

# **College sanering zorginstellingen**

JAARVERSLAG 2019

11 maart 2020

# College sanering zorginstellingen

JAARVERSLAG 2019

## 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.....	14
6. VERANTWOORDING OVER BESLUITEN .....	25
7. RECHTMATIGHEID ONROERENDE ZAKEN .....	28
8. RECHTMATIGHEID SANERING.....	30
9. BALANS EN EXPLOITATIEREKENING.....	32
10. PERSONALIA .....	34

## VOORWOORD

Voor u ligt het jaarverslag van het College sanering zorginstellingen over het jaar 2019. 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 ruim 700 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.

De situatie voor het College sanering vanaf 1 juli 2018 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.

Het College sanering heeft in 2019 gewerkt aan een nieuwe beleidsregel vervreemding onroerende zaken in het kader van de maatvoering van het toezicht. De belangrijkste wijziging is dat voor bepaalde categorieën kleine(re) transacties niet langer goedkeuring vereist is in verband met de kosten en baten van het toezicht. De nieuwe beleidsregel is op 16 januari 2020 in werking getreden.

De verdere toekomst van het College als ZBO is 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**

De samenstelling van de Raad van Bestuur is als volgt. 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. De heer drs. B.R. Combée is per 1 februari 2019 benoemd als lid van de Raad van Bestuur.

### **Secretariaat, waaronder management**

Het secretariaat regelt de dagelijkse werkzaamheden en houdt zich bezig met de voorbereiding en uitvoering van het beleid. De heer drs. I.W. Komrij RA vervult vanaf 1 juli 2018 de functie van manager van het College sanering, tevens secretaris van bestuur.

### **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 belangenverstrengeling 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 2019 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, en er is goedkeuring vereist, 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.

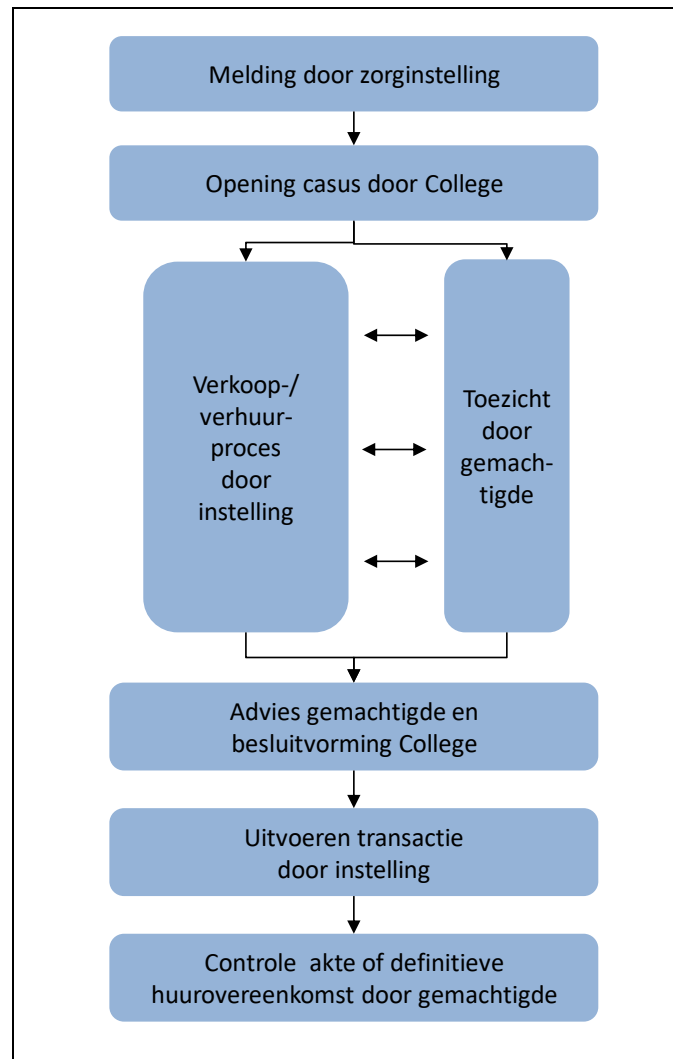
### *Behandeling van casus*

De stappen in de behandeling van een casus zijn weergegeven in figuur op de volgende 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.

