



Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Jaarverantwoording Zorg en Jeugd 2020

Inhoud

1. Introductie	3
2. Jaarverslaggeving	14
3. Specifieke informatie	26
3.1 Bestuursverklaring	27
3.2 Profiel van de organisatie	28
3.3 Bedrijfsstructuur	31
3.4 Financiële gegevens	33
3.5 Governance	44
3.6 Personeel	53
3.7 Patiënten en cliënten	56
3.8 Capaciteit	59
3.9 Productie	62
4. Wijzigingen ten opzichte van vorig verslagjaar	68
5. Regelgeving en definities	72
Jaarverantwoording – Algemeen	84
Jaarverantwoordingsplichtige	85
Jaarverslaggeving	86
Geconsolideerde jaarverslaggeving	88
Accountantsverklaring	91
Specifieke informatie	92
Vereenvoudigde jaarverantwoording	93
Aanleveren gegevens	93
Gegevens bekijken	94
Handhaving	94

Voor meer actuele informatie: www.jaarverantwoordingzorg.nl

1. Introductie

1.1 Algemeen

De informatie in deze toelichtende brochure is uitsluitend bedoeld als algemene informatie en om een overzicht te geven van de gevraagde specifieke informatie. Aanpassingen en nieuwe ontwikkelingen zijn beschreven naar de situatie rond juni 2019. De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: VWS), minister voor Medische Zorg en Sport (hierna: MZS) en Staatssecretaris van VWS kunnen ook, indien beleidsmatige of wetgevingstechnische overwegingen daartoe nopen, het document tussentijds wijzigen, zo mogelijk na overleg met betrokken partijen.¹ Bij twijfel over de inhoud van het document of aanbevelingen die het gebruik kunnen bevorderen, kan contact worden opgenomen via het contactformulier op de website www.jaarverantwoordingzorg.nl. Check altijd op deze website de meest actuele informatie.

Wetsvoorstel Aanpassingswet Wet toetreding zorgaanbieders

Op 4 september 2017 is het wetsvoorstel Aanpassingswet toetreding zorgaanbieders (hierna: AWtza) bij de Tweede Kamer ingediend.² In dit wetsvoorstel wordt voorgesteld om onder andere het toezicht op niet aanleveren van de Jaarverantwoording Zorg over te hevelen naar de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Indien de AWtza met ingang van verslagjaar 2020 inwerking treedt dan wordt na overleg met de betrokken partijen de actuele brochure op de website www.jaarverantwoordingzorg.nl geplaatst.

1.2 Welke organisaties zijn verplicht om jaarlijks een jaarverantwoording bij het CIBG aan te leveren?

1.2.1 Wet toelating zorginstellingen (WTZi)

Zorginstellingen³

Ingevolge de artikelen 15 en 16 van de Wet toelating zorginstellingen (hierna: WTZi) in samenhang met artikel 2.1, vijfde lid, van het Uitvoeringsbesluit WTZi en de Regeling verslaggeving WTZi zijn de volgende zorginstellingen verplicht om een Jaarverantwoording Zorg, zijnde jaarverslaggeving en specifieke informatie, bij het CIBG aan te leveren.

- medisch specialistische zorg;
- persoonlijke verzorging;
- verpleging;
- begeleiding;
- behandeling, anders dan behandeling van gedragswetenschappelijke aard in verband met een psychiatrische aandoening;
- Regionale Ambulancevoorziening, als bedoeld in de Tijdelijke wet ambulancezorg.

Voor de duidelijkheid wordt opgemerkt dat de WTZi van toepassing is op instellingen. Hieronder wordt op grond van artikel 1, onderdeel f, van de WTZi verstaan 'een organisatorisch verband dat een toelating heeft als bedoeld in artikel 5, eerste lid, van de WTZi'. Er moeten tenminste twee personen namens de instelling zorg verlenen. Hieronder vallen alle rechtsvormen.⁴ Het maakt daarbij niet uit of sprake is van nevenschikking. Een zelfstandige zonder personeel (hierna: zzp'er), ook wel de solistisch werkende zorgverlener genoemd, heeft dus geen WTZi-toelating nodig en komt hier ook niet voor in aanmerking. Wanneer een zorgverlener meldt geen organisatorisch verband meer te zijn dan wordt de toelating als bedoeld in artikel 5, eerste lid van de WTZi ingetrokken.⁵

1 Disclaimer.

2 Kamerstukken II 2016/17, 34 768, nr. 1 ev.

3 Artikel 1, 1, onder a, van de Regeling verslaggeving WTZi. Een zorginstelling is een instelling als bedoeld in artikel 1.2, onder de nummers 1, 17, 18, 19 en 21.

4 Kamerstukken II 2001/02, 27 659, nr. 8, blz. 3 (Nota van wijziging WTZi).

5 Toelichting bij paragraaf 5 van de Beleidsregels WTZi 2017.

1.2.2 Jeugdwet

Jeugdhulpaanbieders (niet zijnde solistisch werkende jeugdhulpverlener)

Ingevolge de artikelen 8.3.1. en 8.3.2. van de Jeugdwet in samenhang met artikel 4.1. van de Regeling Jeugdwet zijn jeugdhulpaanbieders, niet zijnde solistisch werkende jeugdhulpverleners, die bedrijfsmatig jeugdhulp doen verlenen onder verantwoordelijkheid van het college (Jeugdwet artikel 1.1, onder 1°), verantwoordingsplichtig.

Degene die voor de gemeente daadwerkelijk de jeugdhulp uitvoert, wordt in de Jeugdwet aangeduid als jeugdhulpaanbieder. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen het doen verlenen van de jeugdhulp (onder 1°) en het zelfstandig, als solist (zzp'er), verlenen van jeugdhulp (onder 2°). Een jeugdhulpaanbieder doet jeugdhulp verlenen, wanneer de daadwerkelijke jeugdhulp wordt uitgevoerd op basis van een overeenkomst tussen hem en een of meer derden die voor hem de jeugdhulp verlenen. Die jeugdhulpaanbieder zelf kan een natuurlijke persoon zijn of een verband van natuurlijke personen, maar het kan ook een rechtspersoon betreffen. Door de woorden «onder verantwoordelijkheid van het college» valt een persoon of een rechtspersoon die vormen van jeugdhulp verleent zonder bemoeienis en buiten de verantwoordelijkheid van de gemeente, niet onder het begrip jeugdhulpaanbieder en daarmee ook niet onder de verantwoordingsverplichting. Anderzijds omvat het door die woorden wel degene die «indirect» jeugdhulp verleent ten behoeve van de gemeente. Wanneer een jeugdhulpaanbieder die ingeschakeld is door de gemeente, zelf een derde inschakelt (zoals de onderaannemer, leden van een coöperatie of franchisenemer) om voor hem (een deel van) de jeugdhulp uit te voeren, dan is die derde dus ook een jeugdhulpaanbieder in de zin van de Jeugdwet.⁶

Solistisch werkende jeugdhulpverlener

Het uitgangspunt is dat de jeugdhulp zelfstandig en door iemand alleen wordt verleend. Het aanbieden en verlenen van jeugdhulp ligt dus feitelijk en juridisch in een hand. Iemand wordt wettelijk alleen als een solistisch werkende jeugdhulpverlener gezien in de volgende twee situaties

- u bent een Zelfstandige Zonder Personeel (natuurlijke persoon of eenmansbedrijf, dat wil zeggen dat eigendom én uitvoering volledig bij één natuurlijk persoon liggen);
- u bent een onderdeel van een samenwerkingsverband van meerdere natuurlijke personen die allemaal individueel geregistreerd staan bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (KvK), zelfstandig en alleen de jeugdhulp verlenen, zelfstandig factureren en zelfstandig belastingaangifte doen.⁷

In alle andere situaties is er sprake van verantwoordingsplicht en moet een jeugdhulpaanbieder zich vereenvoudigd of volledig verantwoorden. Dit geldt voor rechtsvormen zoals NV's, Stichtingen, Verenigingen, Coöperaties, BV's, maatschappen en v.o.f.'s. Dit geldt ook voor de natuurlijke persoon die voor de daadwerkelijke verlening van jeugdhulp een of meer derden inschakelt en de jeugdhulp voor hem door die derden laat verlenen.

Een solistisch werkende jeugdhulpverlener (zzp'er) is uitgezonderd van de (jaar)verantwoordingsplicht.⁸ Wanneer een solistisch werkende jeugdhulpverlener in december een aanschrijvingsbrief van het CIBG ontvangt dan dient zij zich zo snel mogelijk af te melden via het contactformulier op de website www.jaarverantwoordingzorg.nl.

Gecertificeerde instellingen (jeugdbescherming of jeugdreclassering)

Naast de jeugdhulpaanbieders zijn ook de artikelen 8.3.1. en 8.3.2. van de Jeugdwet in samenhang met de Regeling Jeugdwet van toepassing op gecertificeerde instellingen. Een gecertificeerde instelling is een rechtspersoon die in het bezit is van een certificaat of voorlopig certificaat als bedoeld in artikel 3.4. van de Jeugdwet en die een jeugdbeschermingsmaatregel of jeugdreclassering uitvoert.⁹

6 Zie ook Kamerstukken II 2012/13, 33684, nr. 3 (MVT Jeugdwet).

7 Indien het samenwerkingsverband van natuurlijke personen is georganiseerd in een *maatschap*, dan is deze maatschap verantwoordingsplichtig. De reden waarom de maatschap is georganiseerd (bijv. i.v.m. kosten of contractering) is daarbij niet relevant.

8 De artikelen 8.3.1 en 8.3.2. van de Jeugdwet en artikel 4.1 van de Regeling Jeugdwet.

9 Artikel 1.1. van de Jeugdwet.

1.2.3 Bijzondere gebeurtenissen in de bedrijfsvoering

Hieronder is weergegeven welke bijzondere gebeurtenissen zich gedurende het verslagjaar kunnen voordoen en welke organisatie na deze bijzondere gebeurtenis het vermogen en resultaat in de jaarverslaggeving dient te verwerken en bij het CIBG de jaarverantwoording (incl. vragenlijst) dient aan te leveren.

Tabel 1: Bijzondere gebeurtenissen

Bijzondere gebeurtenis	Gevolgen voor de jaarverantwoording
Omzetting van niet-rechtspersoon naar rechtspersoon	Niet-rechtspersoon houdt op te bestaan, stelt een jaarrekening vóór omzetting op. Rechtspersoon stelt een jaarrekening na omzetting op.
Omzetting van rechtspersoon naar niet-rechtspersoon	Rechtspersoon houdt op te bestaan, stelt een jaarrekening vóór omzetting op. Niet-rechtspersoon stelt een jaarrekening na omzetting op.
Omzetting van een rechtspersoon (type rechtspersoon)	Rechtspersoon X stelt een jaarrekening vóór omzetting op. Rechtspersoon Y stelt een jaarrekening na omzetting op.
Juridische fusie¹⁰ <i>Twee bedrijven worden samengevoegd</i>	Verkrijgende rechtspersoon moet jaarrekening verdwijnende bedrijf/bedrijven en eigen jaarrekening aanleveren
Aandelenfusie <i>overname van de aandelen</i>	De verkrijgende rechtspersoon stelt een geconsolideerde jaarrekening op. Overgenomen rechtspersoon stelt een enkelvoudige jaarrekening op, omdat artikel 2:403 BW op zorgaanbieders niet van toepassing is.
Bedrijfsfusie¹¹ <i>overname van de activa en passiva</i>	Verkrijgende partij neemt op overnamedatum resultaten en vermogen op in eigen geconsolideerde resultatenrekening en balans. Achtergebleven rechtspersoon stelt eigen enkelvoudige jaarrekening op.
Afsplitsing	De rechtspersoon blijft bestaan. Er is geen sprake van een laatste boekjaar. De splitsende rechtspersoon moet over het gehele jaar een jaarrekening opstellen. Zonder de afgesplitste gegevens vanaf datum dat deze in de jaarrekening van de verkrijgende rechtspersoon worden verantwoord. De verkrijgende zorgaanbieder moet afzonderlijk een jaarrekening opstellen.
Zuivere splitsing	Plicht verantwoord over gesplitste rechtspersoon ligt bij de gezamenlijk verkrijgende rechtspersonen . ¹² Kan één bestuur aanwijzen die de plicht op zich neemt.
Ontbinding / in liquidatie¹³ <i>Met baten en vereffeningfase</i>	Verantwoorden over het verslagjaar waarin onderneming beschikte over een toelating
Turboliquidatie¹⁴ <i>Zonder baten en vereffeningfase</i>	
Surseance van betaling	Verantwoorden
Faillissement	Het bestuur blijft verplicht om te publiceren over periode voorafgaand aan het faillissement.
Toelating of aanwijzing is ingetrokken	Verantwoorden over het verslagjaar waarin onderneming beschikte over een toelating
Naamswijziging	Het betreft dezelfde onderneming. De onderneming met de nieuwe naam verantwoordt zich onder vermelding van de oude naam.

¹⁰ Het betreft zowel niet-rechtspersonen als rechtspersonen.

¹¹ Het betreft zowel niet-rechtspersonen als rechtspersonen.

¹² Artikel 2:334q lid 2 BW.

¹³ Artikel 2:19 BW.

¹⁴ Artikel 2:19, vierde lid, BW.

Niet-rechtspersonen (rechtsvormen zonder rechtspersoonlijkheid):

- Eenmanszaak;
- Vennootschap onder firma (vof);
- Commanditaire vennootschap (cv);
- Maatschap.

Rechtspersonen (Rechtsvorm met rechtspersoonlijkheid):

- Besloten vennootschap (bv);
- Naamloze vennootschap (nv);
- Vereniging;
- Coöperatie;
- Onderlinge waarborgmaatschappij;
- Stichting;
- Publiekrechtelijke rechtspersonen (bijv. gemeenschappelijke regeling).

1.3 Wat is de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd?

1.3.1 Algemeen

De Jaarverantwoording Zorg en Jeugd bestaat uit de volgende drie onderdelen.

1. Jaarverslaggeving (jaarrekening met overige gegevens in de zin van artikel 392 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek of jaarstukken in de zin van de artikelen 190 van de Provinciewet en 186 van de Gemeentewet);
2. Accountantsverklaring (voor meer informatie over de vorm van de accountantsverklaring zie paragraaf 2.8);
3. Specifieke informatie (een vragenlijst in DigiMV over bijvoorbeeld productie, bestuursstructuur, bedrijfsstructuur en bedrijfsvoering).

Afhankelijk van de soort zorg of jeugdhulp die wordt geleverd, kan de omvang van de specifieke informatie verschillen. In DigiMV wordt automatisch de goede specifieke informatie uitgevraagd.

Verder wordt onderscheid gemaakt naar omvang van de zorginstellingen/jeugdhulpaanbieders. Een micro zorginstelling/jeugdhulpaanbieder kan zich vereenvoudigd verantwoorden. Voor meer informatie over de vereenvoudigde verantwoording zie paragraaf 1.4.

1.3.2 Wat is de “nut en noodzaak” van de Jaarverantwoording?

Transparantie van de sector

Met het toegankelijk maken van verantwoordingsinformatie wordt de transparantie van de zorginstellingen, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen bevorderd, zowel horizontaal (cliënten, patiënten, afnemers van jeugdhulp en interne toezichthouders) als verticaal (verantwoordelijke overheden).

Het hoofddoel van de Jaarverantwoording Zorg samen met de transparantie-eisen in hoofdstuk 6 van het Uitvoeringsbesluit WTZi zorgen voor een optimale transparante zorgsector. In de jaarrekening moet helder zijn waar de financiële middelen vandaan komen en waaraan deze middelen zijn besteed. Daarnaast moeten zorginstellingen gegevens over de organisatiestructuur, in het bijzonder bestuursstructuur en bedrijfsvoering openbaar maken.¹⁵

Het is ook wenselijk dat jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen openbaar verantwoording afleggen over de maatschappelijke rol en besteding van gemeenschapsgeld. Naast informatie die op gemeentelijk niveau nodig is voor beleidsdoeleinden, levert de landelijke vergelijkbare informatie in de Jaarverantwoording Jeugd, samen met de beleidsinformatie, tevens een landelijk beeld op van het reilen en zeilen van de jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen. De minister van VWS en minister voor Rechtsbescherming kunnen hiermee verantwoording afleggen aan het parlement in het kader van de stelselverantwoordelijkheid.¹⁶

¹⁵ Kamerstukken II 2000/01, 27659, nr. 3 (MvT WTZi)

¹⁶ Regeling Jeugdwet (Stcrt. 2014, 36816).

Governance code zorg 2017: 3.3. Transparantie en verantwoording

“Vanuit de maatschappelijke positie en verantwoordelijkheid van de zorgorganisatie wil zij transparant zijn en verantwoording afleggen. Vanzelfsprekend voldoet de zorginstelling aan de formele vereisten naar vorm en inhoud zoals die gelden voor de jaarverslaglegging. Daarmee is geborgd dat de zorgorganisatie onder meer transparant is over het kwaliteitsbeleid, veiligheid, bestuur en toezicht, bezoldiging, klachtenafhandeling en medezeggenschap.”

