

## **RJ-Uiting 2024-22: Verwerking van wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG**

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>655 ‘Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>101, 102, 103, 106, 301, 313, 314, 408, 501, 507a, 516</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>C3 ‘Kleine zorgaanbieders’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>101, 102, 302, 501a</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>M2, ‘Micro zorgaanbieders’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>Alle</i>
<i>Status</i>	<i>Ontwerp-Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>20 december 2024</i>
<i>Voorgestelde ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2024</i>
<i>Commentaarperiode tot</i>	<i>31 januari 2025</i>

### **Inleiding**

#### *Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*

Deze RJ-Uiting is relevant voor zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen.

#### *Welke wijzigingen stelt de RJ voor*

Als gevolg van wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG stelt de RJ voor om enkele aanpassingen te doen in hoofdstuk 655 ‘Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’ en hoofdstuk C3 ‘Kleine zorgaanbieders’. Er zijn geen andere wijzigingen dan die voortkomend uit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De wijzigingen hebben betrekking op:

- de verwerking van de gevolgen van rechtshandelingen waardoor zorgaanbieders ophouden te bestaan (hoofdstuk 655.507a en hoofdstuk C3.501a);
- de van toepassing zijnde regelgeving indien een rechtspersoon enerzijds zorg of jeugdhulp verleent en anderzijds bekostigd onderwijs verzorgt (hoofdstuk 655.101, hoofdstuk 655.103 en hoofdstuk C3.101);
- de toevoeging van ‘afzonderlijke verslagen en verklaringen’ aan de opsomming van bij de jaarrekening te voegen informatie (hoofdstuk 655.106 en hoofdstuk 655.516).

Naast deze wijzigingen zijn in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG vrijstellingen geïntroduceerd voor micro zorgaanbieders. De RJ stelt voor aan afdeling M Microrechtspersonen een nieuw hoofdstuk M2 ‘Micro zorgaanbieders’ toe te voegen. Als gevolg van de introductie van microrechtspersonen zijn in hoofdstuk 655 (alinea 102, 301, 313, 314, 408 en 501) en hoofdstuk C3 (alinea 102 en 302) enkele redactionele aanpassingen doorgevoerd.

De RJ zal de wijziging met betrekking tot de van toepassing zijnde regelgeving indien een rechtspersoon enerzijds zorg of jeugdhulp verleent en anderzijds bekostigd onderwijs verzorgt (tweede bullet hierboven) ook verwerken in hoofdstuk 660 Onderwijsinstellingen. Dit zal plaatsvinden zodra de (overige) wijzigingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs in 2025 zijn gepubliceerd.

#### *Ingangsdatum*

Alle aanpassingen hebben betrekking op wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG die van kracht zijn voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

#### *Commentaarperiode*

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 31 januari 2025 worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per e-mail (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

### **Achtergrond en inhoud**

Vanwege wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG stelt de RJ voor om hoofdstuk 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen en hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders aan te passen. Daarnaast wordt voorgesteld om in afdeling M Microrechtspersonen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen een nieuw hoofdstuk op te nemen vanwege de introductie van micro zorgaanbieders in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Alle wijzigingen in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG zijn van toepassing voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

De wijzigingen hebben betrekking op:

1. **Gevolgen van rechtshandelingen waardoor zorgaanbieders ophouden te bestaan<sup>1</sup>**  
Een zorgaanbieder die in het boekjaar partij was bij een rechtshandeling die ertoe leidde dat één of meer zorgaanbieders ophielden te bestaan, moet de (financiële) gegevens en andere informatie van die zorgaanbieders in zijn eigen jaarverantwoording verwerken (artikel 14 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). Dit artikel heeft onder meer betrekking op privaatrechtelijke rechtshandelingen zoals een juridische fusie of splitsing.

---

<sup>1</sup> [Staatscourant 2022, nr. 31682](#)

De RJ stelt voor geen nieuwe bepalingen op te nemen in hoofdstuk 655 omdat de verwerking van juridische fusies en splitsingen al wordt behandeld in hoofdstuk 216 Fusies en overnames. In alinea 507a van hoofdstuk 655 wordt voorgesteld een verwijzing op te nemen naar artikel 14 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

De RJ stelt voor om alinea 501a toe te voegen aan hoofdstuk C3 en daarin een verwijzing op te nemen naar artikel 14 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en hoofdstuk B3.2 Fusies en overnames.

2. **De jaarverantwoording van rechtspersonen die zowel zorg of jeugdhulp verlenen als bekostigd onderwijs verzorgen<sup>2</sup>**

Als enerzijds zorg- of jeugdhulpactiviteiten en anderzijds onderwijsactiviteiten in één rechtspersoon zijn ondergebracht is de vraag welke regelgeving van toepassing is voor de jaarverantwoording – de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Regeling Jeugdwet of de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In artikel 15 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is nu opgenomen dat de regelgeving van toepassing is die voor het grootste bedrijfsonderdeel geldt. Het grootste bedrijfsonderdeel wordt bepaald door het aandeel van de netto-omzet in de totale netto-omzet (zorg of jeugdhulp enerzijds en bekostigd onderwijs anderzijds) in de laatste twee boekjaren. De RJ stelt voor deze bepaling toe te voegen in de alinea's 101 en 103 van hoofdstuk 655 en alinea 101 van hoofdstuk C3. Voor bijzondere onderwijsaspecten wordt verwezen naar hoofdstuk 660 Onderwijsinstellingen.