Na de beslissing dat goedkeuring is vereist, 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 tijdspad 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 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 voor zorginstellingen*

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 33168) 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 werden uitgenodigd om een reactie op het voorstel te geven. Het wetsvoorstel is niet bij de Tweede Kamer 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 Organisationsbesluit 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 boventalig 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.

#### *Ontwikkelingen in 2019*

Op 25 oktober 2019 heeft de minister het voorstel tot het vergroten van investeringsmogelijkheden in de medisch-specialistische zorg (TK 33168) ingetrokken. Dit wetsvoorstel was sinds 2014 aanhangig bij de Eerste Kamer. Reden voor intrekking van dit wetsvoorstel is dat de tijd niet rijp wordt geacht voor een verruiming van de investeringsmogelijkheden in de medisch-specialistische zorg.

Tevens acht de minister aanvullende maatregelen nodig om excessieve winsten in de zorgsector te voorkomen. Het zou niet logisch zijn om met wetsvoorstel 33168 vooruit te lopen op in dit kader te stellen voorwaarden aan dividenduitkeringen door zorgaanbieders.

In een brief van 25 november 2019 aan de Tweede Kamer schrijft de minister onder meer over de bevordering van een integrale bedrijfsvoering van zorgaanbieders. Onderzocht wordt de mogelijkheid om het toezicht op vastgoedtransacties onder te brengen bij de NZa. De minister schrijft dat hierdoor efficiënter en effectiever kan worden opgetreden bij belangenverstrengeling en ontwijkconstructies die ook vastgoedtransacties omvatten. Het College sanering zal vervolgens worden opgeheven. De uitkomsten van het onderzoek naar het onderbrengen van het toezicht op vastgoedtransacties bij de NZa zijn nog niet bekend.

#### *Huidige positie College sanering*

De positie van het College sanering als zelfstandig bestuursorgaan is tot op heden niet veranderd. 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.

#### **Beleid College sanering**

Het College sanering heeft in 2019 de Beleidsregel vervreemding onroerende zaken herzien. Op 16 januari 2020 is de vernieuwde beleidsregel in werking getreden. De belangrijkste wijziging is dat er geen goedkeuring meer vereist is voor kleine(re) transacties. Het toezicht op deze transacties legt een in verhouding groot beslag op de tijd en middelen van de zorginstellingen. Daarom is besloten dat er geen goedkeuring meer nodig is voor onder meer verkoop van grond met een oppervlakte kleiner dan 100 vierkante meter, verkoop van grond aan overheden voor openbare ruimte, verhuringen van woonruimte (ook in het kader van extramuraliseren) en verhuringen van bedrijfsruimte met een oppervlakte kleiner dan 100 vierkante meter. De meldingsplicht blijft voor deze zaken bestaan, echter het College sanering zal besluiten dat er geen goedkeuring vereist is, enkele uitzonderingen daargelaten.

De mandaterings- en volmachtregeling is in 2019 aan de nieuwe beleidsregel aangepast. In 2018 heeft het College 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

