

RJ-Uiting 2010-2: ‘Aanpassingen van Richtlijn 655 Zorginstellingen’

Inleiding

De Raad voor de Jaarverslaggeving stelt door middel van RJ-Uiting 2010-2 wijzigingen voor in de huidige Richtlijn 655 Zorginstellingen (herzien 2009). De voorstellen zijn het gevolg van wijzigingen in de Regeling verslaggeving WTZi, alsmede van enkele in de praktijk gerezen vraagpunten.

Wijzigingsvoorstellen

Voorgesteld wordt het volgende te wijzigen:

- In alinea 208 verduidelijken dat de jaarrekeningen van bepaalde tot de groep behorende steunstichtingen niet hoeven te worden geconsolideerd.
- Een nieuwe alinea 316a invoegen vanwege de toevoeging van artikel 3 onder h in de Regeling verslaggeving WTZi. In dit artikel bepaalt de Minister van Volksgezondheid Welzijn en Sport (VWS) dat zorginstellingen die vallen onder de AWBZ, op WTZi-vergunningplichtige materiële vaste activa nog geen bijzondere waardevermindering hoeven toe te passen in het kader van de introductie van de integrale tarieven.
- In alinea 319 verduidelijken dat ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars voor de Diagnose Behandel Combinaties (DBC's) moeten worden verwerkt in overeenstemming met hoofdstuk 221 Onderhanden projecten.
- In alinea 337 verduidelijken dat bij een zogenoemd ‘persoonlijk levensfase budget’ sprake is van een beloning met opbouw van rechten zoals bedoeld in alinea 203 van hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen.
- Alinea 340 actualiseren, evenals de modellen B (resultatenrekening) en D (toelichting op de resultatenrekening) overeenkomstig de wijzigingen in het model Jaardocument zoals vastgesteld door het Ministerie van VWS.

Verzoek tot commentaar

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk **1 april 2010** tegemoet. Reacties en commentaren kunnen - bij voorkeur per e-mail (rj@rjnet.nl) - worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ 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.

Ingangsdatum

De RJ beoogt de ontwerp-alinea's van hoofdstuk 655 Zorginstellingen, na verwerking van het ontvangen commentaar, definitief te maken in de volgende editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De nieuwe editie zal in september 2010 verschijnen. Hoofdstuk 655 Zorginstellingen zal dan van toepassing zijn op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2011, waarbij eerdere toepassing wordt aanbevolen.

De in hoofdstuk 655 doorgevoerde wijzigingen naar aanleiding van de gewijzigde Regeling verslaggeving WTZi en het model Jaardocument zijn reeds vanaf 1 januari 2010 van kracht.

Amsterdam,
8 februari 2010

655 Zorginstellingen

(.....)

208¹ De jaarrekening van een binnen de groep vallende steunstichting wordt in beginsel geconsolideerd overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk 217 Consolidatie en 640 Organisaties-zonder-winststreven. Dit is niet verplicht voor steunstichtingen die voldoen aan enkele specifieke criteria, zoals opgenomen in artikel 7 lid 6 Regeling verslaggeving WTZi.

(.....)

316a² Artikel 3 sub h van de Regeling verslaggeving WTZi luidt als volgt:

Een zorginstelling die zorg verleent waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 6 van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten kan bij de bepaling van de waarde van materiële vaste activa uitgaan van de nacalculatie van kapitaalslasten tot het moment waarop op grond van de Wet marktordening gezondheidszorg een integraal tarief voor deze zorg voor haar van toepassing wordt.

Daarom hoeven zorginstellingen die vallen onder de AWBZ op WTZi-vergunningplichtige materiële vaste activa, nog geen bijzondere waardevermindering op deze activa toe te passen in het kader van de introductie van de integrale tarieven. Tot de zorginstellingen die vallen onder de AWBZ worden voor de toepassing van dit artikel ook zorginstellingen die werkzaam zijn in de geestelijke gezondheidszorg (GGZ) gerekend.

(.....)

319³ Ingeval voor DBC's verlies wordt verwacht dient ten laste van het resultaat van de periode waarin de verwachting van dit verlies ontstaat een voorziening te worden gevormd voor het gehele verlies.

Zorginstellingen dienen voorschotten van zorgverzekeraars voor onderhanden projecten uit hoofde van diagnose behandelcombinaties te verwerken overeenkomstig hoofdstuk 221 Onderhanden projecten.