“Naast deze voorgeschreven formele verantwoording gaat het echter vooral om de bereidheid om transparant te zijn in handelen en de keuzes die worden gemaakt, en daarover verantwoording af te leggen aan belanghebbenden. Dat geldt voor de raad van bestuur, de raad van toezicht en voor iedere professional en medewerker op individueel en geaggregeerd niveau.”

Vermindering van administratieve lasten

Met het aanleveren van een volledig ingevulde jaarverantwoording, zijnde de jaarverslaggeving (pdf format) en specifieke informatie via DigiMV voldoet de organisatie in beginsel aan de verantwoordingsverplichtingen uit de WTZi en de Jeugdwet en de genoemde wettelijke bepalingen. Omdat combinatie-instellingen¹⁷ onder verschillende verantwoordingsverplichtingen kunnen vallen, wordt gebruik gemaakt van één vragenlijst die is vastgesteld door de minister van VWS en minister voor Rechtsbescherming. Hierdoor kunnen instellingen in één keer voldoen aan de verschillende verantwoordingsverplichtingen.

Daarnaast zijn in het hoofdstuk ‘Specifieke informatie’ de vragen gebundeld voor zowel overheidsorganisaties met een wettelijke taak als voor brancheorganisaties. Zo maken de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ), Inspectie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW), NZa, Zorgverzekeraars, zorgkantoren, ministerie van VWS, ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV), gemeentes, Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM) gebruik van de jaarverantwoording (verticale verantwoording).

De specifieke informatie wordt ook gekoppeld aan de volgende (besloten) portalen.

- Het besloten portaal Raadpleging Integriteit Zorgaanbieders (RIZ) voor zorgverzekeraars die lid zijn van Zorgverzekeraars Nederland;
- Landelijk Register van Zorgaanbieders (LRZa);¹⁸
- Samenwerkingsprogramma Keteninformatie Kwaliteit Verpleeghuiszorg (KIK-V) van het Zorginstituut Nederland (ZINL);
- Website KiesBeter met kwaliteitsinformatie voor patiënten en cliënten.¹⁹

Naast de uitvragende partijen maken bijvoorbeeld ook cliëntenraden, ondernemingsraden, vakbonden, financiële instellingen, (sociale) media, accountants, concurrerende instellingen en andere maatschappelijke organisaties gebruik van de aangeleverde specifieke informatie (horizontale verantwoording).

Hierdoor wordt deze specifieke informatie niet door meerdere organisaties afzonderlijk uitgevraagd. Met andere woorden: éénmaal aanleveren, meermalen gebruiken.

Early warning systeem voor de zorg

Het ministerie van VWS werkt aan een nieuw early warning systeem rondom zorgaanbieders in financiële problemen. Door verbetering van de informatiepositie van de overheid moet deze eerder kunnen optreden bij acute risico's voor de continuïteit van zorg voor patiënten bij een dreigend faillissement. Er wordt gewerkt aan het meer structureel verzamelen en uitwisselen van informatie over de financiële positie van zorgaanbieders tussen de NZa en de IGJ. Het gaat daarbij om informatie over aanbieders van zorg als bedoeld in zowel de Zorgverzekeringswet (Zvw) als de Wet langdurige zorg (Wlz).

¹⁷ Een combinatie-instelling: een instelling die verantwoordingsplichtig is op grond van meerdere wettelijke bepalingen, zoals op grond van de WTZi, Jeugdwet en Wmo 2015.

¹⁸ Zie bijvoorbeeld: artikel 12, tweede lid, van de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg.

¹⁹ Zie: www.kiesbeter.nl.

'Harde' financiële gegevens over bijvoorbeeld het resultaat, weerstandsvermogen en de liquiditeitspositie van zorgaanbieders zijn belangrijke indicatoren. Door deze gegevens over meerdere jaren te gebruiken kunnen trends in de financiële positie van zorgaanbieders relatief eenvoudig zichtbaar worden gemaakt. Aanvullende signalen die de IGJ en NZa halen uit de jaarverantwoording zorg die duiden op dreigende financiële problemen zijn bijvoorbeeld:

1. Het bestuur (weinig transparante opstelling, niet tijdig indienen van de jaarverantwoording of snel opeenvolgende bestuurswisselingen);
2. De organisatie (complexe juridische structuur of een hoog percentage extern ingehuurd personeel, ziekteverzuim).

Dynamische jaarverantwoording

Conform het Convenant Maatschappelijke Verantwoording Zorginstellingen wordt jaarlijks na overleg met de betrokken partijen de nauwelijks gebruikte specifieke informatie verwijderd en noodzakelijke informatie toegevoegd, zodat de administratieve lasten beperkt blijven en een dynamisch verantwoordingsdocument ontstaat.²⁰

1.4 Wanneer kan een zorginstelling of jeugdhulpaanbieder zich vereenvoudigd verantwoorden?

In navolging van de vereenvoudigde verantwoording van micro jeugdhulpaanbieders die in 2016 is geïntroduceerd, is besloten om een dergelijke vereenvoudigde verantwoording ook voor micro zorginstellingen over het verslagjaar 2017 en volgende door te voeren.

In artikel 3, onderdeel e, van de Regeling verslaggeving WTZi is bepaald dat micro zorginstellingen in afwijking van model 1 van Richtlijn 655, van de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving een vereenvoudigde jaarrekening, met ten minste de posten die zijn opgenomen in Bijlage 2 mogen opstellen. Daarnaast hoeven micro zorginstellingen/jeugdhulpaanbieders minder specifieke informatie aan te leveren. Tot slot zijn micro zorginstellingen/jeugdhulpaanbieders niet meer verplicht om een samenstellingsverklaring te overleggen.

Tabel 2: Welke (micro) organisaties kunnen zich niet vereenvoudigd verantwoorden?

De volgende organisaties kunnen zich niet vereenvoudigd verantwoorden.

1. Regionale Ambulancevoorzieningen;²¹
2. Gecertificeerde instellingen;²²
3. Jeugdhulpaanbieders die ook onderwijs leveren;²³
4. Advies- en Meldpunt Huiselijk geweld en Kindermishandeling (AMHK of Veilig Thuis);
5. Organisatie van openbaar belang (oob).²⁴

PM: Een combinatie-instelling past het zwaarste toepasselijke verantwoordingsregime toe. Dit betekent dat bijvoorbeeld een gecertificeerde instelling altijd volledig verantwoordt ook als de zorginstelling wel voldoet aan de gestelde criteria.

²⁰ Conform het convenant Maatschappelijke verantwoordingsregime (Strct. 2006, 201).

²¹ Omdat Regionale Ambulancevoorzieningen het alleenrecht hebben in hun regio en zorgverzekeraars, andere zorgaanbieders en patiënten in dezen geen keuzevrijheid hebben, is het extra van belang dat hun jaarrekeningen uitgebreid en inzichtelijk zijn voor eenieder.

²² Gecertificeerde instellingen is een rechtspersoon die in het bezit is van een certificaat of voorlopig certificaat als bedoeld in artikel 3.4 van de Jeugdwet en die een kindbeschermingsmaatregel of jeugdreclassering uitvoert. Het reguliere verantwoordingsregime sluit beter aan bij de certificeringseisen. Overigens zijn ervoor zover bekend momenteel geen aanbieders van jeugdbescherming en jeugdreclassering die onder de definitie van micro-entiteit vallen.

²³ Het reguliere verantwoordingsregime sluit beter aan bij de verslaggevingseisen van het ministerie van OCW.

²⁴ Richtlijn 2006/43/EG (26 juni 2013) betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking.

Definitie “micro-entiteit”

De definitie van ‘micro zorginstelling/jeugdhulpaanbieder’ in dit model-jaardocument is gelijk aan de definitie van het begrip ‘micro-entiteit’ in artikel 395a van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Er is sprake van een micro zorginstelling/jeugdhulpaanbieder als een zorginstelling of jeugdhulpaanbieder op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de volgende eisen.²⁵

- a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 350.000;
- b. de netto-omzet over het verslagjaar bedraagt niet meer dan € 700.000;
- c. het gemiddeld aantal werknemers over het verslagjaar bedraagt minder dan 10 (aantal personen in loondienst, geen fte).

De bovenstaande eisen gelden voor het totaal van de activiteiten (inclusief bijvoorbeeld commerciële activiteiten van het concern in de geconsolideerde jaarrekening of entiteit in de enkelvoudige jaarrekening), dus niet uitsluitend voor de zorg of jeugdhulp die de onderneming levert of doet leveren. Dit is omdat de verantwoordingsplicht rust op het bestuur van de instelling.

De bepaling dat de criteria van toepassing moeten zijn op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, is bedoeld om te voorkomen dat een incidentele situatie in een verslagjaar bepalend wordt. Om diezelfde reden valt een organisatie pas onder de verplichting om aan het reguliere verantwoordingsregime te voldoen als de onderneming op twee opeenvolgende balansdata niet meer aan de criteria voldoet. Voor zorginstellingen die in het verslagjaar een WTZi-toelating hebben ontvangen of als nieuwe jeugdhulpaanbieders zijn toetreden tot de markt, bijvoorbeeld door inschrijving in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (de zogenoemde nieuwe toetreders), geldt alleen de situatie in het eerste verslagjaar. Hierbij wordt opgemerkt dat de datum van aanvraag van de WTZi-toelating relevant is voor de vraag of er sprake is van het eerste verslagjaar. Als bijvoorbeeld een zorgaanbieder in voorgaande jaren uitsluitend Wmo-diensten of ongecontracteerde zorg heeft verleend, zonder WTZi-toelating dan tellen deze jaren niet mee voor het vereenvoudigde verantwoordingsregime.

1.5 Een zorginstelling heeft gedurende een jaar geen zorg verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1. van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet

Het bestuur van de zorginstelling is verplicht om (vereenvoudigde) verantwoording af te leggen over het verslagjaar waarin zij in het bezit was van een WTZi-toelating. Naast financiële verantwoording legt het bestuur ook verantwoording af over bijvoorbeeld de bedrijfsstructuur, bestuursstructuur en de transparantie-eisen.²⁶

Wanneer een organisatie de WTZi-toelating niet meer gebruikt dan kan het bestuur zelf de toelating door het CIBG laten intrekken. Voor meer informatie over het intrekken van de WTZi-toelating of het intrekformulier, zie de website www.wtzi.nl.

²⁵ Artikel 3, onder e en f, van de Regeling verslaggeving WTZi.

²⁶ Zie hoofdstuk 6 van het Uitvoeringsbesluit WTZi.

In paragraaf 5 van de Beleidsregels WTZi 2017 is bepaald dat deminister voor MZS een toelating kan intrekken, indien de instelling gedurende een jaar geen zorg heeft verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1 van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet (Stcrt. 2017, 69641).

Indien de WTZi-toelating in het verslagjaar is afgegeven dan wordt de WTZi-toelating niet ingetrokken, omdat niet gedurende 365 dagen geen zorg is verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1 van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet namens de instelling.

1.6 Een jeugdhulpaanbieder heeft gedurende een jaar geen jeugdhulp onder verantwoordelijkheid van het college verleend

Wanneer een jeugdhulpaanbieder een geheel verslagjaar geen jeugdhulp onder de verantwoordelijkheid van het college heeft verleend en in december toch een aanschrijvingsbrief van het CIBG ontvangt dan dient zij zich zo snel mogelijk af te melden via het contactformulier op de website www.jaarverantwoordingzorg.nl.

1.7 Op welke wijze moet de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd bij het CIBG worden aangeleverd?

Kern van het verantwoordingsproces is dat de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd aanlevert bij het CIBG. Het CIBG is een uitvoeringsorganisatie van het ministerie van VWS die belast is met het verzamelen, het beheren en het uitleveren van de gegevens. Aan het eind van elk jaar ontvangt het bestuur van de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling van het CIBG een oproep om de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd aan te leveren over dat verslagjaar, de zogeheten aanschrijving of aanschrijvingsbrief.

Figuur 2: Stroomschema jaarverantwoording op hoofdlijnen



Indien het bestuur van een zorginstelling, jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling geen aanschrijving van het CIBG ontvangt dan betekent dit nog niet dat het bestuur of de organisatie niet-verantwoordingsplichtig is. Het bestuur van de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling dient dus altijd zelf te controleren of het bestuur/instelling verantwoordingsplichtig is. De aanschrijving van het CIBG is slechts een service van het CIBG om het bestuur of de organisatie te herinneren aan de verantwoordingsverplichting. Het CIBG stuurt deze aanschrijvingsbrief naar het postadres dat de zorginstelling bij het CIBG heeft doorgegeven of het adres van de jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling, zoals dat in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel staat vermeld. Er kunnen geen rechten aan deze aanschrijvingsbrief worden ontleend.

De aanschrijving van het CIBG bevat ook de inlogcode voor de aanlevering van de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd. Indien de aanschrijvingsbrief om de een of andere reden niet is ontvangen, kan deze inlogcode bij het CIBG worden opgevraagd. Om in te loggen heeft het bestuur van de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling tevens een eHerkenning nodig. Een eHerkenning is nodig voor alle elektronische communicatie met de overheid.²⁷

In het algemeen dient de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling de gegevens – inclusief accordering door de bestuurder – aan te leveren vóór 1 juni van het jaar volgend op het verslagjaar.

Het CIBG is verantwoordelijk voor het elektronische systeem waarin de gegevens gedeponereerd moeten worden. Dit systeem bevat ook alle contactgegevens van instellingen die verantwoordingsplichtig zijn. De specifieke gegevens en jaarverslaggeving die de instelling aanlevert, zijn openbaar, zodat de sector optimaal transparant is naar belanghebbenden en de gehele maatschappij. Het ministerie van VWS is eigenaar van DigiMV en de bijbehorende database. Het eigendom van de aangeleverde gegevens berust bij de aanleverende partij.

Inkeren indien een foutje is gemaakt

Een organisatie kan in ieder geval tot 1 juni de jaarverantwoording aanpassen. Indien een jaarverantwoording moet worden aangepast na 1 juni en het CIBG daarom DigiMV moet heropenen dan zal het CIBG dit feit aan de IGJ melden, omdat het handhavingstraject dan is gestart.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

De jaarverantwoording dient geen persoonsgegevens te bevatten die niet in de vragenlijst van DigiMV worden gevraagd of niet wettelijk verplicht zijn om te vermelden. Bijvoorbeeld: geboortedata, BSN-nummer, patiëntgegevens²⁸ of namen en/of salarisgegevens van werknemers (behalve van topfunctionaris) mogen nooit voorkomen in aan te leveren documenten.

Indien de gedeponeerde jaarverantwoording onnodige persoonsgegevens bevat dan kan de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder en gecertificeerde instelling contact opnemen met het CIBG via het contactformulier: 'Heropenen DigiMV'. De zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling geeft duidelijk aan om welk(e) jaar of jaren het gaat en om welk document(en). Het CIBG verwijdert het betreffende document voor de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling. Hierna volgt bericht van het CIBG dat DigiMV tijdelijk is opengesteld om het betreffende document te vervangen door een versie zonder de persoonsgegevens. De zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling is zelf verantwoordelijk voor het juist en volledig aanleveren van de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd.

Helpdesk Team Jaarverantwoording CIBG

Voor vragen met betrekking tot het aanleverportaal DigiMV, zoals hulp met de vragenlijsten, kunt u contact opnemen met het jaarverantwoordingsteam van het CIBG. Meer informatie over de jaarverantwoording cq jaarverslaggeving is te vinden in deze

²⁷ Voor meer informatie over de eHerkenning: <https://www.jaarverantwoordingzorg.nl/documenten/publicaties/cibg/jaarverantwoordingzorg/documenten/handleiding-inloggen-digimv-met-eherkenning>.

²⁸ Zie ook meer informatie over de bescherming van patiëntgegevens in de Wet op de geneeskundige behandelingsovereenkomst (Wgbo).

informatieve brochure of op de website www.jaarverantwoordingzorg.nl. Indien er nog meer vragen zijn neem dan contact op met een financieel intermediair, zoals een boekhouder, belastingconsulent of accountant. Het CIBG kan geen juridische vragen beantwoorden of een individuele financiële casus beoordelen. Voor vragen over het handhavingstraject en uw eigen situatie kunt u bij de IGJ terecht.

1.8 Wat is de taak van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd?

De IGJ is één van de uitvragende partijen die gebruik maakt van de specifieke informatie uit het model-jaardocument voor de uitvoering van haar wettelijke taken. Zo worden risico-indicatoren voor de kwaliteit van zorg uit de aangeleverde specifieke informatie afgeleid. Daarnaast is de inspectie verantwoordelijk voor de handhaving op het niet aanleveren van de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd. De IGJ controleert onder andere of de verplichte accountantsverklaring (cq. samenstellingsverklaring, beoordelingsverklaring of controleverklaring) is ondertekend door een bevoegde en geregistreerde AA of RA accountant.

