

RJ-Uiting 2026-2: Aanpassingen in verband met de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>655 ‘Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>diverse</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>C3 ‘Kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>diverse</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>M2 ‘Micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>diverse</i>
<i>Status</i>	<i>ontwerp-Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>31 maart 2026</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2026</i>
<i>Commentaarperiode tot</i>	<i>8 mei 2026</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant

Deze RJ-Uiting is relevant voor rechtspersonen die kwalificeren als jeugdhulpaanbieders of gecertificeerde instellingen.

Welke wijzigingen stelt de RJ voor

De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet regelt de openbare jaarverantwoording voor jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026.¹ De daarin opgenomen bepalingen vervangen de voorheen in de Regeling Jeugdwet opgenomen bepalingen over de jaarverantwoording. De RJ stelt voor om aanpassingen te doen in hoofdstuk 655 ‘Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen’, hoofdstuk C3 ‘Kleine zorgaanbieders’ en hoofdstuk M2 ‘Micro zorgaanbieders’ om deze in

¹ Staatscourant nr. 36796, 31 oktober 2025.

overeenstemming te brengen met de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet. In het onderdeel ‘Achtergrond en inhoud’ worden de belangrijkste wijzigingen in elk van de hoofdstukken nader uiteengezet.

Ingangsdatum

De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet treedt in werking op 1 januari 2027 en is van toepassing op boekjaren aanvangend op of na 1 januari 2026. De gewijzigde hoofdstukken 655, C3 en M2 zijn daarom eveneens van toepassing op boekjaren aanvangend op of na 1 januari 2026. Eerdere toepassing is niet toegestaan in verband met de in de regeling opgenomen ingangsdatum.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 8 mei 2026 worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Achtergrond en inhoud

Op grond van de Jeugdwet worden bij ministeriële regeling regels gesteld voor de openbare jaarverantwoording door jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen. Voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2026 zijn deze regels opgenomen in de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (hierna: Regeling). De eerder in de Regeling Jeugdwet opgenomen bepalingen over de jaarverantwoording zijn vervallen.

De Regeling is zo veel mogelijk gebaseerd op Titel 9 Boek 2 BW. De afdelingen 2 tot en met 6 zijn van overeenkomstige toepassing verklaard, uitgezonderd een aantal specifiek benoemde artikelen. De inhoud van de Regeling sluit daarnaast zoveel mogelijk aan bij de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Op vrijwel alle onderdelen zijn de vereisten van beide Regelingen identiek. Waar mogelijk zijn de bepalingen geïntegreerd, met verwijzing naar beide Regelingen. Waar bepalingen inhoudelijk afwijken, of vanwege het overzicht, zijn afzonderlijke alinea's opgenomen per categorie. Voorafgaand aan elke alinea wordt expliciet vermeld op welke categorieën de bepaling van toepassing is: zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders of gecertificeerde instellingen. De bepalingen in hoofdstuk 655 die waren gebaseerd op de Regeling Jeugdwet zijn niet langer van toepassing en daarom vervallen.

De Regeling onderscheidt, vanaf boekjaar 2026, voor de inrichting van de jaarverantwoording grote, middelgrote, kleine en micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen. Voorheen moesten alle jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen hun jaarverantwoording inrichten als grote rechtspersoon.

Hierna worden de belangrijkste wijzigingen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen en in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro en kleine rechtspersonen behandeld. De betreffende hoofdstukken 655, C3 en M2 zijn van toepassing op rechtspersonen die kwalificeren als jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instellingen.

Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen

Een middelgrote jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is een rechtspersoon die op twee opeenvolgende en aaneengesloten balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten (zie alinea 655.501):

- de waarde van de activa, op basis van de grondslag verkrijging- en vervaardigingsprijs, volgens de balans met toelichting bedraagt niet meer dan € 25.000.000;
- de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 50.000.000;
- het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 250.

Er gelden voor middelgrote jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen enkele vrijstellingen voor het opnemen van informatie in de toelichting op de jaarrekening (zie alinea 655.501).

Voor grote en middelgrote jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen zijn verder met name de volgende wijzigingen van belang:

- Zij stellen de balans en de winst-en-verliesrekening op volgens de modellen E en F van bijlage 1 bij de Regeling.
- Naast de bepalingen van hoofdstuk 290 ‘Financiële instrumenten’ gelden ook de toelichtingsvereisten inzake financiële instrumenten zoals opgenomen in de Regeling (zie alinea 655.409).
- Indien zij op grond van de Jeugdwet moeten beschikken over een interne toezichthouder, dient een verslag van de interne toezichthouder te worden toegevoegd aan de jaarrekening (zie alinea 655.519).

Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro en kleine rechtspersonen

De belangrijkste wijzigingen in de hoofdstukken C3 en M2 hebben betrekking op:

1. Introductie van jaarverantwoording voor kleine en micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen met bijbehorende vrijstellingen

De rechtspersoon die op twee opeenvolgende en aaneengesloten balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten kwalificeert voor de categorie micro of klein (zie alinea M2.102 en C3.102):

	Micro rechtspersoon	Kleine rechtspersoon (mits niet micro)
Balanstotaal	< € 450.000	< € 7.500.000
Netto-omzet	< € 900.000	< € 15.000.000
Werknemers	< 10	< 50

2. Inrichting jaarverantwoording door kleine en micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

In de hoofdstukken C3 (klein) en M2 (micro) zijn de bepalingen toegevoegd die volgens de Regeling van toepassing zijn op deze categorieën.

Voor deze categorieën zijn met name de volgende toevoegingen van belang:

- Micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen maken hun balans en winst-en-verliesrekening op volgens de vereenvoudigde modellen A en B in bijlage 1 van de Regeling. De RJ heeft dit uitgewerkt in alinea M2.302.
- Kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen maken hun balans en winst-en-verliesrekening op volgens de vereenvoudigde modellen C en D in bijlage 1 van de Regeling. De RJ heeft dit uitgewerkt in alinea C3.302.

- Voor zowel de categorie micro als kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen geldt dat de Regeling geen onderscheid tussen de inrichtingsjaarrekening en de publicatiejaarrekening. Daarom zijn micro en kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen verplicht naast de balans ook de (beperkte) winst-en-verliesrekening openbaar te maken. De RJ heeft dit uitgewerkt in alinea's C3.502 en M2.501.
- De jaarverantwoording van zowel een micro als kleine jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling bestaat uit een jaarrekening en indien van toepassing een verslag van de interne toezichthouder. De jaarrekening bestaat uit een beperkte balans met toelichting en een beperkte winst-en-verliesrekening met toelichting. Micro en kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen zijn vrijgesteld van het opmaken van een bestuursverslag en een geconsolideerde jaarrekening, het opnemen van overige gegevens bij de jaarverantwoording en het toevoegen van een controleverklaring bij de jaarrekening. De RJ heeft dit uitgewerkt in alinea's C3.301 en M2.301.
- In artikel 7 van de Regeling is geregeld welke van de in afdeling 3 van Titel 9 Boek 2 BW opgenomen toelichtingen een kleine jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling in de jaarrekening opneemt en van welke toelichtingen van afdeling 5 van Titel 9 Boek 2 BW een kleine jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling is vrijgesteld. De RJ heeft deze bepalingen nader uitgewerkt in alinea's C3.401 en C3.402.
- In artikel 5 van de Regeling is geregeld dat een micro jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling is vrijgesteld van het opnemen van toelichtingen in de jaarrekening, zoals vereist volgens de afdelingen 5 en 6 van Titel 9 Boek 2 BW. De RJ heeft deze bepalingen nader uitgewerkt in alinea M2.401.

Tot slot stelt de RJ voor de titels van hoofdstukken C3 en M2 in de RJk-bundel te wijzigen in respectievelijk 'Kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' en 'Micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen'.

Er zijn geen andere wijzigingen in bovengenoemde hoofdstukken doorgevoerd dan die voortkomen uit de Regeling.

655 ZORGAANBIEDERS, JEUGDHULPAANBIEDERS EN GECERTIFICEERDE INSTELLINGEN

Deze Richtlijn 655 (aangepast ~~2024~~2026) vervangt Richtlijn 655 (aangepast 2024) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2024~~2026.

655.0 Definities

Bestemmingsfonds: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.

Bestemmingsreserve: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.

De volgende begrippen zijn ontleend aan de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) en aan de regels en beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa):

Diagnose Behandeling Combinatie (DBC): een declarabele prestatie, die de resultante is van het totale traject van de diagnose die de zorgverlener stelt tot en met de (eventuele) behandeling die hieruit volgt.

DBC-zorgproduct: een declarabele prestatie welke is afgeleid uit een subtraject en zorgactiviteiten via door de NZa vastgestelde beslisbomen.

