

RJ-Uiting 2024-19: Definitief gewijzigde alinea's inzake organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>640 'Organisaties-zonder-winststreven'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>Diverse alinea's</i>
<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>650 'Fondsenwervende organisaties'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>Diverse alinea's</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>C1 'Kleine organisaties-zonder-winststreven'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>Diverse alinea's</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>C2 'Kleine fondsenwervende organisaties'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>Diverse alinea's</i>
<i>Status</i>	<i>Definitieve Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>2 september 2024</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2025 (eerdere toepassing toegestaan)</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant

Deze RJ-Uiting 2024-19 is relevant voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties.

Welke wijzigingen heeft de RJ definitief gemaakt

Op 16 mei jl. heeft de RJ drie RJ-Uitingen (RJ-Uiting 2024-8, 9 en 10) gepubliceerd met voorgestelde wijzigingen in de hoofdstukken ten aanzien van organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties. Hieronder wordt, in de paragraaf 'Achtergrond en Inhoud', per RJ-Uiting aangegeven welke wijzigingen de RJ definitief heeft gemaakt.

Ingangsdatum

De wijzigingen zijn van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

Achtergrond en inhoud

In RJ-Uiting 2024-8 ‘Het bestuursverslag van fondsenwervende organisaties’ stelde de RJ voor om:

- de bepalingen inzake het bestuursverslag in paragraaf 4 “Bijzondere onderwerpen” van hoofdstuk 650 ‘Fondsenwervende organisaties’ te herstructureren in lijn met de structuur van hoofdstuk 400 ‘Bestuursverslag’;
- enkele bepalingen, die door maatschappelijke ontwikkelingen relevant zijn geworden voor fondsenwervende organisaties, toe te voegen aan hoofdstuk 650; en om
- de bepaling over doelrealisatie aan te passen aan de bepaling hieromtrent in de Normen Erkenningsregeling voor Goede doelen (‘Erkenningsregeling’).

Op deze voorstellen is geen commentaar ontvangen, zodat deze wijzigingen ongewijzigd definitief zijn geworden. Wel heeft de RJ een redactionele wijziging aangebracht in de bepalingen ten aanzien van de vermelding van vrijwilligerswerk in het bestuursverslag (alinea 404 van hoofdstuk 650 en alinea 402 van hoofdstuk C2).

In RJ-Uiting 2024-9 ‘Verduidelijking van de reikwijdte van Richtlijnen en andere regelgeving voor organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties’ stelde de RJ voor om:

- te verduidelijken dat als de Richtlijn voor organisaties-zonder-winststreven en/of de Richtlijn voor fondsenwervende organisaties wordt (worden) toegepast, de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, en daarmee feitelijk de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, eveneens van toepassing zijn; en om
- de afgrenzing van kleine en grote fondsenwervende organisaties te verduidelijken.

Naar aanleiding van ontvangen commentaar heeft de RJ vastgesteld dat in de ontwerp-alinea’s van hoofdstuk 640, hoofdstuk C1 en hoofdstuk C2 ten onrechte afdeling 11 van Titel 9 Boek 2 BW van toepassing werd uitgezonderd. De RJ heeft echter niet beoogd de vrijstellingen uit te zonderen die gelden voor middelgrote en kleine organisaties-zonder-winststreven en kleine fondsenwervende organisaties. Derhalve is een wijziging aangebracht in alinea 102 van hoofdstuk 640, alinea 104 van hoofdstuk C1 en alinea 102 van hoofdstuk C2.

Daarnaast wenst de RJ met een toevoeging in alinea 102 van hoofdstuk C2 te benadrukken dat een kleine fondsenwervende organisatie gebruik kan maken van de consolidatievrijstelling voor kleine rechtspersonen zoals opgenomen in afdeling 13 van Titel 9 Boek 2 BW (artikel 2:407 lid 2 BW). Voor een kleine organisatie-zonder-winststreven werd dit al benadrukt in alinea 401 van hoofdstuk C1.

Tevens heeft de RJ geconstateerd dat bij het uniformeren van de alinea’s inzake de toepasselijkheid van andere hoofdstukken van de Richtlijnen alinea 106 van hoofdstuk 640 en alinea 108 van C1 ten onrechte niet zijn aangepast. Derhalve heeft de RJ een redactionele wijziging aangebracht in deze alinea’s.