Het aanleveren van een complete Jaarverantwoording Zorg en Jeugd is niet vrijblijvend, maar wettelijk verplicht. De IGJ ziet daarom toe op naleving. Allereerst ontvangt het bestuur een voornemen tot het opleggen van een last onder dwangsom. Binnen vier weken kan het bestuur alsnog aan de (jaar)verantwoordingsplicht voldoen. Het bestuur of organisatie wordt bij niet naleving een last onder dwangsom van € 1000 of € 500 euro per week opgelegd met een maximum van €10.000 of € 5.000. Indien het bestuur of organisatie niet alsnog voldoet aan de verantwoordingsverplichting dan kan IGK nogmaals een (tweede) last onder dwangsom van € 2.500 per week met een maximum van € 25.000 opleggen.

Alleen in geval van overmacht die niet aan de organisatie zelf is te wijten, komt een instelling in aanmerking voor uitstel. De Minister kan het bestuur van een zorginstelling in het geval van overmacht uitstel van indiening verlenen op een gemotiveerd verzoek, dat vóór 1 april van het jaar, volgend op het verslagjaar, in elektronische vorm via het e-mailadres meldpunt@igj.nl moet zijn ingediend. Een instelling vult hiervoor het formulier uitstel Jaarverantwoording in, te raadplegen op de website www.igj.nl. Na 1 april wordt een verzoek om uitstel niet in behandeling genomen, behoudens zeer uitzonderlijke gevallen.

Op grond van het Besluit openbaarmaking toezicht- en uitvoeringsgegevens Gezondheidswet en Jeugdwet kan een zakelijke weergave van de handhavingsbesluiten openbaar worden gemaakt. Hierdoor is de IGJ transparant over haar handhavingsbeleid.

1.9 Zorgverzekeraars en zorgkantoren

De Jaarverantwoording Zorg is tevens van belang voor het aangaan en verlengen van de relatie met het zorgkantoor of zorgverzekeraar. Zo zijn zorgverzekeraars wettelijk verplicht de integriteit van zorgaanbieders te toetsen, alvorens een relatie aan te gaan of de relatie te verlengen.²⁹ Om administratieve lasten te verminderen hebben zorgverzekeraars besloten om het portaal RIZ te ontwikkelen. In dit portaal is ook de Jaarverantwoording Zorg als primaire bron opgenomen.

Zorgkantoren stellen in het algemeen als eis van bekwaamheid dat een zorginstelling voldoet aan de Regeling verslaggeving WTZi. Een zorginstelling kan hiermee aantonen dat zij geschikt is om een onderneming te voeren. Indien een zorgaanbieder de jaarverantwoording niet (tijdig) openbaar heeft gemaakt dan volgt een gesprek over de financiële situatie van de zorginstelling. Het zorgkantoor kan maatregelen nemen die gelet op alle omstandigheden van het geval noodzakelijk en proportioneel zijn, zoals extra voorwaarden verbinden aan de Wlz-inkoopovereenkomst.

²⁹ Artikel 3:10 van de Wet op het financieel toezicht, artikel 1.2c van het protocol Verzekeraars & Criminaliteit.

2. Jaarverslaggeving

2.1 Algemeen

De jaarverslaggeving voldoet aan eisen vanuit de Regeling verslaggeving WTZi en/of Regeling Jeugdwet. In deze regelingen is vastgelegd dat het Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, in het bijzonder Titel 9, overeenkomstig van toepassing is, maar dat bepaalde afdelingen zijn uitgezonderd. Daarnaast is ook bepaald dat de richtlijn RJ 655 (zorginstellingen) onverkort geldt. De jaarverslaggeving wordt opgesteld conform de modellen van RJ 655, Bijlage 1.³⁰

Gelet op bovenstaande bestaat de jaarverslaggeving in beginsel uit de volgende onderdelen.

- Jaarrekening of jaarstukken;
- overige gegevens in de zin van artikel 392 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- kasstromenoverzicht (RJ 655);
- een accountantsverklaring van een onafhankelijk accountant.

In afwijking van het Burgerlijk Wetboek moet iedere jaarverslaggeving, zijnde jaarrekening met overige gegevens in de zin van artikel 392, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, aan de volgende verslaggevingsvereisten voldoen.

In afwijking van het Burgerlijk Wetboek	
Omvang	Alle zorginstellingen, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen zijn grote ondernemingen in de zin van het Burgerlijk Wetboek (afdeling 11, Titel 9, Boek 2 BW is niet van toepassing)
Richtlijnen	Hoofdstuk 655 van de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving moet worden toegepast. Tevens zijn de andere richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen in beginsel overeenkomstig van toepassing. De richtlijnen voor micro en kleine rechtspersonen zijn niet overeenkomstig van toepassing (afdeling 11 is uitgezonderd)
Taal	Nederlandse taal
Valuta	Nederlandse valuta
Verslagjaar	Altijd gelijk aan het kalenderjaar. <i>Verlengd boekjaar</i> In afwijking van artikel 10a, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek is een verlengd boekjaar niet toegestaan. <i>Verkort boekjaar</i> Indien een zorginstelling in het verslagjaar is opgericht (zijnde toelating is afgegeven) dan kan een zorginstelling zich uitsluitend maatschappelijke verantwoordten over de periode vanaf de datum van afgifte van de WTZi-toelating t/m 31 december van het (verkorte)verslagjaar. Hierdoor blijft het verslagjaar binnen de ultimo van het kalenderjaar (31 december).
Financieringstekort of -overschot	Aan balans wordt het financieringstekort of -overschot toegevoegd. Dit is het aan het einde van het verslagjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi)
Rijksverdeel-model OCW	UMC's voegen een overzicht van het Rijksverdeelmodel toe aan de jaarrekening. Zie ook paragraaf 2.3.
Bezoldigingsinformatie	BZK WNT model is verplicht

De jaarverslaggeving wordt in pdf-format aangeleverd door deze te uploaden via DigiMV. De gedeponeerde jaarverslaggeving (pdf format) moet een definitieve, volledige en ondertekende (w.g.) versie van de jaarrekening met daarbij horende toelichting zijn.

Een voorlopige of concept-versie wordt niet geaccepteerd. Voorts zijn andere financiële documenten, zoals belastingaangifte, fiscale jaarrekeningen, kollommenbalans en uitdraai uit DigiMV niet toegestaan. De IGJ ziet hierop toe.

³⁰ Er is sprake van gelijkwaardige financiële verantwoording in de zin van het Burgerlijk Wetboek.

2.2 Vereenvoudigde balans en resultatenrekening

In de Regeling verslaggeving WTZi en Regeling Jeugdwet is bepaald dat de vrijstellingen naar omvang van de organisatie niet van toepassing zijn op zorginstellingen, Regionale Ambulancevoorzieningen, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen. Dat betekent dat de jaarrekening in principe moet voldoen aan alle vereisten die op grond van Titel 9, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek die ook gelden voor “grote ondernemingen”, inclusief de overige gegevens in de zin van artikel 392, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek. Voor de duidelijkheid wordt opgemerkt dat ook richtlijn RJ 655 van de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (voor middelgrote en grote ondernemingen) (hierna: richtlijnen) overeenkomstig van toepassing is.³¹

Voor micro zorginstellingen en jeugdhulpaanbieders is vereenvoudigd verantwoord geïntroduceerd (zie paragraaf 1.4.).³² Dit is geen vrijstelling op grond van omvang van de organisatie, maar een vormgevingsvereiste of aangepaste inrichtingsvereiste die afwijkt van regels in het Burgerlijk Wetboek en de richtlijnen.

In afwijking van het model in bijlage 1 van richtlijn 655 van de richtlijnen moet de vormgeving van de jaarrekening in het geval van micro-entiteiten ten minste voldoen aan de volgende posten.

Balans		Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
Activa	Materiële vaste activa		
	Liquide middelen		
	Overige activa		
	Totale activa		
Passiva	Eigen vermogen		
	voorzieningen		
	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		
	Kortlopende schulden		
	Totale passiva		
Toelichting op de balans		Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
Mutatie materiële vaste activa	Boekwaarde per 1 januari		
	Bij: investeringen		
	Bij: herwaarderingen		
	Af: afschrijvingen		
	Af: bijzondere waardeverminderingen		
	Af: terugname afgeschreven activa		
	Af: desinvesteringen		
	Boekwaarde per 31 december		

³¹ Raad voor de Jaarverslaggeving, Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, voor middelgrote en grote rechtspersonen, Jaareditie 2017 (van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018), Wolters Kluwer, blz. 977-994.

³² Artikel 3, onder e en f, van de Regeling verslaggeving WTZi.

Resultatenrekening		Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
Bedrijfsopbrengsten	Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	Opbrengsten Zvw-zorg	
		Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	
		Opbrengsten Jeugdwet	
		Opbrengsten Wmo	
		Opbrengsten forensische zorg	
		Opbrengsten overige zorgprestaties	
		Opbrengsten uit onderaanneming	
		Totaal opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	
		Subsidies (excl. Jeugdwet en Wmo)	
	Overige bedrijfsopbrengsten		
Totaal bedrijfsopbrengsten			
Bedrijfslasten	Personeelskosten	Lonen en salarissen	
		Sociale lasten	
		Pensioenpremies	
		Andere personeelskosten	
		Personeel niet in loondienst	
		Totaal personeelskosten	
	Afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen vaste activa		
	Kosten uitbesteding aan onderaanneming		
	Overige bedrijfskosten		
	Totaal bedrijfslasten		
Bedrijfsresultaat (a)	Automatisch berekend (bedrijfsopbrengsten minus bedrijfslasten)		
Financieel resultaat (resultaat financiële baten en lasten, b)			
Resultaat verslagjaar (a+b)			
Belastingen			
Resultaat na belastingen			

2.3 Combinatie-instellingen

Indien een organisatie onder meerdere wettelijke jaarverslaggevingsverplichtingen valt dan dient de organisatie aan de volgende regelgeving te voldoen.

Typering	Toepassen regelgeving voor deponeerplicht bij het CIBG	Opmerking
Zorginstelling levert tevens jeugdhulp	Regeling verslaggeving WTZi	
Zorginstelling is een gecertificeerde instelling	Regeling verslaggeving WTZi, de accountantsverklaring via Regeling Jeugdwet	Let op!: in de Regeling Jeugdwet worden strengere eisen gesteld aan de accountantsverklaring voor gecertificeerde instellingen met beperkte omvang
Zorginstelling is tevens een Advies- en Meldpunt Huiselijk geweld en Kindermishandeling	Regeling verslaggeving WTZi De accountantsverklaring via Uitvoeringsregeling Wmo 2015	Indien er sprake is van een WTZi toelating dan verantwoordt de AMK conform dit format.
Zorginstelling levert tevens maatschappelijke ondersteuning	Regeling verslaggeving WTZi	
Zorginstelling levert tevens forensische zorg	Regeling verslaggeving WTZi	Handleiding Bekostiging & Verantwoording 2019 Forensische zorg voor terbeschikkinggestelden met dwangverpleging, blz. 7
Zorginstelling verricht tevens onderwijs	Regeling verslaggeving WTZi of Regeling jaarverslaggeving onderwijs	Brief van 15 mei 2009 betreffende zorginstellingen met onderwijscomponent. Als zorg en onderwijs elk zijn ondergebracht in een afzonderlijke rechtspersoon (stichting, vereniging), dan stellen beide een aparte (eigen) afzonderlijke jaarrekening en jaarverslag op. Als sprake is van één rechtspersoon, waarbinnen beide bedrijfsonderdelen (zorg en onderwijs) zijn ondergebracht, dan gelden voor de jaarverslaggeving de inrichtingsvereisten voor het grootste bedrijfsonderdeel. Dat houdt in dat er één jaarrekening wordt opgesteld. Wel zal voor de beide componenten een segmentatie van de exploitatierekening (staat van baten en lasten) plaatsvinden op het hoogste aggregatieniveau. Daarin wordt op hoofdkostenplaatsniveau een onderscheid aangebracht tussen de baten en lasten van beide bedrijfsonderdelen.
Zorginstelling valt tevens onder de Gemeenschappelijke regelingen (GR)	Regeling verslaggeving WTZi	Let op: Bij het CIBG wordt de jaarverslaggeving conform Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gedeponneerd
Zorginstelling is tevens een organisatie van openbaar belang (oob)	Regeling verslaggeving WTZi, zonder vrijstellingen	Let op: Voor oob's geldt een strenger regime in BW, derhalve gaat het strenge regime van BW voor
Zorginstelling is tevens een commerciële organisatie (bijv. agrarische bedrijven)	Regeling verslaggeving WTZi	
Regionale Ambulancevoorziening heeft private rechtspersoonlijkheid	Regeling verslaggeving WTZi	Zie artikel 2a, eerste lid van de Regeling verslaggeving WTZi voor afwijkende regelgeving. Bijv. ten aanzien van de geconsolideerde jaarrekening en verbod op vereenvoudigd verantwoorden.
Regionale Ambulancevoorziening heeft publieke rechtspersoonlijkheid	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in samenhang met Regeling verslaggeving WTZi	Zie artikel 2a, tweede lid van de Regeling verslaggeving WTZi. Bij het CIBG kan de BBV jaarverslaggeving worden gedeponneerd.

2.4 Universitaire medische centra en het NKI-AVL

Het bestuur van een academisch ziekenhuis voegt aan de jaarverslaggeving financiële gegevens toe aangaande de besteding van de bijdrage van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap ten behoeve van onderwijs en onderzoek en kwantitatieve gegevens voor het verdeelmodel van die bijdrage.³³

2.5 Jeugdhulpaanbieders die ook onderwijs verrichten

Als sprake is van één rechtspersoon waarin zowel jeugdhulp als onderwijs zijn ondergebracht, dan gelden voor de jaarverslaggeving de inrichtingsvereisten voor het grootste bedrijfsonderdeel. Dat houdt in dat er één jaarrekening wordt opgesteld. Als jeugdhulp het grootste bedrijfsonderdeel is kan deze jaarverantwoording ook gebruikt worden voor hun verantwoording aan de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW). Indien het onderwijs het grootste bedrijfsonderdeel vormt dan dienen jeugdhulpaanbieders of gecertificeerde instellingen zich over het onderwijs te verantwoorden volgens de regels van het ministerie van OCW.³⁴

In dit geval is segmentatie van de exploitatierekening nodig, op het hoogste aggregatieniveau. De jeugdhulpaanbieder dient conform RJ 350.313 en RJ 314 over beide bedrijfsonderdelen afzonderlijk informatie te verstrekken aangaande onder meer resultaat, activa, schulden en voorzieningen. De in richtlijn RJ350.308 genoemde kwantitatieve drempels voor segmentatie zijn niet van toepassing.

2.6 Regionale Ambulancevoorzieningen met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid

Voor Regionale Ambulancevoorzieningen met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid bestaat de jaarverslaggeving uit de jaarstukken, die deze organisaties ingevolge de artikelen 190 van de Provinciewet en 186 van de Gemeentewet opstellen. Aanvullend gelden de voorschriften uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.³⁵

2.7 Geconsolideerde jaarverslaggeving

Een geconsolideerde jaarrekening is de jaarrekening waarin de activa, passiva, baten en lasten van de rechtspersonen en vennootschappen die een groep of groepsdeel vormen en andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen, als één geheel worden opgenomen.³⁶ De geconsolideerde jaarrekening geeft inzicht in het geheel van de in de consolidatie opgenomen rechtspersonen en vennootschappen.³⁷

³³ Artikel 4 van de Regeling verslaggeving WTZi.

³⁴ Kamerstukken II 2012/13, 33684, nr. 3 (Jeugdwet). Voor meer informatie over de verantwoording aan het ministerie van OCW: Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

³⁵ Artikel 2a, tweede lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

³⁶ Artikel 405, eerste lid, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

³⁷ Artikel 405, tweede lid, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

Er is in het algemeen sprake van groepsrelatie in de zin van artikel 24b, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan.

- Economische eenheid;
- Organisatorische verbondenheid;
- Centrale leiding.

Voor meer informatie over de eventuele groepsrelatie kan contact worden opgenomen met een intermediair, zoals administratiekantoor of (zorg)accountant. Nu de beoordeling van de groepsrelatie sterk afhankelijk is van alle omstandigheden van het geval, kan het CIBG hierover geen individueel (juridisch) advies verstrekken.

In afwijking op het Burgerlijk Wetboek zijn in artikel 7 van de Regeling verslaggeving WTZi een aantal sectorspecifieke antimisbruikbepalingen opgenomen. In onderstaande situaties wordt met zorginstelling de organisatie bedoeld die een toelating heeft in de zin van artikel 5 van de WTZi.