Forensische zorg: forensische zorg als omschreven in artikel 1.1, tweede lid, van de Wet forensische zorg (artikel 1, lid 2 Wmg).

Jaarverantwoording: de jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 Wmg):

- a. een financiële verantwoording (jaarrekening);
- b. de op grond van ministeriële regeling bij de financiële verantwoording te voegen informatie (bestuursverslag, verslag van de interne toezichthouder (indien van toepassing), controleverklaring en overige gegevens), en
- c. de op grond van ministeriële regeling te vermelden andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de zorgaanbieder.

Vordering uit hoofde van financieringstekort of een schuld uit hoofde van financieringsoverschot: het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten: het externe budget zoals dat wordt vastgesteld op basis van door de overheid vastgestelde beleidsregels.

Zorg (artikel 1 lid 1 onder b Wmg):

1. zorg of dienst als omschreven bij of krachtens de Zorgverzekeringswet en de Wet langdurige zorg;
2. individuele gezondheidszorg als bedoeld in artikel 1 van de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg, voor zover uitgevoerd, al dan niet onder eigen verantwoordelijkheid, door personen, ingeschreven in een register als bedoeld in artikel 3 van die wet of door personen als bedoeld in artikel 34 van die wet en voor zover die handelingen niet zijn begrepen onder 1.

Zorgaanbieder (artikel 1 lid 1 onder c Wmg):

- 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 volgende begrippen zijn ontleend aan de Jeugdwet en de ~~Regeling Jeugdwet~~ Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet:

Gecertificeerde instelling: een instelling zoals bedoeld in artikel 1.1 van de Jeugdwet.

~~Jaardocument van een jeugdhulpaanbieder en een gecertificeerde instelling~~ Jaarverantwoording: het verantwoordingsdocument als bedoeld in artikel 4.3.1 van de Jeugdwet en de andere informatie die wordt verstrekt op grond van het modeljaardocument (artikel 4.3 lid 3 van de ~~Regeling Jeugdwet~~). De jaarverantwoording bestaat uit (artikel 4.5.2 lid 2 Jeugdwet):

- a. een financiële verantwoording (jaarrekening);
- b. de op grond van ministeriële regeling bij de financiële verantwoording te voegen informatie (bestuursverslag, verslag van de interne toezichthouder (indien van toepassing), controleverklaring en overige gegevens), en
- c. de op grond van ministeriële regeling te vermelden andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling.

~~Jaarverslaggeving van een jeugdhulpaanbieder en een gecertificeerde instelling~~: de jaarverslaggeving bestaat uit het bestuursverslag, de jaarrekening en de overige gegevens (artikel 4.2 ~~Regeling Jeugdwet~~).

Jeugdhulpaanbieder: een aanbieder van jeugdhulp zoals bedoeld in artikel 1.1 van de Jeugdwet.

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 zorgaanbieders¹ (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);

1. Onder geen rechtspersoonlijkheid bezittende organisatorische verbanden van zorgaanbieders worden verstaan commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma en maatschappen. Dit hoofdstuk gaat niet in op de jaarverantwoording van deze categorie zorgaanbieders. De jaarverantwoording van deze zorgaanbieders wordt geregeld in artikel 2 lid 3 onder a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

- zorg verlenen op grond van een subsidie ten laste van de begroting van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

~~Dit De bepalingen voor zorgaanbieders in dit hoofdstuk is-zijn~~ van toepassing op die zorgaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG² van toepassing is. ~~Dit zijn alle zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6³ 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-~~De bepalingen voor zorgaanbieders in dit hoofdstuk zijn ook van toepassing op:

- een jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die tevens een zorgaanbieder is (~~artikel 4.1 lid 2 Regeling Jeugdwet~~ artikel 4.5.2 lid 5 Jeugdwet, artikel 40b lid 8 Wmg) 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 bekostigt 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

2. Dit zijn alle zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG niet geldt. Artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op een:

- 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;
- zorgaanbieder die is aan te merken als eenmanszaak;
- zorgaanbieder die ingevolge de Subsidieregeling abortusklinieken een jaarrekening openbaar maakt;
- zorgaanbieder die ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet of 186 van de Gemeentewet een jaarrekening opstelt.

~~3. 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.~~

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 ziekenhuizen⁴ 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 werkingsfeer WMG 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.

De toepassing van de groottecriteria wordt behandeld in alinea 501.

Op kleine zorgaanbieders is hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen 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.

Op micro zorgaanbieders is hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen 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 De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is van~~

4. Als bedoeld in artikel 1.13 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderwijs.

toepassing op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die uitsluitend jeugdhulp-jeugdzorg verlenen (artikel 4.5.2 Jeugdwet). De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is niet van toepassing op solistisch werkende jeugdhulpverleners onder verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders (artikel 1.1 onderdeel 2 van de Jeugdwet).

De bepalingen voor jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen in dit hoofdstuk zijn van toepassing op die jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet⁵ van toepassing is. Dit zijn micro, kleine, middelgrote en grote rechtspersonen.

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 Regeling openbare jaarverantwoording 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 artikel 18 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

De Regeling Jeugdwet Regeling openbare jaarverantwoording 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 de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten. ~~Dit~~

De bepalingen voor jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen in dit hoofdstuk is-zijn gebaseerd op de Regeling Jeugdwet Regeling openbare jaarverantwoording 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 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet van toepassing is, tenzij uit de desbetreffende alinea anders blijkt.

103a De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet maakt onderscheid tussen micro, kleine, middelgrote en grote jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen.

De toepassing van de groottecriteria wordt behandeld in alinea 501.

5. Dit zijn alle jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarvoor artikel 2 lid 3 en 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet niet geldt. Artikel 2 lid 3 en 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is van toepassing op een:

- personenvennootschap;
- eenmanszaak.

Op kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen is hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing. Een kleine jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is een jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die voldoet aan de vereisten van artikel 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet.

Op micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen is hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing. Een micro jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is een jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die voldoet aan de vereisten van artikel 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet.

Wettelijke bepalingen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

104 ~~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 zijn van overeenkomstige toepassing op zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen met uitzondering van de volgende artikelen (artikel 2 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 2 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- 361, tweede lid;
- 362, zesde en zevende lid;
- 363, eerste lid, tweede zin, en zesde lid;
- 373, vijfde lid;
- 377, vierde lid;
- 379, vierde en vijfde lid;
- 380, derde lid; en
- 389, vierde en vijfde lid.

Hoofdstuk 655 richt zich op onderwerpen die specifiek zijn voor de zorgaanbieder. Ook behandelt hoofdstuk 655 een aantal van de in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet gestelde eisen die uitgaan boven de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Voor zover in dit hoofdstuk niet anders wordt aangegeven zijn de overige hoofdstukken uit de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving ~~voor zorgaanbieders~~ van overeenkomstige toepassing.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

105 ~~(vervallen) Op grond van artikel 4.2 lid 2 van de Regeling Jeugdwet zijn de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW met uitzondering van de afdelingen 1 Algemene bepaling, 11 Vrijstellingen op grond van de omvang van het bedrijf van de rechtspersoon en 12 Bepalingen omtrent rechtspersonen van onderscheiden aard, en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving van overeenkomstige toepassing op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen.~~

~~Voor zover in deze richtlijn niet anders wordt aangegeven zijn de overige hoofdstukken uit de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van toepassing (artikel 4.2 lid 3 sub a Regeling Jeugdwet).~~

Jaarverantwoording

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

106 De jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 van de WMG, ~~en artikel 8 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG en artikel 4.5.2 van de Jeugdwet, artikel 10 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet~~):

- 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-rechtspersoon~~ 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 ~~zorgaanbiederrechtspersoon~~.

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, ~~artikel 12 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet~~).

Geldeenheid, taal en boekjaar

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

107 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, ~~en artikel 4.2 lid 3 onder b van de Regeling Jeugdwet~~ ~~artikel 16 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet~~). Het boekjaar is altijd gelijk aan het kalenderjaar (artikel 1 lid 1 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, ~~en artikel 4.2 lid 3 onder c Regeling Jeugdwet~~ ~~artikel 1 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet~~).

655.2 Verwerking en waardering

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Zorgaanbieders en jeugdhulpaanbieders

201 **De rechtspersoon dient onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten per zorgverzekeraar per contractjaar als één overeenkomst te beschouwen.** De rechtspersoon past op DBC's en DBC-zorgproducten hoofdstuk 270 De winst-en-verliesrekening toe. Voor de bepaling of sprake is van verwachte verliezen beschouwt de rechtspersoon het totaal van DBC's en DBC-zorgproducten per zorgverzekeraar per contractjaar als één overeenkomst.

Voorziening respectievelijk schuld uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Zorgaanbieders

202 Het macrobeheersinstrument wordt door de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel voor de respectievelijke sectoren in de zorg.