3. **Opname van afzonderlijke verslagen en verklaringen aan de opsomming van bij de jaarrekening te voegen informatie, indien de zorgaanbieder voldoet aan het bepaalde bij of krachtens artikel 2:391a, lid 2 en 5 BW<sup>3</sup>**

In artikel 8 van de Regeling is opgenomen dat zorgaanbieders de volgende informatie bij de jaarrekening voegen:

- a. bestuursverslag
- b. verslag van de interne toezichthouder
- c. controleverklaring
- d. overige gegevens

Aan deze opsomming is toegevoegd 'afzonderlijke jaarlijkse verslagen en verklaringen, indien de zorgaanbieder voldoet aan het bepaalde bij of krachtens artikel 391a, tweede en vijfde lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.' Door deze toevoeging is in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG vastgelegd dat zorgaanbieders die op grond van het Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsverslaggeving een duurzaamheidsverslag moeten opstellen (grote zorgaanbieders die gedreven worden in de rechtsvorm van een B.V. of N.V.), dit moeten opnemen in hun jaarverantwoording. De RJ stelt voor dit toe te voegen aan alinea 106 en 516 van hoofdstuk 655.

---

<sup>2</sup> [Staatscourant 2023, nr. 30577](#)

<sup>3</sup> [Staatscourant 2024, nr. 10697](#)

#### 4. **Introductie van micro zorgaanbieders in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG<sup>4</sup>**

In de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is een nieuwe categorie micro zorgaanbieders geïntroduceerd. Micro zorgaanbieders zijn zorgaanbieders die voldoen aan de vereisten van artikel 40b lid 5 van de Wmg. Voor micro zorgaanbieders geldt dat:

- a. zij een beperkte balans en een beperkte staat van baten en lasten mogen opstellen (artikel 2 lid 1 sub a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG);
- b. zij de vrijstellingen van artikel 2:395a lid 3 tot en met 6 BW mogen toepassen (artikel 3a lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG);
- c. zij hun activa en passiva niet tegen marktwaarde mogen waarderen (artikel 3a lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG);
- d. zij uitsluitend openbaar dienen te maken bij het CIBG:
  - i. de beperkte balans;
  - ii. de bestuursverklaring als bedoeld in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG; en
  - iii. indien van toepassing de melding dat de jaarverantwoording in ernstige mate tekortschiet (artikel 13a van de Regeling).

Het overige deel van de jaarverantwoording wordt wel overgelegd aan het CIBG maar wordt niet openbaar gemaakt (artikel 13b van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

De RJ stelt voor deze bepalingen op te nemen in een nieuw hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders. Vanwege deze wijzigingen stelt de RJ tevens voor de alinea's 102 en 501 van hoofdstuk 655 en alinea 102 van hoofdstuk C3 aan te passen. Door de introductie van modellen voor microrechtspersonen zijn de modellen voor kleine en middelgrote zorgaanbieders in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG herletterd. Dit is aangepast in de alinea's 301, 313, 314 en 408 van hoofdstuk 655 en alinea 302 van hoofdstuk C3.

#### 5. **Overige aanpassingen**

Als gevolg van het aangepaste model voor de winst-en-verliesrekening in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is het model voor de overige bedrijfsopbrengsten in bijlage 2 van hoofdstuk 655 niet meer relevant. Daarom stelt de RJ voor dit model te verwijderen. Verder zijn nog enkele redactionele wijzigingen doorgevoerd.

---

<sup>4</sup> [Staatscourant 2024, nr. 34738](#)

## Voorgestelde wijzigingen in RJ-bundel

### Voorgestelde aanpassingen in hoofdstuk 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

## 655 ZORGAANBIEDERS, JEUGDHULPAANBIEDERS EN GECERTIFICEERDE INSTELLINGEN

Deze ontwerp-Richtlijn 655 (aangepast 2024) vervangt Richtlijn 655 (aangepast ~~2022~~2024) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

### 655.0 Definities

...

~~Prestatiebekostiging: prestatiebekostiging houdt in dat zorgaanbieders voor elke zorgprestatie apart betaald krijgen in plaats van dat zij per jaar één vast bedrag ontvangen voor alle zorg ongeacht de hoeveelheid activiteiten die zij daarvoor uitvoeren.~~

...

### 655.1 Algemene uiteenzettingen

#### *Inleiding en toepassingsgebied*

#### *Zorgaanbieders*

101 De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op zorgaanbieders en op geen rechtspersoonlijkheid bezittende organisatorische verbanden van zorgaanbieders (artikel 40b Wmg) die geheel of gedeeltelijk zijn gefinancierd met collectieve middelen, dat wil zeggen:

- zorg leveren die behoort tot het verzekerde pakket op grond van de Wet langdurige zorg (Wlz) en/of tot het te verzekeren pakket op grond van de Zorgverzekeringswet (Zvw) (hierna: collectief verzekerde zorg);
- zorg verlenen op grond van een subsidie ten laste van de begroting van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Dit hoofdstuk is van toepassing op die zorgaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is. Dit zijn alle zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6<sup>1</sup> van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG niet geldt. De belangrijkste zorgaanbieders waarvoor dit hoofdstuk geldt zijn privaatrechtelijke rechtspersonen en publiekrechtelijke rechtspersonen (bijv. academische ziekenhuizen).