Een organisatie niet zijnde zorginstelling (die dus geen WTZi toelating heeft) kan niet namens de WTZi-toegelaten zorginstelling zich financieel en maatschappelijk verantwoorden. Op de WTZi-toegelaten zorginstelling rust de verplichting om jaarlijks een jaarverantwoording aan te leveren.

Situatie	Sectorspecifieke verslaggevingsregels
De zorginstelling is het groepshoofd Een groepshoofd heeft de centrale leiding en kan het beleid van de groep bepalen (RJ 655).	<p><i>Het bestuur heeft in principe een consolidatieplicht, tenzij aan de voorwaarden van de consolidatievrijstelling wordt voldaan.³⁸</i></p> <p>Het bestuur van een zorginstelling die aan het hoofd staat van een groep, dan wel de besturen van de groepsmaatschappijen die gezamenlijk aan het hoofd staan van een groep, stelt onderscheidenlijk stellen gezamenlijk een geconsolideerde jaarrekening op, waarin de eigen financiële gegevens zijn opgenomen met die van de dochtermaatschappijen in de groep, de andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover de zorginstelling een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft.³⁹</p>
Een groep zonder groepshoofd Bijvoorbeeld <ul style="list-style-type: none"> • personele unie in bestuur en toezicht; • nevenstichtingen; • Directeur grootaandeelhouder (DGA), zijnde een natuurlijk persoon. 	<p><i>In afwijking van de algemene verslaggevingsregels en het Burgerlijk Wetboek is voor zorginstellingen het volgende bepaald.</i></p> <p>Indien een groepshoofd als bedoeld in het eerste lid ontbreekt, wijst de centrale leiding een bestuur aan dat de geconsolideerde jaarrekening opstelt.</p>
De zorginstelling is een tussenholding (zijnde een groepslid)	<p><i>Het bestuur heeft in principe een consolidatieplicht, tenzij aan de voorwaarden van de consolidatievrijstelling wordt voldaan.⁴⁰</i></p> <p>Een zorginstelling die deel uitmaakt van een groep maar niet, alleen of in gezamenlijkheid met een andere groepsmaatschappij, aan het hoofd staat van die groep, stelt een geconsolideerde jaarrekening op waarin de eigen financiële gegevens zijn opgenomen met die van dochtermaatschappijen in de groep, de andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover een groepslid een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft.⁴¹</p>

³⁸ Voor meer informatie over de consolidatievrijstelling zie deze tabel.

³⁹ Artikel 7, eerste lid van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁴⁰ Voor meer informatie over de consolidatievrijstelling zie deze tabel.

⁴¹ Artikel 7, derde lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

<p>Consolidatievrijstelling (groepshoofd of tussenholding)</p>	<p>Een groepshoofd of groepslid kan volstaan met een enkelvoudige jaarrekening, wanneer een andere rechtspersoon van de groep een geconsolideerde jaarrekening heeft opgesteld en deze geconsolideerde jaarrekening (van een andere zorginstelling of andere onderneming, niet zijnde zorginstelling) bij het CIBG heeft gedeponeerd.</p> <p>De consolidatieplicht voor het groepshoofd of groepslid (tussenholding) geldt niet, indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de eigen financiële gegevens van de zorginstelling zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep; b. de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening voldoet aan de eisen van deze regeling of aan de eisen van Titel 9 Boek 2 BW; c. de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig artikel 9 is aangeleverd; en d. het bestuur van de zorginstelling in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening naar de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening verwijst.⁴²
<p>Consolidatievrijstelling (onderwijsinstelling en woningcorporatie)</p>	<p>In de geconsolideerde jaarrekening van een groep hoeft de jaarrekening van binnen de groep vallende rechtspersonen die vallen onder de Wet op het primair onderwijs of de Wet op de expertisecentra, dan wel die een toelating hebben op grond van de Woningwet, niet te worden opgenomen.⁴³</p>
<p>Consolidatievrijstelling (steunstichting of ANBI)</p>	<p>In de geconsolideerde jaarrekening van een groep hoeft de jaarrekening van een binnen die groep vallende steunstichting, zijnde een rechtspersoon die geen zorginstelling is, die haar middelen verkrijgt uit niet-zorg gebonden gelden en die volgens haar statuten algemeen nut beoogt of specifieke activiteiten van een zorginstelling ondersteunt, niet te worden opgenomen.⁴⁴</p> <p>In de geconsolideerde jaarrekening wordt wel opgenomen de jaarrekening van een binnen de groep vallende steunstichting die een zeggenschapsrelatie heeft met of een kapitaaldeelname heeft in een andere rechtspersoon.⁴⁵</p>
<p>Wettelijke consolidatievrijstelling (BW)</p>	<p>De verplichting tot consolidatie geldt niet voor gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. van in de consolidatie te betrekken maatschappijen wier gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel, b. van in de consolidatie te betrekken maatschappijen waarvan de nodige gegevens slechts tegen onevenredige kosten of met grote vertraging te verkrijgen of te ramen zijn, c. van in de consolidatie te betrekken maatschappijen waarin het belang slechts wordt gehouden om het te vervreemden.⁴⁶

Voor de duidelijkheid wordt benadrukt dat afdeling 12 van Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en daarmee ook artikel 403, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek is uitgezonderd. Dat betekent een tot de groep behorende zorginstelling die voldoet aan de in artikel 403 genoemde voorwaarden niet kan worden vrijgesteld van de verplichting tot het inrichten van een jaarrekening en de deponerplicht bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel.

Een groepsmaatschappij met een WTZi-toelating die is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een andere toegelaten zorginstelling moet dus altijd een enkelvoudige jaarrekening bij het CIBG deponeren. Het CIBG verleent geen vrijstelling van de jaarverantwoordingsverplichting. In de toelichting van deze enkelvoudige jaarrekening dient het bestuur (van de groepsmaatschappij) te verwijzen naar de gedeponeerde geconsolideerde jaarrekening. Deze groepsmaatschappij is

⁴² Artikel 7, vierde lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁴³ Artikel 7, vijfde lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁴⁴ Artikel 7, zesde lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁴⁵ Artikel 7, zesde lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁴⁶ Artikel 407, eerste lid, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

enkel vrijgesteld van de verplichting om zelf een geconsolideerde jaarrekening op te stellen als de gedeponeerde geconsolideerde jaarrekening voldoet aan de vereisten van het Burgerlijk Wetboek, Regeling verslaggeving WTZi en de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving. De geconsolideerde jaarrekening van de andere rechtspersoon wordt tevens bij het CIBG gedeponeerd.⁴⁷

Geconsolideerde specifieke DigiMV gegevens

Iedere zorginstelling (zijnde organisaties met een WTZi-toelating) en jeugdhulpaanbieder is verplicht om een financiële en maatschappelijke jaarverantwoording jaarlijks bij het CIBG aan te leveren. Daarom verleent het CIBG geen vrijstelling van de jaarverantwoordingsverplichting. Hierbij wordt opgemerkt dat een zorginstelling die een geconsolideerde jaarrekening opstelt tevens de specifieke informatie in DigiMV geconsolideerd invult. Dat betekent dat de antwoorden op de in DigiMV gestelde vragen betrekking hebben op het gehele concern. Een zorginstelling die een enkelvoudige jaarrekening mag opstellen, vult de specifieke informatie in DigiMV uitsluitend in voor de eigen juridische entiteit (enkelvoudig informatie).

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen

Jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen stellen een geconsolideerde jaarrekening op conform de regels uit Afdeling 13, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.⁴⁸

Combinatie-instellingen

Een combinatie-instelling kan een geconsolideerde jaarrekening opstellen conform de Regeling verslaggeving WTZi. Het ministerie onderzoekt een bestendige oplossing.

Vereenvoudigde geconsolideerde balans- en resultatenrekening

Bovenstaande consolidatiebepalingen (artikel 7, van de Regeling verslaggeving WTZi) zijn overeenkomstig van toepassing op de vereenvoudigde balans- en resultatenrekening. In tegenstelling tot artikel 407, tweede lid, onder a, van het Burgerlijk Wetboek kan de consolidatie bij zorginstellingen met een beperkte omvang niet achterwege blijven als de grenzen van artikel 396, Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek niet worden overschreden.

Regionale Ambulancevoorzieningen

Het deponeren van een geconsolideerde jaarrekening van het hoofd van een groep waarvan de Regionale Ambulancevoorziening deel uit maakt, is niet toegestaan. De jaarrekening dient van de Regionale Ambulancevoorziening zelf te zijn.⁴⁹

2.8 Soorten accountantsverklaringen

Er zijn verschillende regimes voor de accountantsverklaringen. Deze regimes zijn onder andere afhankelijk van de omvang van de organisatie en soort zorg of jeugdhulp die wordt verleend. Er gelden aparte regels voor de openbaarmaking van WNT-gegevens. In de regelgeving worden organisaties op grond van de omvang van de instelling ingedeeld in de categorieën micro, klein en grote organisatie. Voor een overzicht van de vereisten per categorie, zie onderstaande tabel. Deze tabel dient in samenhang met figuur 1 gelezen te worden.

⁴⁷ Artikel 7, vierde lid, van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁴⁸ Richtlijn RJ 655.505a van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

⁴⁹ Toelichting bij Regeling van de Minister voor Medische Zorg van 5 juni 2018, kenmerk 1351003-176837-CZ, houdende wijziging van de Regeling verslaggeving WTZi en de Regeling Tijdelijke wet ambulancezorg vanwege de regeling voor transparantie van jaarstukken voor Regionale Ambulancevoorzieningen, alsmede een correctie van het referentiekader spreiding en beschikbaarheid (Stcrt. 2018, 32252).

Tabel 3: Definitie: micro, kleine of grote organisatie⁵⁰

Micro-organisatie	Kleine organisatie	Grote organisatie
Een organisatie die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de eisen:	Een organisatie die op twee opeenvolgende balansdata, zonder onderbreking nadien op twee opeenvolgende balansdata, heeft voldaan aan twee of drie van de eisen:	Een organisatie die niet voldeed aan de criteria van micro of kleine entiteit en derhalve een grote organisatie is.
a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 350.000;	a. de waarde van de activa volgens de balans met toelichting bedraagt, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, niet meer dan € 6.000.000;	
b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 700.000;	b. de netto-omzet over het boekjaar bedraagt niet meer dan € 12.000.000;	
c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 10.	c. het gemiddeld aantal werknemers over het boekjaar bedraagt minder dan 50.	

Tabel 4: Wanneer is welke accountantsverklaring toegestaan?

Omvang	Zorginstelling	Regionale Ambulancevoorziening	jeugdhulpaanbieder	Gecertificeerde instellingen
Micro-entiteit	-	Controleverklaring	-	Samenstellingsverklaring
Kleine entiteit	Beoordelingsverklaring	Controleverklaring	Beoordelingsverklaring	Beoordelingsverklaring
Grote entiteit	Controleverklaring	Controleverklaring	Controleverklaring	Controleverklaring

NB: Een combinatie-instelling past het zwaarste toepasselijke accountantsregime toe. Bijvoorbeeld een Gecertificeerde instelling die ook jeugdhulpaanbieder is en micro-entiteit levert een samenstellingsverklaring aan.

Het verdient aanbeveling om ook een accountantsverklaring (in dit geval een samenstellingsverklaring afgegeven door een AA of RA accountant) bij het CIBG te deponeren als de organisatie daartoe niet verplicht is, maar van organisaties die hier niet over beschikken, zal dit niet worden gevraagd.⁵¹ De plausibiliteit van de jaarcijfers wordt met behulp van automatische controles gecheckt.

Bovenstaande tabel geeft een overzicht van Regeling verslaggeving WTZi en Regeling Jeugdwet. Benadrukt wordt dat er aanvullende eisen kunnen zijn in de verschillende accountantsprotocollen.

Een zorginstelling is verplicht om een accountantsverklaring bij het CIBG te deponeren ook indien deze verklaring met beperking, oordeelonthouding of afkeuring te overleggen.

De gedeponeerde accountantsverklaring moet een definitieve en een door een AA of RA-accountant ondertekende (w.g.) versie zijn. De IGJ ziet hierop toe.

⁵⁰ Zie ook: Figuur 1: Stroomschema wanneer vereenvoudigd verantwoord verslagjaar 2018.

⁵¹ Artikel 3, onder f, van de Regeling verslaggeving WTZi en artikel 4.2, derde lid, onder d, van de Regeling Jeugdwet.

2.9 Accountant

In de Governancecode zorg 2017 zijn de volgende bepalingen over de accountant opgenomen.

6.6.1. De raad van toezicht benoemt en ontslaat de externe accountant. De raad van bestuur wordt in staat gesteld daarover advies uit te brengen aan de raad van toezicht.

De raad van toezicht evalueert regelmatig het functioneren van de externe accountant, na daarover advies te hebben gevraagd van de raad van bestuur. De zorgorganisatie wisselt bij voorkeur na zeven jaar van accountant. Die wisseling betreft de persoon en niet noodzakelijkerwijs het kantoor waar de persoon mee verbonden is.

6.6.2. De externe accountant verricht geen advieswerkzaamheden die een risico vormen voor zijn onafhankelijke positie. Indien in het te controleren boekjaar wel advieswerkzaamheden zijn verricht, wordt hiervan in het verslag over de jaarrekening melding gemaakt.

6.6.3. De externe accountant woont het van belang zijnde gedeelte van de vergaderingen van de raad van toezicht bij waarin de jaarrekening wordt besproken en/of waarin wordt besloten over de goedkeuring of vaststelling van de jaarrekening. De externe accountant rapporteert zijn definitieve bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening op het zelfde moment aan de raad van bestuur en de raad van toezicht.

2.10 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Er gelden aparte regels voor de openbaarmaking van WNT-gegevens.

Openbaarmaking WNT-gegevens

Er gelden aparte regels voor de openbaarmaking van WNT-gegevens. Zo dient in de (vereenvoudigde) jaarrekening ook de informatie, bedoeld bij of krachtens de artikelen 1.7 en 4.1, eerste en tweede lid, van de WNT te worden opgenomen. In dit kader dient het bestuur van de organisatie gebruik te maken van een door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties vast te stellen verantwoordingsmodel.

Controleverklaring accountant

Een accountant moet elk jaar aan de hand van deze WNT-gegevens controleren of de WNT goed is toegepast en hier een controleverklaring over afgeven. Een organisatie die onder de WNT valt moet hiervan in het bezit zijn. Wanneer een organisatie al een controleverklaring moet laten opstellen voor de gehele jaarrekening, dan kan de WNT-verantwoording in deze controle worden betrokken. Indien een organisatie in plaats van een controleverklaring een samenstellings- of beoordelingsverklaring bij de jaarrekening mag aanleveren, dan moet voor de WNT-gegevens nog een aparte controleverklaring worden opgesteld.

Openbaarmakingsvrijstelling zeer kleine organisaties

Er geldt voor zeer kleine (semi)publieke organisaties die aan bepaalde criteria voldoen een vrijstelling van de verplichting de WNT-gegevens openbaar te maken. Zij hoeven gezien hun omvang geen WNT-gegevens op te nemen in de jaarrekening. In dat geval is in het kader van de WNT ook geen controleverklaring vereist. Het gaat om (zeer) kleine semipublieke instellingen die voldoen aan alle van de volgende vier criteria:

- De instelling is een privaatrechtelijke rechtspersoon.
- De totale brutoloonsum van de instelling bedraagt maximaal € 160.000.
- Er zijn geen leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking werkzaam.
- De instelling heeft niet al op grond van andere wet- en regelgeving, een besluit of overeenkomst een verplichting om de jaarrekening door een accountant te laten controleren (d.m.v een controleverklaring).

Nadere informatie over deze regels en het BZK verantwoordingsmodel, zijn te raadplegen op www.topinkomens.nl.

2.11 Bestuursverslag of maatschappelijk verslag

Een instelling hoeft bij het CIBG geen bestuursverslag of maatschappelijk verslag aan te leveren.⁵² Aan de wettelijke verplichtingen in de Regeling Jeugdwet voor het maken van een maatschappelijk verslag kan worden voldaan door de specifieke informatie in DigiMV volledig in te vullen. In lijn met wat voor zorginstellingen geldt, is het bestuursverslag, in de zin van artikel 391 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, voor de Regionale Ambulancevoorzieningen met private rechtspersoonlijkheid ook geen verplichting op grond van de Regeling verslaglegging WTZi.⁵³ Mocht een instelling ervoor kiezen om naast deze Jaarverantwoording Zorg en Jeugd een afzonderlijk bestuursverslag op te stellen, dan kan de instelling dit desgewenst uploaden in DigiMV of – als het bestuursverslag op uw eigen website is gepubliceerd – kan de instelling een link opnemen.

⁵² Artikel 2 van de Regeling verslaggeving WTZi.