De zorgaanbieder licht de verplichting toe, die voortvloeit uit de mogelijke heffing op grond van het macrobeheersinstrument, die nog niet definitief is vastgesteld, in overeenstemming met hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa. De zorgaanbieder verwerkt een verplichting die voortvloeit uit de heffing op grond van het macrobeheersinstrument die definitief is vastgesteld als kortlopende schuld.

In alinea 403 zijn de toelichtingsvereisten opgenomen met betrekking tot het macrobeheersinstrument.

655.3 Presentatie

Modellen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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

~~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).~~

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

302 ~~(vervallen)~~ De jeugdhulpaanbieder en de gecertificeerde instelling stellen de balans en de resultatenrekening op met gebruikmaking van het model jaarverantwoording jeugd dat is opgenomen op de website op www.jaarverantwoordingzorg.nl (artikel 4.3 van de Regeling Jeugdwet).

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Zorgaanbieders en jeugdhulpaanbieders

303 De rechtspersoon presenteert onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten in de balans in overeenstemming met hoofdstuk 221 Onderhanden projecten.

304 De rechtspersoon dient voorschotten van zorgverzekeraars uit hoofde van onderhanden DBC's of DBC-zorgproducten te presenteren in overeenstemming met hoofdstuk 221 Onderhanden projecten.

Saldering vorderingen en schulden

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

305 Een rechtspersoon dient een actief en een post van het vreemd vermogen gesaldeerd in de jaarrekening op te nemen uitsluitend indien en voor zover:

- de rechtspersoon beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- de rechtspersoon het stellige voornemen heeft het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen (zie hoofdstuk 115 Criteria voor opname en vermelding van gegevens en hoofdstuk 290 Financiële instrumenten).

De rechtspersoon dient de per balansdatum over de diverse jaren en op diverse Wet langdurige zorg (Wlz)-uitvoerders bestaande vorderingen uit hoofde van financieringstekorten als vordering aan de actiefzijde van de balans op te nemen. De rechtspersoon dient de per balansdatum over de diverse jaren en diverse Wlz-uitvoerders bestaande schulden uit hoofde van financieringsoverschotten als schuld aan de

passiefzijde van de balans op te nemen. Het is niet toegestaan om vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekorten en -overschotten en uit hoofde van relaties met verschillende Wlz-uitvoerders gesaldeerd op te nemen, omdat niet wordt voldaan aan de algemene salderingsvereisten zoals hiervoor vermeld.

Een rechtspersoon neemt vorderingen en schulden uit hoofde van subsidieregelingen op grond van bijvoorbeeld de Wet maatschappelijke ondersteuning of de Jeugdwet uitsluitend gesaldeerd op indien en voor zover is voldaan aan de algemene salderingsvereisten zoals hiervoor vermeld.

Eigen vermogen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

306 De rechtspersoon dient voor iedere post van het eigen vermogen een mutatieoverzicht in de toelichting op te nemen.

307 De rechtspersoon neemt onder het kapitaal op het bij de oprichting of later ingebrachte kapitaal.

308 In het geval van een stichting komt het voor dat bij de oprichting een beginkapitaal is ingebracht. Dit gedeelte van het eigen vermogen wordt bij voorkeur aangeduid als kapitaal of stichtingskapitaal.

309 Indien de statuten voorschrijven dat bepaalde reserves met specifieke doelen worden gevormd, dient de rechtspersoon in de toelichting het bedrag van iedere statutaire reserve en de aard van de statutaire bepaling te vermelden.

310 Indien het bestuur de beperktere bestedingsmogelijkheden heeft aangebracht, duidt de rechtspersoon het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen in overeenstemming met alinea 313 van hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven aan als bestemmingsreserve. **In de toelichting dient de rechtspersoon het bedrag en het specifieke doel van iedere bestemmingsreserve te vermelden, evenals het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht.**

311 Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de rechtspersoon zou zijn toegestaan en deze beperking door derden is aangebracht, merkt de rechtspersoon dit deel in overeenstemming met alinea 315 van hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven aan als bestemmingsfonds.

De rechtspersoon dient in de toelichting het bedrag en het specifieke doel van ieder bestemmingsfonds te vermelden, evenals de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld.

Tot de beperkingen die door derden zijn aangebracht, kunnen bijvoorbeeld worden gerekend: bepalingen in subsidieregelingen, bepalingen met betrekking tot schenkingen en bepalingen bij wet. Zorgaanbieders die worden bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg presenteren de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds, daar de reserve aanvaardbare kosten alleen kan worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet (Nederlandse Zorgautoriteit, Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz).

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die worden bekostigd door het Ministerie van Justitie en Veiligheid presenteren de egalisatiereserve uit forensische zorg als bestemmingsfonds.

De reden voor het onderscheid tussen een bestemmingsfonds en een bestemmingsreserve is dat bij een bestemmingsreserve het bestuur de beperking heeft aangebracht en dus ook weer kan opheffen, zodat in wezen nog steeds sprake is van vrij besteedbaar vermogen.

312 Het gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken, wordt aangeduid als overige reserve. Zorgaanbieders van medisch specialistische zorg presenteren de reserve aanvaardbare kosten als algemene of overige reserve.

313 ~~Op grond van artikel 2:411 lid 1 BW heeft de zorgaanbieder~~ De rechtspersoon heeft het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening niet uit te splitsen (artikel 2:411 lid 1 BW). 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 rechtspersoon~~ het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening uitsplitsen conform de indeling zoals opgenomen in model E in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet. 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 rechtspersoon maakt de geconsolideerde jaarrekening op in overeenstemming met model E en F van bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (artikel 7 lid 6 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 6 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet), 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

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot

Zorgaanbieders

401 De zorgaanbieder dient een vordering of schuld uit hoofde van het financieringstekort of -overschot als afzonderlijke post te vermelden onder de overige vorderingen of overige schulden in de toelichting op de balans.

De zorgaanbieder dient in de toelichting op de balans de opbouw en het verloop van de vordering en/of schuld uit hoofde van financieringstekort of -overschot weer te geven naar de onderscheiden jaren, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het budget.

De zorgaanbieder stelt deze toelichting op volgens bijlage 1 van dit hoofdstuk.

Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

402 De ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon licht de overige bedrijfsopbrengsten en de bedrijfslasten toe overeenkomstig bijlage 2 van dit hoofdstuk.

Toelichting op macrobeheersinstrument

Zorgaanbieders

403 In de toelichting op de bedrijfsopbrengsten vermeldt de zorgaanbieder de bedragen die de grondslag vormen voor de heffing op grond van ieder macrobeheersinstrument. Daarbij vermeldt de zorgaanbieder of een verplichting of voorziening in de balans is opgenomen en of de heffing op grond van het macrobeheersinstrument reeds definitief is vastgesteld.

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

Zorgaanbieders

404 In de toelichting op de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten dient de zorgaanbieder de honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten afzonderlijk te vermelden.

Personeelskosten

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

405 Ter toelichting op de lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten neemt de rechtspersoon een overzicht op van het gemiddeld aantal gedurende het boekjaar werkzame werknemers ingedeeld op een wijze die is afgestemd op de inrichting van het bedrijf van de rechtspersoon (artikel 2:382 BW). Hierbij kunnen de segmenten die de rechtspersoon onderkent voor de segmentatie van de winst-en-verliesrekening als uitgangspunt worden gehanteerd.

Gesegmenteerde informatie

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

406 Ten aanzien van de segmentering van de winst-en-verliesrekening zijn de voorschriften van artikel 2:380 BW en hoofdstuk 350 Gesegmenteerde informatie van overeenkomstige toepassing. Het verdient aanbeveling dat een rechtspersoon die verschillende activiteiten ontplooit de winst-en-verliesrekening segmenteert naar operationele segmenten. Segmentatie van de balans kan achterwege blijven.

Middelgrote ~~zorgaanbieders~~ rechtspersonen zijn vrijgesteld van het verstrekken van gesegmenteerde informatie.

Bezoldigingen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

407 Voor een rechtspersoon waarop de Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing is gelden de toelichtingsvereisten van de WNT. Paragraaf 7 van hoofdstuk 271 Personeelsbeloningen is van overeenkomstige toepassing.

~~Op grond van artikel 4.2 WNT kan de~~ De rechtspersoon die op grond van artikel 4.1, eerste en

tweede lid, WNT vastgestelde gegevens inzake bezoldiging of uitkering wegens beëindiging van het dienstverband in de jaarrekening opneemt, kan afzien van het opnemen in de jaarrekening van de verantwoording van bezoldigingsinformatie op grond van artikel 2:383, eerste lid BW, en artikel 2:383c BW voor zover op hen van toepassing (artikel 4.2 WNT).