Tenslotte is in alinea 101 van hoofdstuk 650 en hoofdstuk C2 het grensbedrag opgenomen op basis waarvan wordt vastgesteld of sprake is van een grote of kleine fondsenwervende organisatie. De jaareditie 2025 zal zijn gebaseerd op de stand van zaken van wet- en regelgeving per 1 juli 2024. Op dat moment lag nog een voornemen ter consultatie tot het verhogen van het betreffend grensbedrag van € 500.000 naar € 1.000.000 met ingang van 1 januari 2025. Deze voorgenomen verhoging is als voetnoot in alinea 101 van hoofdstuk 650

en hoofdstuk C2 toegevoegd. Zodra de verhoging van het grensbedrag definitief is geworden, zal door middel van een RJ-Uiting het grensbedrag in alinea 101 van hoofdstuk 650 en hoofdstuk C2 worden aangepast.

In RJ-Uiting 2024-10 'De verwerking van baten door organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties' stelde de RJ voor om:

- te verduidelijken dat voor de verwerking van baten bepalend is of sprake is van subsidiebaten of van andere baten;
- te verduidelijken dat sprake kan zijn van bijdragen afkomstig van verstrekkers anders dan de overheid die in wezen in de vorm van een subsidie zijn verstrekt en als zodanig dienen te worden verwerkt;
- de classificatie als subsidie(bate) te verduidelijken door definities op te nemen van 'subsidies' en 'subsidiebaten' en indicatoren te verstrekken die behulpzaam zijn bij de classificatie; en om
- de verwerking van overige baten aan de Richtlijnen toe te voegen.

Deze wijzigingen zijn ongewijzigd definitief geworden. Het ontvangen commentaar is door de RJ beoordeeld, maar heeft niet geleid tot wijzigingen. Wel wenst de RJ naar aanleiding van het commentaar te benadrukken dat als de verduidelijkingen aanleiding geven tot het wijzigen van de grondslagen ten aanzien van de verwerking van baten, hoofdstuk 140 'Stelselwijzigingen' van toepassing is.

Daarnaast heeft de RJ redactionele wijzigingen aangebracht in de bepalingen ten aanzien van baten in natura en de vermelding van vrijwilligerswerk in het bestuursverslag (alinea's 208, 407 en 514a van hoofdstuk 640 en alinea's 208, 311 en 406a van hoofdstuk C1).

Wijzigingen in RJ-bundel

(wijzigingen zichtbaar ten opzichte van RJ-Uitingen 2024-8, 2024-9 en 2024-10)

Wijzigingen in hoofdstuk 640

640 ORGANISATIES-ZONDER-WINSTSTREVEN

Deze Richtlijn 640 (aangepast 2024) vervangt Richtlijn 640 (aangepast 2021) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

640.1 Algemene uiteenzetting

Inleiding en toepassingsgebied

102 Voor de organisatie is het in het algemeen van belang een goed inzicht in de activiteiten en de uitkomsten daarvan te geven aan gebruikers van de jaarrekening.

Teneinde het vereiste inzicht in vermogen en resultaat te verschaffen verdient het voor de organisatie sterke aanbeveling de bepalingen van dit hoofdstuk toe te passen. Deze bepalingen vormen immers algemeen aanvaarde grondslagen voor de verslaggeving. Uiteraard zal de uitgebreidheid van haar verslaggeving mede afhangen van het specifieke karakter en haar omvang en complexiteit. Ook de informatiebehoeften van de groep van gebruikers en hun positie in relatie tot de organisatie zijn hierbij van belang. De afweging tussen kosten en baten (relevantie voor de gebruikers) speelt daarbij een belangrijke rol.

Indien de organisatie dit hoofdstuk toepast, dienen ook de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving te worden toegepast.

Voor de organisatie is Titel 9 Boek 2 BW formeel niet van toepassing. De bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW zijn echter verweven in de andere hoofdstukken van de Richtlijnen. Deze bepalingen, met uitzondering van de bepalingen die betrekking hebben op de afdelingen 9, 10, tot en met 12, 14 en 15, worden toegepast om het vereiste inzicht te verschaffen.

De bepalingen inzake de vorming van wettelijke reserves zijn formeel niet van toepassing op de organisatie. Wel vormt de organisatie een afzonderlijke reserve indien baten en lasten rechtstreeks in het eigen vermogen zijn verwerkt. Indien bijvoorbeeld financiële beleggingen worden gewaardeerd tegen reële waarde waarbij positieve waardeveranderingen pas bij realisatie in de staat van baten en lasten worden verwerkt, vormt de organisatie een herwaarderingsreserve. Bij waardering van vastgoedbeleggingen tegen reële waarde worden waardeveranderingen daarentegen direct in de staat van baten en lasten verwerkt, en is daarmee het vormen van een herwaarderingsreserve niet nodig. Het is wel toegestaan een dergelijke reserve te vormen.