⁵³ Regeling van de Minister voor Medische Zorg van 5 juni 2018, kenmerk 1351003-176837-CZ, houdende wijziging van de Regeling verslaggeving WTZi en de Regeling Tijdelijke wet ambulancezorg vanwege de regeling voor transparantie van jaarstukken voor Regionale Ambulancevoorzieningen, alsmede een correctie van het referentiekader spreiding en beschikbaarheid (*Stcrt.* 2018, 32252).

3. Specifieke informatie

3.1 Bestuursverklaring

De bestuursverklaring wordt uitsluitend verwerkt voor de IGJ en derhalve niet openbaar.

Bestuursverklaring

Het bestuur van de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling verklaart dat de jaarverantwoording juist en volledig is en niet strijdig is met andere beschikbare informatie of wet- en regelgeving.⁵⁴ Het bestuur heeft niet meer persoonsgegevens openbaar gemaakt dan strikt noodzakelijk is voor deze openbaarmakingsverplichting.

De zorginstelling heeft de administratie ter inzage beschikbaar zodat de jaarverantwoording verifieerbaar is door de bevoegde autoriteiten.

De jaarverantwoording wordt onder andere openbaar gemaakt op de volgende websites: www.jaarverantwoordingzorg.nl en www.kiesbeter.nl.

Het CIBG levert de jaarverantwoording onder andere door aan:

- externe toezichthouders (IGJ, NZa, CIBG en ISZW);
- Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS);
- RIVM;
- brancheorganisatie;
- het besloten portaal Raadpleging Integriteit Zorgaanbieders (RIZ);
- Landelijk Register van Zorgaanbieders (LRZa);
- Zorginstituut Nederland (ZINL).

Bestuursfunctie:	Tekstveld
Naam:	Tekstveld
Accorderen/voltoeien	Vinkje

⁵⁴ Te denken valt aan andere managementinformatie, de jaarrekening, de bij de jaarrekening te voegen informatie en uitgevoerde audits.

3.2 Profiel van de organisatie

Tabel 3.2.1. Typering (alle organisaties)

Typering zorgverlening (meerdere antwoorden mogelijk) ⁵⁵	Aanvinken
Medisch specialistische zorg	
• Universitair Medisch centrum	
• Algemeen ziekenhuis (inclusief het Centraal Militair Hospitaal)	
• Categorieel ziekenhuis (niet zijnde revalidatiecentrum)	
• Zelfstandig behandelcentrum (curatieve somatische medisch-specialistische zorg, geen GGZ)	
• Revalidatiecentrum	
• Indien UMC of ziekenhuis: beschikt de instelling ook over een Psychiatrische Universiteitskliniek of Psychiatrische afdeling algemeen ziekenhuis (PAAZ)?	
Regionale Ambulancevoorzieningen	
Geestelijke gezondheidszorg (Zvw of Wlz)	
Gehandicaptenzorg (Zvw of Wlz)	
Verpleging, verzorging en wijkverpleging (Zvw of Wlz)	
Typering Jeugdwet (meerdere antwoorden mogelijk)	Aanvinken
Jeugdhulpaanbieder (Jeugdwet)	
• Gesloten jeugdhulp (Jeugdwet)	
• Uitsluitend pgb gefinancierd (Jeugdwet)	
• Geestelijke gezondheidszorg (Jeugdwet)	
• Gehandicaptenzorg (Jeugdwet)	
Gecertificeerde instellingen (jeugdbescherming en jeugdreclassering)	
Typering andere bedrijfsactiviteiten (meerdere antwoorden mogelijk)	Aanvinken
Forensische zorg	
Justitiële Jeugdinrichtingen	
Maatschappelijke opvang of vrouwenopvang	
Maatschappelijke ondersteuning (Wmo 2015)	
Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD)	
Veiligheidsregio	
Onderwijsinstelling	
Anders, namelijk	Tekstveld

⁵⁵ Zorg of dienst waarop aanspraak bestaat ingevolge de Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg.

Tabel 3.2.2. Bijzonder kenmerk (alle organisaties, muv RAV)

Bijzonder kenmerk	Aanvinken
Is er sprake van een micro-entiteit (zie paragraaf 1.4)?	
Is de toelating afgegeven in het verslagjaar?	
Heeft de zorginstelling in het gehele verslagjaar – 365 dagen – geen zorg verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1 van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet? ⁵⁶	
Is aan de zorginstelling in het verslagjaar een WTZi toelating verleend en gedurende deze periode geen zorg verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1 van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet namens de instelling? ⁵⁷	
Is de zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling in het verslagjaar ontbonden of geliquideerd?	

Nadere typering categoriaal ziekenhuis/ZBC's (grote instellingen)

Nadere typering categoriaal ziekenhuis/ZBC's	Aanvinken
Abortuskliniek	
Audiologisch Centrum	
Brandwondencentrum	
Dialysecentrum	
Chronische ziekten/chronisch orgaanfalen	
Epilepsiecentrum	
Huidziekten	
Longziekten/astmacentrum/sanatorium	
Oncologie	
Oogziekten	
Huidziekten	
Tandheelkunde	
Overige, namelijk	Tekstveld

Tabel 3.2.3. Nadere typering geestelijke gezondheidszorg (grote instellingen)

Nadere typering geestelijke gezondheidszorg	Aanvinken
Behandeling zonder verblijf	
Behandeling met verblijf	
Kleinschalig wonen	
Begeleid Zelfstandig Wonen/ambulante begeleiding	
Dagactiviteiten	
Verslavingszorg	

56 In paragraaf 5 van de Beleidsregels WTZi 2017 is bepaald dat de MZS een toelating kan intrekken, indien de instelling gedurende een jaar geen zorg heeft verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1 van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet (Stcrt. 2017, 69641).

57 De WTZi-toelating wordt in dit geval niet ingetrokken, omdat niet gedurende 365 dagen geen zorg is verleend waarop aanspraak bestaat ingevolge artikel 3.1.1 van de Wet langdurige zorg of ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet namens de instelling.

Tabel 3.2.4. Nadere typering gehandicaptenzorg, verpleging, verzorging en wijkverpleging (grote instellingen)

Nadere typering gehandicaptenzorg, verpleging, verzorging en wijkverpleging	Aanvinken
Somatische aandoening of beperking	
Psychogeriatrische aandoening of beperking	
Psychiatrische aandoening	
Lichamelijke handicap	
Verstandelijke handicap	
Zintuiglijke handicap of communicatieve stoornis	

3.3 Bedrijfsstructuur

Tabel 3.3.1. Rechtsvorm (alle organisaties)

Rechtsvorm	Aanvinken
Stichting	
Vereniging met volledige rechtsbevoegdheid	
Vereniging zonder volledige rechtsbevoegdheid	
Coöperatieve vereniging	
Eenmanszaak	
Vennootschap onder firma (vof)	
Maatschap	
Besloten vennootschap (bv) met raad van toezicht/raad van commissarissen	
Besloten vennootschap (bv) zonder raad van toezicht/raad van commissarissen	
Naamloze vennootschap (nv)	
Coöperatieve en onderlinge waarborgmaatschappij	
Publiekrechtelijk rechtspersoon (bijv. gemeente, zelfstandig bestuursorgaan, universiteit, gemeenschappelijke regeling of veiligheidsregio)	
Kerkgenootschap	
Andere rechtsvorm, namelijk:	

Tabel 3.3.2. Verbonden partijen⁵⁸ (alle organisaties)

Naam	KvK-nummer	Statutaire vestigingsplaats	Juridische vorm	Aard van de activiteiten ⁵⁹	Eigen vermogen	Resultaat	Deelname	Consolidatie
Tekst			Tekst	Tekst	€	€	%	%

Tabel 3.3.3. Uiteindelijke belanghebbende⁶⁰ (alle zorginstellingen en RAV)

Deze specifieke informatie wordt uitsluitend verwerkt ten behoeve van de IGJ.

Ultimate beneficial owner (UBO)	Antwoordcategorie
Voornaam	Tekstveld
Achternaam	Tekstveld
Geboortemaand	Maand
Geboortjaar	Jaar
Nationaliteit	Tekstveld
Woonstaat	Tekstveld
Aard en omvang van economisch belang UBO	Tekstveld
De zorgaanbieder verklaart geen uiteindelijk belanghebbende aan te kunnen wijzen.	Aanvinken

58 Voor de definitie van verbonden partijen zie de definitiebepalingen.

59 Inclusief organisaties die in de consolidatie zijn meegenomen, maar geen Zvw of Wlz zorg leveren.

60 Voor de definitie van uiteindelijk belanghebbende of Ultimate beneficial owner zie de definitiebepalingen.

Tabel 3.3.4. Uitbesteding van zorg of jeugdhulp (in onderaanneming)⁶¹ (alle organisaties)

Bedrijfsnaam onderaannemer	KvK nummer	Hoe ziet de zorginstelling of jeugdhulpaanbieder als hoofdaannemer toe op de kwaliteit van de uitbesteden zorg of jeugdhulp?

Tabel 3.3.5. Verlenen van zorg of jeugdhulp als onderaannemer⁶² (alle organisaties)

Bedrijfsnaam hoofdaannemer	KvK nummer

61 Het betreft uitsluitend de uitbesteding van zorg of jeugdhulp, niet andere dienstverlening.

62 Het betreft uitsluitend de opbrengsten van het verlenen van zorg of jeugdhulp, niet andere dienstverlening.

3.4 Financiële gegevens

Het hoofdstuk financiële gegevens bevat informatie uit de jaarrekening. Dit hoofdstuk is een onderdeel van de maatschappelijke verantwoording naar zowel de maatschappij, overheidsinstanties met een wettelijke taak als naar de brancheorganisaties. De aangeleverde financiële gegevens worden in beginsel door alle uitvragende partijen gebruikt, zowel voor de ledenadministratie als voor het externe toezicht door bijvoorbeeld de IGJ, NZa en ISZW. Daarnaast kunnen deze gegevens worden gebruikt bij de beoordeling van de inkoop van zorg of jeugdhulp.⁶³ Tot slot kunnen onderstaande gegevens worden gebruikt bij het verstrekken van een subsidie. Dit is afhankelijk van de vereisten in de subsidieregeling.

Tabel 3.4.1. Type Jaarrekening (alle organisaties)

Type Jaarrekening	Aanvinken
Enkelvoudige jaarrekening	
Geconsolideerde jaarrekening	

Tabel 3.4.2. Balans (micro-entiteit)

Balans		Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
Activa	Materiële vaste activa		
	Liquide middelen		
	Overige activa		
	Totale activa		
Passiva	Eigen vermogen		
	voorzieningen		
	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		
	Kortlopende schulden		
	Totale passiva		

Toelichting op de balans		Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
Mutatie materiële vaste activa	Boekwaarde per 1 januari		
	Bij: investeringen		
	Bij: herwaarderingen		
	Af: afschrijvingen		
	Af: bijzondere waardeverminderingen		
	Af: terugname afgeschreven activa		
	Af: desinvesteringen		
	Boekwaarde per 31 december		

⁶³ Denk hierbij aan de inkoop van forensische zorg (zie bijvoorbeeld handleiding bekostiging & Verantwoording, Dienst Justitiële inrichtingen, ministerie van Justitie en Veiligheid), zorgverzekeraars en gemeenten.

Tabel 3.4.3. Balans (grote instelling, muv RAV met publieke rechtspersoonlijkheid)

Balans (na resultaatbestemming) ⁶⁴	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	0	0
Vlottende activa		
Voorraden	0	0
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	0	0
Effecten	0	0
Liquide middelen	0	0
Totaal vlottende activa	0	0
Totaal activa	0	0
	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
PASSIVA		
Eigen vermogen⁶⁵		
Het geplaatste kapitaal	0	0
Agio	0	0
Herwaarderingsreserve	0	0
Wettelijke reserves	0	0
Statutaire reserve	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	0	0
Aandeel derden in groepsvermogen ⁶⁶	0	0
Totaal groepsvermogen⁶⁷	0	0

64 Model A, Bijlage 1, Hoofdstuk 655, Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, Raad voor de Jaarverslaggeving.

65 Artikel 373, eerste lid van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

66 Balanspost komt in beginsel voor bij UMC's, in het geval van geconsolideerde jaarrekening.

67 Indien er sprake is van een geconsolideerde jaarrekening en aandeel derden in groepsvermogen.

Vorzieningen	0	0
Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)		
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	0	0
Overige kortlopende schulden	0	0
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	0	0
Totaal passiva	0	0

Tabel 3.4.4. Tabel Toelichting op de balans (grote instelling)

Materiële vaste activa⁶⁸	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
<i>De specificatie is als volgt:⁶⁹</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen ⁷⁰	0	0
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	0	0
Niet aan bedrijfsoefening dienstbaar	0	0
Totaal materiële vaste activa	0	0
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:⁷¹	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Investeringen	0	0
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	0	0
Afschrijving op desinvestering	0	0
Herwaardering	0	0
Bijzondere waardeverminderingen	0	0
Terugneming van bijzondere waardeverminderingen	0	0
Verwerving via fusie of overnames	0	0
Buitengebruikstellingen en afstotingen	0	0
Omrekeningsverschillen	0	0
Overboekingen	0	0
Overige mutaties	0	0
Totaal mutaties gedurende periode	0	0
Boekwaarde per 31 december	0	0

68 Artikel 366, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

69 Model A van het Besluit modellen jaarrekening.

70 Bijvoorbeeld technische en administratieve uitrusting.

71 Model-jaarrekening OCW.

Investerings	Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's verslagjaar
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen ⁷²	0	0
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	0	0
Niet aan bedrijfsvoering dienstbaar	0	0
Totaal investeringen	0	0

Financiële vaste activa⁷³	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
De specificatie is als volgt:		
Deelneming in groepsmaatschappijen ⁷⁴	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0

Debiteuren en overige vorderingen⁷⁵	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op handelsdebiteuren	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten'	0	0
Overige vorderingen	0	0
Vorderingen van aandeelhouders opgevraagde stortingen	0	0
Overlopende activa	0	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	0	0

72 Bijvoorbeeld technische en administratieve uitrusting.

73 Artikel 367, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek; Model A van het Besluit modellen jaarrekening.

74 Bijvoorbeeld: aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen.

75 Artikel 370, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek; Model A van het Besluit Modellen jaarrekening.

Overige kortlopende schulden⁷⁶	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
De specificatie is als volgt: ⁷⁷		
Converteerbare leningen	0	0
Andere obligaties en onderhandse leningen	0	0
Schulden aan banken	0	0
Vooruit ontvangen op bestellingen	0	0
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	0	0
Te betalen wissels en cheques	0	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	0
Schulden ter zake pensioenen	0	0
Overige schulden		
Overlopende passiva	0	0
Totaal overige kortlopende schulden	0	0

Specificatie financieringstekort/overschot⁷⁸	Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)		
Af: Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget		
Totaal financieringstekort/overschot		

Tabel 3.4.5. Niet in de balans opgenomen verplichtingen (alle medisch specialistische zorg, geestelijke gezondheidszorg, geriatrische revalidatiezorg en wijkverpleging)

Heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument⁷⁹	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	0	0
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitie model voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ	0	0
Mutatie medisch specialistische zorg in het onderhanden werk	0	0
Totaal heffingsgrondslag	0	0

76 Artikel 375, eerste lid, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

77 Model A van het Besluit modellen jaarrekening.

78 RJ 655, Bijlage 1, Model C, tweede onderdeel.

79 Uitsluitend voor medisch specialistische zorg, geestelijke gezondheidszorg, geriatrische revalidatiezorg en wijkverpleging.