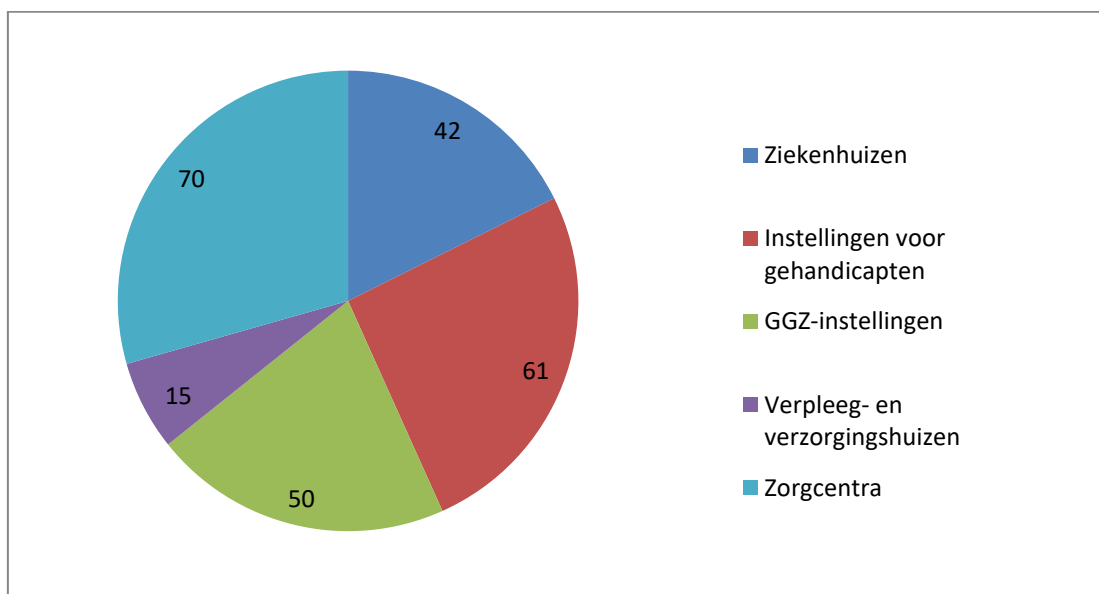
Eind 2018 had het College sanering 759 casus in behandeling. De behandeling hiervan ging per 1 januari 2019 door. De doorlooptijd per casus verschilt sterk. Afhankelijk van aard en complexiteit loopt deze uiteen van enkele weken tot jaren. Het verloop van het aantal casus in 2019 was als volgt:

Aantal casus in behandeling per 1-1-2019	759
In behandeling genomen in 2019	238
Afgesloten in 2019	273
Correctie (vanwege o.a. heropende casus)	3
Aantal casus in behandeling per 31-12-2019	727

#### Casus en meldingen per sector

Casus per werkveld	01-01-2019	Nieuw	Afgesloten	Correctie	31-12-2019
Sanering	2	0	1	0	1
Ambulancevervoer	1	0	0	0	1
Onroerende zaken	756	238	272	3	725
Werkzaamheden op verzoek	0	0	0	0	0
Totaal	759	238	273	3	727

In 2019 hebben 238 instellingen zich bij het College gemeld in verband met onroerende zaken, verdeeld over de volgende sectoren:

