

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2022

Algemeen

Voor u ligt de nieuwe editie van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen. Deze editie is van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023. Voor ontwerp-Richtlijnen die in deze editie definitief zijn geworden, geldt eveneens de ingangsdatum 1 januari 2023, tenzij anders is aangegeven. Eerdere toepassing wordt aanbevolen, tenzij in de Richtlijn anders is vermeld (zie Richtlijn 100 Inleiding, alinea 100.206).

Leeswijzer

In de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving wordt onderscheid gemaakt tussen (**vet gedrukte**) **stellige uitspraken** en aanbevelingen. Dit houdt in dat aan de in vetgedrukte tekst weergegeven stellige uitspraken extra gewicht is toe te kennen (zie Richtlijn 100 Inleiding, alinea 100.407).

In deze jaareditie 2022 van de van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving zijn geen ontwerp-Richtlijnen opgenomen. In eerdere edities zijn, ter verduidelijking van het onderscheid tussen ontwerp-Richtlijnen en (definitieve) Richtlijnen, de alinea's met de status van ontwerp-Richtlijn herkenbaar aan de opmaak van de alinea-nummers in diapositief (wit tegen zwarte achtergrond).

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de jaareditie 2021 inhoudelijk zijn gewijzigd. Bij de hoofdstukken, paragrafen of alinea's die in de vorige editie waren opgenomen met de status van ontwerp-Richtlijn en in deze editie zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, is tevens een verticale streep gezet, ongeacht of de definitieve tekst in de Richtlijn afwijkt van die in de ontwerp-Richtlijn. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe en/of inhoudelijk gewijzigde alinea.

De wetteksten evenals de modellen en besluiten opgenomen in deze bundel (bijlage § 900 en § 910) zijn gebaseerd op de stand van zaken per 1 juli 2022.

Wijzigingen in editie 2022

In dit Ten geleide worden de belangrijkste wijzigingen toegelicht die in deze editie zijn doorgevoerd. Deze toelichting is gestructureerd naar drie soorten wijzigingen. Alvorens in te gaan op de wijzigingen volgt nu eerst een korte toelichting op de algemene achtergrond van de drie soorten wijzigingen:

A. Verwerking RJ-Uitingen in deze bundel

RJ-Uitingen bevatten (voorgestelde) wijzigingen in de Richtlijnen, welke na publicatie in de eerstvolgende jaareditie van de Richtlijnen worden opgenomen. De RJ-Uitingen worden gepubliceerd op de RJ-website. Na opname in de bundel hebben deze RJ-Uitingen geen zelfstandige betekenis meer.

Het uitbrengen van een RJ-Uiting is bedoeld ter verduidelijking of interpretatie van bestaande Richtlijnen dan wel aanpassingen in of nieuwe Richtlijnen (of voorstellen daartoe). De RJ beoogt hiermee adequaat te kunnen reageren op ontwikkelingen in en vragen vanuit het maatschappelijk verkeer.

In deze bundel zijn alle van toepassing zijnde RJ-Uitingen verwerkt, met inachtneming van eventueel binnengekomen commentaar.

De wijzigingen per hoofdstuk worden nader uiteengezet in **B. Wijzigingen per hoofdstuk**. In **C. Overige aanpassingen** worden andere aanpassingen uiteengezet.

Benadrukt wordt dat bepaalde RJ-Uitingen niet zijn verwerkt in deze bundel, omdat deze geen invloed hebben (gehad) op de inhoud van deze bundel maar bijvoorbeeld betrekking hebben op eerdere verslagjaren of uitsluitend nadere uitleg bevatten. Dit betreffen:

- RJ-Uiting 2018-7: 'Overwegingen ten aanzien van de verwerkingswijze van cryptocurrencies in de jaarrekening';
- RJ-Uiting 2021-13: 'EU Taxonomieverordening: vanaf verslagjaar 2021 aanvullende verplichte vermeldingen in de niet-financiële verklaring in het bestuursverslag van grote organisaties van openbaar belang';
- RJ-Uiting 2022-2: 'Ontwerp-alinea's in RJ-bundel jaareditie 2021 definitief geworden';
- RJ-Uiting 2022-4: 'Impact van de oorlog in Oekraïne en daaruit voortkomende sancties op de jaarverslaggeving 2021'.

B. Wijzigingen per hoofdstuk

Algemeen

Een wijziging in een alinea of nieuwe alinea in een Richtlijn (hoofdstuk) kan eerst als ontwerp-Richtlijn worden gepubliceerd. In principe worden deze ontwerp-Richtlijnen gepubliceerd in een RJ-Uiting en in de eerstvolgende bundel opgenomen als definitieve Richtlijnen. Daarbij worden alle eventueel binnengekomen commentaren meegenomen bij de verwerking en/of afwerking. In deze jaareditie zijn géén ontwerp-alinea's opgenomen. De in deze jaareditie opgenomen Richtlijnen (en omgezette ontwerp-Richtlijnen) zijn van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

Richtlijn 212 Materiële vaste activa

In jaareditie 2021 waren de ontwerp-Richtlijnen in hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' opgenomen. In RJ-Uiting 2022-2 'Ontwerp-alinea's in RJ-bundel jaareditie 2021 definitief geworden' is aangegeven dat deze ontwerp-Richtlijnen definitief waren geworden voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022. Dit betreft alinea 212.303 waarin is geregeld dat, zolang het actief niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogd gebruik, de opbrengsten uit de verkoop van geproduceerd materiaal in mindering worden gebracht op de kostprijs van het actief. Echter, een door de IASB doorgevoerde wijziging met betrekking tot materiële vaste activa (Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment – Proceeds before intended use) schrijft voor om dergelijke opbrengsten in de winst-en-verliesrekening te verwerken. In navolging van deze wijziging in IAS 16 is besloten om alinea 212.303 aan te passen en deze verwerkingsmethode, als alternatieve verwerkingsmethode, ook mogelijk te maken. In alinea 212.703 sub g is geregeld dat indien

gebruik wordt gemaakt van deze alternatieve verwerkingsmethode de opbrengsten en de bijbehorende kosten van geproduceerd materiaal, zolang het actief nog niet op zijn plaats en in de staat is gebracht voor het beoogd gebruik, alsmede de posten in de winst-en-verliesrekening waarin deze bedragen zijn opgenomen in de toelichting worden vermeld. De stelselwijziging bij de overgang naar de alternatieve verwerkingsmethode wordt verwerkt volgens de overgangsbepaling in alinea 212.808 (overeenkomstig de overgangsbepaling in IAS 16).

In december 2021 is RJ-Uiting 2021-14 'Ontwerp-alinea's hoofdstuk 212 Materiële vaste activa' gepubliceerd. Deze alinea's zijn, na verwerking van ontvangen commentaren, in juni 2022 definitief geworden middels RJ-Uiting 2022-8 'Alinea's hoofdstuk 212 Materiële vaste activa'.

Het onderscheid tussen vervanging van belangrijke bestanddelen van een actief (vervangingsinvesteringen) enerzijds en groot onderhoud anderzijds is in alinea 212.206 verduidelijkt. Dit onderscheid is van belang omdat vervangingsinvesteringen worden geactiveerd en afgeschreven, terwijl groot onderhoud mag worden verwerkt via een onderhoudsvoorziening. In alinea 212.445 wordt benadrukt dat het onderscheiden van belangrijke bestanddelen en vervangingsinvesteringen een hoge mate van oordeelsvorming vereist van de leiding van de rechtspersoon, welke oordeelsvorming plaatsvindt op basis van de aard en specifieke feiten en omstandigheden.