Dit hoofdstuk is ook van toepassing op:

- een jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die tevens een zorgaanbieder is (artikel 4.1 lid 2 Regeling Jeugdwet) en waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is;
- een Veilig Thuis-organisatie die tevens een zorgaanbieder is (artikel 6a Uitvoeringsregeling WMO 2015) en waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is.

Deze instellingen worden ook wel aangeduid met de term combinatie-instellingen.

Indien een rechtspersoon naast zorg of zorg/jeugdhulp (combinatie-instelling) tevens bekostigd onderwijs levert,- gelden voor de jaarverantwoording de regels en wijze van openbaarmaking van het grootste bedrijfsonderdeel. Dat betekent dat een zorgaanbieder de Regeling openbare jaarverantwoording WMG toepast op de jaarverantwoording van de rechtspersoon als de netto-omzet van de rechtspersoon gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit zorg of zorg/jeugdhulp dan uit onderwijs. Indien daarentegen de netto-omzet gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit onderwijs dan uit zorg of zorg/jeugdhulp, is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs van toepassing. Deze bepalingen gelden ook voor het eerste en tweede boekjaar van een rechtspersoon (artikel 15 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Op academische ziekenhuizen<sup>2</sup> is ongeacht de netto-omzetverhoudingen de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing (artikel 5a lid 3 van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs).

In artikel 5a van het Besluit uitbreiding en beperking werkingssfeer WMG (*Stb. 2021, 343*) is een aantal categorieën van zorgaanbieders genoemd waarop artikel 40b Wmg niet van toepassing is:

- zorgaanbieders die uitsluitend zorg verlenen die niet wordt gefinancierd vanuit collectieve middelen;
- zorgaanbieders die zorg verlenen die wordt gefinancierd vanuit de Zvw of de Wlz, maar die uitsluitend ondersteunende werkzaamheden verrichten die ver verwijderd zijn van de kern van de zorgverlening;

---

<sup>1</sup> Artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op:

- personenvennootschap;
- onderdeel van de militair geneeskundige dienst dat collectief verzekerde zorg verleent;
- rijksinstelling voor de verpleging van ter beschikking gestelden die collectief verzekerde zorg verleent;
- een zorgaanbieder die is aan te merken als eenmanszaak;
- een zorgaanbieder die ingevolge de Subsidieregeling abortusklinieken een jaarrekening openbaar maakt;
- een zorgaanbieder die ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet of 186 van de Gemeentewet een jaarrekening opstelt.

<sup>2</sup> als bedoeld in artikel 1.13 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderwijs

- zorgaanbieders die uitsluitend een factureringsbedrijf zijn.

Op deze categorieën zijn de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en dit hoofdstuk niet van toepassing.

De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is gebaseerd op artikel 40b van de Wmg die de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de mogelijkheid geeft nadere regels te stellen voor de jaarverantwoording van zorgaanbieders. De tekst van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten.

Als in het vervolg van dit hoofdstuk wordt gesproken over zorgaanbieders wordt bedoeld rechtspersonen waarop de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is, tenzij uit de desbetreffende alinea anders blijkt.

102 De Regeling openbare jaarverantwoording WMG maakt onderscheid tussen micro, kleine, middelgrote en grote zorgaanbieders.

De toepassing van de groottecriteria wordt behandeld in alinea 501.

Op kleine zorgaanbieders is hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing. Een kleine zorgaanbieder is een zorgaanbieder die voldoet aan de vereisten van artikel 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. ~~De toepassing van de groottecriteria wordt behandeld in alinea 501.~~

Op micro zorgaanbieders is hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing. Een micro zorgaanbieder is een zorgaanbieder die voldoet aan de vereisten van artikel 40b lid 5 van de Wmg.

#### *Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen*

103 Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarop de Regeling Jeugdwet van toepassing is, stellen hun jaarverslaggeving op overeenkomstig de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder hoofdstuk 655 (artikel 4.2 lid 3 onder a van de Regeling Jeugdwet). Het gaat hierbij om jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die uitsluitend jeugdzorg verlenen.

Indien een rechtspersoon naast jeugdhulp tevens bekostigd onderwijs levert en de netto-omzet van de rechtspersoon gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit jeugdhulp dan uit onderwijs, is de Regeling Jeugdwet van toepassing op de jaarverantwoording van de rechtspersoon. Indien daarentegen de netto-omzet van de rechtspersoon gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit onderwijs dan uit jeugdhulp, is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs van toepassing. Deze bepalingen gelden ook voor het eerste en tweede boekjaar van een rechtspersoon (artikel 4.1 lid 3 en 4 Regeling Jeugdwet).