106 Het verdient sterke aanbeveling dat de organisatie in de toelichting op de jaarrekening vermeldt dat de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving zijn gevolgd. **Een dergelijke vermelding dient slechts te worden opgenomen als ook de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving de stellige uitspraken van de Richtlijnen integraal zijn toegepast.**

640.2 Verwerking en waardering

Baten in natura

208 **De organisatie dient baten in de vorm van goederen of diensten te waarderen tegen de reële waarde (voor zover deze betrouwbaar kan worden vastgesteld en materieel is) en tegen die reële waarde te verwerken in de staat van baten en lasten.** Een voorbeeld van een bate in de vorm van goederen is de verkrijging van een pand voor een bedrag lager dan de reële waarde dan wel ‘om niet’. Een voorbeeld van een bate in de vorm van diensten is het om niet of tegen een sterk gereduceerd tarief verrichten van diensten door een notaris.

Vrijwilligerswerk wordt niet in de staat van baten en lasten opgenomen. Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan in haar bestuursverslag melding ([zie alinea 514a](#)).

640.4 Toelichting

Baten in natura

407 **Indien van belangrijke baten in de vorm van zaken of diensten de reële waarde niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dient de organisatie daarvan in de toelichting melding te maken.**

640.5 Bijzondere onderwerpen

Bestuursverslag

[514a](#) Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan in haar bestuursverslag melding.

Wijzigingen in hoofdstuk 650

650 FONDSENWERVENDE ORGANISATIES

Deze Richtlijn 650 (aangepast 2024) vervangt Richtlijn 650 (aangepast 2020) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

650.1 Algemene uiteenzettingen

Inleiding en toepassingsgebied

101 Dit hoofdstuk is van toepassing op grote fondsenwervende organisaties. Op kleine fondsenwervende organisaties is hoofdstuk C2 Kleine fondsenwervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing. Een kleine fondsenwervende organisatie is een organisatie waarvan de totale baten

op geconsolideerde basis in twee opeenvolgende jaren minder zijn dan € 500.000¹. Deze grens is ontleend aan de Erkenningsregeling, zoals gepubliceerd door de Stuurgroep Erkenningsregeling (bestaande uit de convenantpartijen Goede Doelen Nederland, CBF en Commissie Normstelling). Deze grens wijkt af van die in afdeling 11 van Titel 9 Boek 2 BW. De Erkenningsregeling onderkent geen middelgrote fondsenwervende organisaties.

102 Het is voor de gebruikers van de jaarrekening van belang dat de fondsenwervende organisatie een goed inzicht geeft in haar activiteiten en de uitkomsten daarvan. Het is voor het maatschappelijk vertrouwen in de fondsenwerving van belang dat het publiek erop kan vertrouwen dat de verslaggeving een heldere en transparante weergave is van de verwerving en de besteding van de middelen, en van de reserves en fondsen.

In hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven zijn algemene bepalingen opgenomen voor de verslaggeving van (onder meer) fondsenwervende organisaties. In hoofdstuk 650 zijn specifieke bepalingen opgenomen voor de verslaggeving van fondsenwervende organisaties. Fondsenwervende organisaties passen beide hoofdstukken in combinatie toe. Indien de voorschriften van hoofdstuk 650 afwijken van die van hoofdstuk 640, gaan de voorschriften van hoofdstuk 650 voor. Voor het bestuursverslag past de fondsenwervende organisatie de voorschriften van hoofdstuk 650 toe. De voorschriften van hoofdstuk 640 en hoofdstuk 400 die betrekking hebben op het bestuursverslag zijn reeds in deze voorschriften verwerkt.

De fondsenwervende organisatie die hoofdstuk 650 toepast, dient ook hoofdstuk 640 en de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving toe te passen. Deze bepalingen vormen immers algemeen aanvaarde grondslagen voor de verslaggeving.

De jaarverslaggeving van fondsenwervende organisaties is als zodanig niet wettelijk geregeld. Er bestaan voor stichtingen en verenigingen summiere voorschriften in artikel 2:10 BW. Voor de organisatie is Titel 9 Boek 2 BW formeel niet van toepassing. De bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW zijn echter verweven in de andere hoofdstukken van de Richtlijnen. Deze bepalingen, met uitzondering van de bepalingen die betrekking hebben op de afdelingen 9 tot en met 12, 14 en 15, worden toegepast om het vereiste inzicht te verschaffen. De grote fondsenwervende organisatie kan geen gebruik maken van de consolidatievrijstelling voor kleine rechtspersonen (artikel 2:407 lid 2 BW).