Op grond van alinea 409 en 410 van hoofdstuk 221 wordt aanbevolen een onderhanden project uit hoofde van DBC's in de balans te presenteren als een gesaldeerde post van de per project gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst, verminderd met verwerkte verliezen en ontvangen voorschotten. Het saldo van het onderhanden project kan per balansdatum een debetstand of een creditstand zijn, afhankelijk van de mate van de gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst, verwerkte verliezen en ontvangen voorschotten.

Indien het saldo van het onderhanden project een:

- a. debetstand vertoont, wordt het netto-bedrag verwerkt als een actief;
- b. een creditstand vertoont, wordt het netto-bedrag verwerkt als een schuld.

¹ Deze alinea heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

² Deze alinea heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

³ Deze alinea heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

(.....)

VOORZIENINGEN

337⁴ Op voorzieningen zijn de voorschriften van Titel 9 Boek 2 BW en hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa van toepassing.

Een zogenoemd 'persoonlijk levensfase budget' kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten, zoals bedoeld in alinea 203 van hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen. **Voor deze beloning dient op balansdatum een voorziening te worden gevormd. In overeenstemming met alinea 207 van hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen dient deze voorziening contant te worden gemaakt indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is.**

(.....)

340⁵ **Onder de overige bedrijfsopbrengsten dient de zorginstelling alle inkomsten te verantwoorden die niet worden verkregen ter dekking van het wettelijk budget, uit omzet B-segment, uit subsidies en uit overige zorgprestaties.**

(.....)

⁴ Deze alinea heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

⁵ Deze alinea heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

Bijlage 1 Modellen voor de balans, resultatenrekening en toelichting

(.....)

B⁶: RESULTATENREKENING JAAR T, VERGELIJKENDE CIJFERS JAAR T-1

<hr/>		
Bedrijfsopbrengsten:		
– wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	...	
– niet gebudgetteerde zorgprestaties exclusief B-segment		
– omzet B-segment ⁷		
– subsidies		
– overige bedrijfsopbrengsten	
Som der bedrijfsopbrengsten		...
Bedrijfslasten:		
– personeelskosten	...	
– afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	...	
– bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	...	
– overige bedrijfskosten	
Som der bedrijfslasten	
Bedrijfsresultaat		...
Financiële baten en lasten	
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		..
Buitengewone baten	...	
Buitengewone lasten	
Buitengewoon resultaat	
Resultaat	

De resultaatbestemming kan onder de resultatenrekening worden opgenomen.

⁶ Dit model heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

⁷ Inclusief verwerking van omzet uit hoofde van onderhanden werk.

(.....)

D⁸: MODEL TEN BEHOEVE VAN DE TOELICHTING OP DE
RESULTATENREKENING

Niet gebudgetteerde zorgprestaties exclusief B-segment

	Jaar t	Jaar t-1
Zorgprestaties tussen instellingen
Eigen bijdragen en betalingen cliënten en aanvullende zorgverzekering		
Persoonsgebonden- en volgende budgetten		
Opbrengsten uit hoofde van niet-gebudgetteerde ZVW/AWBZ- zorg (waaronder kraamzorg)		
Opbrengsten uit WMO-prestaties
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties
Totaal

Omzet B-segment

	Jaar t	Jaar t-1
Gefactureerde omzet B-segment
Mutatie onderhanden werk B-segment
Totaal

Subsidies

	Jaar t	Jaar t-1
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS		
Overige Rijkssubsidies		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten		
Overige subsidies, daaronder begrepen loonkostensubsidies en subsidies vanwege de Europese Unie		

Overige bedrijfsopbrengsten

	Jaar t	Jaar t-1

Overige dienstverlening
Overige opbrengsten
Totaal

⁸ Dit model heeft de status van ontwerp-Richtlijn.

Personeelskosten

	Jaar t	Jaar t-1
Lonen en salarissen
Sociale lasten
Pensioenpremies
Andere personeelskosten
Subtotaal
Personeel niet in loondienst
Totaal

Afschrijvingen vaste activa

	Jaar t	Jaar t-1
Nacalculeerbare afschrijvingen
Overige afschrijvingen immateriële vaste activa
Overige afschrijvingen materiële vaste activa
Totaal

Overige bedrijfskosten

	Jaar t	Jaar t-1
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten
Algemene kosten
Patiënt- en bewonersgebonden kosten
Onderhoud en energiekosten
Huur en leasing
Dotaties voorzieningen
Totaal

Financiële baten en lasten

	Jaar t	Jaar t-1
Rentebaten
Resultaat deelnemingen
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten
Rentelasten
Totaal