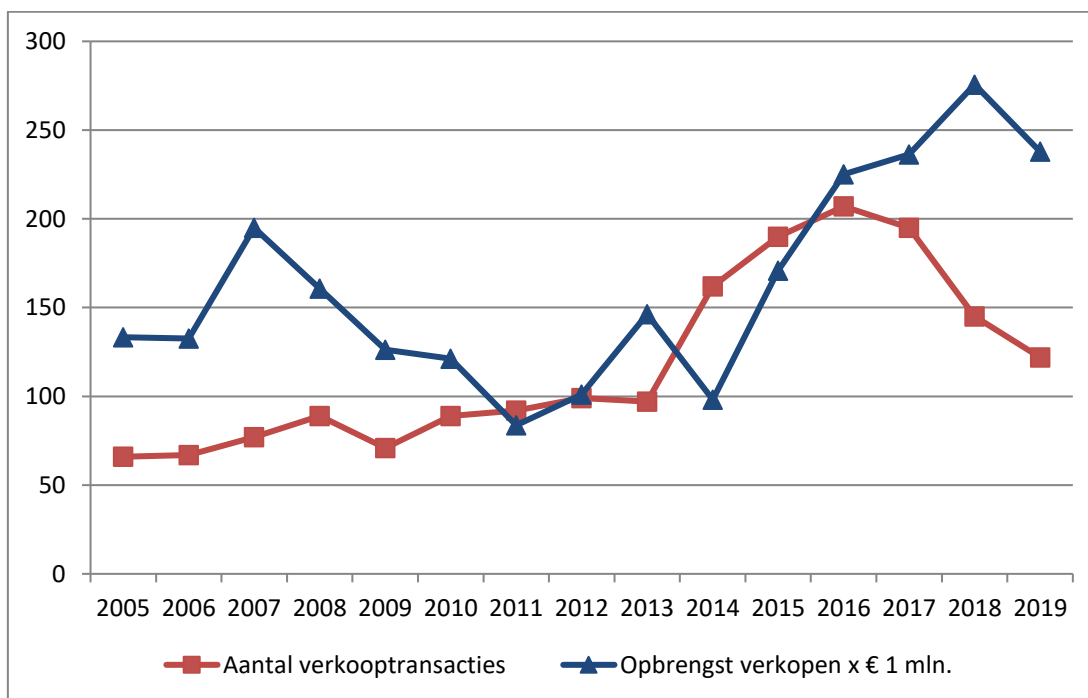


### *Betalingen door Zorginstituut Nederland*

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 2019 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 – 2019 een totale opbrengst van ca. € 2,4 mrd. gerealiseerd. Over het verslagjaar bedroeg de opbrengst uit verkopen ca. € 238 mln., verdeeld over 122 transacties. De gemiddelde opbrengst bedroeg daarmee ca. € 2,0 mln. per transactie. De volgende grafiek geeft het verloop van het aantal verkopen en de verkoopopbrengsten weer in de periode 2005 - 2019.



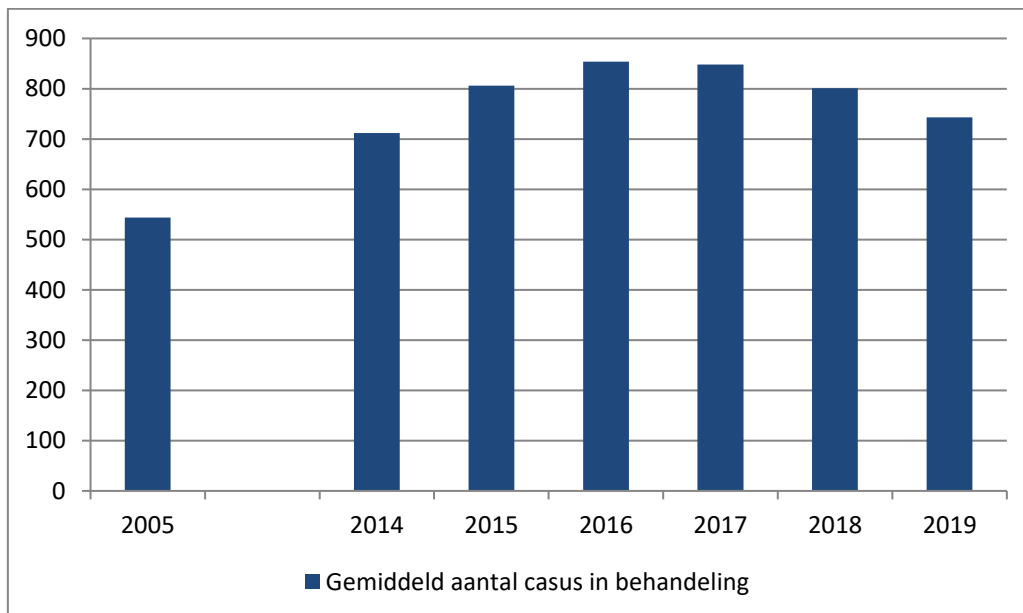
### Verkoop- en verhuurtransacties per sector

In 2019 heeft het College sanering 122 verkooptransacties en 35 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, miljoen)
Ziekenhuizen	13	79,1	16	1,9
Gehandicaptenzorg	46	24,0	0	0
GGZ-instellingen	31	99,4	10	1,2
Verpleeg- en verzorgingshuizen	11	21,8	3	0,4
Bloedbanken	0	0	0	0
Zorgcentra	21	13,6	6	0,3
<b>Totaal</b>	<b>122</b>	<b>237,9</b>	<b>35</b>	<b>3,9</b>

### Aantal casus in behandeling 2012 - 2019

Het College sanering had in 2019 gemiddeld 743 casus in behandeling. De volgende grafiek geeft het gemiddelde aantal casus over de afgelopen jaren weer. De aantallen en de indexcijfers (basisjaar 2005) staan in de daaronder opgenomen tabel.



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



## **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 drie 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 is gedaald tot 743 per eind 2019.

Het aantal meldingen van voorgenomen transacties door zorginstellingen tussen 2005 en 2019 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 het aantal is gedaald tot 238 in 2019.

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 en gesloten.

Een andere 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, over 2019 waren dit er 10.