650.4 Bijzondere onderwerpen

Bestuursverslag

404 In het bestuursverslag dient in ieder geval informatie te worden opgenomen over:

- **doelstelling, missie en visie;**
- **organisatiestructuur en governance;**
- **doelrealisatie;**
- **financiële ontwikkelingen;**
- **risico's en risicobeheersing;**
- **cultuur en gedrag - soft controls;**
- **beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten;**

¹ Per 1 juli 2024 lag nog een voornemen ter consultatie tot het verhogen van het grensbedrag van € 500.000 naar € 1.000.000 met ingang van 1 januari 2025 (consultatiedocument 'Aanpassing normen ten gevolge van wijziging categorie-indeling en actualisatie' van Stuurgroep Erkenningsregeling, zie <https://commissienormstelling.nl/consultaties>).

- **toekomstverwachtingen;**
- **maatschappelijke aspecten van ondernemen; en**
- **overige onderwerpen.**

Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan in haar bestuursverslag melding.

Naast bovenstaande punten legt het toezichthoudend orgaan verantwoording af over de uitvoering van zijn toezichthoudende taak in het verslag van het toezichthoudend orgaan.

Afhankelijk van de inrichting van de organisatie is er wel of niet sprake van een toezichthoudend orgaan (raad van toezicht). Is een dergelijk orgaan niet benoemd dan rust de toezichthoudende taak mede op het bestuur en behoort tot het verslag van dat bestuur informatie over de wijze waarop het toezicht is geregeld.

Wijzigingen in RJK-bundel

(wijzigingen zichtbaar ten opzichte van RJ-Uitingen 2024-8, 2024-9 en 2024-10)

Wijzigingen in hoofdstuk C1

C1 KLEINE ORGANISATIES-ZONDER-WINSTSTREVEN

Deze Richtlijn C1 (aangepast 2024) vervangt Richtlijn C1 (aangepast 2021) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

C1.1 Algemene uiteenzettingen

Inleiding en toepassingsgebied

104 In aanvulling op de andere hoofdstukken van deze bundel, geeft dit hoofdstuk bepalingen die specifiek zijn voor de jaarverslaggeving van de kleine organisaties-zonder-winststreven. Dit hoofdstuk maakt deel uit van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen en moet in samenhang met deze Richtlijnen gelezen worden. De overige hoofdstukken in deze bundel zijn onverkort van toepassing, tenzij in dit hoofdstuk afwijkende specifieke voorschriften worden gegeven.

Voor de organisatie is Titel 9 Boek 2 BW formeel niet van toepassing. De bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW zijn echter verweven in de andere hoofdstukken van de Richtlijnen. Deze bepalingen, met uitzondering van de bepalingen die betrekking hebben op de afdelingen 9, 10, tot en met 12, 14 en 15, worden toegepast om het vereiste inzicht te verschaffen. De bepalingen inzake de vorming van wettelijke reserves zijn niet van toepassing op de organisatie. Wel vormt de organisatie een afzonderlijke reserve indien baten en lasten rechtstreeks in het eigen vermogen zijn verwerkt. Indien bijvoorbeeld financiële beleggingen worden gewaardeerd tegen reële waarde waarbij positieve waardeveranderingen pas bij realisatie in de staat van baten en lasten worden verwerkt, vormt de organisatie een herwaarderingsreserve. Bij waardering van vastgoedbeleggingen tegen reële waarde worden waardeveranderingen direct in de staat van baten en lasten verwerkt, en is daarmee het vormen van een herwaarderingsreserve niet nodig. Het is wel toegestaan een dergelijke reserve te vormen.

108 Aanbevolen wordt dat de organisatie in de toelichting op haar jaarrekening opneemt dat de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving ~~voor organisaties zonder winststreven~~ zijn gevolgd. Een dergelijke Deze vermelding is slechts toegestaan als ook de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving in dit hoofdstuk integraal zijn toegepast.

C1.2 Verwerking en waardering

Baten in natura

208 De organisatie waardeert baten in natura in de vorm van goederen of diensten tegen de reële waarde (voor zover deze betrouwbaar kan worden vastgesteld en materieel is) en verwerkt deze tegen die reële waarde in de staat van baten en lasten.

Vrijwilligerswerk wordt niet in de staat van baten en lasten opgenomen. Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan in haar bestuursverslag melding (zie alinea 406a).

C1.3 Presentatie en toelichting

Jaarverslaggeving

Baten in natura

311 Indien de organisatie **belangrijke** baten ontvangt in de vorm van zaken of diensten en deze baten zijn niet opgenomen in de staat van baten en lasten (zie alinea 208), dan maakt zij hiervan melding in de toelichting. ~~Vrijwilligerswerk wordt niet financieel verantwoord. Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan melding in het bestuursverslag.~~

C1.4 Bijzondere onderwerpen

Bestuursverslag

406a Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan melding in het bestuursverslag.

