



Financieel verslag 2022

College sanering zorginstellingen

7 maart 2023

FINANCIEEL VERSLAG 2022

INHOUDSOPGAVE

Bestuursverslag	3
Jaarrekening	10
Balans per 31 december 2022	10
Exploitatierekening over 2022	11
Grondslagen en toelichting jaarrekening 2022	12
Overige gegevens	28
Bijlage: Assurance rapporten rechtmatigheid	29

Bestuursverslag

1. Algemeen

1.1 Taken

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 (zbo) van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het College sanering heeft de volgende taken:

- beslissen 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;
- het vaststellen van de financiële gevolgen van sanering, het verstrekken van subsidie ter voorziening in de financiële gevolgen van de sanering en het houden van toezicht op de sanering;
- het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens de Wet ambulancevervoer was opgedragen (afhandeling lopende casus).

Daarnaast verricht het College sanering taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Het College sanering is ook beschikbaar voor het uitvoeren van taken op verzoek van andere zbo's.

1.2 Positie College sanering

Het is regeringsbeleid om het aantal zbo's te verminderen. Dit geldt ook voor de zbo's 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 zbo 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.

2. Toelichting op de exploitatie

2.1 Exploitatiekosten 2022 versus begroting 2022

De totale kosten over 2022 bedragen EUR 1.310.985, zijnde de som van de personele en de algemene kosten.

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft per brief van 29 november 2021 (kenmerk - 3277167-1019056-BPZ) de begroting voor 2022 goedgekeurd voor een bedrag van EUR 1.600.000.

Toelichting:

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

Bij de totale personele uitgaven ad EUR 1.117.991 is een onderschrijding te zien van EUR 222.009 ten opzichte van de geraamde kosten 2022 ad EUR 1.340.000.

- Salarissen en inhuur en sociale lasten secretariaat: deze kosten zijn lager uitgekomen dan geraamd (-8,8%, -EUR 62.449). Het verschil wordt veroorzaakt doordat een beleidsmedewerker van het College sanering vanaf 1 maart 2022 tijdelijk en vanaf 1 juli 2022 definitief is gaan werken voor de NZa. Ook is een van de secretaresses van het College sanering vanaf medio juli 2022 tijdelijk voor de NZa gaan werken.
- Overige personeelskosten: deze kosten vielen lager uit dan begroot (-44,0%, -EUR 4.396).
- Gemachtigden: deze kosten zijn lager dan geraamd (-25,0%, -EUR 155.164). De door de gemachtigden gewerkte uren zijn afhankelijk van het aantal in behandeling zijnde casus en de complexiteit van de casus. Er zijn minder uren gewerkt door de gemachtigden dan voorzien.

De totale algemene uitgaven ad EUR 192.994 komen ten opzichte van de raming ad EUR 260.000 lager uit. Het verschil bedraagt -EUR 67.006. Hiervoor zijn de volgende oorzaken aan te wijzen:

- Huisvestingskosten: deze kosten blijken per saldo hoger uitgevallen dan begroot (+6,1%, +EUR 3.069). In 2022 is een nieuw contract gesloten met de NZa voor de huur van de kantoorruimte. De huurprijs en de servicekosten vanaf 1 april 2022 zijn hoger dan begroot. 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 (-22,2%, -EUR 12.185). De uitgaven van alle onderdelen zijn lager dan het budget. Er zijn geen uitgaven gedaan voor hardware en software.
- Bureaukosten: hier is eveneens binnen de begroting geopereerd (-34,4%, -EUR 6.874). De kosten van drukwerk, porti en telefoon en diverse kosten zijn lager dan geraamd.
- Bestuurskosten: er zijn geen bestuurskosten gemaakt en begroot. De bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.

- Overige algemene kosten: deze kosten zijn lager uitgekomen dan begroot (-37,8%, -EUR 51.016). Deze post bestaat onder meer uit kosten van advisering, administratie, accountantskosten en proceskosten. Bij de administratie- en accountantskosten is een geringe overschrijding te zien. In totaal is er een aanzienlijke onderschrijding, voornamelijk doordat er (veel) minder juridische advieskosten zijn gemaakt dan er geraamd waren. Er zijn dit jaar ook geen zittingen van de bezwaarschriftencommissie geweest.

2.2 Exploitatiekosten 2022 versus exploitatiekosten 2021

In deze paragraaf worden de kosten van 2021 ad EUR 1.388.554 afgezet tegen de kosten van 2022 ad EUR 1.310.985. De totale afname bedraagt -5,6%, zijnde -EUR 77.569.

De totale personele uitgaven dalen van EUR 1.215.542 in 2021 naar EUR 1.117.991 in 2022 (-8,0%, -EUR 97.551). Dit wordt onder andere veroorzaakt door:

- Personele uitgaven exclusief gemachtigden: de kosten van salarissen en inhuur en overige personeelskosten dalen van EUR 688.537 in 2021 naar EUR 653.155 in 2022 (-5,1%, -EUR 35.382). Het verschil wordt veroorzaakt doordat een beleidsmedewerker van het College sanering vanaf 1 maart 2022 tijdelijk en vanaf 1 juli 2022 definitief is gaan werken voor de NZa. Ook is een van de secretaresses van het College sanering vanaf medio juli 2022 tijdelijk voor de NZa gaan werken.
- Gemachtigden: het aantal door gemachtigden aan casusbehandeling bestede uren is afgenomen van 2.648 in 2021 naar 2.415 in 2022. De kosten voor de gemachtigden zijn ten opzichte van 2022 gedaald (van EUR 527.005 in 2021 naar EUR 464.836 in 2022 (-11,8%, -EUR 62.169). De inzet van de gemachtigden is sterk afhankelijk van het aantal casus waaraan wordt gewerkt en de complexiteit van deze casus. De in 2022 lopende casus vroegen minder inzet van de gemachtigden dan in 2021.

De totale algemene uitgaven stijgen van EUR 173.012 in 2021 naar EUR 192.994 in 2022 (+11,5%, +EUR 19.982):

- Huisvestingskosten: deze kosten stijgen van EUR 45.989 in 2021 naar EUR 53.069 in 2022 (+15,4%, +EUR 7.080). De voornaamste oorzaak is een stijging van de huur van de kantoorruimte vanwege een nieuw huurcontract met de NZa.
- Automatiseringskosten: de kosten stijgen van EUR 38.177 in 2021 naar EUR 42.815 in 2022 (+12,2%, +EUR 4.638). Bij de onderdelen onderhoud derden, website, digitalisering en diverse automatiseringskosten is een kostenstijging te zien. Ook is in 2022 gestart met het archiveren van de website van het College sanering.
- Bureaukosten: deze kosten stijgen van EUR 11.500 in 2021 naar EUR 13.126 in 2022 (+14,1%, +EUR 1.626). Met uitzondering van de kosten voor vakliteratuur zijn de kosten voor drukwerk, porti, telefoon en kantoormiddelen in 2022 hoger dan in 2021.
- Bestuurskosten: er zijn geen bestuurskosten gemaakt in 2022, evenals in 2021. De bestuurders verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.

- De overige algemene kosten stijgen van EUR 77.346 in 2021 naar EUR 83.984 in 2022 (+8,6%, +EUR 6.638). De post (juridische) advieskosten nam af. Deze advieskosten zijn sterk afhankelijk van de complexiteit van de onderhanden zijnde casus en de bij het College sanering ingediende bezwaren en beroepen. De accountants- en administratiekosten zijn gestegen.

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2022 EUR 180.000 en bestaat uit de egalisatiereserve en de bestemmingsreserve afbouw College sanering zorginstellingen. Per 31 december 2021 bedroeg het eigen vermogen eveneens EUR 180.000. Een uitleg over het verloop van het eigen vermogen volgt bij het onderdeel “Grondslagen en toelichting jaarrekening 2022” onder punt 4.

3. Kengetallen

3.1 Casus in behandeling

Casus in behandeling	2005	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gemiddeld	544	848	801	743	643	552	552
In % (2005 = 100)	100	156	147	137	118	101	101

Het gemiddeld aantal in behandeling zijnde casus over 2022 bedraagt 552. Dit is gelijk aan het gemiddelde over het jaar 2021.

3.2 Personeel en gemachtigden

Secretariaat

Het College sanering heeft sinds 1 september 2018 geen personeel meer in dienst. De medewerkers zijn in dienst bij de NZa en vervullen hun taken voor het College sanering vanuit het dienstverband bij de NZa.

Ingehuurd personeel (aantallen per 31/12/2022)	Aantal personen	Aantal f.t.e.
Manager	1	0,6
Beleidsmedewerkers	3	3,0
Secretaresses	2	1,6
Totaal (met afrondingsverschil)	6	5,2

Het aantal medewerkers per 31 december 2022 is zes. De personele bezetting van het secretariaat van het College sanering per 31 december 2022 is 5,2 f.t.e. (2021: 5,8 f.t.e.). Een van de beleidsmedewerkers is per 1 juli 2022 overgestapt naar de NZa. Per 1 januari 2023 is een van de secretaresses overgestapt naar de NZa. De bezetting per 1 januari 2023 is daarom gedaald naar 5 medewerkers en 4,6 f.t.e.

Gemachtigden

Gemachtigden	2005	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal personen (ca.)	23	17	14	12	12	12	11
Aantal uren	8.822	5.920	5.005	4.350	3.166	2.648	2.415
Uren omgerekend in f.t.e. (ca.)	6,0	4,0	3,4	3,0	2,1	1,8	1,6
In % (2005 = 100)	100	67	57	49	35	30	27

In 2022 hebben 11 gemachtigden voor het College sanering werkzaamheden verricht. Het aantal gemachtigden per 31 december 2021 is 11.

4. Verantwoording over besluiten

4.1 Onroerend goed transacties zorginstellingen

Besluiten College sanering	aantal transacties	bedrag in euro's
Goedkeuring van transacties:		
<i>opbrengst verkoop</i>	86	163.648.402
<i>opbrengst verhuur per jaar</i>	44	5.281.287
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten eenmalig</i>	3	85.002
<i>opbrengst vestiging beperkte rechten per jaar</i>	7	19.066

Het College voert zijn taak uit op basis van de wettelijke meldingsplicht van artikel 18 WTZi. Voor de volledigheid van het aantal aangemelde casus is het College sanering afhankelijk van de naleving van de meldingsplicht door de zorginstellingen. De taak van het College sanering strekt tot en met de goedkeuring van de transactie en de controle van de akte van levering dan wel de definitieve huurovereenkomst.

4.2 Sanering

Dit onderdeel betreft de verantwoording over de besluiten van het College sanering zorginstellingen over subsidieverlening, instemming met liquidatiebegrotingen, deelafrekeningen en eindafrekeningen, alsmede van verzoeken van het College sanering zorginstellingen aan het Zorginstituut Nederland tot betalingen en terugvorderingen van voorschotten en subsidies in het jaar 2022.

Sanering Wet toelating zorginstellingen

Besluiten College sanering	aantal instellingen	bedrag in euro's
Ingekomen verzoeken tot subsidieverlening:		
<i>honorering</i>	0	0
<i>afwijzing</i>	0	0
Instemmen met:		
<i>liquidatiebegrotingen</i>	0	0
<i>deelafrekeningen</i>	1	487.016,01
<i>subsidievaststellingen</i>	0	0

Verzoeken tot betaling ten laste van Flz	aantal instellingen	bedrag in euro's
Verstrekingen 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>	1	487.016,01
<i>subsidies op basis van subsidievaststellingen</i>	0	0
Terugontvangen:		
<i>lopende casus</i>	0	0
<i>afgesloten casus</i>	0	0

Sanering Wet Ambulancevervoer

Besluiten College sanering	aantal instellingen	bedrag in euro's
Ingekomen verzoeken tot subsidieverlening:		
<i>honorering</i>	0	0
<i>afwijzing</i>	0	0
Instemmen met:		
<i>liquidatiebegrotingen</i>	0	0
<i>deelafrekeningen</i>	1	566.278
<i>subsidievaststellingen</i>	0	0

Verzoeken tot betaling ten laste van Flz	aantal instellingen	bedrag in euro's
Verstrekingen 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>	1	566.278
<i>subsidies op basis van subsidievaststellingen</i>	0	0
Terugontvangen:		
<i>lopende casus</i>	0	0
<i>afgesloten casus</i>	0	0

4.3 Rechtmatigheid

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 de bijlage bij dit financieel verslag zijn de assurancerapporten van de onafhankelijke accountant opgenomen inzake het rechtmatig handelen van het College sanering voor de casus omtrent toezicht onroerende zaken en voor de saneringscasus.

7 maart 2023

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022

		Balans na resultaatbestemming			
		31 december 2022		31 december 2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1	p.m.		p.m.	
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	2	1.713		3.756	
Liquide middelen	3	635.244		573.334	
		<hr/>	636.957	<hr/>	577.090
			636.957		577.090
			<hr/>	<hr/>	
Eigen vermogen	4				
Egalisatiereserve		80.000		80.000	
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen		100.000		100.000	
		<hr/>	180.000	<hr/>	180.000
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
Schuld aan ministerie van VWS	5		289.015		226.446
Leveranciers	6		59.361		69.183
Bestuur en gemachtigden	7		61.179		53.854
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8		2.984		3.039
Overige schulden en overlopende passiva	9		44.418		44.568
			<hr/>	<hr/>	
			456.957		397.090
			<hr/>	<hr/>	
			636.957		577.090
			<hr/>	<hr/>	

Exploitatierkening over 2022

		Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Baten				
Bijdrage van ministerie van VWS volgens begroting	11	1.600.000	1.600.000	1.600.000
af: terugbetaling aan ministerie VWS i.v.m. overschot begroting en vrijval egalisatiereserve		-289.015		-226.446
<hr/>				
Netto bijdrage van ministerie VWS		1.310.985		1.373.554
Lasten				
Personele uitgaven				
a. Salarissen en inhuur	12	647.551		687.000
<hr/>				
Totaal salarissen en inhuur		647.551	710.000	687.000
b. Overige personeelskosten	13	5.604	10.000	1.537
<hr/>				
Totaal overige personeelskosten		5.604	10.000	1.537
c. Kosten gemachtigden	14	464.836	620.000	527.005
<hr/>				
Totaal personele uitgaven		1.117.991	1.340.000	1.215.542
<hr/>				
Algemene uitgaven	15			
a. Huisvestingskosten		53.069	50.000	45.989
b. Automatiseringskosten		42.815	55.000	38.177
c. Bureaukosten		13.126	20.000	11.500
d. Overige algemene kosten		83.984	135.000	77.346
<hr/>				
Totaal algemene uitgaven		192.994	260.000	173.012
<hr/>				
Totaal lasten		1.310.985	1.600.000	1.388.554
<hr/>				
Financiële baten	16	0	-	0
<hr/>				
Exploitatiesaldo		0	0	-15.000
<hr/>				
Resultaatbestemming	17			
Egalisatiereserve		0	-	-15.000
Bestemmingsreserve afbouw csz		0	-	0

Grondslagen en toelichting jaarrekening 2022

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 (zbo) 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;
- het vaststellen van de financiële gevolgen van sanering, het verstrekken van subsidie ter voorziening in de financiële gevolgen van de sanering en het houden van toezicht op de sanering;
- het verrichten van datgene wat het College bij of krachtens de Wet ambulancevervoer was opgedragen (afhandeling lopende casus).

Daarnaast verricht het College sanering taken op verzoek van de minister en/of de staatssecretaris van het ministerie van VWS en 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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met artikel 25 lid 3 van de 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 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 2022 sprake van twee transacties tussen het College sanering en de NZa. In 2022 werden zeven 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. In 2022 is hiervoor een nieuw huurcontract tussen het College sanering 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 2023 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 kantoormachines 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.

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

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.

	Kantoor- inrichting + kantoor- machines EUR	Tekstver- werkings- + computer- apparatuur EUR	Totaal EUR
Stand per 1-1-2022:			
Aanschafwaarde	13.949	49.091	63.040
Cumulatieve afschrijving	-11.825	-40.391	-52.216
Boekwaarde	2.124	8.700	10.824
Mutaties in boekwaarde:			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen/Terugnemingen afgeschreven activa	-	-	-
Afschrijvingen	-616	-2.841	-3.457
Afschrijving desinvestering/Terugname afgeschreven activa	-	-	-
	-616	-2.841	-3.457
Stand per 31-12-2022:			
Aanschafwaarde	13.949	49.091	63.040
Cumulatieve afschrijving	-12.441	-43.232	-55.673
Boekwaarde	1.508	5.859	7.367

2. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
Overige	1.713	3.756
	<u>1.713</u>	<u>3.756</u>

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

3. Liquide middelen

	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
Kas	41	41
ING-bank	635.203	573.293
	<u>635.244</u>	<u>573.334</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

4. Eigen vermogen

	1-1 EUR	Resultaat- bestemming EUR	31-12 EUR
Verloop egalisatiereserve in 2022	80.000	-	80.000
Bestemmingsreserve Afbouw College sanering zorginstellingen in 2022	100.000	-	100.000
	<u>180.000</u>	<u>-</u>	<u>180.000</u>

Egalisatiereserve

De stand van de egalisatiereserve per 31 december 2022 is EUR 80.000, gelijk aan de stand per 31 december 2021. Dit is tevens het maximum bedrag voor de egalisatiereserve, aangezien deze reserve niet meer mag bedragen dan 5% van het goedgekeurde begrotingsbedrag van EUR 1.600.000.

Bestemmingsreserve Afbouw College sanering

De toekomstige positie van het College sanering is al enige jaren onzeker. Het is het regeringsbeleid om het aantal zbo's te verminderen. Tevens 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 2021 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 2022 geen uitgaven gedaan die ten laste van deze reserve zijn gekomen. Per 31 december 2022 bedraagt de reserve EUR 100.000.

5. Schuld aan ministerie van VWS

	2022 EUR	2021 EUR
Stand per 1 januari	226.446	315.533
Af: Te bekostigen door ministerie van VWS	-1.310.985	-1.373.554
Bij: Ontvangen ten behoeve van exploitatie	1.373.554	1.284.467
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	289.015	226.446
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

6. Leveranciers

De specificatie van schulden aan leveranciers is als volgt:

	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
Schulden aan verbonden partijen:		
Nederlandse Zorgautoriteit	58.503	65.284
Schulden aan overige leveranciers:		
Overige crediteuren	858	3.899
	<hr/>	<hr/>
	59.361	69.183
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

7. Bestuur en gemachtigden

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

	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
Te betalen aan gemachtigden	61.179	53.854
	<hr/>	<hr/>
	61.179	53.854
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

8. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-12-2022	31-12-2021
	EUR	EUR
Loonheffingen	2.984	3.039
	<hr/>	<hr/>
	2.984	3.039
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

9. Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2022	31-12-2021
	EUR	EUR
Accountants- en administratiekosten	42.294	35.145
Advocaat- en adviseurkosten	-	8.724
Systeembeheer en telefoonkosten	1.636	4
Kosten gemachtigden	-	31
Overige	488	664
	<hr/>	<hr/>
	44.418	44.568
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Alle schulden vervallen binnen een jaar.

10. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen. Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaande ter zake van operationele leasing (inclusief erfpacht en huur). Het College heeft de volgende verplichtingen met een looptijd langer dan een jaar.

- de huur van een kopieermachine voor een bedrag van circa EUR 2.200 voor het jaar 2023. Het contract loopt tot 1 oktober 2025;
- de verplichting uit hoofde van het huurcontract van de kantoorruimte. Deze bedraagt over 2023 circa EUR 52.000. Het huurcontract loopt tot 1 juli 2037. Bij een opheffing van het College sanering eindigt het huurcontract drie maanden na de opheffing;
- een contract ten behoeve van het archiveren van de website van het College sanering voor een bedrag van circa EUR 1.200 voor het jaar 2023. Het contract loopt tot eind 2024.

Een vanwege de omvang vermeldenswaardige verplichting met een looptijd van een jaar of korter, is:

- het contract met een externe dienstverlener voor het beheer en onderhoud van de ICT-omgeving. De prijs bedraagt voor 2023 circa EUR 20.000. Het contract is jaarlijks opzegbaar.

Toelichting op de exploitatierekening

11. Toelichting op omvang bijdrage van ministerie van VWS

Het totaal begrote en vooruitontvangen bedrag voor 2022 van het ministerie van VWS bedraagt EUR 1.600.000. De bijdrage van het ministerie van VWS over 2022 bedraagt EUR 1.310.985. Een bedrag van EUR 289.015 dient aan VWS te worden terugbetaald. Het bedrag is als volgt opgebouwd:

Bijdrage van ministerie VWS volgens begroting	1.600.000
Financiële baten	-
Totale lasten	-1.310.985
Vrijval uit egalisereserve	-
Terug te betalen aan ministerie van VWS	289.015

12. Salarissen en inhuur

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Salarissen en inhuur			
Uitzendkrachten/detachering	647.551		708.481
Uitzendkrachten/detachering vorig jaar	-		-21.481
	647.551	710.000	687.000

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

13. Overige personeelskosten

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Overige personeelskosten	5.604		1.537
	5.604	10.000	1.537

14. Kosten gemachtigden

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Honorering gemachtigden	459.510		525.454
Reis- en verblijfskosten gemachtigden	5.326		1.551
	<u>464.836</u>	<u>620.000</u>	<u>527.005</u>

15. Algemene uitgaven

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Huisvestingskosten			
Huur kantoorpand en parkeerplaatsen	47.206		40.270
Storage	3.468		3.324
Overige huisvestingskosten	2.395		2.395
	<u>53.069</u>	<u>50.000</u>	<u>45.989</u>

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Automatiseringskosten			
Onderhoud derden	19.654		17.897
Digitalisering	13.708		12.905
Website	2.420		-
Investeringen automatisering	-		592
Diverse automatiseringskosten	7.033		6.783
	<u>42.815</u>	<u>55.000</u>	<u>38.177</u>

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Bureaunkosten			
Kopieën en drukwerk	5.291		4.269
Porti en telefoon	5.059		4.864
Vakliteratuur	48		48
Kantoormiddelen	2.728		2.319
Diverse bureaunkosten	-		-
	<u>13.126</u>	<u>20.000</u>	<u>11.500</u>

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Overige algemene kosten			
Advies- en proceskosten	12.408		16.089
Accountantskosten, incl. controle jaarrekening en onderzoek rechtmatigheid	47.267		41.245
Administratiekosten	18.320		15.075
Administratiekosten vorig jaar	2.476		1.484
Investerings inventaris	268		-
Diverse algemene kosten	3.245		3.453
	<hr/>		<hr/>
	83.984	135.000	77.346
	<hr/>		<hr/>

Er zijn geen bestuurskosten in 2021 en 2022 omdat de bestuurders hun functie onbezoldigd verrichten. Een toelichting op bijzondere mutaties in de uitgaven is opgenomen in het bestuursverslag.

16. Financiële baten

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Specificatie van de ontvangsten:			
▪ Rente ING Bank	-	-	-
	<hr/>		<hr/>
	-	-	-
	<hr/>		<hr/>

17. Resultaatbestemming

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
Resultaatbestemming			
Vrijval egaliseringsreserve	-	-	-15.000
Vrijval / onttrekking bestemmingsreserve afbouw csz	-	-	-
	<hr/>		<hr/>
	-	-	- 15.000
	<hr/>		<hr/>

Het vorenstaande is reeds verwerkt in de jaarrekening 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen voor de jaarrekening relevante gebeurtenissen na balansdatum.

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).

Nevenfuncties van de bestuurders van het College sanering zorginstellingen in 2022

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 in 2022 geen nevenfuncties. 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 2022 de nevenfunctie van lid van de Raad van Advies van ITvitae.

Gedragcode bestuur

Het College sanering heeft in 2013 een gedragscode vastgesteld omtrent het handelen van de Raad van Bestuur. De bestuursleden hebben uit hoofde van hun functie in 2022 geen vergoedingen, geschenken of beloften van derden aangenomen dan wel gevraagd.

Wet Normering Topinkomens

Sinds 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) van kracht. De WNT bepaalt dat 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.

Voor het College sanering is het algemene bezoldigingsmaximum van toepassing. Dit maximum is voor het jaar 2022 vastgesteld op EUR 216.000. In de onderstaande tabellen zijn de gegevens van de bestuurders en de manager opgenomen over 2022 en voor de manager ook over 2021.

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 bestuurders vervullen hun functie onbezoldigd. Op grond van de voorschriften van de WNT worden daarom alleen de naam en de functie opgenomen in de onderstaande tabel.

Gegevens 2022	
Naam topfunctionaris	Functie
M.J. Kaljouw	Voorzitter Raad van Bestuur
W.H.G. Sijstermans	Lid Raad van Bestuur

Tabel type 1d (Verantwoordingsmodel WNT 2022)

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.

Gegevens 2022	
Naam	I.W. Komrij
Functiegegevens	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1 januari 2022 – 31 december 2022
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	EUR 93.683
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	EUR 93.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	EUR 129.600
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	EUR 93.683
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2021	
Naam	I.W. Komrij
Functiegegevens	
Functie	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1 januari 2021 – 31 december 2021
Omvang dienstverband (fte)	0,6
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	EUR 91.670
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	EUR 91.670
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	EUR 125.400
Bezoldiging	EUR 91.670

Tabel type 1a (Verantwoordingsmodel WNT 2022)

Er zijn geen betalingen verricht die uitstijgen boven de grensbedragen van de WNT voor 2022.

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, 7 maart 2023

Dr. M.J. Kaljouw
Voorzitter Raad van Bestuur

Bijlage: Assurance rapporten rechtmatigheid

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 7 van het financieel verslag opgenomen 'Verantwoording over besluiten van het College sanering zorginstellingen inzake meldingen onroerend goed transacties zorginstellingen in het jaar 2022' (hierna: 'de verantwoording') van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: 'het College') onderzocht.

Naar ons oordeel is de informatie in de op pagina 7 van het financieel verslag 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, 7 maart 2023
Flynth Audit B.V.

drs. R.M. Janssen RA

RECHTMATIGHEID SANERING

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van bestuur van College sanering zorginstellingen

Ons oordeel

Wij hebben de op pagina 8 en 9 van het financieel verslag 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 2022 (hierna: 'de verantwoording') van College sanering zorginstellingen te Utrecht (hierna: 'het College') onderzocht.

Naar ons oordeel is de informatie in de op pagina 8 en 9 van het financieel verslag 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, 7 maart 2023
Flynth Audit B.V.

drs. R.M. Janssen RA