Tabel 3.4.6. Resultatenrekening met beperkte toelichting (micro-entiteiten)

Resultatenrekening			Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
Bedrijfsopbrengsten	Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	Opbrengsten Zvw-zorg		
		Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg		
		Opbrengsten Jeugdwet		
		Opbrengsten Wmo		
		Opbrengsten forensische zorg		
		Opbrengsten overige zorgprestaties		
		Opbrengsten uit onderaanneming		
		Totaal opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning		
	Subsidies (excl. Jeugdwet en Wmo)			
	Overige bedrijfsopbrengsten			
Totaal bedrijfsopbrengsten				
Bedrijfslasten	Personeelskosten	Lonen en salarissen		
		Sociale lasten		
		Pensioenpremies		
		Andere personeelskosten		
		Personeel niet in loondienst		
		Totaal personeelskosten		
	Afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen vaste activa			
	Kosten uitbesteding aan onderaanneming			
	Overige bedrijfskosten			
	Totaal bedrijfslasten			
Bedrijfsresultaat (a)	Automatisch berekend (bedrijfsopbrengsten minus bedrijfslasten)			
Financieel resultaat (resultaat financiële baten en lasten, b)				
Resultaat verslagjaar (a+b)				
Belastingen				
Resultaat na belastingen				

Tabel 3.4.7. Resultatenrekening met toelichting (grote instelling, muv RAV met publieke rechtspersoonlijkheid)

Resultatenrekening ⁸⁰	Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
• Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp (en maatschappelijke ondersteuning)		
• Opbrengsten zorgverzekeringswet (Zvw) ⁸¹	0	0
• Waarvan MSZ, GGZ en Geriatische revalidatiezorg	0	0
• Waarvan overige Zvw	0	0
• Wettelijk budget aanvaardbare kosten (Wlz) ⁸²	0	0
• Opbrengsten Jeugdwet ⁸³	0	0
• Opbrengsten Wmo ⁸⁴	0	0
• Opbrengsten Ministerie Justitie en Veiligheid	0	0
• Beschikbaarheidsbijdragen zorg	0	0
• Opbrengsten uit onderaanneming		
• Overige zorgprestaties	0	0
• Totaal	0	0
Subsidies (exclusief Wmo 2015 en Jeugdwet)⁸⁵		
• Subsidie Zvw	0	0
• Subsidie Wlz	0	0
• Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's	0	0
• Subsidies speciaal onderwijs van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen	0	0
• Rijkssubsidies vanwege Ministerie van Justitie en Veiligheid	0	0
• Rijkssubsidies vanwege Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport	0	0
• Overige Rijkssubsidies	0	0
• Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0
• Subsidie vanwege Provincie of gemeenten	0	0
• Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	0
• Totaal		
Overige bedrijfsopbrengsten		
• Overige dienstverlening (waaronder 2 ^e – 4 ^e geldstroom UMC's voor onderzoek)	0	0
• Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed)	0	0
• Totaal	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	0	0

80 Model B en D, Bijlage 1, Hoofdstuk 655, Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, Raad voor de Jaarverslaggeving.

81 Inclusief persoonsgebonden budgetten (pgb).

82 Inclusief persoonsgebonden budgetten (pgb).

83 Inclusief persoonsgebonden budgetten (pgb).

84 Inclusief persoonsgebonden budgetten (pgb).

85 Subsidie Jeugdwet en Wmo 2015 worden ingevuld bij opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp (en maatschappelijke ondersteuning)

Resultatenrekening**Bedrag in euro's
verslagjaar****Bedrag in euro's
vorig verslagjaar**

	Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten		
• Lonen en salarissen	0	0
• Sociale lasten	0	0
• Pensioen premies	0	0
• Andere personeelskosten	0	0
• Subtotaal	0	0
• Personeel niet in loondienst	0	0
• Totaal	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
• Afschrijvingen immateriële vaste activa	0	0
• Afschrijvingen materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Overige bedrijfskosten		
• Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	0	0
• Algemene kosten	0	0
• Patiënt- en bewonersgebonden kosten	0	0
• Onderhoud en energiekosten	0	0
• Kosten uitbesteding aan onderaanneming		
• Huur en leasing	0	0
• Dotaties voorzieningen	0	0
• Totaal		
Som der bedrijfslasten	0	0
BEDRIJFSRESULTAAT	0	0
Financiële baten en lasten		
• Rentebaten	0	0
• Resultaat deelnemingen	0	0
• Waarde veranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
• Rentelasten	0	0
• Totaal	0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING VOOR BELASTINGEN	0	0
Belastingen over resultaat gewone bedrijfsuitoefening	0	0
Overige belastingen	0	0
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING NA BELASTINGEN	0	0
Aandeel derden in resultaat	0	0
Minderheidsbelang derden	0	0

Resultatenrekening	Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
RESULTAAT VERSLAGJAAR		
RESULTAATBESTEMMING		
Het resultaat is als volgt verdeeld:		
Toevoeging/(onttrekking):	0	0
Agio	0	0
Herwaarderingsreserve	0	0
Wettelijke reserve	0	0
Statutaire reserve	0	0
Bestemmingsreserve 1	0	0
Bestemmingsreserve 2	0	0
Bestemmingsfonds 1	0	0
Bestemmingsfonds 2	0	0
Algemene reserves	0	0
Overige reserves	0	0

Tabel 3.4.8. Honoraria accountant (grote instellingen)

Honoraria accountant⁸⁶	Bedrag in euro's einde verslagjaar	Bedrag in euro's einde vorig verslagjaar
Controle van de jaarrekening	0	0
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC, GGZ-zelfonderzoek, Nacalculatie Wlz en WNT)	0	0
Fiscale advisering	0	0
Niet-controlediensten	0	0
Accountant Honoraria		

⁸⁶ Artikel 382a, eerste lid, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

Tabel 3.4.9. Overzicht langlopende leningen (grote instellingen)

Overzicht langlopende leningen (voor nog voor meer dan één jaar)	Lening 1	Lening 2	Lening 3
Leninggever			
Afsluitdatum			
Hoofdsom	€		
Totale looptijd in jaren			
Soort lening			
Werkelijke rente %	%		
Restschuld 31 december vorig verslagjaar	€		
Nieuwe leningen in verslagjaar	€		
Aflossing in verslagjaar	€		
Restschuld 31 december verslagjaar	€		
Restschuld over 5 jaar	€		
Resterende looptijd in jaren eind van het verslagjaar			
Aflossingswijze			
Aflossing komend verslagjaar	€		
Gestelde zekerheden			

Tabel 3.4.10. Overzicht langlopende vorderingen (grote instellingen)

Overzicht langlopende vorderingen (voor nog voor meer dan één jaar)	Vordering 1	Vordering 2	Vordering 3
Leningnemer			
Afsluitdatum			
Hoofdsom	€		
Totale looptijd in jaren			
Soort lening			
Werkelijke rente %	%		
Restschuld 31 december vorig verslagjaar	€		
Nieuwe leningen in verslagjaar	€		
Aflossing in verslagjaar	€		
Restschuld 31 december verslagjaar	€		
Restschuld over 5 jaar	€		
Resterende looptijd in jaren eind van het verslagjaar			
Aflossingswijze			
Aflossing komend verslagjaar	€		
Gestelde zekerheden			

Tabel 3.4.11. Kasstroomoverzicht (alle organisaties, muv micro-entiteiten en RAV met publieke rechtspersoonlijkheid)

Kasstroom	Bedrag in euro's verslagjaar	Bedrag in euro's vorig verslagjaar
Operationele activiteiten	0	0
Investeringsactiviteiten	0	0
Financieringsactiviteiten	0	0

Tabel 3.4.12. Kengetallen (alle organisaties)

Economische ratio's	Geconsolideerde jaarrekening	Enkelvoudige jaarrekening
Rentabiliteit ⁸⁷	0	0
Liquiditeit ⁸⁸	0	0
Solvabiliteit ⁸⁹	0	0
Debt Service Coverage ratio ⁹⁰	0	0
Toelichting	<i>Tekstveld</i>	<i>Tekstveld</i>

87 Bedrijfsresultaat voor financiële baten en lasten / balanstotaal

88 Current ratio: vlottende activa inclusief liquide middelen / totaal kortlopende schulden

89 Eigen vermogen / balanstotaal

90 Resultaat na belastingen + (afschrijvingen + rente) / (rente + aflossingen)

Tabel 3.4.13. Som der bedrijfsopbrengsten uitgesplitst per typering bedrijfsactiviteiten (alle organisaties, muv RAV)

Type zorg	MSZ	PUK, PAAZ	Forensische zorg	GGZ	Gehandicaptenzorg	VVT	Kraamzorg	Jeugdhulp	Jeugdbescherming/ reclassering	Just. jeugd inrichting.	AMHK	Overig	Totaal vlg jaarrekening
Opbrengsten Zvw (exclusief subsidies) ⁹¹													
Opbrengsten Wlz (exclusief subsidies) ⁹²													
Opbrengsten Wmo ⁹³													
Opbrengsten Jeugdwet ⁹⁴													
Opbrengsten forensische zorg (exclusief subsidies) ⁹⁵													
Beschikbaarheidsbijdragen zorg (exclusief opleidingen)													
Opbrengsten subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	Zvw & Wlz ⁹⁶												
	VWS ⁹⁷												
	V&J ⁹⁸												
	OCW ⁹⁹												
	Beschikbaarheidsbijdragen medische (vervolg) opleidingen												
	Overig ¹⁰⁰												
Niet eerder genoemde bedrijfsopbrengsten ¹⁰¹													
Totaal bedrijfsopbrengsten													

91 Opbrengsten Zvw (exclusief subsidies; beschikbaarheidsbijdragen): medisch specialistische zorg, ggz, geriatrie revalidatiezorg, wijkverpleging (incl. pgb), kraamzorg en overige Zvw-zorg

92 Opbrengsten Wlz (exclusief subsidies; beschikbaarheidsbijdragen): wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg in natura; betalingen uit pgb's

93 Opbrengsten uit Wmo-voorzieningen in natura (zowel maatwerk- of specialistische als sociale basisvoorzieningen) en betalingen uit persoonsgebonden budgetten (pgb's) gefinancierd vanuit Wmo 2015.

94 Opbrengsten uit jeugdhulp, jeugdbescherming, jeugdreclassering in natura en betalingen uit persoonsgebonden budgetten (pgb's) gefinancierd vanuit Jeugdwet

95 Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid forensische zorg (exclusief subsidies; waaronder opbrengsten DBBC's)

96 Subsidies Zvw en Wlz

97 Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (exclusief beschikbaarheidsbijdragen zorg en beschikbaarheidsbijdragen medische (vervolg) opleidingen en subsidies Wlz/Zvw)

98 Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid (exclusief opbrengsten DBBC's)

99 Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's en overige subsidies vanwege OCW (speciaal onderwijs)

100 Overige rijkssubsidies, subsidies vanwege provincies en gemeenten (excl. Wmo 2015 en Jeugdwet), overige subsidies waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies

101 Niet eerder genoemde bedrijfsopbrengsten: Opbrengsten overige zorgprestaties (eigen bijdragen van cliënten met Wlz/Zvw/Wmo/Jeugdwet, betalingen door cliënten voor zorg niet verzekerd o.b.v. Wlz/Zvw, betalingen uit hoofde van aanvullende zorgverzekeringen), opbrengsten werk in opdracht, overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstromen UMC's voor onderzoek) en overige opbrengsten (waaronder vergoedingen voor uitgeleend personeel en verhuur van onroerend goed).

3.5 Governance

Het is gebruikelijk in het maatschappelijk verkeer om verantwoording af te leggen over de governance van de onderneming. Een bestuur of interne toezichthouder die laat zien goed inzicht te hebben in de al dan niet naleving van de Governance code Zorg 2017, schept vertrouwen bij bijvoorbeeld de externe toezichthouders, zorgverzekeraars en cliëntenraden.

Tabel 3.5.1. Governancecode zorg 2017

De zeven principes	Geef aan of u volledig voldoet aan het principe ¹⁰²	Zo nee, leg uit waarom wordt afgeweken van de Governancecode
Principe 1. Goede zorg. De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan cliënten	Ja/Nee	Tekstveld
Principe 2. Waarden en normen. De raad van bestuur en raad van toezicht hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorginstelling	Ja/Nee	Tekstveld
Principe 3. Invloed belanghebbenden. De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor adequate invloed van belanghebbenden	Ja/Nee	Tekstveld
Principe 4. Inrichting governance. De raad van bestuur en raad van toezicht zijn een ieder verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie	Ja/Nee	Tekstveld
Principe 5. Goed bestuur. De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling	Ja/nee	Tekstveld
Principe 6. Verantwoord toezicht. De raad van toezicht houdt toezicht op de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie	Ja/Nee	Tekstveld
Principe 7. Continue ontwikkeling. De raad van bestuur en raad van toezicht ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid	Ja/Nee	Tekstveld
Is uw organisatie (naast de Governancecode zorg) onderworpen aan een andere code of past u deze vrijwillig toe? Zo ja, welke code is dat?	Ja/Nee ¹⁰³	Tekstveld

102 Indien een zorginstelling niet aan alle principes of beginsel binnen het principe voldoet, vult zij nee in.

103 Zoals: ZKN Governancecode, Governancecode GGD GHOR Nederland of Corporate governance.

Tabel 3.5.2. Bestuur (raad van bestuur, directie, vennoten, maten) (alle organisaties)

Deze specifieke informatie wordt uitsluitend verwerkt ten behoeve van de IGJ.

Achternaam	Tussen-voegsels	Voorletters	Dhr. Of mw.	Functie in raad van bestuur of directie	Interim ja/nee	Functie vervuld sinds (datum)	Hoofdfunctie	Nevenfuncties	Op welke wijze heeft de bestuurder zijn professionaliteit en deskundigheid het afgelopen verslagjaar ontwikkeld? ¹⁰⁴

Tabel 3.5.3. Onafhankelijk intern toezichthoudend orgaan (alle zorginstellingen, RAV en jeugdhulpaanbieders met de rechtsvorm zijnde stichting, een coöperatieve vereniging of besloten vennootschap met aansprakelijkheid)

Deze specifieke informatie wordt uitsluitend verwerkt ten behoeve van de IGJ.

Achternaam	Voor-voegsels	Voorletters	Dhr. Of mw.	Functie in toezichthoudend orgaan	Interim ja/nee	Functie vervuld sinds (datum)	Hoofdfunctie	Nevenfuncties	Op welke wijze heeft de toezichthouder zijn professionaliteit en deskundigheid het afgelopen verslagjaar ontwikkeld? ¹⁰⁵

Tabel 3.5.4. Goedkeuring van intern toezichthoudend orgaan (alle zorginstellingen, RAV en jeugdhulpaanbieders met de rechtsvorm zijnde stichting, een coöperatieve vereniging of besloten vennootschap met aansprakelijkheid)

Vraag	Antwoordcategorie
Over welke onderwerpen heeft de Raad van Bestuur in het verslagjaar goedkeuring gevraagd aan de Raad van toezichthouders/Raad van commissarissen?	Tekstveld

104 Principe 7 van de Governance code zorg 2017. Denk hierbij aan: 7.1.2. Bestuurders zorgen dat zij vakbekwaam en geschikt zijn en blijven. Bestuurders werken daartoe continu aan hun eigen ontwikkeling en laten zich daarop aanspreken en toetsen. Bestuurders maken daarbij gebruik van interne spiegeling, externe intervisie, coaching, scholing en/of opleiding. In het door de Vereniging voor bestuurders in de zorg (NVZD) ontwikkelde accreditatietraject hebben deze zaken een plek. Ook deze accreditatie kan behulpzaam zijn.

105 Principe 7 van de Governance code zorg 2017. Denk hierbij aan: Het programma Goed Toezicht van de NVTZ gaat uit van drie waarden die belangrijk zijn voor goed toezicht, waarbij 'Goed beslagen ten ijs' staat voor kennisvergaring door middel van scholing, 'Evaluatie en reflectie' voor voortdurende professionalisering en 'Transparantie' voor aanspreekbaarheid en verantwoording. Het doel van Goed Toezicht is om raden van toezicht te stimuleren om voortdurend aan hun kwaliteit van toezicht te werken.

Tabel 3.5.5. Risicomanagement (alle organisaties)

Onderwerp	Geef aan of het onderwerp aan de orde is (self assessment)	Zo ja, licht in maximaal 200 woorden de antwoorden toe
Zijn in de organisatie in het verslagjaar belangrijke gebeurtenissen aan de orde geweest zoals: fusieplannen; <ul style="list-style-type: none"> • wijziging in de visie; • wijziging in de strategie; • wijziging in het besturingsmodel; • wijziging in de organisatie; • belangrijke inkrimping of uitbreiding van de omzet; • belangrijke investeringen; • ICT-migraties • personeelstekort; • andere belangrijke gebeurtenissen. 	Ja/Nee	Welke gebeurtenis gaat het?
Zijn dergelijke belangrijke gebeurtenissen in de komende twee verslagjaren te voorzien?		
Is er sprake van een continuïteitsveronderstelling? ¹⁰⁶	Ja/Nee ¹⁰⁷	
Voert de organisatie in het verslagjaar een actief duurzaamheidsbeleid (energiebewustzijn, duurzame inkoop)?	Ja/Nee	Nee = Welke maatregelen kan de organisatie in het komende verslagjaar nemen? Ja = Geeft dit beleid op hoofdlijnen weer?

Tabel 3.5.6. Schriftelijke vastlegging (alle zorginstellingen, RAV en jeugdhulpaanbieders met de rechtsvorm zijnde stichting, een coöperatieve vereniging of besloten vennootschap met aansprakelijkheid)

Indien gewenst kunnen de IGJ en NZa de schriftelijke vastlegging over de schijn van belangenverstrengeling of de conflictregeling bij zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling opvragen.

Vraag	Antwoordcategorie
Zijn er schriftelijke afspraken vastgelegd over het tegengaan van (de schijn van) belangenverstrengeling?	Ja/Nee
Beschikt de organisatie over een schriftelijk vastgelegde conflictregeling tussen de RvB en RvT/RvC?	Ja/Nee

¹⁰⁶ De organisatie kan nog minimaal één jaar voortbestaan?

¹⁰⁷ Ja, dan kan de zorginstelling na de vaststelling één jaar voortbestaan.

