

Wijzigingen in het Jaardocument Maatschappelijke Verantwoording 2012

De staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft in september 2011 het convenant Kwaliteitsimpuls Langdurige Zorg afgesloten met branchepartijen. Dit convenant is bij brief van 6 september 2011 aan de Tweede Kamer verzonden. Een van de afspraken uit dit convenant betreft het terugdringen van de administratieve lasten, waardoor er meer tijd voor de cliënt vrij komt.

In dat kader is de jaarverslaglegging en de gegevensuitvraag in het Jaardocument Maatschappelijke Verantwoording (JMV) zowel voor de curatieve zorg als de langdurige zorg doorgelicht met het oog op vermindering van de administratieve lasten voor zorgaanbieders. Uitgangspunt is dat VWS zich beperkt tot de strikt noodzakelijke uitvraag aan zorgaanbieders. Daarmee krijgt de zorgaanbieder alle ruimte om zelf te beslissen op welke wijze transparantie wordt gegeven over overige aspecten van de verantwoording.

Uitkomst van de doorlichting is dat het opstellen van een afzonderlijk maatschappelijk verslag naast het aanleveren van de kerngegevens over het functioneren van de organisatie in feite voor de instelling dubbel werk betekent en leidt tot een forse belasting van de organisatie. Daarnaast is gebleken dat deze lasten die gepaard gaan met het opstellen van een dergelijk maatschappelijk verslag (soms zijn deze meer dan 100 pagina's lang) niet opwegen tegen de baten voor bijvoorbeeld de informatievragende partijen.

Besloten is dan ook het onderdeel maatschappelijk verslag van het JMV vanuit VWS niet langer verplicht te stellen. Voor VWS volstaan de gegevens uit de jaarrekening en DigiMV

Wat betekent dit concreet voor de zorginstelling?

1. Voor het opstellen van uw **jaarrekening** verandert er niets.
De jaarrekening dient u gewoon te blijven opstellen volgens de regels van de WTZi (Regeling Verslaglegging WTZi). U dient daarvoor een van de Modeljaarrekeningen gebruiken die het CIBG via de eigen website verstrekt. U bent daarbij verplicht de vragen uit de Modeljaarrekening naar eer en geweten te beantwoorden. Het is handig om de aangeboden tool op de website van het CIBG te gebruiken, maar dat is niet verplicht. De tool biedt u de mogelijkheid om de gegevens uit uw jaarrekening op eenvoudige wijze over te zetten naar hoofdstuk D in digiMV. Dit bespaart u dubbel werk.
2. Voor het **maatschappelijk jaarverslag** geldt vanaf nu het volgende.
Om de door de overheid opgelegde administratieve lasten te verlichten vraagt VWS u niet langer om een maatschappelijk jaarverslag. Daartoe is de Regeling jaarverslaglegging WTZi aangepast. Dat betekent echter niet zonder meer dat u geen verslag meer hoeft op te stellen. Voor de vraag of u nog een jaarverslag moet opstellen is allereerst van belang welke rechtsvorm uw organisatie heeft. Het gaat hierbij dan specifiek om de organisatie die in het bezit is van de toelating op basis van de WTZi.

Heeft uw organisatie een van de rechtsvormen als genoemd in artikel 360, eerste en tweede lid, van boek 2 van het BW:

- | |
|--|
| 1 ^e lid |
| – coöperatie, onderlinge waarborgmaatschappij, |
| – naamloze vennootschap, |
| – besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid |
| 2 ^e lid |
| – commanditaire vennootschap, |
| – vennootschap onder firma |
| – kapitaalvennootschappen naar buitenlands recht |

Definitief

dan blijft u op grond van het Burgerlijk Wetboek verplicht om een jaarverslag op te stellen. In dat geval dient u te voldoen aan de eisen van artikel 391 van boek 2 van het BW. Deze zijn beperkter dan de vroegere eisen van de Regeling jaarverslaglegging WTZi.

Is uw zorginstelling daarentegen een stichting of vereniging dan bent u niet verplicht om op grond van het BW een jaarverslag te maken. Door de sectorspecifieke regelgeving van VWS (de Regeling verslaglegging WTZi) is titel 9 van boek 2 van het BW wat betreft het jaarverslag niet van toepassing op stichtingen en verenigingen.

