

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, black, sans-serif font. Above the letters is a yellow chevron shape pointing to the right.The HVG LAW logo features the letters 'HVG' in a bold, black, sans-serif font, with 'LAW' in a smaller font size directly below it. A yellow chevron shape, similar to the one in the EY logo, is positioned above the 'HVG' text.A photograph of a running track with white lane markings. The year '2022' is painted in large, white, 3D-style numbers on the track surface. The background is a bright, hazy sky.

Wijzigingen financiële bedrijfsvoering en jaarverantwoording zorgaanbieders

Op 1 januari 2022 wijzigt de wet- en regelgeving aangaande financiële bedrijfsvoering en jaarverantwoording van zorgaanbieders. Dit brengt tal van wijzigingen voor de zorgsector met zich mee. Meer zorgaanbieders worden verplicht tot het openbaar maken van een jaarverantwoording. Bovendien wordt bepaald dat het boekjaar van een zorgaanbieder samenvalt met het kalenderjaar en ontbreken voor zorgaanbieders bepaalde vrijstellingen zoals de 403-verklaringen. Voor meer informatie over deze wijzigingen wordt verwezen naar onderstaand artikel.

Inleiding

Op 1 januari 2022 treden de Wet toetreding zorgaanbieders (de **Wtza**), de Aanpassingswet Wtza en bijbehorende besluiten en regelingen in werking. Deze nieuwe wet- en regelgeving brengt een tal van wijzigingen voor de zorgsector met zich mee.

In deze bijdrage wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste wijzigingen en aandachtspunten voor de jaarverslaggeving van zorgaanbieders die uit de Aanpassingswet Wtza voortvloeien. Voor een overzicht van de overige wijzigingen voor zorgaanbieders die uit de Wtza voortvloeien, verwijzen we naar onze andere bijdrage ([link](#))

Achtergrond

Op dit moment bevat de Wet toelating zorginstellingen (de **WTZi**), het Uitvoeringsbesluit WTZi en de Regeling verslaggeving WTZi de regels over financiële bedrijfsvoering en jaarverantwoordingsplicht van zorgaanbieders met een WTZi-toelating. Met inwerkingtreding van de Aanpassingswet Wtza worden deze regels overgeheveld naar de Wet marktordening gezondheidszorg (de **WMG**) en bijbehorende Regeling openbare jaarverantwoordingsplicht WMG (de **Regeling**). Het achterliggende doel van de WMG en de Regeling is dat zorgaanbieders een transparante en ordelijke financiële administratie voeren.

Reikwijdte

De WMG heeft een bredere reikwijdte dan de WTZi, waardoor de nieuwe regels aangaande financiële bedrijfsvoering en jaarverantwoordingsplicht van toepassing zijn op een grotere groep van zorgaanbieders. Onder de WTZi zijn circa 3.000 zorgaanbieders verplicht een jaarverantwoording openbaar te maken, onder de Aanpassingswet Wtza zijn dit voor het boekjaar 2022 naar verwachting circa 21.000 zorgaanbieders.

Deze stijging komt doordat kleine zorgaanbieders en bepaalde categorieën zorgaanbieders die voorheen niet onder de WTZi vielen, onder de reikwijdte van de WMG komen te vallen. Deze zorgaanbieders worden verplicht om zich jaarlijks te verantwoorden door het openbaar maken van een jaarverantwoording die voldoet aan de vereisten uit de WMG en de Regeling.

Boekjaar

De Regeling introduceert het begrip boekjaar. Op basis van de Regeling dient onder een boekjaar te worden verstaan een kalenderjaar waarop de jaarverantwoording van de zorgaanbieder betrekking heeft. Met andere woorden, het boekjaar van een zorgaanbieder dient gelijk te lopen aan het kalenderjaar.

Op dit moment hebben niet alle zorgaanbieders in de zin van de WMG een boekjaar dat gelijk loopt aan het kalenderjaar. Sommige zorgaanbieders hebben doelbewust gekozen voor een gebroken boekjaar. Met inwerkingtreding van de Aanpassingswet Wtza is het echter voor zorgaanbieders in de zin van de WMG niet langer mogelijk om een gebroken boekjaar te hanteren. Dit kan grote gevolgen hebben voor zorgaanbieders die op dit moment een gebroken boekjaar hanteren.

Bovendien is een verlengd boekjaar niet toegestaan. Een verkort boekjaar is in bijzondere omstandigheden wel toegestaan, bijvoorbeeld wanneer de entiteit in de loop van het kalenderjaar aanvangt met zijn activiteiten als zorgaanbieder.

403-verklaring

De regels aangaande jaarverslaggeving uit het Burgerlijk Wetboek (het **BW**) zijn niet rechtstreeks van toepassing op de in de WMG en de Regeling bedoelde jaarverantwoording van zorgaanbieders. Wel is in de Regeling bepaald dat verschillende delen van titel 9 van Boek 2 BW van overeenkomstige toepassing zijn op de jaarverantwoording van zorgaanbieders. Net als onder de WTZi, is echter de 403-vrijstelling zoals opgenomen in artikel 2:403 BW, op grond waarvan een dochteronderneming wordt vrijgesteld van de verplichting om een eigen jaarrekening op te maken en te deponeren, niet van overeenkomstige toepassing

verklaard op zorgaanbieders in de zin van de WMG. De reden om de 403-vrijstelling niet van overeenkomstige toepassing te verklaren, is volgens de wetgever dat de transparantie van groepsstructuren in de zorgsector daardoor wordt vergroot. Voor entiteiten die deel uitmaken van een groep en die voorheen niet onder de WTZi vielen, maar wel onder de WMG komen te vallen, kan dit grote gevolgen hebben.

Consolidatieplicht

Een (middel)grote zorgaanbieder die een jaarrekening moet opstellen en aan het hoofd staat van een groep of groepsdeel, dient als onderdeel van zijn financiële verantwoording in principe ook, naast zijn enkelvoudige jaarrekening, een geconsolideerde jaarrekening openbaar te maken. In de geconsolideerde jaarrekening dient de zorgaanbieder de eigen financiële gegevens op te nemen, alsmede de financiële gegevens van de dochter- en groepsmaatschappijen.

De specifieke vrijstelling voor de consolidatie van steunstichtingen is met inwerkingtreding van de nieuwe Regeling niet langer van toepassing.

Bestuursverslag

Met inwerkingtreding van de WMG en de Regeling wordt het bestuursverslag voor (middel)grote zorgaanbieders geherintroduceerd. Dit is met name nieuw voor zorgaanbieders met de rechtsvorm van een stichting. (Middel)grote zorgaanbieders die rapporteerden overeenkomstig Titel 9 van Boek 2 BW (zoals zorgaanbieders met de rechtsvorm van een BV) waren hier immers al toe verplicht.

Het bestuursverslag moet voldoen aan de eisen van artikel 2:391 BW (met uitzondering van een aantal leden van dat artikel). In de Regeling worden, met uitzondering van de Nederlandse taal, geen aanvullende eisen gesteld aan het bestuursverslag.

De zorgaanbieder die een geconsolideerde jaarrekening opstelt, mag het bestuursverslag geconsolideerd toevoegen aan de geconsolideerde jaarrekening.

Deponering jaarverantwoording

Op basis van de huidige WTZi-regelgeving is duidelijk dat zorgaanbieders met de rechtsvorm van een stichting of vereniging hun jaarverantwoording dienen te deponeren bij het CIBG (via DigiMV). De huidige WTZi-regelgeving is echter niet duidelijk over de vraag of deze categorie zorgaanbieders hun jaarverantwoording ook moeten deponeren bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel (de **KvK**). De Wtza verschaft meer duidelijkheid over het antwoord op deze vraag. Uit de Wtza-regelgeving volgt namelijk dat zorgaanbieders met de rechtsvorm van een stichting of vereniging kunnen volstaan met het openbaar maken van hun jaarverantwoording bij het CIBG (via DigiMV). Openbaarmaking via het handelsregister van de KvK is voor deze categorie van zorgaanbieders dan ook niet verplicht. Deze uitzondering geldt echter niet voor zorgaanbieders met de rechtsvorm van een BV, NV of coöperatie.

Toezichthouder

Voorheen hield de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (de **IGJ**) toezicht op een tijdige, volledige en juiste openbaarmaking van de jaarverantwoording door zorgaanbieders. Per 1 januari 2022 is de Nederlandse Zorgautoriteit (de **NZa**) aangewezen als toezichthouder op deze openbaarmakingsplicht.

Ter handhaving van de regels omtrent de openbare jaarverantwoording beschikt de NZa over verschillende bevoegdheden, zoals de bevoegdheid tot het geven van een aanwijzing, het opleggen van een last onder bestuursdwang of dwangsom dan wel het opleggen van een boete van ten hoogste € 500.000 of, indien dat meer is, tien procent van de omzet van de onderneming in Nederland.

Overgangsrecht

De Regeling bevat een overgangsbepaling, inhoudende dat met betrekking tot de inhoud van de jaarverantwoording over het boekjaar 2021 vooralsnog

de bepalingen van de Regeling verslaggeving WTZi gelden. Ons inziens geldt deze overgangsbepaling alleen voor jaarrekeningen van zorgaanbieders over het boekjaar 2021, oftewel jaarrekeningen die uiterlijk eindigen op 31 december 2021. Voor zorgaanbieders die op dit moment een gebroken boekjaar hebben, betekent dit dat zij uiterlijk op 31 december 2021 verregaande wijzigingen moeten hebben doorgevoerd in hun financiële administratie. Mede gelet op de datum van publicatie van de Regeling, te weten eind september 2021, moet dan ook worden geoordeeld dat er feitelijk geen sprake is van overgangsrecht voor deze groep zorgaanbieders.

Conclusie

Per 1 januari 2022 wijzigen de regels over financiële bedrijfsvoering en jaarverantwoordingsplicht van zorgaanbieders. Meer zorgaanbieders worden verplicht zich jaarlijks te verantwoorden door het openbaar maken van een jaarverantwoording, waarbij geldt dat het boekjaar samenvalt met het kalenderjaar. Zorgaanbieders mogen geen gebruik maken van de 403-vrijstelling en op (middel)grote zorgaanbieders rust een consolidatieplicht. Deze wijzigingen kunnen vergaande gevolgen hebben voor zorgaanbieders.

Contact

Voor nadere informatie en vragen kunt u contact opnemen met een van onze onderstaande specialisten.

In Nederland heeft HVG Law LLP een strategische alliantie met Ernst & Young Accountants LLP. HVG Law LLP maakt onderdeel uit van het global EY Law netwerk.



Wouter Reuvers
Associate Partner
EY Accountants LLP
E: wouter.reuvers@nl.ey.nl
T: 06 21 25 25 21



Jan Andringa
Partner / Advocate HVG Law LLP
Corporate M&A | Health & Life sciences | Government & Public
E: jan.andringa@hvglaw.nl
T: 06 21 25 27 73



Niels Niggelie
Advocaat HVG Law LLP
Corporate M&A | Health & Life sciences | Government & Public
E: niels.niggelie@hvglaw.nl
T: 06 21 25 28 31

Over HVG Law

HVG Law is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder nummer OC335658. De term partner in relatie tot HVG Law, wordt gebruikt om te verwijzen naar (de vertegenwoordiger van) een vennoot van HVG Law. HVG Law LLP is statutair gevestigd te 30 Crown Place, Earl Street, London EC2A 4 ES, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij het Nederlandse handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24433164. HVG Law LLP heeft een strategische alliantie met Ernst & Young Belastingadviseurs LLP en maakt onderdeel uit van het wereldwijde EY Law netwerk. Op de dienstverlening van HVG Law zijn de algemene voorwaarden van toepassing waarin is bepaald dat iedere aansprakelijkheid beperkt is tot het bedrag dat in het desbetreffende geval onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering wordt uitgekeerd. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponneerd bij het Nederlandse handelsregister van de Kamer van Koophandel en in te zien via hvglaw.nl

hvglaw.nl | © 2021 HVG Law LLP

Over EY Accountants

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

ey.nl | © 2021 Ernst & Young Accountants LLP