

1. Inleiding

Inmiddels verschijnen op www.jaarverantwoordingzorg.nl de eerste openbare jaarverantwoordingen van tandartsen en orthodontisten. Bij het doornemen van deze jaarrekeningen, valt ons op dat deze vaak (veel) uitgebreider zijn dan wettelijk nodig. Bij maatschappen staan er bijvoorbeeld winstverdelingen in, bij besloten vennootschappen toelichtingen/specificaties van kostenposten, bijvoorbeeld de inkoop techniekkosten, inkoop materiaalkosten etc.

De Regeling openbare jaarverantwoording WMG beschrijft heel specifiek wat er in de jaarrekening moet worden opgenomen. Dat is veel beperkter dan de informatie die normaal gesproken in de "standaard" jaarrekening staat.

Doorgaans is het wenselijk om zo min mogelijk informatie openbaar te maken. Ons advies is daarom ook om aan de accountant of het administratiekantoor te vragen een aparte "Wtza-jaarrekening" op te maken waar zo min mogelijk informatie in staat.

Bij besloten vennootschappen gebeurt dat nu ook al met de publicatiestukken voor de Kamer van Koophandel. Deze zijn op onderdelen echter weer te beperkt om te gebruiken als "Wtza-jaarrekening".

2. De minimale eisen waaraan de jaarrekening moet voldoen

Hierna beschrijven wij per rechtsvorm de informatie die in normale gevallen minimaal verstrekt moet worden. Raadpleeg altijd uw eigen accountant voor specifieke informatie over uw eigen situatie.

Eenmanszaak:

Een praktijk die in de vorm van een eenmanszaak wordt gedreven, hoeft naast de vragenlijsten uitsluitend financiële ratio's te verantwoorden. In dat geval hoeft u dus géén jaarrekening op te nemen op www.jaarverantwoordingzorg.nl. De jaarrekening hoeft dan ook niet in aangepaste vorm te worden uitgebracht.

Besloten vennootschap / maatschap:

Een praktijk die wordt gedreven in de vorm van een besloten vennootschap¹ (BV) of maatschap moet naast de vragenlijsten ook een jaarrekening uploaden. Deze jaarrekening is voor een ieder openbaar maar hoeft slechts het volgende te bevatten²:

- balans (volgens het voorgeschreven model)
- winst-en-verliesrekening (volgens het voorgeschreven model)
- beperkte toelichting

De balans en winst-en-verliesrekening spreken voor zich, maar moeten wel

¹ Wij gaan in dit memo uitsluitend uit van "kleine rechtspersonen" die aan minimaal 2 van de volgende criteria voldoen: Omzet < € 12.000.000, balanstotaal < €6.000.000 en minder dan 50 werknemers.

² Als sprake is van meer dan 25 zorgverleners, dan moet ook het verslag van de interne toezichthouder openbaar worden gemaakt.

volgens het model uit de Regeling jaarverantwoording zijn opgemaakt. Op detailonderdelen kan dit verschillen van de wijze waarop deze standaard wordt opgemaakt. Het is belangrijk dit met de betrokken accountant te bespreken.

Ook is belangrijk dat de jaarrekening verplicht op “commerciële” waarderingsgrondslagen wordt opgemaakt, terwijl veel accountants tot nu toe fiscale waarderingsgrondslagen gebruiken.

De overige toelichting is heel beperkt en de minimale omvang is o.a. te vinden in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, hoofdstuk C3 (kleine zorgaanbieders) of in de handreikingen jaarverantwoording die door de NZA zijn uitgebracht³.

De toelichting hoeft doorgaans slechts de volgende punten te bevatten⁴:

- (i) de naam, rechtsvorm, zetel en KvK-nummer. Deze informatie wordt doorgaans opgenomen in de algemene toelichting op de jaarrekening
- (ii) de standaard voor het opstellen van de jaarrekening en de waarderingsgrondslagen
- (iii) het bedrag van de vorderingen en overlopende activa waarvan de resterende looptijd langer is dan 1 jaar
- (iv) het bedrag van de schulden en overlopende passiva waarvoor de resterende looptijd langer is dan 5 jaar
- (v) het bedrag van de niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen waaraan de zorgaanbieder gebonden is
- (vi) de niet uit de balans of winst-en-verliesrekening opgenomen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen
- (vii) het gemiddeld aantal werknemers
- (viii) als zekerheden zijn verstrekt voor financieringen moeten deze nader toegelicht worden
- (ix) het ingehouden deel van het resultaat

De jaarrekening kan uiteindelijk dus bestaan uit slechts 3 bladzijden: balans, winst-en-verliesrekening, en een zo kort mogelijke tekstuele toelichting.

Overige aspecten

Naast het openbaar maken van de jaarrekening moeten ook de vragenlijsten ingevuld worden. Hier moeten o.m. splitsingen gemaakt worden van omzet naar financieringsstroom (Zorgverzekeringswet, WLZ, overige) en aantallen patiënten naar financieringsstroom. Hier zijn nog diverse onduidelijkheden over en meerdere “standpunten” zijn mogelijk. Zie daarvoor onder meer de handreikingen van de NZA maar ook van de KNMT. Een belangrijk deel van deze data moet komen uit het praktijkmanagementprogramma.

Raadpleeg daarom tijdig de leverancier van uw praktijkmanagementprogramma op welke wijze u de informatie uit uw systeem kunt ontleen. Het kost enige tijd

³ www.nza.nl/onderwerpen/jaarverantwoording

⁴ Naast de opsomming ook nog: het bedrag van herwaarderingen, geactiveerde kosten die verband houden met oprichting en uitgifte van aandelen, bedrag van opgevraagde storting, en toelichting op het gebruik van financiële instrumenten. Deze zullen zich in een “normale” situatie echter niet voordoen.

om alle vragenlijsten in te vullen. Voor praktijken die op 1 januari 2022 al bestonden, is de formele deadline 31 december 2023.

Conclusie en slot

Een “standaard” opgemaakte jaarrekening bevat veel meer informatie dan noodzakelijk is. Het lijkt onwenselijk al die informatie vrijwillig te verstrekken op een openbare website. Daarom is ons advies om altijd een tweede -beperkte-versie van de jaarrekening uit te brengen en die op www.jaarverantwoordingzorg.nl te plaatsen.

Op onze website www.wtzavoordemondzorg.nl⁵ een apart hoofdstuk opgenomen waarin diverse mogelijkheden staan om de nadelen van de openbare jaarverantwoording zoveel mogelijk te beperken.

⁵ www.wtzavoordemondzorg.nl/mogelijkheden-om-nadelen-te-beperken/