

Nadere Regels subsidie

Het College sanering ziekenhuisvoorzieningen,

Gelet op artikel 18b, vierde lid, van de Wet ziekenhuisvoorzieningen jo. artikel 4, tweede lid, Besluit sanering instellingen voor gezondheidszorg;

Besluit:

Artikel 1

In deze regels wordt verstaan onder – ziekenhuisvoorziening: een inrichting voor gezondheidszorg als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder c, van de Wet ziekenhuisvoorzieningen; – het College: het College sanering ziekenhuisvoorzieningen.

Artikel 2

1. Bij de aanvraag tot subsidieverlening worden – voorzover van toepassing – overgelegd:

- een afschrift van de oprichtingsakte van de rechtspersoon die de ziekenhuisvoorziening exploiteert of van de statuten zoals die laatstelijk zijn gewijzigd;
- de laatst opgemaakte jaarrekening als bedoeld in artikel 361 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring, dan wel een verslag over de financiële positie van de ziekenhuisvoorziening op het moment van de aanvraag;
- het besluit of de besluiten krachtens welke de ziekenhuisvoorziening is toegelaten als instelling in de zin van de Ziekenfondswet of de Algemene wet bijzondere ziektekosten;
- het besluit of de besluiten op grond waarvan de subsidie wordt aangevraagd.

2. De aanvrager verschaft het College voorts andere gegevens en bescheiden die naar het oordeel van het College voor de beslissing op de aanvraag nodig zijn.

Artikel 3

In afwijking van artikel 4:31 van de Algemene wet bestuursrecht vermeldt de beschikking tot subsidieverlening niet het bedrag van de subsidie of het

bedrag waarop de subsidie ten hoogste kan worden vastgesteld.

Artikel 4

1. Aan de subsidieverlening wordt in ieder geval de verplichting verbonden dat de subsidieontvanger binnen een door het College vast te stellen termijn bij het College een liquidatiebegroting indient.

2. De liquidatiebegroting dient de gegevens te bevatten, genoemd in de bijlage bij deze regeling.

Artikel 5

De ziekenhuisvoorziening behoeft de toestemming van het College voor:

- het oprichten dan wel deelnemen in een rechtspersoon;
- het wijzigen van statuten;
- het in eigendom verwerven, het vervreemden of het bezwaren van registergoederen;
- het aangaan en beëindigen van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding of bezwaring van registergoederen of tot huur, verhuur of pacht daarvan;
- het aangaan of wijzigen van kredietovereenkomsten en van overeenkomsten tot geldlening;
- het aangaan van overeenkomsten waarbij de ziekenhuisvoorziening zich verbindt tot zekerheidsstelling met inbegrip van zekerheidsstelling voor schulden van derden of waarbij zij zich als borg hoofdelijk medeschuldenaar verbindt of zich voor een derde sterk maakt;
- het ontbinden van de rechtspersoon;
- het doen van aangifte tot haar faillissement of tot het aanvragen van surséance van betaling.

Artikel 6

Het College kan de subsidieontvanger voorschotten verlenen.

Artikel 7

De artikelen 1 tot en met 6 zijn van overeenkomstige toepassing ten aanzien van de financiële gevolgen als bedoeld in artikel 12a van de Wet ambulancevervoer.

Artikel 8

De nadere regels subsidie sanering ziekenhuisvoorzieningen (Str. 1998,70) wordt ingetrokken.

Artikel 9

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Artikel 10

Deze regeling wordt aangehaald als: Nadere regels subsidie.

De Nadere regels subsidie zijn vastgesteld door het College sanering ziekenhuisvoorzieningen in zijn vergadering van 22 maart 2000 en conform artikel 18b, lid 5, van de Wet ziekenhuisvoorzieningen goedgekeurd door de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport d.d. 11 augustus 2000 en laatstelijk vastgesteld door het College sanering in zijn vergadering van 27 maart 2002, goedgekeurd door de Minister van VWS d.d. 10 juni 2002.

Bijlagen:**Bijlage bij Nadere regels subsidie****LIQUIDATIEBEGROTING**

Kosten	Jaar t-1	Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2	Jaar t+n	Totaal
Personeelskosten:						
Sociaal Plan *						
Overige personeelskosten						
Subtotaal personeelskosten						
Vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren * / **						
Huisvestingskosten:						
Exploitatiekosten						
Instandhoudingskosten						
Afschrijving						
Rente						
Sloopkosten						
Overige kosten						
Subtotaal huisvestingskosten						
Overige kosten:						
Onderbezettingsverliezen						
Integratiekosten						
Overige kosten *						
Subtotaal overige kosten						
Totaal kosten						

Baten	Jaar t-1	Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2	Jaar t+n	Totaal
Opbrengst verkoop *						
Overige baten						
Totaal baten						

Saldo van kosten en baten	Jaar t-1	Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2	Jaar t+n	Totaal
Saldo van kosten en baten						
Reeds bevoorschot						
Nog te bevoorschotten						

* specificatie op bijlage

** niet van toepassing op ambulancediensten en Centrale Posten Ambulancevervoer (CPA's)

Specificatie kosten	Jaar t-1	Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2	Jaar t+n	Totaal
Sociaal Plan <i>Personeel in loondienst</i> 1. Wachtgelden 2. Salaris tot ontslagdatum 3. Stimulering mobiliteit 4. Begel. arbeidsongeschikten 5. Uitkeringsverordeningen 6. CAO Sociale Begeleiding 7. 50+/55+ -regeling 8. Beleidingscommissie 9. Overige kosten p.i.l. 10. Sociale lasten						
Totaal kosten p.i.l.						
<i>Personeel niet in loondienst</i> 1. 2. Overige kosten p.n.i.l.						
Totaal kosten p.n.i.l.						
Totaal						
Vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren ** 1. Ink. derving tot sluitingsdatum 2. Claims opzeg. toel. overeenk.						
Totaal						
Overige kosten Administratiekosten Advieskosten Accountantskosten Afkkoop contracten Kosten archief Diversen						
Totaal						

Specificatie baten	Jaar t-1	Jaar t	Jaar t+1	Jaar t+2	Jaar t+n	Totaal
Opbrengst verkoop Onroerend goed Inventaris Overige activa						
Totaal						

** niet van toepassing op ambulancediensten en Centrale Posten Ambulancevervoer (CPA's)

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte jaarrekening/ liquidatiebegroting/ subsidieaanvraag over 20XX van ... (naam huishouding) te ... statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. De jaarrekening/ liquidatiebegroting/ subsidieaanvraag is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de huishouding. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening/ liquidatiebegroting/ subsidieaanvraag te verstrekken. Deze de jaarrekening/ liquidatiebegroting/ subsidieaanvraag is bestemd voor de bepaling van de definitieve bijdragen, verrekeningen en afdrachten in verband met het College sanering ziekenhuisvoorzieningen.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controle opdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de eindafrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de liquidatierekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de liquidatierekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die de leiding van de huishouding daarbij heeft gemaakt,

alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de liquidatierekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening/ liquidatiebegroting/ subsidieaanvraag een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de financiële positie op ... en van de baten en lasten voortvloeiend uit de sanering over ... en in overeenstemming is met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en dat overigens gehandeld is zoals omschreven in het 'Controleprotocol inzake subsidies, verrekeningen en afdrachten in verband met het College sanering ziekenhuisvoorzieningen'.

Plaats, datum

In de accountantsverklaring wordt gerefereerd aan het 'Controleprotocol inzake subsidies, verrekeningen en afdrachten etc.' waarvan de tekst is bijgesloten (zie bijlage).

Bijlage: Controleprotocol inzake subsidies, verrekeningen en afdrachten in verband met het College sanering ziekenhuisvoorzieningen

Om voldoende zekerheid te verkrijgen over de juistheid en de volledigheid van de kosten en opbrengsten is het noodzakelijk dat goedkeurende accountantsverklaringen bij de jaarrekening en de liquidatiebegroting / subsidieaanvraag aan het College sanering ziekenhuisvoorzieningen worden overlegd. Deze accountantsverklaringen kunnen worden afgegeven door een registeraccountant of een accountant-administratieconsulent met certificerende bevoegdheid.

Algemene uitgangspunten voor de controle door de accountant:

- de controle betreft zowel de getrouwe weergave als de rechtmatigheid. Van de accountant wordt verwacht dat hij niet alleen de getrouwe weergave controleert, maar ook dat hij de naleving van de regelgeving toetst, dat nagegaan wordt of prestaties daadwerkelijk zijn geleverd en of de uitgaven passen binnen het kader van de relevante regelgeving in het algemeen;

• ten aanzien van de uitvoering van de controle door de accountant geldt de voor de controle voor overheids-huishoudingen gebruikelijke nauwkeurigheid, zijnde 1% van het totaalbedrag van de afrekening. Voor de rapportage geldt dat bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan f 100.000,-/€ 45.378,- dienen te worden gemeld.

