrijval / onttrekking bestemmingsreserve afbouw csz	-		- 200.000
	<u>- 2.250</u>	<u>-</u>	<u>- 212.750</u>

Het vorenstaande is reeds verwerkt in de jaarrekening 2019.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen voor de jaarrekening relevante gebeurtenissen na balansdatum.

Overige gegevens

Controleplicht

Gezien de vereisten in de WTZi en de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 is het College sanering zorginstellingen controleplichtig om welke reden accountantscontrole heeft plaatsgevonden.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Zie het losse, bijgevoegde exemplaar van de betreffende controleverklaring.

Utrecht, 11 maart 2020

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur