



KPMG Accountants N.V.  
Postbus 9148  
1800 GC Alkmaar

Blekerslaan 10a, 1814 EJ Alkmaar  
Telefoon (072) 514 3800  
www.kpmg.nl

De Minister voor Medische Zorg  
Mevrouw T. van Ark  
Parnassusplein 5  
2511 VX DEN HAAG

Alkmaar, 1 december 2020

**Betreft:** Commentaar KPMG internetconsultatie Regeling jaarverantwoording WMG

Hare excellentie mevrouw Van Ark,

KPMG Accountants N.V. (hierna: KPMG) maakt graag gebruik van de mogelijkheid om te reageren op de door VWS voorgestelde Regeling jaarverantwoording WMG (hierna: de Regeling).

Ten eerste onderschrijft KPMG de commentaren die door de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) zijn ingediend (wij refereren aan <https://www.rjnet.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2020/november/internetconsultatie-regeling-jaarverantwoording-wmg/>). Ten tweede willen wij door middel van deze brief een aantal RJ commentaren benadrukken en enkele aanvullende voorstellen tot verbetering van de Regeling aandragen.

KPMG benadrukt het belang van het bestuursverslag voor een goede (maatschappelijke) jaarverantwoording, maar ziet dat door het gebruik van het woord “indien” in de Regeling nog vrijblijvendheid wordt gesuggereerd, zie de onderstaande tabel met detailopmerkingen waarin is aangegeven in welke artikelen dit voorkomt.

Hoewel wij uit de strekking van de Regeling concluderen dat er één uniforme regeling voor de jaarverantwoording wordt beoogd voor alle sectoren binnen het zorgsegment, constateren wij dat de Regeling en de regelgeving die naar de Regelgeving verwijst, hierover onduidelijkheden bevat. Wij verwijzen hiervoor naar de onderstaande commentaren in detail. Wij adviseren u een overzicht op te stellen van de verschillende wet- en regelgeving die naar de Regeling verwijst. Het is van belang voor elk type zorginstelling (met specifieke aandacht voor gecombineerde organisaties zoals jeugdhulp en onderwijs, jeugdhulp en Justitiële Jeugdinrichtingen) inzichtelijk te maken vanuit welke wet- en regelgeving zij aan de Regeling moeten voldoen.

Het valt ons op dat de Regeling nu accountantscontrole verplicht stelt voor de jaarrekening van alle zorgaanbieders. Dit in tegenstelling tot de huidige Regeling verslaggeving Wtzi, waarin voor kleinere instellingen ook een beoordelingsverklaring van een accountant mogelijk is. Deze wijziging zal leiden tot een aanzienlijke verzwaring van administratieve lasten voor kleinere zorgaanbieders.



**De Minister voor Medische Zorg**

*Betreft: Commentaar KPMG internetconsultatie Regeling jaarverantwoording WMG*

*Alkmaar, 1 december 2020*

Wij adviseren u, eventueel in overleg met de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, te heroverwegen welke accountantsproducten het meest doelmatig zijn voor kleinere zorgaanbieders.

Daarnaast is de scheiding van de informatie die benodigd is voor de jaarverslaggeving (en daarmee onderwerp is van de accountantscontrole) en de informatie die apart daarvan aan VWS moet verstrekt (via de DigiMV-tool) niet geheel duidelijk aangegeven in de Regeling. Wij adviseren u het onderscheid tussen de jaarverslaggeving en de andere informatie te verduidelijken, om te voorkomen dat deze andere informatie onderdeel wordt van de accountantscontrole of door de accountant in het kader van COS720 “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie” moet worden gelezen en beoordeeld op inconsistenties en afwijkingen van materieel belang.

Wij merken op dat in de Regeling geen ruimte is opgenomen voor experimenten in het kader van bijvoorbeeld het VWS actieplan ‘Ontregel de zorg’ en de beoogde doorontwikkeling daarvan naar de jaarverslaggeving (inclusief niet-financiële informatie) op basis van geautomatiseerde gegevensuitwisseling, gecertificeerde processen en horizontaal toezicht. Wij adviseren u, in de Regeling op voorhand ruimte te bieden voor deze ontwikkelingen.