Voor 2020 wordt een verdere daling van het aantal lopende casus verwacht vanwege het in werking treden van de nieuwe beleidsregel, waarbij voor kleinere transacties geen goedkeuring van het College sanering meer noodzakelijk is. Dit beleid wordt ook toegepast op de reeds lopende casus. Verwacht wordt dat het aantal nieuwe casus minder zal toenemen en dat het aantal gesloten casus voor 2020 relatief hoog zal zijn.

#### *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. De fluctuatie in het aantal casus in de afgelopen jaren is door de medewerkers van het secretariaat opgevangen. Het totale aantal f.t.e. van beleidsmedewerkers en de manager inclusief inhuur bedraagt per 31 december 2019: 4,3 f.t.e. (per 31 december 2018: eveneens 4,3 f.t.e.). Het aantal ingezette uren van gemachtigden is in 2019: 4.350 (in 2018: 5005). De daling van het aantal uren van gemachtigden in het afgelopen jaar is een gevolg van het verminderde aantal meldingen en lopende casus.

#### **Door VWS te bekostigen bedrag**

<b>College</b>	<b>2005</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Door VWS te bekostigen bedrag</b>							
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%).

## **Toelichting op overige taken**

### SANERINGSREGELING ZORGINSTELLINGEN

In het verslagjaar gaf de minister geen sluitingsbeslissing af. Het College sanering had eind 2019 nog één saneringscasus van een zorginstelling in behandeling. Het College sanering heeft geen aanvragen op grond van het Besluit inkomstenderving vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren in behandeling. Er zijn in 2019 geen nieuwe aanvragen ingediend.

### SANERINGSREGELING AMBULANCEVERVOER

De saneringsregeling voor het ambulancevervoer is vervallen. Nieuwe aanmeldingen zijn niet meer mogelijk. Per 31 december 2019 was er nog één aanvraag in behandeling.

### WERKZAAMHEDEN OP VERZOEK

In 2019 had het College sanering geen casus in behandeling die vallen onder haar niet-wettelijke taak.

## Aspecten van de bedrijfsvoering

### Personele kengetallen

Bestuursleden	2005		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Aantal personen	5		1	1	1	1	2	3

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. Per 1 februari 2019 is het derde lid van de Raad van Bestuur benoemd.

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

2. Secretariaat	2005		2014	2015	2016	2017	2018 v.a. 1/9/18	2019
<b>a Beleidsmedewerkers incl. directie</b>								
- 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. 1/7/18	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. 1/9/18	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	(af rondingsverschil)

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.

#### *Informatiebeveiliging*

De Rijksoverheid heeft het document Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst 2017 (BIR 2017) vastgesteld. Doelstelling van de BIR 2017 is het geven van informatie om een goede afweging te maken tussen enerzijds de risico's van datalekken en het (tijdelijk) niet beschikbaar zijn van informatiesystemen en anderzijds de eisen die moeten worden gesteld aan de beveiliging.

In de BIR zijn drie standaard basisbeveiligingsniveaus (BBN) gedefinieerd met bijbehorende beveiligingseisen. Het College sanering kan qua organisatie en werkzaamheden worden ingedeeld in BBN 2. Het College bereidt op dit moment beleid inzake informatiebeveiliging voor aan de hand van de BIR 2017. Het beleidsdocument zal naar verwachting in het voorjaar van 2020 worden vastgesteld. In het document wordt ingegaan op onder meer de toegang tot digitale en papieren data, de fysieke en technische maatregelen ter beveiliging van data en de wijze van reageren op incidenten.

De informatiebeveiliging is een continu onderwerp van aandacht en overleg. In het kader van het opstellen van het jaarplan heeft het College sanering een risico-analyse uitgevoerd waarin onder meer de risico's van ontvreemding en verlies van data zijn benoemd.

Vanaf 1 augustus 2019 vervult de heer W.H.G. Sijstermans, lid van de Raad van Bestuur, de functie van Chief Information Officer (CIO). De heer Sijstermans is in zijn rol van CIO (functioneel) eindverantwoordelijke voor het informatievoorzieningsbeleid van het College sanering en de onafhankelijke toetsing op de naleving van dat beleid. Gelet op de beperkte omvang van het College sanering is de invulling van de CIO-functie vooral van belang in het kader van de continuïteit van de bedrijfsvoering en de beveiliging van de informatie.