De Regeling Jeugdwet is gebaseerd op de Jeugdwet die de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de mogelijkheid geeft nadere regels te stellen voor de verantwoording van jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die vallen onder de Jeugdwet. De tekst van paragraaf 4 van de Regeling Jeugdwet is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten. Dit hoofdstuk is gebaseerd op de Regeling Jeugdwet.



De Regeling Jeugdwet is van toepassing op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen met uitzondering van solistisch werkende jeugdhulpverleners onder verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders (artikel 1.1 onderdeel 2 van de Jeugdwet).

Als in het vervolg van dit hoofdstuk wordt gesproken over jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen wordt tevens bedoeld jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarop de Regeling Jeugdwet van toepassing is, tenzij uit de desbetreffende alinea anders blijkt.

### ***Jaarverantwoording***

#### *Zorgaanbieders*

106 De jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 van de WMG en artikel 8 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG):

- een financiële verantwoording (jaarrekening),
- de bij de jaarrekening te voegen informatie (bestuursverslag, verslag van de interne toezichthouder (indien van toepassing), afzonderlijke jaarlijkse verslagen en verklaringen (indien de zorgaanbieder voldoet aan het bepaalde bij of krachtens artikel 2:391a lid 2 en 5 BW), controleverklaring en overige gegevens) en
- de andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de zorgaanbieder.

De bij de jaarrekening te voegen informatie mag niet onderling in strijd zijn of in strijd zijn met de jaarrekening (artikel 10 lid 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

### **655.3 Presentatie**

#### ***Modellen***

#### *Zorgaanbieders*

301 De zorgaanbieder stelt de balans en de winst-en-verliesrekening op in overeenstemming met de modellen in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). De balans wordt ingericht overeenkomstig model EE, de winst-en-verliesrekening overeenkomstig model DE.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (combinatie-instellingen) vermelden de opbrengsten op grond van de Jeugdwet afzonderlijk in de winst-en-verliesrekening (artikel 4.1 lid 2 van de Regeling Jeugdwet).

#### ***Eigen vermogen***

#### *Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen*

313 Op grond van artikel 2:411 lid 1 BW hoeft de zorgaanbieder het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening niet uit te splitsen. Volstaan kan worden met de weergave van het eigen vermogen van de groep en, indien aanwezig, een belang van derden. In afwijking hiervan kan de zorgaanbieder het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening uitsplitsen conform de indeling zoals opgenomen in model EE in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Deze uitsplitsing geeft gebruikers inzicht in de samenstelling van het eigen vermogen van de groep.



### Zorgaanbieders

314 Op grond van artikel 7 lid 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG maakt de zorgaanbieder de geconsolideerde jaarrekening op in overeenstemming met model EE en FD van bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, met dien verstande dat:

- a. de benamingen mogen worden aangepast om het groepskarakter aan te geven;
- b. in de geconsolideerde balans het aandeel van derden in groepsmaatschappijen afzonderlijk als onderdeel van het groepsvermogen wordt vermeld;
- c. indien in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening het aandeel van derden in het geconsolideerde resultaat na belastingen afzonderlijk wordt opgenomen, wordt dit gepresenteerd voor het resultaat na belastingen.

## 655.4 Toelichting

### Resultaatbestemming

#### Zorgaanbieders

408 De zorgaanbieder vermeldt de opgave van de verwerking van het resultaat of het voorstel daartoe in een afzonderlijk overzicht onder de winst-en-verliesrekening (model FD, bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

## 655.5 Bijzondere onderwerpen

### De invloed van de grootte van de zorgaanbieder

#### Zorgaanbieders

501 In artikel 40b lid 5 van de Wet marktordening gezondheidszorg en artikel 4 en 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG zijn de criteria opgenomen waaraan een zorgaanbieder moet voldoen om gebruik te kunnen maken van de vrijstellingen voor micro, kleine en middelgrote zorgaanbieders.

Het voldoen aan twee van de drie hiernavolgende criteria op twee opeenvolgende balansdata kwalificeert voor de betreffende categorie. Voor de toepassing van de criteria worden meegeteld het balanstotaal, de netto-omzet en het gemiddeld aantal werknemers van groepsmaatschappijen die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de zorgaanbieder een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken (artikel 6 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

De volgende criteria zijn van toepassing:

	<u>Micro</u> <u>zorgaanbieder</u>	Kleine zorgaanbieder (mits niet micro)	Middelgrote zorgaanbieder (mits niet klein)
Balanstotaal	< € 450.000	< € 7,5 miljoen	< € 25 miljoen
Netto-omzet	< € 900.000	< € 15 miljoen	< € 50 miljoen
Werknemers	< 10	< 50	< 250

Alle zorgaanbieders die niet onder deze categorieën vallen, zijn grote rechtspersonen.

Voor het eerste en tweede boekjaar wordt de indeling in de categorie micro, klein, middelgroot of groot gebaseerd op het per balansdatum van het eerste boekjaar voldoen aan de vereisten van artikel 40b lid 5 Wmg, artikel 4 lid 2 en artikel 6 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Een nieuw opgerichte zorgaanbieder die aan het einde van het eerste boekjaar kwalificeert als middelgroot, kan ook in het tweede jaar gebruikmaken van de vrijstellingen voor de categorie middelgroot. Voor de wisseling van grootteregime zie het voorbeeld in alinea 105 van hoofdstuk 315.