Specifieke vereisten:

Bij de uitvoering van de controle van de subsidie inzake de saneringskosten dient te worden vastgesteld dat:

- het saldo van de saneringskosten en -opbrengsten is opgesteld conform de posten in de liquidatiebegroting; de voorgaande jaren worden cumulatief getoond;
- het saldo van de saneringskosten en -opbrengsten juist is bepaald overeenkomstig de posten behandeld in de liquidatiebegroting, waarbij afwijkingen groter dan 5% nader zijn toegelicht;
- de van het College voor zorgverzekeringen ontvangen voorschotten juist en volledig zijn opgenomen en conform de voorwaarden besteed;
- de kosten bij gedeeltelijke sluiting voor wat betreft de uitgangspunten en de verdeelsleutels overeenkomstig de tariefopbouw / het budget ex Wet tarieven gezondheidszorg van het College tarieven gezondheidszorg zijn verdeeld;
- het saldo van de saneringskosten en -opbrengsten zodanig is opgesteld dat deze voldoende inzicht biedt in de juiste berekening van het door het College te betalen / te ontvangen bedrag met inachtneming van de door het College ontvangen baten.

De accountant zal kennis dienen te nemen van wet- en regelgeving die van belang is in het kader van het onderzoek:

- de Wet ziekenhuisvoorzieningen (met name de artikelen 17a, 18a en 18b) dan wel de Wet ambulancevervoer (met name artikel 12a);
- het Besluit sanering instellingen voor gezondheidszorg (met name de artikelen 2, 3 en 4);
- de Wet tarieven gezondheidszorg;
- de CAO Ziekenhuizen dan wel de CAO voor het personeel in de ambulancezorg;
- de circulaire d.d. 31 augustus 1995 inzake afstoting onroerende zaken en

inzake eigendomsverhoudingen binnen de gezondheidszorg in Nederland d.d. 4 april 1997 en d.d. 1 april 1999 van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport;

- de Regels inkomstenderving vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren in geval van vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren.

Voor de berekening van de vergoeding aan vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren is een formulier beschikbaar.

Deze set bestaat uit:

- een formulier voor opgave van de gegevens ter vaststelling van het praktijkinkomen;
- een toelichting op dit formulier;
- een formulier voor opgave van de specificatie van de winst uit ondernemen;
- een tweetal voorgeschreven accountantsverklaring.

De accountant stelt met betrekking tot de liquidatiebegroting / subsidieaanvraag onder inachtneming van het voorgaande de volgende zaken vast:

- is sprake van financiële gevolgen als bedoeld in artikel 18b, tweede lid van de Wet ziekenhuisvoorzieningen en vloeien de kosten niet voort uit inefficiëntie van de instelling, dan wel uit maatregelen genomen vóór de formele sluitingsbeslissing;
- zijn de gegevens zoals deze door de belanghebbende zijn verstrekt volledig en zijn deze inhoudelijk juist;
- is, gelet op de bepalingen van de relevante regelgeving, het bedrag van de kosten en opbrengsten (onder meer op basis van de door het College goedgekeurde liquidatiebegroting) juist vastgesteld en zijn verschillen op het postniveau groter dan 5% met de liquidatiebegroting geanalyseerd en separaat toegelicht;
- is het verzoek tot subsidievaststelling door de bevoegde persoon getekend (dit zal onder meer afhangen van het feit of het Bestuur nog aanblijft en of sprake is van faillissement of gedeeltelijke sluiting),
- hebben, gelet op de datum van de sluitingsbeslissing, de kosten betrekking op de periode na de sluitingsbeslissing;
- zijn in de liquidatiebegroting / subsidieaanvraag geen kosten opgenomen die via tarieven ex Wet tarieven gezondheidszorg (kunnen) worden afgedekt;

• is, in het kader van de kosten van afvloeiing van werknemers, het formatieplan goedgekeurd door de Ondernemingsraad en de Vakbond, met name ten aanzien van de hantering van de CAO (het anciënniteitsaspect etc.);

- is een analyse gemaakt van de vergelijking tussen de afbouw van het aantal bedden/ functie-eenheden in relatie tot de oorspronkelijke productie en het aantal personeelsleden (zowel overhead als direct personeel) en zijn aanmerkelijke verschillen nader geanalyseerd;
- is in de liquidatiebegroting / subsidieaanvraag de opbrengst van verkoop van onroerende zaken aan derden dan wel aan andere instellingen die onder de Wet ziekenhuisvoorzieningen vallen begrepen en is hierbij rekening gehouden met de juiste restantboekwaarde van de onroerende zaak;
- indien sprake is van boekverliezen voortvloeiend uit de afstoting / desinvestering van onroerende zaken is hier dan in de afrekening in voldoende mate aandacht aan geschonken?

Zo nodig kunnen aanvullende afspraken leiden tot aanvulling van het controleprotocol voor de desbetreffende accountant.

In de accountantsverklaring, waarvan een voorbeeld is opgenomen (zie bijlage), refereert de accountant aan dit controleprotocol.