Resultaatbestemming

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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

Financiële instrumenten

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

409 ~~Op grond van artikel 3 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG vermeldt de zorgaanbieder~~ De rechtspersoon vermeldt in de toelichting de volgende informatie met betrekking tot derivaten (artikel 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- a. een weergave van het beleid ten aanzien van financiële derivaten en de uitvoering daarvan in het boekjaar; en
- b. per aangetrokken financieel derivaat een weergave van:
 - het type derivaat;
 - de ingangsdatum en de einddatum;
 - de nominale waarde en de boekwaarde aan het einde van het boekjaar; en
- c. indien van toepassing, het gegeven dat bij een renteswap, de looptijd of de nominale waarde lager of hoger is dan die van de onderliggende lening of de groep van leningen, waaraan het derivaat kan worden toegerekend.

Deze informatie dient te worden verstrekt in aanvulling op de in hoofdstuk 290 Financiële instrumenten vereiste informatie.

655.5 Bijzondere onderwerpen

De invloed van de grootte van de ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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.

Voor jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen zijn de criteria voor micro, kleine en middelgrote jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen opgenomen in artikel 4, 6 en 8 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet.

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 meegerekend het balanstotaal, de netto-omzet en het gemiddeld aantal werknemers van groepsmaatschappijen die in de consolidatie zouden moeten worden betrokken als de ~~zorgaanbieder~~

rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken (artikel 6 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 8 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

De volgende criteria zijn van toepassing:

	Micro zorgaanbieder <u>rechtspersoon</u>	Kleine zorgaanbieder <u>rechtspersoon</u> (mits niet micro)	Middelgrote zorgaanbieder <u>rechtspersoon</u> (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~~ rechtspersonen 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 of van artikel 4, 6 en 8 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet. Een nieuw opgerichte ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon die aan het einde van het eerste boekjaar kwalificeert als middelgroot, kan ook in het tweede jaar gebruik maken van de vrijstellingen voor de categorie middelgroot. Voor de wisseling van grootteregime zie het voorbeeld in alinea 105 van hoofdstuk 315.

Middelgrote ~~zorgaanbieders~~ rechtspersonen 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, artikel 8 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). 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, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen en C3 Kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing.

Joint ventures

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

502 **Als de rechtspersoon deelneemt in een joint venture als bedoeld in hoofdstuk 215 Joint ventures, dient de rechtspersoon informatie te verschaffen zoals voorgeschreven in hoofdstuk 330 Verbonden partijen.** Aanvullend op deze vereisten verdient het aanbeveling dat de rechtspersoon de volgende geaggregeerde informatie van de joint ventures opneemt in de jaarrekening: de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht en vervolgens per joint venture de namen en adressen van de andere deelnemers in de joint venture, de activiteiten van de joint venture, de bestuurlijke

verhoudingen en de samenstelling van het bestuur en toezichthoudend orgaan.

Consolidatie

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

503 ~~Op grond van artikel 7 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG maakt een zorgaanbieder Een rechtspersoon~~ die alleen of samen met een andere groepsmaatschappij, aan het hoofd staat van zijn groep, maakt naast de eigen jaarrekening als bedoeld in artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet, voor deze groep een geconsolideerde jaarrekening op, ~~waarin~~ Daarin zijn opgenomen de eigen financiële gegevens met die van zijn dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop hij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover hij de centrale leiding heeft (artikel 7 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Een ~~zorgaanbieder rechtspersoon~~ waarop artikel 7 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of artikel 9 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet niet van toepassing is, maar die in zijn groep een of meer dochtermaatschappijen heeft of andere rechtspersonen waarop hij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover hij de centrale leiding heeft, maakt naast de eigen jaarrekening, een geconsolideerde jaarrekening op, waarin zijn opgenomen de eigen financiële gegevens met die van zijn dochtermaatschappijen in het groepsdeel, andere groepsmaatschappijen in het groepsdeel en andere rechtspersonen in het groepsdeel waarop hij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover hij de centrale leiding heeft (artikel 7 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Op de geconsolideerde jaarrekening is afdeling 13 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek van overeenkomstige toepassing, met uitzondering van de artikelen 2:406, 407 lid 2 en 3, 408 en 414 lid 4 en 5 BW.

504 Consolidatie mag achterwege blijven, indien:

- bij consolidatie wordt voldaan aan de vereisten van artikel 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of artikel 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (kleine groep) (artikel 7 lid 3 sub a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 3 sub a Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet); of
- wordt voldaan aan de vereisten van artikel 2:407 lid 1 BW (artikel 7 lid 5 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 5 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

~~Op grond van artikel 7 lid 3 sub b en lid 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG mag e~~Consolidatie mag achterwege blijven indien (artikel 7 lid 3 sub b en lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 3 sub b en lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- de financiële gegevens die de ~~zorgaanbieder rechtspersoon~~ zou moeten consolideren zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon of vennootschap;
- deze geconsolideerde jaarrekening voldoet aan artikel 7 lid 5 en 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of artikel 9 lid 5 en 6 van de Regeling openbare

- jaarverantwoording Jeugdwet, dan wel, indien die rechtspersoon of vennootschap geen zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is, aan artikel 7 lid 5 en 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 5 en 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet of Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- die geconsolideerde jaarrekening openbaar is gemaakt bij het CIBG via DigiMV. Deze openbaarmaking kan plaatsvinden door de zorgaanbieder-rechtspersoon die gebruik maakt van deze vrijstelling. Indien de geconsolideerde jaarrekening openbaar is gemaakt door een andere zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling in de groep, hoeft de zorgaanbieder-rechtspersoon de geconsolideerde jaarrekening niet nogmaals openbaar te maken;
 - de zorgaanbieder-rechtspersoon in de toelichting van de enkelvoudige jaarrekening de toepassing van artikel 7 lid 3 sub b van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of artikel 9 lid 3 sub b van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet vermeldt en een verwijzing opneemt naar de geconsolideerde jaarrekening waarin de eigen gegevens zijn opgenomen.

~~Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen~~

505 Bij nevensgeschikte organisaties, bijvoorbeeld als twee stichtingen door een personele unie in het bestuur en toezicht verbonden zijn, kan onder omstandigheden een groepsrelatie bestaan. Of sprake is van een groepsrelatie hangt ervan af of een bepaalde organisatie in wezen de andere organisatie beheerst, anders gezegd: feitelijk beleidsbepalend is in die andere (beleidsafhankelijke) organisatie zoals opgenomen in alinea 201 tot en met 204 van hoofdstuk 217 Consolidatie.

Voor de beoordeling of sprake is van een groepsrelatie tussen stichtingen en verenigingen wordt verwezen naar alinea 502 tot en met 504 van hoofdstuk 640 Organisaties--zonder-winststreven.

Wanneer geen sprake is van een groepsrelatie, kan desalniettemin sprake zijn van een joint venture of een verbonden partij.

506 Stichtingen kunnen geen wederzijdse kapitaalbelangen verkrijgen. De consolidatie van jaarrekeningen van stichtingen betreft in feite een samenvoeging van desbetreffende jaarrekeningen onder toepassing van de methode van consolidatie. Het geconsolideerde eigen vermogen wijkt hierdoor af van het eigen vermogen van het groepshoofd.

Artikel 2:389 lid 10 BW schrijft voor dat de rechtspersoon verschillen tussen het eigen vermogen en het resultaat volgens de enkelvoudige jaarrekening en volgens de geconsolideerde jaarrekening in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening vermeldt.

~~Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen~~

507 ~~(vervallen) Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die vallen onder de Regeling Jeugdwet passen voor de consolidatie de bepalingen van afdeling 13 van Titel 9 Boek 2 BW toe.~~

Fusies en overnames

507a Bij een rechtshandeling die ertoe leidt dat één of meer zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders of gecertificeerde instellingen ophouden te bestaan, neemt de zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die bij de rechtshandeling partij was de (financiële) gegevens en andere informatie van de zorgaanbieder(s), jeugdhulpaanbieder(s) of

gecertificeerde instelling(en) die ophouden te bestaan, op in zijn eigen jaarrekening (artikel 14 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 17 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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.

Kasstroomoverzicht

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

508 **De rechtspersoon dient in de jaarrekening naast de balans en de winst-en-verliesrekening een kasstroomoverzicht op te nemen.** Op het kasstroomoverzicht is hoofdstuk 360 Het kasstroomoverzicht van overeenkomstige toepassing.

Universitair medisch centrum

Zorgaanbieders

509 Het universitair medisch centrum verwerkt de component Rijksbijdragen voor kapitaalslasten in de bekostiging in overeenstemming met hoofdstuk 274 Overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun.