Tabel 3.5.7. Accountant (alle organisaties)

Vraag	Antwoordcategorie
Soort accountantsverklaring	Aanvinken
• Samenstellingsverklaring	
• Beoordelingsverklaring	
• Controleverklaring	
• Geen accountantsverklaring ¹⁰⁸	
Vorm van accountantsverklaring¹⁰⁹	Aanvinken
• Goedkeurende verklaring	
• Verklaring met beperking	
• Afkeurende verklaring	
• Verklaring van oordeelsonthouding	
Bent u van accountant gewisseld?	Ja/Nee
Toelichting	Tekstveld

Tabel Cliëntenraad (alle organisaties)

Vraag	Antwoordcategorie
Heeft uw organisatie inspraak georganiseerd?¹¹⁰	Ja/Nee
Heeft uw organisatie een cliëntenraad?	Ja/nee
Zo ja, hoeveel cliëntenraden heeft uw organisatie?	Aantal
Totaal aantal bijeenkomsten cliëntenraad in het afgelopen verslagjaar	Aantal
Datum laatste bijeenkomst cliëntenraad	Datum (dag/maand/2019)
Wanneer u geen cliëntenraad heeft, kunt u dan aangeven waarom niet?	tekstveld
Wordt/worden de cliëntenraad/raden in financiële en materiële zin voor alle taken ondersteund naar tevredenheid van cliëntenraad/raden?	Ja/nee
Wordt/worden de cliëntenraad/raden in deskundigheidsbevordering ondersteund naar tevredenheid van cliëntenraad/raden?	Ja/nee
Hoeveel ongevraagde adviezen zijn er in het verslagjaar door cliëntenraden uitgebracht?	Aantal
Hoeveel gevraagde adviezen zijn er in het verslagjaar door cliëntenraden uitgebracht?	Aantal
Hebben deze adviezen tot maatregelen geleid in uw organisatie?	%
Heeft uw concern een commissie van vertrouwenslieden ingesteld, dan wel aansluiting bij de landelijke vertrouwenscommissie?	Ja/nee

¹⁰⁸ Volgende vragen niet van toepassing

¹⁰⁹ Strekking van het oordeel van de verklaring. Betreft de accountantsverklaring die is bijgevoegd bij de jaarrekening

¹¹⁰ Onder «inspraak» wordt verstaan: de mogelijkheid van alle individuele cliënten om direct jegens de zorgaanbieder hun wensen en meningen kenbaar te maken. Daarbij kan worden gedacht aan enquêtes, huiskamergesprekken etc. Overigens is het onderscheid tussen directe en indirecte participatie in de praktijk niet zo zwart-wit bij inspraak. Er zijn immers ook vormen van inspraak waarbij van indirecte participatie zoals panels, focusgroepen en familie- en ouderraden gebruik wordt gemaakt om wensen en meningen in kaart te brengen.

Tabel 3.5.8. Klachten en geschillen zorginstellingen (alle zorginstellingen en RAV)

Vraag	Antwoordcategorie
Kunnen patiënten/cliënten in het concern terecht bij een klachtenfunctionaris?	Ja/nee
Beschikt de organisatie over een regeling voor een effectieve en laagdrempelige opvang en afhandeling van klachten jegens de cliënt van uw organisatie?	Ja/nee
Is de organisatie aangesloten bij een onafhankelijke geschilleninstantie conform de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg?	Ja/nee
Zo ja, welke?	Tekstveld

Tabel 3.5.9. Tabel 3.5.10. Melding geweld tussen cliënten (alle organisaties)

Op grond van artikel 11, eerste lid, onder b, van de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg en artikel 4.1.8., eerste lid van de Jeugdwet in samenhang met beleidsregel (Stcrt. 2017, 46305) moeten zorginstellingen, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen via de jaarverantwoording minder zware gevallen van geweld melden.

Onderwerp	Aantal in verslagjaar
Minder zware gevallen van geweld tussen cliënten	

Tabel 3.5.10. Melding van geweld jegens medewerkers van Regionale Ambulancevoorzieningen (RAV)

Agressiegerelateerde incidenten	Aantal einde van verslagjaar
Agressiegerelateerde incidenten jegens de eigen medewerkers van Regionale Ambulancevoorzieningen	

Tabel 3.5.11. Kwaliteitsprestaties jeugdhulp (uitsluitend jeugdhulpaanbieders die zijn aangesloten bij zogeheten Samenwerkingsverband Effectieve Jeugdzorg Nederland)

Een aantal jeugdhulpaanbieders neemt deel aan het zogeheten Samenwerkingsverband Effectieve Jeugdzorg Nederland (hierna: SEJN). Deze jeugdhulpaanbieders vermelden in onderstaande tabel de gevraagde scores. De brancheorganisaties Jeugdzorg Nederland heeft dit met de IGJ afgesproken. Zodra het mogelijk is, zullen in plaats van deze scores de door het Nederlands Jeugdinstuut (hierna: NJI) ontwikkelde outcome-indicatoren voor de jeugdhulp in de Jaarverantwoording worden opgenomen.

Indicator	Omschrijving	Score SEJN verslagjaar
Indicator	Kwaliteit van de aangeleverde informatie	Rood, geel en groen
Hoofdindicator beantwoording van de hulpvraag van de jeugdige	De synthese van de onderliggende prestatie-indicatoren	Rood, geel en groen
Prestatie-indicator 1): doelrealisatie per einddoel	Einddoelen zoals die bij de start van de hulp worden vastgesteld met een ieder geval de cliënt (sluiten aan bij/vallen samen met doelen indicatiebesluit)	Rood, geel en groen
Presentatie-indicator 2): cliënttevredenheid per indicator	De tevredenheid van cliënten (jeugdige en ouderfiguren) over het algemeen en specifiek over de resultaten van de hulp van de zorgaanbieder	Rood, geel en groen
Presentatie-indicator 3):reden beëindiging hulp	De reden op grond waarvan de zorg beëindigd is	Rood, geel en groen

Tabel 3.5.12. Reden beëindiging jeugdhulp en jeugdbescherming en –reclassering

De gevraagde gegevens zijn hetzelfde als de gegevens die worden aangeleverd in het kader van de beleidsinformatie (paragraaf 7.4. Jeugdwet in samenhang met het Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Indien hiervoor in DigiMV toestemming wordt gegeven, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbele uitvraag wordt voorkomen.

Beëindigingsredenen	Aantallen per Beëindigingreden
Reden beëindiging van de jeugdhulp	<p>Aantallen trajecten per reden beëindiging zoals genoemd in beleidsinformatie. De reden waarom de jeugdhulp is beëindigd, waarbij de volgende opties gelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beëindigd volgens plan, • voortijdig afgesloten: in overeenstemming, • voortijdig afgesloten: eenzijdig door de cliënt, • voortijdig afgesloten: eenzijdig door de aanbieder, • voortijdig afgesloten: wegens externe omstandigheden.
Reden beëindiging van de maatregel jeugdbescherming en -reclassering	<p>Aantallen trajecten per reden beëindiging zoals benoemd in beleidsinformatie. De reden waarom de maatregel voor de jeugdige is beëindigd. Per type maatregel gelden andere opties.</p> <p>Opties bij (voorlopige) ondertoezichtstelling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bereiken meerderjarigheid jeugdige, • tussentijdse opheffing, • niet verlengd, • beëindiging volgens plan, • gezagsbeëindigende maatregel, • overlijden jeugdige, • VOTS omgezet in OTS. <p>Opties bij (tijdelijke/voorlopige) voogdij:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bereiken meerderjarigheid jeugdige, • voogdij naar pleegouder, • voogdij naar contactpersoon oftewel burgervoogd, • herstel gezag, • overlijden jeugdige. <p>Opties bij jeugdreclassering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • beëindiging volgens plan, • tussentijdse opheffing, • overgang naar volwassen reclassering, • terugmelding, • nader besluit rechter, • overlijden jeugdige.

Tabel 3.5.13. Certificaat jeugdbescherming en –reclassering

Deze vragen worden uitsluitend verwerkt ten behoeve van de IGJ.

Vraag	Het is mogelijk om meerdere antwoorden aan te kruisen
Over welke kwaliteitscertificaten beschikte u in het verslagjaar?	<ul style="list-style-type: none"> • Jeugdzorg (HKZ 142:2010 nl) • Instellingen voor geestelijke gezondheidszorg (HKZ 129:2009 nl) • Gehandicaptenzorg (HKZ 118:2008 nl) • Publieke Gezondheidszorg (HKZ 150:2011 nl) • MEE-organisaties, geldig tot 10 maart 2017 (HKZ 109:2006 nl) • Kleine Organisaties (HKZ 143:2010 nl) • ISO 9001: Voor de zorg (NEN 15224) • Welzijn, onderdeel Sociaal Cultureel Werk/Welzijn ouderen (HKZ 140:2009 nl) • Welzijn, onderdeel Maatschappelijke Opvang & Vrouwenopvang (HKZ 139:2009 nl) • Keurmerk Gezinshuizen (Rudolphstichting) • Zorgboerderijen (HKZ 122) • Kwaliteitskeurmerk “Kwaliteit laat je zien” van de Federatie landbouw & zorg • Geen van bovenstaande kwaliteitscertificaten
Zijn er op dit moment bijzonderheden met betrekking tot de afgifte van een of meerdere kwaliteitscertificaten?	<ul style="list-style-type: none"> • Nee • Ja, er heeft een fusie plaatsgevonden. • Ja, het kwaliteitscertificaat is vervallen • Ja, het kwaliteitscertificaat is opgeschort • Ja, het kwaliteitscertificaat is onder voorwaarden afgegeven • Anders, namelijk:

Tabel 3.5.14. Tabel 3.5.15. Klachten aanbieders jeugdhulp/jeugdbescherming en –reclassering

Met beantwoording van deze vragen wordt voldaan aan paragraaf 4.3 van de Jeugdwet.

Gegeven	Antwoordcategorie
Kunnen cliënten jeugdhulp/jeugdbescherming en –reclassering een beroep doen op een klachtencommissie?	Ja/nee Zo ja, dan de overige vragen invullen.
Aantal klachten ingediend bij een klachtencommissie	Aantal
Aantal door een klachtencommissie in behandeling genomen klachten	Aantal
Aantal klachten waarover een klachtencommissie advies heeft uitgebracht	Aantal
Aantal klachten dat gegrond is verklaard	Aantal
Was er in het verslagjaar een vertrouwenspersoon beschikbaar?	Ja/nee/niet van toepassing
Zo ja, hoe vaak is deze geraadpleegd/is er contact met de vertrouwenspersoon geweest?	Aantal indien van toepassing

Tabel 3.5.15. Maatschappelijk verslag op grond van de Jeugdwet (grote jeugdhulpaanbieders)

Met beantwoording van deze vragen wordt voldaan aan de verplichting in artikel 4.3.1. van de Jeugdwet tot het opstellen van een maatschappelijk verslag.

Onderwerp	Geef met een cijfer aan of het onderwerp bij de organisatie aan de orde is (self assessment)	Licht in maximaal 200 woorden het antwoord toe
Betrekt de organisatie jeugdige en hun ouders bij het kwaliteitsbeleid	1=In het geheel niet, passen dit principe op alle onderdelen al toe. 2=Op onderdelen zijn verbeteringen nodig 3=Hier heeft de organisatie een bijzondere veranderopgave	1= Beschrijf hoe de organisatie deze betrokkenheid hebt gerealiseerd en welke maatregelen zijn genomen dan wel gaat nemen om ervoor te zorgen dat het kwaliteitsbeleid bestendig is 2 of 3= beschrijf wat goed gaat en wat beter kan, en welke maatregelen heeft de organisatie genomen om tot verbetering te komen.
De frequentie waarin en de wijze waarop de organisatie de kwaliteit laat beoordelen en het resultaat daarvan		
De inrichting van de governance rond klachten en medezeggenschap (toepassing van de artikelen 4.2.7. tot en met 4.2.11 Jeugdwet)		
De wijze waarop de organisatie gevolg heeft gegeven aan klachten en meldingen over kwaliteit van de verleende jeugdhulp.		Hier ook de strekking van de oordelen en aanbevelingen aangegeven en de aard van de voorgenomen maatregelen.
De wijze waarop de organisatie de klachtenregeling onder de aandacht van betrokkenen heeft gebracht.		Hier ook een link opnemen naar de klachtenregeling op de website, of bij ontbreken daarvan het document bijvoegen.
De wijze waarop de klachtencommissie haar werk heeft kunnen verrichten.		Hier ook opnemen de samenstelling van de commissie.
De wijze waarop de organisatie het oordeel van de klachtencommissie heeft opgevolgd (hoe vaak opgevolgd, welke maatregelen, hoe meegedeeld)		

3.6 Personeel

Tabel 3.6.1. Personeel op het niveau van uw gehele organisatie (alle organisaties)

	Instroom aantal personen	Instroom aantal fte's	Uitstroom aantal personen	Uitstroom aantal fte's	Aantal personen op 31-12 van het verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van het verslagjaar
Personeel in loondienst incl. leerlingen BBL						
Zelfstandige (geen gezagsverhouding, zoals DGA, maten, vennoten, niet zijnde onderaannemers)						
Ingehuurd personeel (uitzendkrachten)						
Stagiaires						
Vrijwilligers						
Totaal						
• waarvan zorgverleners ¹¹¹						

Tabel 3.6.2. Cliëntgebonden personeel en niet-cliëntgebonden personeel (grote instellingen)

Verhouding cliëntgebonden personeel/niet-cliëntgebonden personeel	Percentage
Cliëntgebonden personeel	
niet-cliëntgebonden personeel	

Tabel 3.6.3. Verdeling personeel naar financieringsstroom (alle organisaties)

De organisatie geeft een schatting van de verdeling van personeel naar financieringsstroom.

	Zvw	Wlz	Wmo 2015	Jeugdwet	Forensische zorg	Overige
Percentage fte totaal personeel						

Tabel 3.6.4. Nadere specificaties medisch specialisten (UMC's, algemene ziekenhuizen, categorale ziekenhuizen, ZBC's) (grote instellingen)

Nadere specificaties	Aantal werkzame personen op 31-12 van verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van verslagjaar
Medisch specialisten in loondienst		
Medisch specialisten inhuur		
Medisch specialisten vrij beroep / medisch specialistisch bedrijf		
Psychiaters PUK en PAAZ (loon + inhuur + vrijberoep)		

¹¹¹ Onder zorgverlener wordt ook verstaan een stagiaire of assistente die medische handelingen mag verrichten.

Tabel 3.6.5. Nadere specificaties revalidatiecentra (grote instellingen)

Nadere specificaties	Aantal werkzame personen op 31-12 van verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van verslagjaar
Medisch specialisten (loon + inhuur + vrijberoep)		

Tabel 3.6.6. Nadere specificaties GGZ voor cliënten Zvw of Wlz, exclusief PUK en PAAZ (grote instellingen)

Nadere specificaties	Aantal werkzame personen op 31-12 van verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van verslagjaar
Psychiaters (loon + inhuur + vrijberoep)		

Tabel 3.6.7. Nadere specificaties verpleging, verzorging, wijkverpleging en kraamzorg Zvw/Wlz (grote instellingen)

Nadere specificaties	Aantal werkzame personen op 31-12 van verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van verslagjaar
Specialist ouderengeneeskunde/basisarts		
(GZ)Psycholoog		
Verpleegkundig specialist		
Verpleegkundige hbo		
Verpleegkundige mbo		
IG-Verzorgende		
Verzorgende/helpende		
Zorghulp		
Physician assistant		
Kraamverzorgenden		

Tabel 3.6.8. Nadere specificaties jeugdhulpaanbieders, gecertificeerde instellingen en combinatie-instellingen (grote instellingen)

Nadere specificaties	Aantal werkzame personen op 31-12 van verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van verslagjaar
Jeugdzorgwerkers		
Jeugd- en gezinswerkers		
Pedagogen		
Psychologen		
Psychiaters		
Overig		

Tabel 3.6.9. Nadere specificaties Regionale Ambulancevoorzieningen

Bijlage 2 van de Regeling Tijdelijke wet ambulancezorg.

Nadere specificaties	Aantal werkzame personen op 31-12 van verslagjaar	Aantal fte's op 31-12 van verslagjaar
Ambulanceverpleegkundige		
Bachelor Medisch Hulpverlening		
Ambulancechauffeur		
Zorgambulancebegeleider		
Zorgambulancechauffeur		
Verpleegkundig centralist MKA		
Niet-verpleegkundig centralist MKA		
Overige		

Tabel 3.6.10. Verzuim personeel (exclusief zwangerschap) (alle organisaties)

Verzuim	Percentage
Verzuim totaal personeel in loondienst	

Tabel 3.6.11. Vacatures (alle organisaties)

Personeel	Totaal aantal vacatures op 31 december verslagjaar	Waarvan moeilijk vervulbaar
Alle soorten vacatures		
Cliëntengebonden functies		

3.7 Patiënten en cliënten

De paragraaf patiënten en cliënten wordt uitsluitend ingevuld door grote instellingen.