Daarnaast is verduidelijkt dat ook een rechtspersoon die groot onderhoud verwerkt via de onderhoudsvoorziening belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief moet onderscheiden en afzonderlijk activeren en afschrijven. Ook als een rechtspersoon kosten van groot onderhoud via een onderhoudsvoorziening verwerkt, moet bij de aanschaf het actief worden onderscheiden in belangrijke bestanddelen die over hun eigen gebruiksduur worden afgeschreven indien deze bestanddelen van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwachte gebruikspatroon (alinea 212.418). Als een belangrijk bestanddeel wordt vervangen dan is sprake van een vervangingsinvestering die opnieuw als bestanddeel wordt geactiveerd en wordt afgeschreven over de verwachte gebruiksduur daarvan. Vervangingsinvesteringen zijn dus géén kosten van groot onderhoud en kunnen daarom niet via de onderhoudsvoorziening worden verwerkt.

Teneinde te verduidelijken wat onder groot onderhoud moet worden verstaan is een definitie van groot onderhoud opgenomen in paragraaf 212.0.

Indien een rechtspersoon overgaat naar bovenstaande verwerkingswijze van belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief, vervangingsinvesteringen of kosten van groot onderhoud, dan wordt deze aanpassing verwerkt als een stelselwijziging en is de overgangsbepaling zoals opgenomen in alinea 212.809 van toepassing.

In alinea 212.443 en 212.451 is opgenomen dat wanneer de kosten van herstel en groot onderhoud worden verantwoord via de opbouw van een voorziening, de waardering van de voorziening gewoonlijk plaatsvindt tegen nominale waarde. Verduidelijkt is dat door het opbouwen van een herstel- en onderhoudsvoorziening deze voorziening het karakter heeft van een egalisatievoorziening, waarmee waardering tegen nominale waarde voor de hand ligt. In alinea 212.451 is opgenomen dat de opbouw van een onderhoudsvoorziening plaatsvindt op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud dat telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt, waarbij verduidelijkt is dat de opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent plaatsvindt. Het principe is dat op het moment dat het groot onderhoud plaatsvindt, het volledige bedrag van het groot onderhoud

voor die onderhoudscomponent is opgebouwd. Indien de werkelijke kosten van het groot onderhoud hoger of lager zijn, wordt het verschil in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Richtlijn 216 Fusies en overnames

In jaareditie 2021 was een ontwerp-alinea in hoofdstuk 216 'Fusies en overnames' opgenomen. In RJ-Uiting 2022-2 'Ontwerp-alinea's in RJ-bundel jaareditie 2021 definitief geworden' is aangegeven dat alinea 216.409 definitief was geworden voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022. In alinea 216.409 is verduidelijkt dat bij toepassing van de 'pooling of interest' methode informatie wordt verstrekt in het verslagjaar waarin de voeging wordt gerealiseerd, met betrekking tot de bedragen van activa en passiva aan het begin van het verslagjaar alsmede resultaten met betrekking tot het vergelijkend verslagjaar. Daarbij wordt aanbevolen om de bedragen van deze activa en passiva eveneens te vermelden op de fusiedatum, evenals de resultaten over de periode tussen het begin van het verslagjaar en de fusiedatum.

Richtlijn 220 Voorraden

Via RJ-Uiting 2022-1 is in hoofdstuk 220 'Voorraden' alinea 220.303 aangepast vanwege de verwerking van bpm (belasting op personenauto's en motorrijtuigen), omdat bpm niet (langer) als onderdeel van de netto-omzet kan worden gepresenteerd. Voor de verwerking van bpm wordt verwezen naar alinea 270.201a. Deze wijziging wordt hieronder uiteengezet (zie Richtlijn 270 De winst-en-verliesrekening).