Ten slotte merken wij op dat afdeling 12 van Boek 2 Titel 9 BW in de Regeling (evenals de huidige Regeling Verslaggeving WTZi) is uitgezonderd. Dit heeft als gevolg dat artikel 2:403 BW inzake de groepsvrijstelling niet van toepassing is voor zorginstellingen. Deze groepsvrijstelling houdt in het kort in, dat een gegarandeerde groepsmaatschappij waarvan de financiële gegevens door een andere rechtspersoon zijn geconsolideerd, kan volstaan met een enkelvoudige vereenvoudigde balans en een vereenvoudigde winst-en-verliesrekening. Ook zijn in dat geval het bestuursverslag, de overige gegevens, het accountantsonderzoek en de openbaarmaking niet verplicht. Wij adviseren u artikel 403 BW niet uit te zonderen in de Regeling, aangezien hiermee een aanzienlijke verlichting van administratieve lasten bij groepen van zorginstellingen kan worden gerealiseerd.

Wij zijn altijd bereid nadere toelichting te geven bij onze commentaren en te adviseren over mogelijke verbeteringen van de Regeling.

Hoogachtend,

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA

**De Minister voor Medische Zorg**

Betreft: Commentaar KPMG internetconsultatie Regeling jaarverantwoording WMG

Alkmaar, 1 december 2020

Commentaren KPMG bij de Regeling in detail:

Art.	Tekst artikel	Reactie
<b>Inleiding</b>	Gelet op artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg,	Artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg bestaat (nog) niet, waardoor de juistheid van de referentie niet vast te stellen is.
<b>Inleiding</b>	Gelet op [...] artikel 8.3.1 van de Jeugdwet en artikel 4.2.13 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;	Artikel 8.3.1. van de Jeugdwet verwijst naar regels inzake het opstellen en openbaar maken van “de begroting, de balans en de resultatenrekening alsmede de daarbij behorende toelichting”. In de Regeling komen echter geen bepalingen voor met betrekking tot het opstellen en openbaar maken van de begroting.
<b>Inleiding</b>	Gelet op [...] artikel 4.2.13 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;	Artikel 4.2.13 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 gaat over Veilig Thuis-organisaties en verwijst naar regels inzake het “opstellen en openbaar maken van de begroting, de balans en de resultatenrekening alsmede de daarbij behorende toelichting”. In de Regeling komen echter geen bepalingen voor met betrekking tot het opstellen en openbaar maken van de begroting.
<b>1</b>	Definities	In de Regeling zijn meerdere definities opgenomen die ook in Boek 2 BW zijn opgenomen. Voor sommige definities voor hiernaar verwezen (bijv. dochter-maatschappij), voor andere definities niet (bijv. een groep en een groepsmaatschappij) en worden in de Regeling definities gegeven die gelijk zijn aan de definities in artikel 24b Boek 2 BW). Wij adviseren op consistente wijze te verwijzen naar de definities uit Boek 2 BW.
<b>2.1</b>	Onverminderd artikel 11 stelt een zorgaanbieder, anders dan bedoeld in het tweede, vierde en vijfde lid, als financiële verantwoording, een jaarrekening op met overeenkomstige toepassing van het bepaalde bij en krachtens de afdelingen 2- tot en met 6 van titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.	Redactionele opmerking: de punt achter afdelingen 2 dient te vervallen. , Dit suggereert het tweede lid te zijn van artikel 2 en dat is niet geval.