510 Het universitair medisch centrum neemt in de toelichting een overzicht op met van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap verkregen rijksbijdragen voor de werkplaatsfunctie die het centrum heeft voor de betrokken medische faculteit van de Universiteit en de daaraan gerelateerde bestedingen.

511 De verdeling van de rijksbijdrage van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, bedoeld voor de kosten van de werkplaatsfunctie, vindt plaats volgens een rijksbijdrageverdeelmiddel. Een aantal bekostigingsparameters is variabel en heeft betrekking op het wetenschappelijk medisch onderwijs en onderzoek.

Het universitair medisch centrum vermeldt in de toelichting de bekostigingsparameters, die van belang zijn voor de toekenning van de rijksbijdrage over het boekjaar.

Openbaarmaking jaarverantwoording

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

512 De ~~zorgaanbieder~~-rechtspersoon maakt de jaarverantwoording openbaar door deponering bij het CIBG via het platform DigiMV voor 1 juni van het jaar volgend op het boekjaar (artikel 12a lid 1, ~~en~~ artikel 13 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG en artikel 15 lid 1, artikel 16 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

De jaarverantwoording wordt vastgesteld en openbaar gemaakt met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële toestand tussen 31 december van het boekjaar en de datum van vaststelling is gebleken (artikel 13 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 16 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Indien blijkt dat de openbaar gemaakte jaarrekening in ernstige mate tekortschiet, dan meldt de ~~zorgaanbieder~~-rechtspersoon dit onverwijld bij het CIBG via het platform DigiMV overeenkomstig bijlage 5 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of bijlage 5 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (artikel 13 lid 4 Regeling openbare

jaarverantwoording WMG, artikel 16 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

513 ~~(vervallen)~~De jeugdhulpaanbieder en de gecertificeerde instelling maken de jaarverslaggeving en het jaardocument openbaar, met gebruikmaking van het elektronisch platform DigiMV, bij het Centraal Informatiepunt Beroepen Gezondheidszorg voor 1 juni van het jaar volgend op het verslagjaar (artikel 4.4 Regeling Jeugdwet).

Overige gegevens

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

514 ~~Op grond van artikel 8 lid 1 sub a en b van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG voegt de zorgaanbieder~~De rechtspersoon voegt overige gegevens toe aan de jaarrekening (artikel 8 lid 1 sub a en b Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 10 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). De overige gegevens bestaan uit:

- controleverklaring als bedoeld in artikel 11 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en artikel 13 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet;
- overige gegevens als bedoeld in artikel 2:392 lid 1 sub b tot en met f BW.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

515 ~~(vervallen)~~Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen voegen overige gegevens als bedoeld in artikel 2:392 BW toe aan de jaarrekening (artikel 4.2 lid 1 van de Regeling Jeugdwet).

Bestuursverslag

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

516 ~~Op grond van artikel 8 lid 1 sub e van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG voegt de zorgaanbieder~~De rechtspersoon voegt een bestuursverslag toe aan de jaarrekening (artikel 8 lid 1 sub c Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 10 lid 1 sub c Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). Op het bestuursverslag zijn artikel 2:391 lid 1 tot en met 4 BW en hoofdstuk 400 Bestuursverslag van overeenkomstige toepassing (artikel 10 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 12 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

~~Op grond van artikel 8 lid 1 sub e van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG voegt de zorgaanbieder~~De rechtspersoon voegt, 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 (artikel 8 lid 1 sub e Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 10 lid 1 sub c Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Het bestuursverslag van het groepshoofd mag worden toegevoegd aan de geconsolideerde jaarrekening (artikel 10 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 12 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). De ~~zorgaanbieder~~rechtspersoon 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, artikel 12 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

De ~~zorgaanbieder~~rechtspersoon geeft aan of specifieke gedragscodes worden gevolgd en welke gedragscodes het betreft (bijvoorbeeld de Governancecode Zorg 2022 of de

Governancecode Sociaal Werk). De zorgaanbieder-rechtspersoon geeft voorts aan of deze gedragscodes verplicht of vrijwillig worden gevolgd. In het bestuursverslag (of in de inhoudsopgave) neemt de zorgaanbieder-rechtspersoon een verwijzing op naar de beschikbare informatie over de naleving van de gedragscodes (bijvoorbeeld naar de website).

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

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

517 ~~(vervallen) Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die vallen onder de Regeling Jeugdwet stellen op grond van de Regeling Jeugdwet een bestuursverslag op in overeenstemming met artikelen 2:391 en 391a BW en hoofdstuk 400 Bestuursverslag.~~

Verslag interne toezichthouder

Zorgaanbieders

518 De zorgaanbieder voegt een verslag van de interne toezichthouder toe aan de jaarrekening indien (artikel 8 lid 1 sub d ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG):

- hij beschikt over een toelatingsvergunning op grond van artikel 4 lid 1 of 2 van de Wet toetreding zorgaanbieders en moet beschikken over een interne toezichthouder op grond van artikel 3 van de Wet toetreding zorgaanbieders;
- hij moet beschikken over een interne toezichthouder op grond van artikel 4.4.1 lid 1 van de Jeugdwet; of
- hij valt onder artikel 14 van de Wet ambulancezorgvoorzieningen.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

519 De jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling voegt een verslag van de interne toezichthouder toe aan de jaarrekening indien hij op grond van artikel 4.1.1 lid 1 van de Jeugdwet moet beschikken over een interne toezichthouder (artikel 10 lid 1 sub d Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

655 Bijlage 1 **Model voor de toelichting op de balans**

Model ten behoeve van de toelichting op vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	Jaar t	Jaar t-1	Jaar t-2	Jaar t-3	Totaal
Saldo per 1 januari	...	...	...	...	...
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	...	...	...	...	...
Bij/af: correcties voorgaande jaren	...	...	...	...	...
Bij/af: betalingen/ontvangsten	...	...	...	...	...
Saldo per 31 december	...	...	...	...	...
Stadium van vaststelling ^(*)	a	b	b	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
– vorderingen uit hoofde van financieringstekort	...	...	...	...	...
– schulden uit hoofde van financieringsoverschot	...	...	...	...	...

^(*) a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar t	Jaar t-1
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	...	...
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	...	...
Financieringstekort / overschot	...	...

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

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	Jaar t	Jaar t-1
Personeel niet in loondienst	...	...
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	...	...
Overige	...	...
Totaal	...	...

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	...	...
Totaal	...	...

C3 KLEINE ZORGAANBIEDERS, JEUGDHULPAANBIEDERS EN GECERTIFICEERDE INSTELLINGEN

Deze Richtlijn C3 (aangepast ~~2025~~2026) vervangt Richtlijn C3 (~~2024~~aangepast 2025) en is van kracht voor -verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari ~~2024~~2026.

C3.1 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 zorgaanbieders¹ (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 De bepalingen voor zorgaanbieders in dit hoofdstuk is-zijn van toepassing op die kleine zorgaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG² van toepassing is. Dit zijn alle kleine zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6³ van~~

- ~~1. Onder geen rechtspersoonlijkheid bezittende organisatorische verbanden van zorgaanbieders worden verstaan commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma en maatschappen. Dit hoofdstuk gaat niet in op de jaarverantwoording van deze categorie zorgaanbieders. De jaarverantwoording van deze zorgaanbieders wordt geregeld in artikel 2 lid 3 onder a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.~~
- ~~2. Dit zijn alle kleine zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG niet geldt. Artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op een:~~
 - ~~– 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;~~
 - ~~– zorgaanbieder die is aan te merken als eenmanszaak;~~
 - ~~– zorgaanbieder die ingevolge de Subsidieregeling abortusklinieken een jaarrekening openbaar maakt;~~
 - ~~– zorgaanbieder die ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet of 186 van de Gemeentewet een jaarrekening opstelt.~~
- ~~3. 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~~

~~de Regeling openbare jaarverantwoording WMG niet geldt.~~ De belangrijkste zorgaanbieders waarvoor dit hoofdstuk geldt zijn privaatrechtelijke rechtspersonen.

~~Dit hoofdstuk is~~De bepalingen voor zorgaanbieders in dit hoofdstuk zijn ook van toepassing op:

- een kleine jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die tevens een zorgaanbieder is (~~artikel 4.1 lid 2 Regeling Jeugdwet~~artikel 4.5.2 lid 5 Jeugdwet, artikel 40b lid 8 Wmg) 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 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 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.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

101a De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is van toepassing op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die uitsluitend jeugdhulp verlenen (artikel 4.5.2 Jeugdwet). De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is niet van toepassing op solistisch werkende jeugdhulpverleners onder verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders (artikel 1.1 onderdeel 2 van de Jeugdwet).

De bepalingen voor jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen in dit hoofdstuk zijn van toepassing op die kleine jeugdhulpaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet⁴ van toepassing is. De jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarvoor dit hoofdstuk geldt zijn privaatrechtelijke rechtspersonen.