Richtlijn 240 Eigen vermogen

In RJ-Uiting 2021-12 zijn voorstellen gedaan voor verduidelijkingen in hoofdstuk 240 'Eigen vermogen' welke via RJ-Uiting 2022-5 definitief zijn geworden, na verwerking van ontvangen commentaar. Deze verduidelijkingen zijn relevant bij de (toekomstige) toepassing van IFRS 17 'Insurance contracts' door Nederlandse rechtspersonen. In alinea 240.224c is verduidelijkt dat bij de vorming van de wettelijke herwaarderingsreserve onder voorwaarden rekening kan worden gehouden met samenhangende ongerealiseerde waardevermeerdering op verzekeringsverplichtingen. Indien aan de in deze alinea 240.224c genoemde voorwaarden is voldaan zal een verzekeraar/verzekeringsgroep aannemelijk kunnen maken dat de betreffende beleggingen voldoende economisch samenhangen met de verzekeringsverplichtingen. Dit is in de alinea's 240.227b en 240.227d nader uitgewerkt. In RJ-Uiting 2022-5 is verduidelijkt dat alinea 240.227d ook van toepassing is op (i) de situatie dat verzekeraars de OCI-optie uit IFRS 17 gebruiken, maar geen OCI (kunnen) opvoeren voor de cumulatieve waardevermeerderingen van verzekeringsverplichtingen bij eerste toepassing van IFRS 17 en de waardevermeerderingen in overige reserves ('retained earnings') verwerken, en (ii) de situatie dat verzekeraars er niet voor kiezen om de OCI-optie uit IFRS 17 te gebruiken (maar de 'fair-value-through-profit-and-loss' optie).

Richtlijn 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

In alinea 252.307 is toegevoegd dat bij waardering tegen de contante waarde de schattingen van toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet op consistente wijze de veronderstellingen weergeven omtrent prijsstijgingen als gevolg van inflatie. Schattingen van

toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet worden derhalve beide in nominale termen of beide in reële termen uitgedrukt.

Richtlijn 270 De winst-en-verliesrekening

Via RJ-Uiting 2022-1 is in hoofdstuk 270 'De winst-en-verliesrekening' alinea 270.221a aangepast. Hiermee is de verwerking van bpm (belasting op personenauto's en motorrijtuigen) gewijzigd. Er is geen sprake (meer) van een keuzemogelijkheid, omdat het niet (langer) is toegestaan om de bpm als onderdeel van de netto-omzet te presenteren aangezien de rechtspersoon de bpm als agent namens de overheid ontvangt. In alinea 270.221a is tevens opgenomen dat indien het belastbare feit voor de heffing van de bpm plaatsvindt op een tijdstip vóór de levering aan een uiteindelijke koper, een overlopende actiefpost ter hoogte van het bedrag van de verschuldigde bpm wordt verantwoord.

Aan alinea 270.601 inzake toelichtingsbepalingen is een passage toegevoegd voor middelgrote rechtspersonen. Middelgrote rechtspersonen mogen op grond van artikel 2:397 lid 3 BW posten in de winst-en-verliesrekening samentrekken tot de post 'bruto-bedrijfsresultaat'. Voor middelgrote rechtspersonen die hiervan gebruik maken, is het toegestaan om de toelichting van elke belangrijke opbrengstcategorie niet in bedragen maar in percentages van de totale opbrengsten te vermelden. Verder zijn middelgrote rechtspersonen vrijgesteld van het toelichten van het bedrag begrepen in belangrijke categorieën opbrengsten dat betrekking heeft op de ruil van goederen of diensten.

Richtlijn 400 Bestuursverslag

Op 1 juli 2022 is het gewijzigde Besluit inhoud bestuursverslag in werking getreden (dit is opgenomen in § 910.17). Als gevolg hiervan bestaat er voor grote naamloze en besloten vennootschappen vanaf verslagjaar 2022 een wettelijke verplichting om een streefcijfer te formuleren voor het aantal mannen en vrouwen in de raad van bestuur, de raad van commissarissen en de 'subtop'. Over de doelen en voortgang daarvan wordt jaarlijks gerapporteerd aan de SER en deze informatie wordt tevens vermeld in het bestuursverslag. Dit is opgenomen in de nieuwe alinea's 400.2020 tot en met 400.2023. Daarnaast is de nieuwe alinea 400.4015 toegevoegd waarin wordt gewezen op additionele verplichtingen voor de inhoud van de niet-financiële verklaring als onderdeel van het bestuursverslag van grote OOB's, als gevolg van de rechtstreeks werkende EU-taxonomieverordening (en gerelateerde of gedelegeerde EU-verordeningen), zoals uiteengezet in RJ-Uiting 2021-13.