Middelgrote ~~rechtspersonen-zorgaanbieders~~ kunnen gebruik maken van de vrijstellingen met betrekking tot de toelichting zoals opgenomen in artikel 2:397 lid 6 BW (artikel 6 lid 3 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). Dit betekent onder meer dat zij de toelichting inzake transacties met verbonden partijen die niet onder normale marktomstandigheden tot stand zijn gekomen achterwege kunnen laten. Het verdient echter aanbeveling dat zorgaanbieders deze toelichting in de jaarrekening vermelden indien deze toelichting voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW bedoelde inzicht noodzakelijk is.

Op micro en kleine zorgaanbieders is respectievelijk hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders en C3 Kleine zorgaanbieders van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing.

### ***Fusies en overnames***

507a Bij een rechtshandeling die ertoe leidt dat één of meer zorgaanbieders ophouden te bestaan, neemt de zorgaanbieder die bij de rechtshandeling partij was de (financiële) gegevens en andere informatie van de zorgaanbieders die ophouden te bestaan, op in zijn eigen jaarrekening (artikel 14 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Voor de verwerking van fusies en overnames tussen stichtingen en verenigingen en overnames door stichtingen en verenigingen wordt verwezen naar paragraaf 6 van hoofdstuk 216 Fusies en overnames.

### ***Bestuursverslag***

#### *Zorgaanbieders*

516 Op grond van artikel 8 lid 1 sub c van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG voegt de zorgaanbieder een bestuursverslag toe aan de jaarrekening. Op het bestuursverslag is artikel 2:391 lid 1 tot en met 4 BW en hoofdstuk 400 Bestuursverslag van overeenkomstige toepassing.

Op grond van artikel 8 lid 1 sub e van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG voegt de zorgaanbieder, indien deze voldoet aan het bepaalde bij of krachtens artikel 2:391a lid 2 en 5 BW, afzonderlijke jaarlijkse verslagen en verklaringen toe aan de jaarrekening.

Het bestuursverslag van het groepshoofd mag worden toegevoegd aan de geconsolideerde jaarrekening (artikel 10 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording WMG). De zorgaanbieder die behoort tot een groep waarvoor een bestuursverslag door het groepshoofd is opgemaakt, hoeft zelf geen bestuursverslag op te stellen (artikel 10 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

De zorgaanbieder geeft aan of specifieke gedragscodes worden gevolgd en welke gedragscodes het betreft (bijvoorbeeld de Governancecode Zorg 2022). De zorgaanbieder geeft voorts aan of

deze gedragscodes verplicht of vrijwillig worden gevolgd. In het bestuursverslag (of in de inhoudsopgave) neemt de zorgaanbieder een verwijzing op naar de beschikbare informatie over de naleving van de gedragscodes (bijvoorbeeld naar de website).

Wanneer de zorgaanbieder verschillende activiteiten ontplooit, segmenteert de zorgaanbieder de informatie in het bestuursverslag naar operationele segmenten. Hierbij neemt de zorgaanbieder voor het onderkennen van segmenten de bepalingen van hoofdstuk 350 Gesegmenteerde informatie in acht.

Ontwerp-Richtlijn

## 655 Bijlage 2 Modellen voor de toelichting op de winst-en-verliesrekening

*Modellen ten behoeve van de toelichting op enkele posten in de winst-en-verliesrekening (model **FD** in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG)*

### Overige bedrijfsopbrengsten

	Jaar t	Jaar t-1
Overige dienstverlening (waaronder 2 <sup>e</sup> —4 <sup>e</sup> ) geldstroom UMC's voor onderzoek	...	...
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	...	...
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	...	...
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten)	...	...
<b>Totaal</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

### Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	Jaar t	Jaar t-1
Personeel niet in loondienst	...	...
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	...	...
Overige	...	...
<b>Totaal</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

### Overige bedrijfskosten

	Jaar t	Jaar t-1
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	...	...
Algemene kosten	...	...
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	...	...
Onderhoud en energiekosten	...	...
Huur en leasing	...	...
Dotatie/vrijval voorzieningen	...	...
<b>Totaal</b>	<b>...</b>	<b>...</b>

# Voorgestelde wijzigingen in RJK-bundel

Voorgestelde aanpassingen in hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders

## C3 KLEINE ZORGAANBIEDERS

Deze *ontwerp-Richtlijn C3 (aangepast 2024)* vervangt *Richtlijn C3 (aangepast 2024)* en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

### C3.1 Algemene uiteenzettingen

#### *Inleiding en toepassingsgebied*

101 De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op zorgaanbieders en op geen rechtspersoonlijkheid bezittende organisatorische verbanden van zorgaanbieders (artikel 40b Wmg) die geheel of gedeeltelijk zijn gefinancierd met collectieve middelen, dat wil zeggen:

- zorg leveren die behoort tot het verzekerde pakket op grond van de Wet langdurige zorg (Wlz) en/of tot het te verzekeren pakket op grond van de Zorgverzekeringswet (Zvw) (hierna: collectief verzekerde zorg);
- zorg verlenen op grond van een subsidie ten laste van de begroting van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Dit hoofdstuk is van toepassing op die kleine zorgaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is. Dit zijn alle kleine zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6<sup>1</sup> van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG niet geldt. De belangrijkste zorgaanbieders waarvoor dit hoofdstuk geldt, zijn privaatrechtelijke rechtspersonen.

