

De minister voor Medische Zorg
T.a.v. mevrouw T. van Ark
Parnassusplein 5
2511 VX DEN HAAG

In te dienen via tool:

<https://www.internetconsultatie.nl/regelingjaarverantwoordingwmg>

Datum
1 december 2020

Behandeld door
drs. W.J. van de Rijdt RA
088 288 1260

Ons kenmerk
2012C62D7C/JI

Onderwerp
Commentaar internetconsultatie Regeling jaarverantwoording WMG

Hare excellentie mevrouw Van Ark,

Wij waarderen de mogelijkheid te reageren op de Regeling jaarverantwoording WMG (hierna: Regeling). Voor de aandachtspunten die specifiek betrekking hebben op de externe verslaggeving verwijzen wij naar het commentaar dat door de Raad voor de Jaarverslaggeving is ingediend. In onze commentaarbrief benoemen wij enkele attentiepunten en suggesties die betrekking hebben op de accountantscontrole. Deze onderwerpen hebben betrekking op de toegankelijkheid van de Regeling, de controleplicht, de scope van de jaarverslaggeving en de controleverklaring, en de externe communicatie.

1. Toegankelijkheid Regeling: onderscheiden afdelingen voor rechtspersonen en niet-rechtspersonen

De Regeling is van toepassing op de jaarverantwoording van zorgaanbieders. In de Regeling zijn bepalingen opgenomen voor de jaarverantwoording van rechtspersonen (op grond van artikel 2 lid 1) en niet-rechtspersonen (op grond van artikel 2 lid 2). Door de vele verwijzingen tussen artikelen is de Regeling slecht leesbaar. Om de leesbaarheid van de Regeling te verbeteren adviseren wij in de Regeling een afdeling op te nemen voor rechtspersonen en een afdeling voor niet-rechtspersonen, zodat duidelijk is welke bepalingen voor rechtspersonen en welke voor niet-rechtspersonen gelden.

2. Heroverweeg de controleplicht van kleine zorgaanbieders

De accountantscontrole geldt op grond van artikel 8 lid 1 van de Regeling voor alle rechtspersonen (zorgaanbieders op grond van artikel 2 lid 1 van de Regeling), dus ook voor kleine zorgaanbieders. Zorgaanbieders kunnen geen opdracht geven voor een samenstellingsverklaring of beoordelingsverklaring. Wij dringen erop aan de controleplicht van kleine zorgaanbieders te heroverwegen in verband met de effectiviteit van deze maatregel en de lastenverzwaringen voor kleine zorgaanbieders.

a. Effectiviteit van de maatregel

Wij onderkennen een reëel risico dat - door de beperkte omvang en mogelijkheden van een deel van de kleine zorgaanbieders - het onmogelijk of economisch niet rationeel (disproportionele lastenstijging) is om de voor accountantscontrole minimaal noodzakelijke administratieve organisatie en maatregelen van interne beheersing in te richten. Dit zal in de praktijk bij diverse kleinere zorgaanbieders leiden tot controleverklaringen van oordeelonthouding of tot het niet accepteren van controleopdrachten door accountantskantoren vanwege vaktechnische beperkingen. Wij vinden dat een ongewenste situatie.

2

1 december 2020

2012C62D7C/JI

b. Lastenverzwaringen voor kleine zorgaanbieders

De controleplicht voor kleine zorgaanbieders wijkt af van het algemene wettelijke kader van Titel 9 Boek 2 BW, waarin kleine rechtspersonen zijn vrijgesteld van de controleplicht. De controleplicht wijkt ook af van de huidige Regeling verslaggeving WTZi, waarin voor kleine zorginstellingen een beoordelingsverklaring is vereist. De accountantscontrole van de jaarrekening van kleine zorgaanbieders zal gepaard gaan met een disproportionele lastenverzwaring, die strijdig is met de beleidsdoelstellingen van 'ontregel de zorg'.

3. Scope jaarverslaggeving: afzonderen van andere informatie betreffende de bedrijfsvoering

Op grond van artikel 10 van de Regeling dient de zorgaanbieder de in bijlage 3 van de Regeling vermelde informatie over de bedrijfsvoering toe te voegen aan de financiële verantwoording (jaarrekening). Deze andere informatie maakt op grond van artikel 40b lid 2 sub c Wet marktordening gezondheidszorg deel uit van de jaarverantwoording van de zorgaanbieder. Op basis van COS 720 van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden worden van de accountant werkzaamheden verwacht met betrekking tot andere informatie die is opgenomen in het jaarverslag. Wij dringen erop aan de informatie over de bedrijfsvoering af te zonderen van de jaarrekening en de 'bij de jaarrekening te voegen informatie' (het bestuursverslag en de overige gegevens), en voor de informatie over de bedrijfsvoering een separate verantwoordingsplicht op te leggen.

4. Scope controleverklaring: één controleverklaring bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening

Op grond van artikel 2:393 lid 5 BW kan een aparte controleverklaring bij de geconsolideerde jaarrekening en bij de enkelvoudige jaarrekening worden verstrekt. Het is in de praktijk gebruikelijk een controleverklaring te verstrekken bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening gezamenlijk. Slechts in incidentele gevallen wordt een afzonderlijke controleverklaring verstrekt bij de geconsolideerde jaarrekening en een afzonderlijke controleverklaring bij de enkelvoudige jaarrekening. Artikel 12 lid 3 van de Regeling vereist een afzonderlijke controleverklaring bij de geconsolideerde jaarrekening en een afzonderlijke controleverklaring bij de enkelvoudige jaarrekening. Wij dringen erop aan deze passage aan te passen, zodat deze in overeenstemming is met artikel 2:393 lid 5 BW.

5. Externe communicatie

Wij besluiten onze brief met de oproep om in de externe communicatie gerichte aandacht te besteden aan de grote impact van de veranderingen uit hoofde van deze Regeling (zowel het werkingsgebied als de grootste inhoudelijke veranderingen) en daarbij ook nadrukkelijk de interne toezichthouders te betrekken. Omdat kleine zorgaanbieders zich niet op voorhand hebben aangesloten bij een koepelorganisatie is de keuze van effectieve communicatiekanalen een aandachtspunt. Omdat de attentiepunten in deze brief de uitvoerbaarheid van de Regeling raken, vragen wij u ook extra aandacht in de externe communicatie over deze onderwerpen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. W.J. van de Rijdt RA
sectorleider gezondheidszorg