De Regeling openbare jaarverantwoording 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 de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten.

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

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

101b Indien een rechtspersoon naast zorg, ~~of zorg of~~ jeugdhulp (combinatie-instelling) en jeugdhulp tevens bekostigd onderwijs levert, gelden voor de jaarverantwoording de regels en wijze van openbaarmaking van het grootste bedrijfsonderdeel. Dat betekent dat een ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon de Regeling openbare jaarverantwoording WMG ~~of de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet~~ 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 of~~ jeugdhulp en 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 of~~ jeugdhulp en 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, artikel 18 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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

Een kleine zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is een ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon die op twee opeenvolgende en aaneengesloten balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten (artikel 4 lid 2 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording

4. Dit zijn alle kleine jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarvoor artikel 2 lid 3 en 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet niet geldt. Artikel 2 lid 3 en 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is van toepassing op:

- een personenvennootschap;
- een eenmanszaak.

WMG, artikel 6 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- 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-rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken (artikel 4 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 6 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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 of artikel 6 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet. Een nieuw opgerichte zorgaanbieder-rechtspersoon 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, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen is hoofdstuk 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen van toepassing.

Op micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen is hoofdstuk M2 Micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen 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.~~

~~Zorgaanbieders die voldoen aan de criteria van artikel 2:395a BW ('micro') stellen hun jaarrekening op als 'kleine zorgaanbieder' (artikel 40b lid 5 Wmg).~~

Definities

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

103 In dit hoofdstuk worden de volgende begrippen gebruikt:

Bestemmingsfonds: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.

Bestemmingsreserve: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.

Zorgaanbieders

De volgende begrippen zijn ontleend aan de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) en aan de regels en beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa):

Diagnose Behandeling Combinatie (DBC): een declarabele prestatie, die de resultante is van het totale traject van de diagnose die de zorgverlener stelt tot en met de (eventuele) behandeling die hieruit volgt.

DBC-zorgproduct: een declarabele prestatie welke is afgeleid uit een subtraject en zorgactiviteiten via door de NZa vastgestelde beslisbomen.

Jaarverantwoording: de jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 Wet marktordening gezondheidszorg):

- a. een financiële verantwoording (jaarrekening);
- b. de op grond van ministeriële regeling bij de financiële verantwoording te voegen informatie (bestuursverslag, verslag van de interne toezichthouder (indien van toepassing), controleverklaring en overige gegevens), en
- c. de op grond van ministeriële regeling te vermelden andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de zorgaanbieder.

Vordering uit hoofde van financieringstekort of een schuld uit hoofde van financieringsoverschot: het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten: het externe budget zoals dat wordt vastgesteld op basis van door de overheid vastgestelde beleidsregels.

Zorg (artikel 1 lid 1 onder b Wmg):

1. zorg of dienst als omschreven bij of krachtens de Zorgverzekeringswet en de Wet langdurige zorg;
2. individuele gezondheidszorg als bedoeld in artikel 1 van de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg, voor zover uitgevoerd, al dan niet onder eigen verantwoordelijkheid, door personen, ingeschreven in een register als bedoeld in artikel 3 van die wet of door personen als bedoeld in artikel 34 van die wet en voor zover die handelingen niet zijn begrepen onder 1.

Zorgaanbieder (artikel 1 lid 1 onder c Wmg):

- 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.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

De volgende begrippen zijn ontleend aan de Jeugdwet en de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet:

Gecertificeerde instelling: een instelling zoals bedoeld in artikel 1.1 van de Jeugdwet.

Jaarverantwoording: de jaarverantwoording bestaat uit (artikel 4.5.2 lid 2 Jeugdwet):

- a. een financiële verantwoording (jaarrekening);
- b. de op grond van ministeriële regeling bij de financiële verantwoording te voegen informatie (bestuursverslag, verslag van de interne toezichthouder (indien van toepassing), controleverklaring en overige gegevens), en
- c. de op grond van ministeriële regeling te vermelden andere informatie betreffende de

bedrijfsvoering van de jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling.

Jeugdhulpaanbieder: een aanbieder van jeugdhulp zoals bedoeld in artikel 1.1 van de Jeugdwet.

Wettelijke bepalingen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

104 ~~Op grond van artikel 2 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG zijn de-De~~ bepalingen van de afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 Boek 2 BW zijn van overeenkomstige toepassing op zorgaanbiedersrechtspersonen, met uitzondering van de volgende artikelen (artikel 2 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 2 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- 361, tweede lid;
- 362, zesde en zevende lid;
- 363, eerste lid, tweede zin, en zesde lid;
- 373, vijfde lid;
- 377, vierde lid;
- 379, vierde en vijfde lid;
- 380, derde lid; en
- 389, vierde en vijfde lid.

Hoofdstuk C3 richt zich op onderwerpen die specifiek zijn voor de kleine zorgaanbiederrechtspersoon. Ook behandelt hoofdstuk C3 een aantal van de in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet gestelde eisen die uitgaan boven de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Voor zover in dit hoofdstuk niet anders wordt aangegeven zijn de overige hoofdstukken uit deze bundel voor kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van overeenkomstige toepassing.

Geldeenheid, taal en boekjaar

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

105 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, artikel 16 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). Het boekjaar is altijd gelijk aan het kalenderjaar (artikel 1 lid 1 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 1 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

C3.2 Verwerking en waardering

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Zorgaanbieders en jeugdhulpaanbieders

201 De zorgaanbiederrechtspersoon beschouwt onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten per zorgverzekeraar per contractjaar als één overeenkomst. De zorgaanbiederrechtspersoon past op DBC's en DBC-zorgproducten hoofdstuk B13 De winst-en-verliesrekening toe. Voor de bepaling of sprake is van verwachte verliezen beschouwt de zorgaanbiederrechtspersoon het totaal van DBC's en DBC-zorgproducten per zorgverzekeraar per contractjaar als één overeenkomst.

C3.3 Presentatie

Jaarverantwoording

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

301 De jaarverantwoording bestaat uit (artikel 40b lid 2 van de Wmg, ~~en~~ artikel 8 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG en artikel 4.5.2 van de Jeugdwet, artikel 10 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

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

Het verslag van de interne toezichthouder mag niet in strijd zijn met de jaarrekening (artikel 10 lid 4 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 12 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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

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

Modellen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

302 De zorgaanbiederrechtspersoon stelt de balans en de winst-en-verliesrekening op in overeenstemming met de modellen in bijlage 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (artikel 2 lid 1 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 2 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). De balans wordt ingericht overeenkomstig model C, de winst-en-verliesrekening overeenkomstig model D.

303 Aanbevolen wordt om naast de balans en de winst-en-verliesrekening een kasstroomoverzicht in de jaarrekening op te nemen.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Zorgaanbieders en jeugdhulpaanbieders

304 De zorgaanbiederrechtspersoon presenteert onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten in de balans in overeenstemming met hoofdstuk B4.2 Onderhanden projecten.

305 De zorgaanbiederrechtspersoon presenteert voorschotten van zorgverzekeraars uit hoofde van onderhanden DBC's of DBC-zorgproducten in overeenstemming met hoofdstuk B4.2 Onderhanden projecten.

Saldering vorderingen en schulden

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

306 Een zorgaanbiederrechtspersoon neemt een actief en een post van het vreemd vermogen gesaldeerd in de jaarrekening op uitsluitend indien en voor zover:

- de zorgaanbiederrechtspersoon beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en

- de zorgaanbieder-rechtspersoon het stellige voornemen heeft het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen (zie hoofdstuk A2.1 Criteria voor opname en vermelding van gegevens en hoofdstuk B12 Financiële instrumenten).

De zorgaanbieder neemt de per balansdatum over de diverse jaren en op diverse Wet langdurige zorg (Wlz)-uitvoerders bestaande vorderingen uit hoofde van financieringstekorten als vordering aan de actiefzijde van de balans op. De zorgaanbieder neemt de per balansdatum over de diverse jaren en diverse Wlz-uitvoerders bestaande schulden uit hoofde van financieringsoverschotten als schuld aan de passiefzijde van de balans op. Het is niet toegestaan om vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekorten en -overschotten en uit hoofde van relaties met verschillende Wlz-uitvoerders gesaldeerd op te nemen, omdat niet wordt voldaan aan de algemene salderingsvereisten zoals hiervoor vermeld.

Een zorgaanbieder-rechtspersoon neemt vorderingen en schulden uit hoofde van subsidieregelingen op grond van bijvoorbeeld de Wet maatschappelijke ondersteuning of de Jeugdwet uitsluitend gesaldeerd op indien en voor zover is voldaan aan de algemene salderingsvereisten zoals hiervoor vermeld.