Richtlijn 605 Verzekeringsmaatschappijen

In RJ-Uiting 2021-12 is een voorstel gedaan voor een verduidelijking in hoofdstuk 605 'verzekeringsmaatschappijen' welke via RJ-Uiting 2022-5 definitief is geworden, na verwerking van ontvangen commentaar. Deze verduidelijking in paragraaf 605.0 is relevant bij de (toekomstige) toepassing van IFRS 17 'Insurance contracts' door Nederlandse rechtspersonen (zie hierboven Richtlijn 240 Eigen vermogen).

Richtlijn 615 Beleggingsentiteiten

In hoofdstuk 615 'Beleggingsentiteiten' is naar aanleiding van ontvangen commentaar het voorbeeld van een kasstroomoverzicht, opgenomen in de bijlage bij hoofdstuk 615, aangepast. Dit voorbeeld is meer in lijn gebracht met het voorbeeld in de bijlage bij hoofdstuk 360 'Het kasstroomoverzicht', voor zover dat geen betrekking heeft op de bijzonderheden van beleggingsentiteiten.

Richtlijn 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting

Via RJ-Uiting 2021-11 zijn wijzigingen doorgevoerd in hoofdstuk 645 'Toegelaten instellingen volkshuisvesting' in verband met de zogeheten volkshuisvestelijke bijdrage. Daardoor is een nieuwe alinea 645.313 toegevoegd. Het borgingstelsel in de woningcorporatiesector is gebaseerd op een grote mate van solidariteit. Hierdoor komt het voor dat toegelaten instellingen volkshuisvesting elkaar steunen in de vorm van een bijdrage. Die bijdrage kan op verschillende wijzen plaatsvinden, bijvoorbeeld door het verstrekken van een financiële bijdrage of door een leningruil waarbij een toegelaten instelling volkshuisvesting een lening met een relatief lage contractuele rente ruilt voor een lening met een relatief hoge contractuele rente. In alinea 645.313 is opgenomen dat de vorm van een bijdrage aan een andere toegelaten instelling volkshuisvesting niet bepalend is voor de presentatie in de winst-en-verliesrekening. De economische realiteit (en dus niet de vorm) bepaalt of er sprake is van een volkshuisvestelijke bijdrage. Een volkshuisvestelijke bijdrage wordt in de winst-en-verliesrekening verantwoord onder de 'Overige organisatiekosten' (model van de winst-en-verliesrekening opgenomen in de bijlage van de Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting 2015).

Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

Via RJ-Uiting 2022-3 zijn aanpassingen doorgevoerd in hoofdstuk 655 wegens de inwerkingtreding van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, die de voormalige Regeling verslaggeving WTZi heeft vervangen. Voor de vele inhoudelijke aanpassingen wordt verwezen naar RJ-Uiting 2022-3. De Regeling openbare jaarverantwoording WMG (waarvan relevante onderdelen zijn opgenomen in § 910.11) is van toepassing op de jaarverantwoording van zorgaanbieders over verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2022. De titel van hoofdstuk 655 is gewijzigd in 'Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen' omdat de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing is op zorgaanbieders zoals gedefinieerd in de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg). Hoofdstuk 655 is daarmee van toepassing op zorgaanbieders (op grond van de Wmg), alsmede jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (op grond van de Jeugdwet). Het toepassingsgebied van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en daarmee van hoofdstuk 655 is breder dan dat van de voormalige Regeling verslaggeving WTZi. Dit toepassingsgebied is opgenomen in alinea 655.101. De nieuwe groepen waarvoor de jaarverantwoordingsplicht is gaan gelden zijn onder meer: eerstelijns zorgaanbieders, zorgaanbieders die uitsluitend met Zvw- of Wlz-persoonsgebonden budgetten bekostigd worden, onderaannemers en zorgaanbieders die uitsluitend worden bekostigd met een VWS-subsidie. De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is ook van toepassing op combinatie-instellingen.

Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen

Via RJ-Uiting 2022-7 zijn in hoofdstuk 660 'Onderwijsinstellingen' enkele alinea's aangepast. Dit als direct gevolg van wijzigingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (waarvan relevante onderdelen zijn opgenomen in § 910.12). Deze wijzigingen zijn deels met terugwerkende kracht van toepassing. Zo zijn vanaf verslagjaar 2021 onderwijsinstellingen wettelijk verplicht hun jaarverslaggeving openbaar te maken, in ieder geval op hun website (alinea 660.507). Vanaf verslagjaar 2022 moeten mbo-instellingen in het bestuursverslag verantwoording afleggen over het mbo-studentenfonds zodat het mogelijk wordt een landelijk beeld te schetsen van het beroep dat studenten doen op het mbo-stu-

dentenfonds (alinea 660.517a). Ook moeten vanaf verslagjaar 2022 bekostigde onderwijsinstellingen voor hoger onderwijs en mbo-instellingen in het bestuursverslag verantwoording afleggen over het gevoerde beleid zoals aangegeven in de Beleidsregel investeren met publieke middelen in private activiteiten (alinea 660.518a).

In hoofdstuk 212 'Materiële vast activa' (zie boven Richtlijn 212 Materiële vast activa) zijn verduidelijkingen aangebracht met betrekking tot (1) het onderscheiden van belangrijke bestanddelen van een actief en de verwerking van vervangingen daarvan en (2) het onderkennen van afzonderlijke bestanddelen van vaste activa in combinatie met het vormen van een onderhoudsvoorziening. Doorgaans wordt door instellingen in het primair en voortgezet onderwijs het vastgoed niet geactiveerd op de balans van de onderwijsinstelling, maar komen bepaalde (vervangings)investeringen wel voor rekening van de onderwijsinstelling. Hierdoor spelen voor deze onderwijssectoren additionele vraagstukken bij de toepassing van de gewijzigde alinea's van hoofdstuk 212. Na nader onderzoek naar deze specifieke situatie zal hierover later in 2022 een RJ-Uiting worden gepubliceerd. Daarom zijn de gewijzigde alinea's in hoofdstuk 212 tot die tijd niet van toepassing op deze onderwijsinstellingen. De verwachting is dat de (aangepaste) bepalingen voor deze onderwijsinstellingen ingaan voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024 (in plaats van 1 januari 2023). Tevens heeft het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap aangegeven dat de intentie bestaat om de overgangsbepaling inzake groot onderhoud, zoals opgenomen in alinea 660.601, met één jaar te verlengen (tot en met verslagjaren 2023). Als deze wijziging in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs wordt gepubliceerd zal dit via een RJ-Uiting worden gecommuniceerd.

C. Overige aanpassingen

Redactionele aanpassingen

In diverse hoofdstukken zijn redactionele wijzigingen doorgevoerd.

Afdeling 9 – bijlagen

In Afdeling 9 zijn in § 900.2 de artikelen 2:166 en 2:276 BW toegevoegd (streefcijfers aantal mannen en vrouwen in de (sub)top: zie boven Richtlijn 400 Bestuursverslag). Het naar aanleiding daarvan ook gewijzigde Besluit inhoud bestuursverslag is opgenomen in § 910.17.

Tevens zijn aanpassingen doorgevoerd in:

- § 910.10 wegens wijzigingen in de Regeling toegelaten instellingen volkshuisvesting 2015 (zie boven Richtlijn 645 Toegelaten instellingen volkshuisvesting);
- § 910.11 wegens de nieuwe regeling openbare jaarverantwoording WMG (zie boven Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen); als gevolg hiervan is ook een aanpassing doorgevoerd in § 910.7;
- § 910.12 wegens wijzigingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (zie boven Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen).

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op de Richtlijnen in deze RJ-bundel, bij voorkeur per e-mail via secretariaat@rjnet.nl.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen bij het verduidelijken respectievelijk wijzigen van definitieve Richtlijnen. Deze worden door de RJ als openbare informatie behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door de respondent is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Contactgegevens secretariaat:
Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam
telefoon: +31(0)20-3010391
e-mail: secretariaat@rjnet.nl
website: www.rjnet.nl