Dit hoofdstuk is ook van toepassing op:

- een kleine jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die tevens een zorgaanbieder is (artikel 4.1 lid 2 Regeling Jeugdwet) en waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is;
- een kleine Veilig Thuis-organisatie die tevens een zorgaanbieder is (artikel 6a Uitvoeringsregeling WMO 2015) en waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is.

Deze instellingen worden ook wel aangeduid met de term combinatie-instellingen. Dit hoofdstuk is niet van toepassing op een kleine jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die niet tevens zorgaanbieder is. Voor deze instellingen is hoofdstuk 655 van de

---

<sup>1</sup> Artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op:

- personenvennootschap;
- onderdeel van de militair geneeskundige dienst dat collectief verzekerde zorg verleent;
- rijksinstelling voor de verpleging van ter beschikking gestelden die collectief verzekerde zorg verleent;
- een zorgaanbieder die is aan te merken als eenmanszaak;
- een zorgaanbieder die ingevolge de Subsidieregeling abortusklinieken een jaarrekening openbaar maakt;
- een zorgaanbieder die ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet of 186 van de Gemeentewet een jaarrekening opstelt.

Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen van toepassing.

Indien een rechtspersoon naast zorg of zorg/jeugdhulp (combinatie-instelling) tevens bekostigd onderwijs levert, gelden voor de jaarverantwoording de regels en wijze van openbaarmaking van het grootste bedrijfsonderdeel. Dat betekent dat een zorgaanbieder de Regeling openbare jaarverantwoording WMG toepast op de jaarverantwoording van de rechtspersoon als de netto-omzet van de rechtspersoon gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit zorg of zorg/jeugdhulp dan uit onderwijs. Indien daarentegen de netto-omzet gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit onderwijs dan uit zorg of zorg/jeugdhulp, is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs van toepassing. Deze bepalingen gelden ook voor het eerste en tweede boekjaar van een rechtspersoon (artikel 15 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

In artikel 5a van het Besluit uitbreiding en beperking werkingssfeer WMG (~~Stb. 2021, 343~~) is een aantal categorieën van zorgaanbieders genoemd waarop artikel 40b Wmg niet van toepassing is:

- zorgaanbieders die uitsluitend zorg verlenen die niet wordt gefinancierd vanuit collectieve middelen;
- zorgaanbieders die zorg verlenen die wordt gefinancierd vanuit de Zvw of de Wlz, maar die uitsluitend ondersteunende werkzaamheden verrichten die ver verwijderd zijn van de kern van de zorgverlening;
- zorgaanbieders die uitsluitend een factureringsbedrijf zijn.

Op deze categorieën zijn de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en dit hoofdstuk niet van toepassing.

De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is gebaseerd op artikel 40b van de Wmg die de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de mogelijkheid geeft nadere regels te stellen voor de jaarverantwoording van zorgaanbieders. De tekst van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten.

Als in het vervolg van dit hoofdstuk wordt gesproken over zorgaanbieders wordt bedoeld rechtspersonen waarop de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is, tenzij uit de desbetreffende alinea anders blijkt.

102 De Regeling openbare jaarverantwoording WMG maakt onderscheid tussen micro, kleine, middelgrote en grote zorgaanbieders. Dit hoofdstuk is van toepassing op kleine zorgaanbieders.

Een kleine zorgaanbieder is een zorgaanbieder die op twee opeenvolgende en aaneengesloten balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten (artikel 4 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG):

- a. de waarde van de activa, op basis van de grondslag verkrijging- en vervaardigingsprijs, volgens de balans met toelichting bedraagt niet meer dan € 7.500.000;
- b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 15.000.000;
- c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.

Voor de toepassing van de criteria worden meegeteld het balanstotaal, de netto-omzet en het gemiddeld aantal werknemers van groepsmaatschappijen die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de zorgaanbieder een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken (artikel 4 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Voor het eerste en tweede boekjaar wordt de indeling in de categorie klein gebaseerd op het per balansdatum van het eerste boekjaar voldoen aan de vereisten van artikel 4 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Een nieuw opgerichte zorgaanbieder die aan het einde van het eerste boekjaar kwalificeert als klein, kan ook in het tweede jaar gebruikmaken van de vrijstellingen voor de categorie klein.

Op middelgrote en grote zorgaanbieders is hoofdstuk 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen van toepassing.

Op micro zorgaanbieders is hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving van micro- en kleine rechtspersonen van toepassing.

De Regeling Jeugdwet kent geen onderscheid tussen micro, kleine, middelgrote en grote jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen voor de inrichting van de jaarrekening. Daarom is op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen hoofdstuk 655 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen van toepassing.

### **Definities**

103 In dit hoofdstuk worden de volgende begrippen gebruikt:

...