**De Minister voor Medische Zorg**

Betreft: Commentaar KPMG internetconsultatie Regeling jaarverantwoording WMG

Alkmaar, 1 december 2020

Art.	Tekst artikel	Reactie
8.1.g.	1. Een zorgaanbieder voegt de volgende informatie toe aan de jaarrekening, bedoeld in artikel 2, eerste lid, of de financiële verantwoording, bedoeld in artikel 2, tweede lid, vierde lid, of vijfde lid:  g. bestuursverslag;	KPMG onderschrijft het belang van het opnemen van een bestuursverslag in de jaarverantwoording.
9.1.c	indien een bestuursverslag aan de financiële verantwoording wordt toegevoegd;	Het in dit artikel opgenomen voegwoord “indien” suggereert dat het bestuursverslag facultatief is. Dit is niet in lijn met de verplichte opname hiervan als genoemd in artikel 8.1.g. van de Regeling.
9.2.f.	een oordeel over de verenigbaarheid van het bestuursverslag met de financiële verantwoording, indien een bestuursverslag aan de financiële verantwoording wordt toegevoegd;	Het in dit artikel opgenomen voegwoord “indien” suggereert dat het bestuursverslag facultatief is. Dit is niet in lijn met de verplichte opname hiervan als genoemd in artikel 8.1.g. van de Regeling.
10	De zorgaanbieder vermeldt de andere informatie betreffende de bedrijfsvoering, bedoeld in artikel 40b, tweede lid, onderdeel c, van de wet, overeenkomstig bijlage 3 bij deze regeling.	De in artikel 10 gevraagde informatie, dit betreft informatie die in de huidige regelgeving via DigiMV wordt verstrekt aan VWS en deze informatie maakt daarmee geen deel uit van de door de accountant te controleren jaarverslaggeving. In de Regeling blijkt deze splitsing nu niet duidelijk.
14	In artikel 4.1, tweede lid, van de Regeling Jeugdwet wordt “Regeling verslaggeving WTZI” vervangen door “Regeling jaarverantwoording WMG” en wordt “tevens een zorginstelling is als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van die regeling” vervangen door “tevens een zorgaanbieder is waarop artikel	Het huidige artikel 4.1 van de Regeling Jeugdwet bevat maar 1 lid en geen verwijzing naar de Regeling Verslaggeving. Is de verwijzing zoals opgenomen in de Regeling juist?  Betekent dit artikel dat nu voor alle jeugdhulpaanbieders dezelfde regels gelden als voor zorgaanbieders die voorheen al onder de Rvw vielen?

**De Minister voor Medische Zorg**

Betref: Commentaar KPMG internetconsultatie Regeling jaarverantwoording WMG

Alkmaar, 1 december 2020

Art.	Tekst artikel	Reactie
	<p>40b van de Wet marktordening gezondheidszorg van toepassing is, met dien verstande dat vorenbedoelde jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling die een winst- en verliesrekening opstelt als bedoeld in Bijlage 1, Model D, of een staat van baten en lasten als bedoeld in Bijlage 2, Model B, van die regeling, daarin afzonderlijk de opbrengsten, onderscheidenlijk de baten, op grond van de Jeugdwet vermeldt”.</p>	
<p><b>Bijlage 1 Model C Voetnoot 2</b></p>	<p>2 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten of Diagnose-behandel-beveiligingscombinatie (hierna: DBBC's).</p>	<p>Er zijn meer zorgproducten dan DB(B)C's die kunnen leiden tot onderhanden werk op balansdatum (bijvoorbeeld jeugdhulptrajecten). Wij adviseren u de omschrijving c.q. voetnoot aan te passen naar "Onderhanden zorgtrajecten".</p>
<p><b>Bijlage 1 en 2 modellen A t/m D</b></p>		<p>De modellen zijn gebaseerd op de modellen BMJ en onvoldoende aangepast voor de zorgsector.</p> <p>Zo zal er in de zorg in het algemeen geen sprake zijn van "gereed product en handelsgoederen" en "vooruitbetaald op voorraden" en wordt in de not-for-profit sector de term "Winst- en verliesrekening" vervangen door "Resultatenrekening". De in de Regeling opgenomen modellen wijken daardoor ook sterk af van de tot nu toe door VWS gepubliceerde jaarrekeningmodellen.</p>