Wijzigingen in hoofdstuk C2

C2 KLEINE FONDSENWERVENDE ORGANISATIES

Deze Richtlijn C2 (aangepast 2024) vervangt Richtlijn C2 (aangepast 2022) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

C2.1 Algemene uiteenzettingen

Inleiding en toepassingsgebied

101 Dit hoofdstuk is van toepassing op de kleine fondsenwervende organisatie.

De fondsenwervende organisatie is een particuliere organisatie met een maatschappelijke doelstelling die niet op winst is gericht en voor het realiseren van haar doelstelling baten verwerft uit publieke offervaardigheid en daarnaast uit andere bronnen van herkomst zoals overheidssubsidies, loterijen en baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten.

De kleine fondsenwervende organisatie is een organisatie waarvan de totale baten op geconsolideerde basis in twee opeenvolgende jaren minder bedragen dan € 500.000¹. Deze

¹ Per 1 juli 2024 lag nog een voornemen ter consultatie tot het verhogen van het grensbedrag van € 500.000 naar € 1.000.000 met ingang van 1 januari 2025 (consultatiedocument 'Aanpassing normen ten gevolge van wijziging categorie-indeling en actualisatie' van Stuurgroep Erkenningregeling, zie <https://commissienormstelling.nl/consultaties>).

grens is ontleend aan de Erkenningregeling, zoals gepubliceerd door de Stuurgroep Erkenningregeling (bestaande uit de convenantpartijen Goede Doelen Nederland, CBF en Commissie Normstelling). Deze grens wijkt af van die in afdeling 11 van Titel 9 Boek 2 BW. De Erkenningregeling onderkent geen middelgrote organisaties.

102 Het is voor de gebruikers van de jaarrekening van belang dat de organisatie een goed inzicht geeft in haar activiteiten en de uitkomsten daarvan. Het is voor het maatschappelijk vertrouwen in de fondsenwerving van belang dat het publiek erop kan vertrouwen dat de verslaggeving een heldere en transparante weergave is van de verwerving en de besteding van de middelen, en van de reserves en fondsen.

In hoofdstuk C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven zijn algemene bepalingen opgenomen voor de verslaggeving van (onder meer) kleine fondsenwervende organisaties. In hoofdstuk C2 zijn specifieke bepalingen opgenomen voor de verslaggeving van kleine fondsenwervende organisaties. Fondsenwervende organisaties passen beide hoofdstukken in combinatie toe. Indien de voorschriften van hoofdstuk C2 afwijken van die van hoofdstuk C1, gaan de voorschriften van hoofdstuk C2 voor. Voor het bestuursverslag past de fondsenwervende organisatie de voorschriften van hoofdstuk C2 toe. De voorschriften van hoofdstuk C1 die betrekking hebben op het bestuursverslag, zijn reeds in deze voorschriften verwerkt.

De kleine fondsenwervende organisatie die hoofdstuk C2 toepast, past ook hoofdstuk C1 en de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen toe. Deze bepalingen vormen immers algemeen aanvaarde grondslagen voor de verslaggeving.

De jaarverslaggeving van de kleine fondsenwervende organisatie is als zodanig niet wettelijk geregeld. Er bestaan voor stichtingen en verenigingen summiere voorschriften in artikel 2:10 BW. Voor de organisatie is Titel 9 Boek 2 BW formeel niet van toepassing. De bepalingen uit Titel 9 Boek 2 BW zijn echter verweven in de andere hoofdstukken van de Richtlijnen. Deze bepalingen, met uitzondering van de bepalingen die betrekking hebben op de afdelingen 9, ~~10~~, ~~tot en met~~ 12, 14 en 15, worden toegepast om het vereiste inzicht te verschaffen. De kleine fondsenwervende organisatie kan gebruik maken van de consolidatievrijstelling voor kleine rechtspersonen (artikel 2:407 lid 2 BW), waarbij voor de toepassing van artikel 2:407 lid 2a BW het grensbedrag van de totale baten zoals vermeld in alinea 101 geldt, en niet de grensbedragen zoals vermeld in artikel 2:396 lid 1 BW.

C2.4 Bijzondere onderwerpen

Bestuursverslag

402 In het bestuursverslag wordt in ieder geval informatie opgenomen over:

- doelstelling, missie en visie;
- governance;
- doelrealisatie;
- financiële ontwikkelingen;
- risico's;
- toekomstverwachtingen; en
- maatschappelijke aspecten van ondernemen.

Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan in haar bestuursverslag melding.