~~Prestatiebekostiging: prestatiebekostiging houdt in dat zorgaanbieders voor elke zorgprestatie apart betaald krijgen in plaats van dat zij per jaar één vast bedrag ontvangen voor alle zorg ongeacht de hoeveelheid activiteiten die zij daarvoor uitvoeren.~~

...

### **C3.3 Presentatie**

#### **Jaarverantwoording**

301 De jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 van de WmgMG en artikel 8 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG):

- een financiële verantwoording (jaarrekening),
- het verslag van de interne toezichthouder, en
- de andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de zorgaanbieder.

Het verslag van de interne toezichthouder mag niet in strijd zijn met de jaarrekening (artikel 10 lid 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

De kleine zorgaanbieder hoeft de volgende informatie niet toe te voegen aan de jaarrekening:

- een bestuursverslag;
- overige gegevens;
- een controleverklaring.

#### **Modellen**

302 De zorgaanbieder stelt de balans en de winst-en-verliesrekening op in overeenstemming met de modellen in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording



WMG (artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). De balans wordt ingericht overeenkomstig model AC, de winst-en-verliesrekening overeenkomstig model BD.

### **C3.4 Toelichting**

#### ***Bezoldigingen***

404 Voor een zorgaanbieder waarop de Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing is gelden de toelichtingsvereisten van de WNT. ~~Paragraaf 7 van hoofdstuk B14 Personeelsbeloningen is van overeenkomstige toepassing.~~

### **C3.5 Bijzondere onderwerpen**

#### ***Fusies en overnames***

501a Bij een rechtshandeling die ertoe leidt dat één of meer zorgaanbieders ophouden te bestaan, neemt de zorgaanbieder die bij de rechtshandeling partij was de (financiële) gegevens en andere informatie van de zorgaanbieder(s) die ophouden te bestaan, op in zijn eigen jaarrekening (artikel 14 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Voor fusies en overnames tussen stichtingen en verenigingen en overnames door stichtingen en verenigingen wordt verwezen naar paragraaf 2 van hoofdstuk B3 Financiële vaste activa en consolidatie.

# Voorgestelde wijzigingen in RJK-bundel

Voorgesteld nieuw hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders

## M2 MICRO ZORGAANBIEDERS

*Deze Richtlijn M2 is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.*

### M2.1 Algemene uiteenzettingen

#### *Inleiding en toepassingsgebied*

101 Dit hoofdstuk heeft betrekking op micro zorgaanbieders. Een zorgaanbieder is in artikel 1 lid 1 onder c Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) gedefinieerd als:

- a. de natuurlijke persoon of rechtspersoon die beroeps- of bedrijfsmatig zorg verleent;
- b. de natuurlijke persoon of rechtspersoon voor zover deze tarieven in rekening brengt namens, ten behoeve van of in verband met het verlenen van zorg door een zorgaanbieder als bedoeld onder a.

De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op zorgaanbieders en op geen rechtspersoonlijkheid bezittende organisatorische verbanden van zorgaanbieders (artikel 40b Wmg) die geheel of gedeeltelijk zijn gefinancierd met collectieve middelen, dat wil zeggen:

- zorg leveren die behoort tot het verzekerde pakket op grond van de Wet langdurige zorg (Wlz) en/of tot het te verzekeren pakket op grond van de Zorgverzekeringswet (Zvw) (hierna: collectief verzekerde zorg);
- zorg verlenen op grond van een subsidie ten laste van de begroting van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Dit hoofdstuk is van toepassing op micro zorgaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is. Dit zijn alle micro zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6<sup>1</sup> van de Regeling niet geldt. De belangrijkste zorgaanbieders waarvoor dit hoofdstuk geldt zijn privaatrechtelijke rechtspersonen.

De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is gebaseerd op artikel 40b van de Wmg die de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de mogelijkheid geeft nadere regels te stellen voor de jaarverantwoording van zorgaanbieders. De tekst van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten.

---

<sup>1</sup> Artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op:

- personenvennootschap;
- onderdeel van de militair geneeskundige dienst dat collectief verzekerde zorg verleent;
- rijksinstelling voor de verpleging van ter beschikking gestelden die collectief verzekerde zorg verleent;
- een zorgaanbieder die is aan te merken als eenmanszaak;
- een zorgaanbieder die ingevolge de Subsidieregeling abortusklinieken een jaarrekening openbaar maakt;
- een zorgaanbieder die ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet of 186 van de Gemeentewet een jaarrekening opstelt.

### ***Toepassing van de groottecriteria***

102 De Regeling openbare jaarverantwoording WMG maakt onderscheid tussen micro, kleine, middelgrote en grote zorgaanbieders. Dit hoofdstuk is van toepassing op micro zorgaanbieders.

Een micro zorgaanbieder is een zorgaanbieder die op twee opeenvolgende balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten (artikel 40b lid 5 van de Wmg):

- a. de waarde van de activa, op basis van de grondslag verkrijging- en vervaardigingsprijs, volgens de balans met toelichting bedraagt niet meer dan € 450.000;
- b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 900.000;
- c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 10.