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

## **Bezwaar en beroep**

### ONROERENDE ZAKEN

Het College sanering verleent in december 2018 goedkeuring aan de verkoop van een perceel grond. Een van de bidders aan wie de verkoop niet is gegund, dient in januari een bezwaar in tegen de goedkeuring. Deze partij was het niet eens met de doorlopen verkoopprocedure. De partij trekt in dezelfde maand zijn bezwaar weer in.

In 2017 meldt een instelling 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. In februari (2019) wordt het bezwaarschrift aangevuld. De zaak wordt behandeld in de Commissie bezwaarschriften. Ter zitting wordt op verzoek van partij A de behandeling aangehouden. In september trekt partij A het bezwaarschrift in.

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 keurt in december 2018 de verkoop goed. Een partij dient een bezwaarschrift in tegen de goedkeuring. Het bezwaarschrift is gericht op de bevoegdheden van het College bij de beoordeling van de verkooptransactie. De bezwaarmaker is van mening dat de transactie afgekeurd had moeten worden. De partij verzoekt tevens de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State om een voorlopige voorziening. De Afdeling wijst het verzoek af. Het College sanering verklaart het bezwaarschrift ongegrond.

Het College sanering besluit een verkooptransactie niet goed te keuren vanwege het behalen van een onvoldoende opbrengst. De koper dient in maart een pro forma bezwaarschrift in tegen het besluit. In september worden de gronden van het bezwaar aangevuld. Op verzoek van de koper wordt het bezwaarschrift vervolgens aangehouden omdat de koper en de zorginstelling met elkaar in overleg treden.

Een instelling dient in maart een pro forma bezwaarschrift in tegen een goedkeuringsbesluit voor verhuur in het kader van extramuraliseren. Bij een dergelijk besluit worden minimumprijzen voor de verhuur vastgesteld. De instelling is van mening dat de minimumprijs te hoog is. In september worden de gronden van het bezwaar aangevuld.

Vanwege de op dat moment in voorbereiding zijnde nieuwe beleidsregel van het College, waarin is opgenomen dat voor verhuringen van woonruimte in het kader van extramuraliseren geen goedkeuring meer nodig is, wordt na overleg met de instelling de behandeling van het bezwaar aangehouden.

Een pro forma bezwaar komt in van een zorginstelling tegen een besluit van het College sanering dat voor een voorgenomen verkoop van een perceel met opstal goedkeuring van het College is vereist. De instelling is van mening dat er voor deze verkoop geen goedkeuring van het College vereist is. Het bezwaar wordt in oktober aangevuld. In december heeft de hoorzitting door de Commissie bezwaarschriften plaatsgevonden.

#### WOB-VERZOEKEN

Er zijn in 2019 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 2019

#### Wet toelating zorginstellingen, artikel 18

Besluiten College sanering	aantal transacties	bedrag in euro's
Goedkeuring van transacties:		
<i>opbrengst verkoop</i>	122	237.927.801
<i>opbrengst verhuur per jaar</i>	35	3.858.388
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten eenmalig</i>	11	8.000
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten per jaar</i>	1	4.500

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 2019.**

### **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>	1	2.056.078,16

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 is één besluit genomen met betrekking tot de vaststelling van de subsidie voor de sanering van zorginstellingen. Voor dit bedrag was reeds een voorschot verstrekt zodat er geen betalingen ten laste van het Fonds langdurige zorg zijn gekomen. Er zijn geen besluiten genomen met betrekking tot de sanering van 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

### **ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan de raad van bestuur van College sanering zorginstellingen

#### **Ons oordeel**

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 2019' (hierna: 'de verantwoording') van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: 'het College') onderzocht.

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 artikel 18 lid 2 van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek'.

Wij zijn onafhankelijk van het College zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de relevante bepalingen, in het bijzonder artikel 18 lid 2, zoals zijn opgenomen in de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de wettelijke vereisten ingevolge artikel 18 lid 2 van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi). De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.

Arnhem, 11 maart 2020

Flynth Audit B.V.