Eigen vermogen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

307 De zorgaanbieder-rechtspersoon neemt onder het kapitaal op het bij de oprichting of later ingebrachte kapitaal.

308 In het geval van een stichting komt het voor dat bij de oprichting een beginkapitaal is ingebracht. Dit gedeelte van het eigen vermogen wordt bij voorkeur aangeduid als kapitaal of stichtingskapitaal.

309 Indien de statuten voorschrijven dat bepaalde reserves met specifieke doelen worden gevormd, vermeldt de zorgaanbieder-rechtspersoon in de toelichting het bedrag van iedere statutaire reserve en de aard van de statutaire bepaling.

310 Indien het bestuur de beperktere bestedingsmogelijkheden heeft aangebracht, duidt de zorgaanbieder-rechtspersoon het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen in overeenstemming met alinea 307 van hoofdstuk C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven aan als bestemmingsreserve. In de toelichting vermeldt de zorgaanbieder-rechtspersoon het bedrag en het specifieke doel van iedere bestemmingsreserve, evenals het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht.

311 Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de zorgaanbieder-rechtspersoon zou zijn toegestaan en deze beperking door derden is aangebracht, merkt de zorgaanbieder-rechtspersoon dit deel in overeenstemming met alinea 306 van hoofdstuk C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven aan als bestemmingsfonds.

De zorgaanbieder-rechtspersoon vermeldt in de toelichting het bedrag en het specifieke doel van ieder bestemmingsfonds, evenals de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld.

Tot de beperkingen die door derden zijn aangebracht, kunnen bijvoorbeeld worden gerekend: bepalingen in subsidieregelingen, bepalingen met betrekking tot schenkingen en bepalingen bij wet.

Zorgaanbieders die worden bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg presenteren de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfonds, daar de Reserve Aanvaardbare Kosten alleen kan worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet (Nederlandse Zorgautoriteit, Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz).

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die worden bekostigd door het Ministerie van Justitie en Veiligheid presenteren de egalisereserve uit forensische zorg als bestemmingsfonds.

De reden voor het onderscheid tussen een bestemmingsfonds en een bestemmingsreserve is dat bij een bestemmingsreserve het bestuur de beperking heeft aangebracht en dus ook weer kan opheffen, zodat in wezen nog steeds sprake is van vrij besteedbaar vermogen.

312 Het gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken, wordt aangeduid als overige reserve. Zorgaanbieders van medisch specialistische zorg presenteren de reserve aanvaardbare kosten als overige reserve.

C3.4 Toelichting

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

401 ~~Kleine zorgaanbieders-rechtspersonen~~ hoeven ~~op grond van artikel 5 sub a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG~~ van de in afdeling 3 van Titel 9 Boek 2 BW voorgeschreven toelichtingen alleen de volgende toelichtingen te verstrekken (artikel 5 sub a Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 7 sub a Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- vermelden voor elk van de posten van de vaste activa: de som van de herwaarderings die betrekking hebben op activa die per balansdatum aanwezig zijn (artikel 2:368 lid 2 sub a BW);
- vermelden voor het totaal van de schulden: voor welke schulden zakelijke zekerheid is gesteld en in welke vorm (artikel 2:375 lid 3 BW);
- vermelden ten aanzien van welke schulden de ~~zorgaanbieder-rechtspersoon~~ zich, al dan niet voorwaardelijk, heeft verbonden tot het bezwaren of niet bezwaren van goederen, voor zover dat noodzakelijk is voor het verschaffen van het in artikel 2:362 lid 1 BW bedoelde inzicht (artikel 2:375 lid 3 BW);
- vermelding wanneer de ~~zorgaanbieder-rechtspersoon~~ zich aansprakelijk heeft gesteld voor schulden van anderen: de daaruit voortvloeiende verplichtingen, voor zover daarvoor op de balans geen voorzieningen zijn opgenomen, ingedeeld naar de vorm der geboden zekerheid. Afzonderlijk worden vermeld de verplichtingen die ten behoeve van groepsmaatschappijen zijn aangegaan (artikel 2:376 BW);
- vermelden voor het totaal van de tot de vlottende activa behorende vorderingen: tot welk bedrag de resterende looptijd langer is dan een jaar (artikel 2:370 lid 2 BW);
- vermelden voor het totaal van de schulden: tot welk bedrag de resterende looptijd langer is dan een jaar en tot welk bedrag de resterende looptijd langer is dan vijf jaar (artikel 2:375 lid 2 BW);
- opgave van het ingehouden deel van het resultaat (artikel 2:396 lid 3 BW).

402 ~~Kleine zorgaanbieders-rechtspersonen~~ zijn ~~op grond van artikel 5 sub b van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG~~ vrijgesteld van (artikel 5 sub b Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 7 sub b Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- het opnemen van een mutatieoverzicht voor afzonderlijke posten van het eigen vermogen

- (artikel 2:378 lid 1 BW). Indien de zorgaanbieder een herwaarderingsreserve heeft, moet daar wel een mutatieoverzicht voor worden opgenomen;
- het vermelden van de informatie over deelnemingen (artikel 2:379 BW);
 - het verstrekken van gesegmenteerde informatie (artikel 2:380 BW);
 - het verstrekken van informatie over niet in de balans opgenomen regelingen en verbonden partijen (artikel 2:381 lid 2 en 3 BW);
 - het verstrekken van de informatie over de actuele waarde, omvang en aard van de afgeleide financiële instrumenten (artikel 2:381b sub a BW) indien de financiële instrumenten niet tegen actuele waarde zijn gewaardeerd;
 - het verstrekken van informatie over accountantshonoraria (artikel 2:382a BW);
 - de opgave van de resultaatbestemming dan wel het voorstel daartoe (artikel 2:380c BW);
 - opgave van het aantal winstbewijzen en soortgelijke rechten (artikel 2:380d BW);
 - de opgave van het bedrag van de bezoldigingen en van de andere uitkeringen voor de bestuurders en interne toezichthouders (artikel 2:383 lid 1 en artikel 2:383b tot en met 383e BW).

De zorgaanbieder-rechtspersoon vermeldt het gemiddelde aantal gedurende het boekjaar bij de zorgaanbieder-rechtspersoon werkzame werknemers. De overige informatie die artikel 2:382 BW vereist, hoeft niet te worden vermeld.

De zorgaanbieder-rechtspersoon vermeldt de naam en woonplaats van de maatschappij die de geconsolideerde jaarrekening opstelt van het groepsdeel waartoe de zorgaanbieder behoort (artikel 2:396 lid 5 BW).

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot

Zorgaanbieders

403 Het verdient aanbeveling dat de zorgaanbieder een vordering of schuld uit hoofde van het financieringstekort of -overschot vermeldt als afzonderlijke post onder de overige vorderingen of overige schulden in de toelichting op de balans. De zorgaanbieder kan in de toelichting op de balans de opbouw en het verloop van de vordering en/of schuld uit hoofde van financieringstekort of -overschot opnemen naar de onderscheiden jaren, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het budget. In bijlage 1 van dit hoofdstuk is een voorbeeld opgenomen.

Bezoldigingen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

404 Voor een zorgaanbieder-rechtspersoon waarop de Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing is gelden de toelichtingsvereisten van de WNT.

C3.5 Bijzondere onderwerpen

Geconsolideerde jaarrekening

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

501 De zorgaanbieder-rechtspersoon die aan het hoofd staat van zijn groep hoeft geen geconsolideerde jaarrekening op te maken indien bij consolidatie de grenzen van kleine zorgaanbieder zoals opgenomen in alinea 102 niet worden overschreden (artikel 7 lid 3 sub a Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 9 lid 3 sub a Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Fusies en overnames

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

501a Bij een rechtshandeling die ertoe leidt dat één of meer zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders of gecertificeerde instellingen ophouden te bestaan, neemt de zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die bij de rechtshandeling partij was de (financiële) gegevens en andere informatie van de zorgaanbieder(s), jeugdhulpaanbieder(s) of gecertificeerde instelling(en) die ophouden te bestaan, op in zijn eigen jaarrekening (artikel 14 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 17 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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.