Voor de toepassing van de criteria worden meegeteld het balanstotaal, de netto-omzet en het gemiddeld aantal werknemers van groepsmaatschappijen die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de zorgaanbieder een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken (artikel 4 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Voor het eerste en tweede boekjaar wordt de indeling in de categorie micro gebaseerd op het per balansdatum van het eerste boekjaar voldoen aan de vereisten van artikel 40b lid 5 van de Wmg. Een nieuw opgerichte zorgaanbieder die aan het einde van het eerste boekjaar kwalificeert als micro, kan ook in het tweede jaar gebruikmaken van de vrijstellingen voor de categorie micro.

Op kleine zorgaanbieders is hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing.

### ***Wettelijke bepalingen***

103 Op grond van artikel 2 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG zijn de bepalingen van de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW van overeenkomstige toepassing op micro zorgaanbieders, met uitzondering van de volgende artikelen:

- 361, lid 2;
- 362, lid 6 en 7;
- 363, lid 1, tweede zin, en lid 6;
- 373, lid 5;
- 377, lid 4;
- 379, lid 4 en 5;
- 380, lid 3; en
- 389, lid 4 en 5.

Daarnaast zijn artikel 2:395a lid 1 tot en met 6 BW en artikel 2:398 lid 1 BW van toepassing (artikel 40b lid 5 Wmg en artikel 3a lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Dit hoofdstuk richt zich op onderwerpen die specifiek zijn voor de micro zorgaanbieder.

### ***Geldeenheid, taal en boekjaar***

104 De jaarverantwoording wordt in de Nederlandse taal opgesteld en gepubliceerd, en in euro's uitgedrukt (artikel 13 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). Het boekjaar is altijd gelijk aan het kalenderjaar (artikel 1 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

## **M2.3 Verwerking en waardering**

201 Een microzorgaanbieder past de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen van afdeling 6 van Titel 9 Boek 2 BW toe. De bepalingen in deze bundel met betrekking tot verwerkings- en waarderingsaspecten door de kleine rechtspersoon en in het bijzonder kleine zorgaanbieders zijn van overeenkomstige toepassing op de jaarrekening van de microzorgaanbieder.

202 In uitzondering op alinea 301 mag een micro zorgaanbieder ervoor kiezen om voor de overige bedrijfskosten in de balans geen overlopende activa of passiva op te nemen (artikel 3a lid 1 sub a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). Een micro zorgaanbieder hoeft bijvoorbeeld geen overlopend actief op te nemen voor vooruitbetaalde huurkosten.

203 Voor de micro zorgaanbieder is waardering van activa en passiva tegen actuele waarde niet toegestaan (artikel 3a lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

## **M2.2 Presentatie**

### ***Jaarverantwoording***

301 De jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 van de Wmg en artikel 3a lid 1 en 8 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG):

- een jaarrekening, bestaande uit een beperkte balans met toelichting en een beperkte winst-en-verliesrekening met toelichting;
- indien van toepassing, het verslag van de interne toezichthouder, en
- de andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de zorgaanbieder.

### ***Modellen***

302 De microzorgaanbieder stelt de balans en de winst-en-verliesrekening op in overeenstemming met de modellen in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG). De balans wordt ingericht overeenkomstig model A, de winst-en-verliesrekening overeenkomstig model B.

## **M2.4 Toelichting**

401 Micro zorgaanbieders zijn op grond van artikel 3a lid 1 sub c van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG vrijgesteld van het opnemen van de specifieke toelichtingen in de jaarrekening, zoals vereist volgens de afdelingen 5 en 6 van Titel 9 Boek 2 BW. Er kunnen zich uitzonderlijke omstandigheden voordoen waardoor de jaarrekening van de micro zorgaanbieder zonder aanvullende gegevens in ernstige mate tekortschiet in het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht. In dergelijke omstandigheden behoort de micro zorgaanbieder op grond van artikel 2:362 lid 4 BW in de jaarrekening gegevens te verstrekken ter aanvulling van hetgeen artikel 2:395a BW van de micro zorgaanbieder verlangt. Voorbeelden van uitzonderlijke omstandigheden zijn het zich voordoen van ernstige onzekerheid over de continuïteit en de toepassing van liquidatiegrondslagen.

402 Indien van toepassing vermeldt de micro zorgaanbieder onderaan de balans dat geen overlopende posten met betrekking tot de overige bedrijfskosten zijn opgenomen (artikel 3a lid 1 sub a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

403 Voor een zorgaanbieder waarop de Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing is, gelden de toelichtingsvereisten van de WNT.

## **M2.5 Openbaarmaking**

502 De micro zorgaanbieder maakt voor 1 juni van het jaar volgend op het boekjaar een beperkte balans en bestuursverklaring openbaar door deponering bij het CIBG via het platform DigiMV (artikel 40b lid 1 Wmg en artikel 13a lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Indien blijkt dat de jaarverantwoording in ernstige mate tekortschiet, dan maakt de zorgaanbieder de melding hiervan eveneens openbaar via DigiMV (artikel 13a lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Het overig deel van de jaarverantwoording wordt niet openbaar gemaakt, maar moet wel aan het CIBG worden overlegd (artikel 13a lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG).

Ontwerp-Richtlijn