Overigens hebben de brancheorganisaties van zorginstellingen, verenigd in de Brancheorganisaties Zorg (BoZ), onderling een **Zorgbrede Governancecode 2010** opgesteld waarin zij hebben afgesproken dat hun leden jaarlijks aan alle rechthebbenden en belangstellenden verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en over de (totale) in dat jaar geleverde prestaties.

Indien uw instelling een stichting of vereniging is, is het vanaf nu de eigen verantwoordelijkheid van het bestuur van uw instelling om te besluiten of, en hoe het zich conform de eigen Zorgbrede Governancecode 2010 tegenover rechthebbenden en belangstellenden blijft verantwoorden over het gevoerde beleid en de geleverde prestaties. Daarvoor stelt VWS geen vormvereisten.

NB. Wel blijft het natuurlijk mogelijk dat u uw eventuele Jaarverslag langs de weg van de digitale tool van het Jaardocument Maatschappelijke Verantwoording openbaar maakt.

3. Wat betreft de verplichting in het kader van de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen en de Wet klachtrecht cliënten zorgsector om jaarlijks verslagen aan te leveren, kan in 2013 worden volstaan met het aanleveren van de daarover gevraagde gegevens in DIGIMV. Voor VWS volstaat dit als verslaglegging. Voor het jaar 2012 zijn deze vragen echter nog niet in digiMV opgenomen. De verslaglegging in 2012 over de uitvoering van de genoemde wetten is vormvrij. U kunt ervoor kiezen aparte verslagen of één totaal verslag te maken en deze te voegen bij de overige jaarrekeningstukken.

Deponeren van de stukken

Alle stukken kunnen zoals dat voorheen ook het geval was gedeponereerd worden bij www.jaarverslagenzorg.nl.

Wat betekent dit voor uw accountant?

Het is de eigen verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting of vereniging of, en in welke vorm het een maatschappelijk verslag of een jaarverslag conform het BW op wil stellen. Andere rechtspersonen / zorginstellingen zijn daartoe wettelijk verplicht. Uw accountant zal dit jaarverslag indien zij bij de jaarrekening is gevoegd betrekken bij de controle van de jaarrekening.

U doorloopt bij het opstellen van uw jaardocumenten dus de volgende stappen:

- U begint met het opmaken van de jaarrekening en gebruikt daarvoor de Modeljaarrekening die het CIBG via de eigen website verstrekt;*
- Daarna vult u op de gebruikelijke wijze digiMV in; hoofdstuk D kunt u uploaden vanuit de jaarrekening;*
- Van ieder gedeelte dat u kunt opslaan in digiMV, wordt na het opslaan een pdf gemaakt in digiMV. U kunt dit pdf opslaan, maar u kunt er ook prints van maken en deze als bijlage opnemen bij de jaarrekening.*
- Indien de zorgaanbieder de verslagverplichting in het kader van andere wetten wil betrekken bij de rest van de jaarverslaglegging dan kiest de zorgaanbieder of er per onderwerp een apart verslag wordt gemaakt of dat er één bijlage wordt gemaakt met daarin alle relevante onderdelen.*
- Mogelijk ziet de accountant nog een aantal onregelmatigheden en verzoekt u een aantal wijzigingen door te voeren;*
- U kunt tot slot de jaarrekening en de overige stukken zoals de accountantsverklaring bij digiMV deponeren.*

Hoever kan de controle van de accountant nog strekken indien er geen jaarverslag meer vereist is?

Artikel 2:393 BW (afdeling 9), is van toepassing op de jaarverslaggeving op grond van de WTZi (artikel 2 verslaglegging WTZi). Artikel 393 gaat over de accountantscontrole. In lid 3 staat: "(...) Hij (*de accountant*) gaat voorts na, of de jaarrekening aan de bij en krachtens de wet gestelde voorschriften voldoet, of het jaarverslag, **voor zover hij dat kan beoordelen**, overeenkomstig deze titel is opgesteld **en met de jaarrekening verenigbaar** is(...)"

Dat betekent dat als er geen verplichting is tot het opstellen van een jaarverslag en er ligt ook geen jaarverslag of vergelijkbaar document (pdf van digiMV-gegevens), de accountant dus ook niet kan controleren of het juist is opgesteld. Bovendien kan het verslag niet in strijd zijn met de jaarrekening als er geen verslag is. Dit valt dus binnen de passage 'voor zover hij dat kan beoordelen'.