Openbaarmaking jaarverantwoording

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

502 De ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon maakt de jaarverantwoording openbaar door deponering bij het CIBG via het platform DigiMV voor 1 juni van het jaar volgend op het boekjaar (artikel 12a lid 1, ~~en~~ artikel 13 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG en artikel 15 lid 1, artikel 16 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

De jaarverantwoording wordt vastgesteld en openbaar gemaakt met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële toestand tussen 31 december van het boekjaar en de datum van vaststelling is gebleken (artikel 13 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 16 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Indien blijkt dat de openbaar gemaakte jaarrekening in ernstige mate tekortschiet, dan meldt de ~~zorgaanbieder~~ rechtspersoon dit onverwijld bij het CIBG via het platform DigiMV overeenkomstig bijlage 5 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG of bijlage 5 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (artikel 13 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 16 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Verslag interne toezichthouder

Zorgaanbieders

503 De zorgaanbieder voegt een verslag van de interne toezichthouder toe aan de jaarrekening indien (artikel 8 lid 1 sub d ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG):

- hij beschikt over een toelatingsvergunning op grond van artikel 4 lid 1 of 2 van de Wet toetreding zorgaanbieders en moet beschikken over een interne toezichthouder op grond van artikel 3 van de Wet toetreding zorgaanbieders;
- hij moet beschikken over een interne toezichthouder op grond van artikel 4.4.1 lid 1 van de Jeugdwet; of
- hij valt onder artikel 14 van de Wet ambulancezorgvoorzieningen.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

504 De jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling voegt een verslag van de interne toezichthouder toe aan de jaarrekening indien hij op grond van artikel 4.1.1 van de Jeugdwet moet beschikken over een interne toezichthouder (artikel 10 lid 1 sub d Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

C3 Bijlage 1 **Model voor de toelichting op de balans**

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	Jaar t	Jaar t-1	Jaar t-2	Jaar t-3	Totaal
Saldo per 1 januari	...	...	...	...	...
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	...	...	...	...	...
Bij/af: correcties voorgaande jaren	...	...	...	...	...
Bij/af: betalingen/ontvangsten	...	...	...	...	...
Saldo per 31 december	...	...	...	...	...
Stadium van vaststelling (*)	a	b	b	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	...	...	...	...	...
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	...	...	...	...	...

(*) a = interne berekening, b = overeenstemming met zorgverzekeraar, c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar t	Jaar t-1
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	...	...
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	...	...
Financieringstekort / overschot	...	...

M2 MICRO ZORGAANBIEDERS, JEUGDHULPAANBIEDERS EN GECERTIFICEERDE INSTELLINGEN

Deze Richtlijn M2 (aangepast 2026) vervangt Richtlijn M2 (toegevoegd in 2025) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024~~2026~~.

M2.1 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 zorgaanbieders¹ (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 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 De bepalingen voor zorgaanbieders in dit hoofdstuk is-zijn van toepassing op micro zorgaanbieders waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG² van

1. Onder geen rechtspersoonlijkheid bezittende organisatorische verbanden van zorgaanbieders worden verstaan commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma en maatschappen. Dit hoofdstuk gaat niet in op de jaarverantwoording van deze categorie zorgaanbieders. De jaarverantwoording van deze zorgaanbieders wordt geregeld in artikel 2 lid 3 onder a van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.
2. Dit zijn alle micro zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling niet geldt. Artikel 2 lid 3 tot en met 6 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is van toepassing op een:
 - personenvennootschap;
 - onderdeel van de militair geneeskundige dienst dat collectief verzekerde zorg verleent;
 - rijksinstelling voor de verpleging van ter beschikking gestelden die collectief verzekerde zorg

toepassing is. ~~Dit zijn alle micro zorgaanbieders waarvoor artikel 2 lid 3 tot en met 6³ 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.

De bepalingen voor zorgaanbieders in dit hoofdstuk zijn ook van toepassing op:

- een micro jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die tevens een zorgaanbieder is (artikel 4.5.2 lid 5 Jeugdwet, artikel 40b lid 8 Wmg) en waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is;
- een micro 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.

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.

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

101a De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is van toepassing op jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen die uitsluitend jeugdhulp verlenen (artikel 4.5.2 Jeugdwet). De Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is niet van toepassing op solistisch werkende jeugdhulpverleners onder verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders (artikel 1.1 onderdeel 2 van de Jeugdwet).

De bepalingen voor jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen in dit hoofdstuk zijn van toepassing op micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarop artikel 2 lid 1 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet⁴ van toepassing is. De

verleent;

- zorgaanbieder die is aan te merken als eenmanszaak;
 - zorgaanbieder die ingevolge de Subsidieregeling abortusklinieken een jaarrekening openbaar maakt;
 - zorgaanbieder die ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet of 186 van de Gemeentewet een jaarrekening opstelt.
3. 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.
4. Dit zijn alle micro jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarvoor artikel 2 lid 3 en 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet niet geldt. Artikel 2 lid 3 en 4 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is van toepassing op een:
- personenvennootschap;

jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen waarvoor dit hoofdstuk geldt zijn privaatrechtelijke rechtspersonen.

De Regeling openbare jaarverantwoording 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 de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet is opgenomen in hoofdstuk 910 Modellen en besluiten.

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

Toepassing van de groottecriteria

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

102 De Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet maakt maken onderscheid tussen micro, kleine, middelgrote en grote zorgaanbiedersrechtspersonen. Dit hoofdstuk is van toepassing op micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen.

Een micro zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is een zorgaanbieder rechtspersoon die op twee opeenvolgende balansdata voldoet aan tenminste twee van de volgende vereisten (artikel 40b lid 5 van de Wmg, artikel 4 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- 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 rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening zou moeten opmaken (artikel 4 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 4 lid 3 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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 of artikel 4 lid 2 van de Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet (artikel 4 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 4 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). Een nieuw opgerichte zorgaanbieder rechtspersoon 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, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen is hoofdstuk C3 Kleine zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen van toepassing.

Wettelijke bepalingen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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 zijn van overeenkomstige toepassing op micro ~~zorgaanbieders~~rechtspersonen, met uitzondering van de volgende artikelen (artikel 2 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 2 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- 361, ~~tweede~~ lid ~~2~~;
- 362, ~~zesde en zevende~~ lid ~~6 en 7~~;
- 363, ~~eerste~~ lid ~~4~~, tweede zin, en ~~zesde~~ lid ~~6~~;
- 373, ~~vijfde~~ lid ~~5~~;
- 377, ~~vierde~~ lid ~~4~~;
- 379, ~~vierde en vijfde~~ lid ~~4 en 5~~;
- 380, ~~derde~~ lid ~~3~~; en
- 389, ~~vierde en vijfde~~ lid ~~4 en 5~~.

Daarnaast ~~zijn is~~ artikel 2:395a lid ~~1-3~~ 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, artikel 5 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet~~).

Dit hoofdstuk richt zich op onderwerpen die specifiek zijn voor de micro zorgaanbieder, jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling.

Geldeenheid, taal en boekjaar

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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, artikel 16 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). Het boekjaar is altijd gelijk aan het kalenderjaar (artikel 1 lid 1 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 1 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

M2.2 Verwerking en waardering

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

201 Een ~~microzorgaanbieder—micro~~ rechtspersoon 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, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen zijn van overeenkomstige toepassing op de jaarrekening van de ~~microzorgaanbieder~~micro zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen.

202 In uitzondering op alinea 301 mag een micro ~~zorgaanbieder~~rechtspersoon 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, artikel 5 lid 1 sub a Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). Een micro ~~zorgaanbieder~~rechtspersoon hoeft bijvoorbeeld geen overlopend actief op te nemen voor vooruitbetaalde huurkosten.

203 Voor de micro ~~zorgaanbieder-rechtspersoon~~ is waardering van activa en passiva tegen actuele waarde niet toegestaan (artikel 3a lid 2 ~~van de~~ Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 5 lid 2 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

M2.3 Presentatie

Jaarverantwoording

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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 en artikel 4.5.2 van de Jeugdwet, artikel 10 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet):

- 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 (artikel 8 lid 1 sub d Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 10 lid 1 sub d Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet), en
- de andere informatie betreffende de bedrijfsvoering van de ~~zorgaanbieder-rechtspersoon~~.

Modellen

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

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

M2.4 Toelichting

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

401 Micro ~~zorgaanbieders-rechtspersonen~~ 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 (artikel 3a lid 1 sub c Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 5 lid 1 sub c Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet). Er kunnen zich uitzonderlijke omstandigheden voordoen waardoor de jaarrekening van de micro ~~zorgaanbieder-rechtspersoon~~ 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-rechtspersoon~~ 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-rechtspersoon~~ 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 ~~rechtspersoonzorgaanbieder~~ 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, artikel 5 lid 1 sub a Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

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

M2.5 Openbaarmaking

Zorgaanbieders

501 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). 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).

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

De micro jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling maakt voor 1 juni van het jaar volgend op het boekjaar de jaarverantwoording openbaar door deponering bij het CIBG via het platform DigiMV (artikel 15 lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

Indien blijkt dat de jaarverantwoording in ernstige mate tekortschiet, dan maakt de zorgaanbieder-rechtspersoon de melding hiervan eveneens openbaar via DigiMV (artikel 13a lid 1 Regeling openbare jaarverantwoording WMG, artikel 16 lid 4 Regeling openbare jaarverantwoording Jeugdwet).

~~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).~~