Was getekend

drs. R.M. Janssen RA

## 8. RECHTMATIGHEID SANERING

### **ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan de raad van bestuur van College sanering zorginstellingen

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de op pagina 26 en 27 van het jaarverslag opgenomen ‘Verantwoording over de besluiten van het College sanering zorginstellingen over subsidieverleningen, instemmen met liquidatiebegrotingen, deelafrekeningen en eindafrekeningen, alsmede van in opdracht van het College sanering zorginstellingen verstrekte en terugontvangen voorschotten/subsidies in het jaar 2019’ (hierna: ‘de verantwoording’) van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: ‘het College’) onderzocht.

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.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht waaronder de Nederlandse Standaard 3000A ‘Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek’.

Wij zijn onafhankelijk van het College zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de relevante bepalingen zoals zijn opgenomen in de Wet toelating zorginstellingen (WTZi), sanering Wet ambulancevervoer en tijdelijke wet ambulancezorg.

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

De raad van bestuur 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.

### **Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.

Arnhem, 11 maart 2020

Flynth Audit B.V.

Was getekend

drs. R.M. Janssen RA

## 9. BALANS EN EXPLOITATIEREKENING

### Balans per 31 december 2019 (na resultaatbestemming)

Bedrag in euro's	31 december 2019	31 december 2018
Vaste activa		
Materiële vaste activa	p.m.	p.m.
Vlottende activa		
Vorderingen	2.837	3.734
Liquide middelen	<u>815.787</u>	<u>918.722</u>
	<u>818.624</u>	<u>922.456</u>
Eigen vermogen		
Egalisatiereserve	110.000	112.250
Bestemmingsreserve Afbouw CSZ	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Subtotaal	210.000	212.250
Reorganisatievoorziening	3.750	38.000
Kortlopende schulden	<u>604.874</u>	<u>672.206</u>
	<u>818.624</u>	<u>922.456</u>

### Exploitatierkening over 2019

Bedrag in euro's	rekening 2019	begroting 2019	rekening 2018
Baten			
Begrote bijdrage ministerie VWS	2.200.000	2.200.000	2.245.000
af: terugbetaling aan het ministerie	<u>-426.569</u>	<u>0</u>	<u>-528.064</u>
Totaal	<u>1.773.431</u>	<u>2.200.000</u>	<u>1.716.936</u>
Lasten			
Personele uitgaven	1.553.498	1.900.000	1.625.200
Algemene uitgaven	<u>222.183</u>	<u>300.000</u>	<u>304.499</u>
Totale lasten	1.775.681	2.200.000	1.929.699
Financiële baten en lasten	0	0	13
Exploitatiesaldo	<u>-2.250</u>	<u>0</u>	<u>-212.750</u>
Resultaatbestemming			
Egalisatiereserve	-2.250	0	-12.750
Bestemmingsreserve afbouw csz	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-200.000</u>
	0	0	0



### **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 8 november 2018 (kenmerk 1437468-183214-BPZ) de begroting voor 2019 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 2.200.000. De uitgaven in het verslagjaar zijn lager dan begroot.

### **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. Naast de genoemde onzekerheid over het voortbestaan kent het College geen noemenswaardige risico's of onzekerheden.

De balans per 31 december 2019 toont de financiële positie van het College. De verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen (solvabiliteit) bedraagt 0,26. De verhouding tussen vlottende activa en liquide middelen enerzijds, en kortlopende schulden anderzijds bedraagt 1,35. De kengetallen per 31 december 2019 zijn nagenoeg gelijk aan de kengetallen per 31 december 2018.

### **Controle**

De balans per 31 december 2019 en de exploitatierekening over 2019 zijn ontleend aan de door Flynth Audit BV gecontroleerde jaarrekening 2019 van het College sanering zorginstellingen. Flynth Audit BV heeft een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019 verstrekt. Ten behoeve van een duidelijker inzicht in de financiële positie, de resultaten van het College en de reikwijdte van de controle van Flynth Audit BV, dienen de balans en exploitatierekening 2019 te worden gelezen in samenhang met de volledige jaarrekening 2019, 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. Per 1 februari 2019 is de heer drs. B.R. Combée benoemd als lid van de Raad van Bestuur.

### **Secretariaat**

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

### **Gemachtigden**

In 2019 heeft het College sanering van twee gemachtigden afscheid genomen. Per 1 januari 2020 zijn er 12 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.

### **Adres**

Het College sanering zorginstellingen is gevestigd aan:  
Newtonlaan 1-41  
3584 BX Utrecht