Tabel 3.7.1. Patiënten en cliënten (alle organisaties, muv RAV)

Aantal patiënten/cliënten gehele organisatie (alle vormen van zorg, jeugdhulp of maatschappelijke ondersteuning)	Aantal
Aantal unieke patiënten/cliënten in zorg op 1 januari van het verslagjaar	
Aantal nieuw ingeschreven unieke patiënten/cliënten in zorg in het verslagjaar	
Totaal aantal unieke patiënten/cliënten in zorg in het verslagjaar	
Aantal uitgeschreven unieke patiënten/cliënten in zorg in het verslagjaar	
Aantal unieke patiënten/cliënten in zorg of behandeling op 31 december van het verslagjaar	

Tabel 3.7.2. Verhouding patiënten en cliënten naar financieringsstroom (muv RAV)

Verhouding naar financieringsstroom	Percentage
Zvw patiënten/cliënten t.o.v. totaal aantal patiënten/cliënten in zorg op 31 december van het verslagjaar	
Wlz patiënten/cliënten t.o.v. totaal aantal patiënten/cliënten in zorg op 31 december van het verslagjaar	
Jeugdwet patiënten/cliënten t.o.v. totaal aantal patiënten/cliënten in zorg op 31 december van het verslagjaar	
Wmo 2015 patiënten/cliënten t.o.v. totaal aantal patiënten/cliënten in zorg op 31 december van het verslagjaar	
Forensische zorg patiënten/cliënten t.o.v. totaal aantal patiënten/cliënten in zorg op 31 december van het verslagjaar	

Tabel 3.7.3. Patiënten UMC's, ziekenhuizen en ZBC's

Aantal patiënten	Aantal
Aantal patiënten met minimaal één afgesloten DBC/DBC-product in verslagjaar	

Tabel 3.7.4. Patiënten revalidatiecentrum

Aantal patiënten	Aantal
Aantal patiënten met minimaal één afgesloten DBC/DBC-product in verslagjaar	

Tabel 3.7.5. Cliënten gehandicaptenzorg Zvw of Wlz

Aantal cliënten	Aantal op 31 december van het verslagjaar
Cliënten Wlz	
Aantal cliënten op basis van een zzp/zorgprofiel met dagbesteding	
Aantal cliënten op basis van een zzp/zorgprofiel zonder dagbesteding	
Aantal cliënten met een Volledig Pakket Thuis	
Aantal cliënten met een Modulair Pakket Thuis	
Aantal cliënten dat zorg bij de organisatie inkoop o.b.v. persoonsgebonden budget Wlz	
Aantal cliënten extramurale behandeling (tijdelijke subsidieregeling)	
Cliënten Zvw, inclusief kindzorg	
Aantal cliënten wijkverpleging	
Aantal cliënten eerstelijnsverblijf	
Aantal cliënten geriatrische revalidatiezorg	

Tabel 3.7.6. Cliënten verpleging, verzorging en wijkverpleging Zvw of Wlz

Aantal cliënten	Aantal cliënten op 31 december van het verslagjaar
Cliënten Wlz	
Aantal cliënten op basis van een zzp/zorgprofiel	
Aantal cliënten met een Volledig Pakket Thuis	
Aantal cliënten met een Modulair Pakket Thuis	
Aantal cliënten dat zorg bij u inkoop o.b.v. persoonsgebonden budget Wlz	
Aantal cliënten extramurale behandeling (tijdelijke subsidieregeling Wlz)	
Cliënten Zvw	
Aantal cliënten wijkverpleging, inclusief intensieve Kindzorg	
Aantal cliënten eerstelijnsverblijf	
Aantal cliënten geriatrische revalidatiezorg (verblijf op basis van DBC)	
Aantal cliënten extramurale behandeling Specialist ouderengeneeskunde ¹¹²	

Tabel 3.7.7. Cliënten geestelijke gezondheidszorg Zvw en Wlz

Aantal cliënten	Aantal cliënten op 31 december van het verslagjaar
Aantal verblijfcliënten (Zvw)	
Aantal verblijfcliënten (Wlz)	

¹¹² Per 2020 is een gedeelte van de tijdelijke subsidieregeling extramurale behandeling Wlz overgeheveld naar de Zvw. Dit betreft de individuele behandeling door de Specialist ouderengeneeskunde en de Arts verstandelijk gehandicapten. Cliënten die zowel extramurale behandeling uit de Zvw als uit de Wlz ontvangen, kunnen bij beide categorieën worden vermeld.

Tabel 3.7.8. Cliënten per jeugdhulpvorm

De gevraagde gegevens zijn hetzelfde als de gegevens die worden aangeleverd in het kader van de beleidsinformatie (paragraaf 7.4. Jeugdwet in samenhang met het Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Indien hiervoor in DigiMV toestemming wordt gegeven, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbele uitvraag wordt voorkomen.

Jeugdhulpvorm	Aantal unieke jongeren per 1 januari verslagjaar	Aantal unieke jongeren per 31 december verslagjaar	Totaal aantal unieke jongeren die op enig moment in verslagjaar hulp hebben ontvangen
Zonder verblijf: uitgevoerd door het wijk- of buurtteam			
Zonder verblijf: niet uitgevoerd door het wijk- of buurtteam			
Met verblijf: pleegzorg			
Met verblijf: gezinsgericht			
Met verblijf: gesloten plaatsing			
Met verblijf: bij een jeugdhulpaanbieder anders dan bovenstaand verblijf			

Tabel 3.7.9. Totaalaantal cliënten jeugd

	Aantal unieke jongeren per 1 januari verslagjaar	Aantal unieke jongeren per 31 december verslagjaar	Totaal aantal unieke jongeren die op enig moment in verslagjaar hulp hebben ontvangen
Totaal			

De gevraagde gegevens zijn hetzelfde als de gegevens die worden aangeleverd in het kader van de beleidsinformatie (paragraaf 7.4. Jeugdwet in samenhang met het Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Indien hiervoor in DigiMV toestemming wordt gegeven, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbele uitvraag wordt voorkomen.

3.8 Capaciteit

Tabel 3.8.1. Capaciteit en productie zelfstandige behandelklinieken medisch-specialistische zorg (micro-entiteit)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal beschikbare bedden/plaatsen voor klinische capaciteit en dag/deeltijdbehandeling per einde verslagjaar	
<ul style="list-style-type: none"> • waarvan bedden/plaatsen voor dag/deeltijdbehandeling 	

Tabel 3.8.2. Capaciteit UMC's, algemene en categorale ziekenhuizen en ZBC's (exclusief revalidatiecentra, exclusief PUK en PAAZ) (grote instelling)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal beschikbare bedden/plaatsen voor klinische capaciteit en dag/deeltijdbehandeling per einde verslagjaar	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan bedden/plaatsen voor dag/deeltijdbehandeling • Waarvan wiegen voor gezonde zuigelingen 	
Aantal beschikbare operatiekamers	

Tabel 3.8.3. Capaciteit per locatie (UMC's, algemene en categorale ziekenhuizen)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal beschikbare bedden/plaatsen voor klinische capaciteit en dag/deeltijdbehandeling per einde verslagjaar	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan bedden/plaatsen voor dag/deeltijdbehandeling • Waarvan wiegen voor gezonde zuigelingen 	

Tabel 3.8.4. Capaciteit PUK en PAAZ

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor dagelijkse planning van opnames of verblijf	
Aantal plaatsen deeltijdbehandeling	

Tabel 3.8.5. Capaciteit revalidatiecentra (micro-entiteit)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal bedden dat beschikbaar is voor klinische zorg	

Tabel 3.8.6. Capaciteit revalidatiecentra (grote instellingen)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal bedden dat beschikbaar is voor klinische zorg	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan voor kinderen tot 18 jaar • Waarvan voor volwassenen 	

Tabel 3.8.7. Capaciteit GGZ Zvw en Wlz (micro-entiteit)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Het aantal bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor dagelijkse planning van opnames, verblijf of voor dagbehandeling.	

Tabel 3.8.8. Capaciteit GGZ Zvw en Wlz (exclusief PAAZ en PUK) (grote instellingen)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Het aantal bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor dagelijkse planning van opnames, verblijf of voor dagbehandeling.	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan klinische bedden (Zvw en Wlz) 	

Tabel 3.8.9. Capaciteit gehandicaptenzorg Wlz en Zvw (micro en grote instellingen)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor verblijfszorg per einde verslagjaar, inclusief vroegere gezinsvervangende tehuizen	

Tabel 3.8.10. Capaciteit verpleging, verzorging en wijkverpleging Zvw en Wlz (micro-entiteit)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal beschikbare bedden/plaatsen verblijfszorg per einde verslagjaar	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan beschikbare bedden/plaatsen geriatrische revalidatiezorg in verslagjaar (verblijf op basis van DBC) 	

Tabel 3.8.11. Capaciteit verpleging, verzorging en wijkverpleging Wlz en Zvw (grote instellingen)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal beschikbare bedden/plaatsen verblijfszorg per einde verslagjaar	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor Wlz-zorg met verblijf • Waarvan bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor geriatrische revalidatiezorg (verblijf op basis van DBC) • Waarvan bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor geriatrische revalidatiezorg (verblijf op basis van DBC) 	

Tabel 3.8.12. Capaciteit jeugdhulp, financieringsbron Jeugdwet (alle jeugdhulpaanbieders)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal bedden dat beschikbaar is voor verblijfszorg exclusief gesloten jeugdhulp	

Tabel 3.8.13. Capaciteit gesloten jeugdhulp (grote instellingen)

Gevraagd gegeven gesloten jeugdhulp	Antwoordcategorie
Aantal verleende capaciteitsplaatsen gesloten jeugdhulp voor uw accommodatie	
Gerealiseerde dagen volgens assurancerapport	
Bezettingsgraad bedden capaciteit (percentage)	
Aanbod trajecten voor uw accommodatie	
Gerealiseerd aanbod trajecten voor uw accommodatie volgens assurancerapport	
Bezettingsgraad trajecten (percentage)	

Tabel 3.8.14. Capaciteit Wmo-cliënten (alle organisaties)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal verblijfplaatsen dat beschikbaar is voor Wmo-cliënten	

Tabel 3.8.15. Capaciteit forensische zorg (alle organisaties)

Capaciteit	Aantal op 31/12 verslagjaar
Aantal verblijfplaatsen dat beschikbaar is voor forensische zorg	

Tabel 3.8.16. Capaciteit Regionale Ambulancevoorzieningen (RAV)

Bijlage 2 van de Tijdelijke wet ambulancezorg.

Capaciteit	Antwoordcategorie
Standplaatsen	Aantal op 31 december van het verslagjaar
Aantal ambulance ¹¹³	Aantal op 31 december van het verslagjaar

¹¹³ Ambulances: ALS-ambulance capaciteit.

3.9 Productie

Tabel 3.9.1. Productie zelfstandige behandelklinieken medisch-specialistische zorg (micro-entiteit)

Productie	Aantal
Aantal in verslagjaar geopende DBC's/DBC-zorgproducten (afkomstig uit ZIS)	
Aantal in verslagjaar gesloten DBC's/DBC-zorgproducten (afkomstig uit ZIS)	

Tabel 3.9.2. Productie UMC's, algemene en categorale ziekenhuizen en ZBC's (exclusief revalidatiecentra, exclusief PUK en PAAZ) (grote instellingen)

Productie	Aantal
Aantal in verslagjaar geopende DBC-zorgproducten (ontlenen aan ZIS)	
Aantal in verslagjaar gesloten DBC-zorgproducten (ontlenen aan ZIS)	
Aantal klinische opnamen (exclusief interne overnamen in verslagjaar)	
Aantal eerste polikliniekbezoeken in verslagjaar	
Aantal dagverplegingsdagen in verslagjaar	
Aantal langdurige observaties zonder overnachting in verslagjaar	
Aantal klinische verpleegdagen in verslagjaar (inclusief verkeerde bed)	
<ul style="list-style-type: none"> • Waarvan verkeerde-bed-dagen 	

Tabel 3.9.3. Productie PUK en PAAZ (grote instellingen)

Productie	Aantal
Aantal openstaande DBC-zorgproducten op 1 januari van verslagjaar (ontleend aan het instellingensysteem niet uit DIS)	
Aantal in het verslagjaar geopende DBC-zorgproducten (ontleend aan het instellingensysteem niet uit DIS)	
Aantal in het verslagjaar gesloten DBC-zorgproducten (ontleend aan het instellingensysteem niet uit DIS)	
Aantal openstaande DBC-zorgproducten op 31 december van verslagjaar (ontleend aan het instellingensysteem, niet uit DIS)	
Aantal klinische opnamen exclusief interne overnamen in verslagjaar	
Aantal eerste polikliniekbezoeken in het verslagjaar	
Aantal overige polikliniekbezoeken in verslagjaar	
Aantal psychiatrische deeltijdbehandelingen in verslagjaar	
Aantal klinische verpleegdagen in verslagjaar	

Tabel 3.9.4. Productie revalidatiecentra (micro-entiteit)

Productie	Aantal
Aantal deeltijdbehandeling per einde verslagjaar	
Aantal in verslagjaar geopende DBC's/DBC-zorgproducten (afkomstig uit instellingssystemen)	
Aantal in verslagjaar gesloten DBC's/DBC-zorgproducten (afkomstig uit instellingssystemen)	

Tabel 3.9.5. Productie revalidatiecentra (grote instellingen)

Productie	Aantal
Aantal klinische verpleegdagen in verslagjaar	
• Waarvan voor kinderen tot 18 jaar	
• Waarvan voor volwassenen	
Aantal klinische opnamen in verslagjaar	
• Waarvan voor kinderen tot 18 jaar	
• Waarvan voor volwassenen	
Aantal in verslagjaar geopende DBC's/DBC-zorgproducten ontleend aan informatiesysteem van de instelling	
• Waarvan klinisch	
• Waarvan poliklinisch	
Aantal in verslagjaar gesloten DBC's/DBC-producten ontleend aan informatiesysteem van de instelling	
• Waarvan klinisch	
• Waarvan poliklinisch	

Tabel 3.9.6. Enquête Beeldvormende diagnostiek (grote instellingen)

Deze vragenlijst is niet opgenomen in het model-jaardocument, maar wordt getoond in DigiMV. De enquête beeldvormende diagnostiek heeft als doel het maken van ramingen van de dosis voor patiënten/cliënten als bedoeld in artikel 64 van Richtlijn 2013/59. Deze vraag is derhalve afkomstig van Europese regelgeving.¹¹⁴

Artikel 64 is geïmplementeerd in artikel 8.13 van het huidige Besluit basisveiligheidseisen stralingsbescherming (individuele dosisschattingen): “Onze Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport draagt zorg voor de verdeling van individuele dosisschattingen als gevolg van medische blootstelling voor riodiagnostiek en interventieradiologie. Indien nodig, wordt rekening gehouden met de leeftijdsverdeling en het geslacht van de blootgestelde populatie.”

Het RIVM gebruikt de verkregen gegevens voor het actueel houden van het Informatiesysteem Medische Stralingstoepassingen (IMS). Deze website voor professionals in de gezondheidszorg verschaft inzicht in de aard en omvang van medische stralingstoepassingen in Nederland.

114 Vanaf verslagjaar 2019.

Tabel 3.9.7. Productie GGZ (Zvw en Wlz), exclusief PAAZ en PUK (alle GGZ instellingen)

Productie GGZ (Zvw en Wlz), exclusief PAAZ en PUK	Aantal
Productie Zvw – Basis GGZ	
Aantal openstaande zorgproducten basis GGZ op 1 januari van verslagjaar	
Aantal in het verslagjaar geopende zorgproducten basis GGZ	
Aantal in het verslagjaar gesloten zorgproducten basis GGZ	
Aantal openstaande zorgproducten basis GGZ op 31 december van verslagjaar	
Productie Zvw – Gespecialiseerde GGZ	
Aantal openstaande DBC-zorgproducten gespecialiseerde GGZ op 1 januari van verslagjaar (niet ontleend aan DIS)	
Aantal in het verslagjaar geopende DBC-zorgproducten gespecialiseerde GGZ (niet ontleend aan DIS)	
Aantal in het verslagjaar gesloten DBC-zorgproducten gespecialiseerde GGZ (niet ontleend aan DIS)	
Aantal openstaande DBC-zorgproducten gespecialiseerde GGZ op 31 december van verslagjaar (niet ontleend aan DIS)	
Aantal ZZP langdurige GGZ met behandeling in 2 ^{de} en 3 ^{de} jaar in dagen in verslagjaar	
Productie Wlz	
Aantal ZZP/zorgprofiel – B dagen in verslagjaar	

Tabel 3.9.8. Productie gehandicaptenzorg Zvw en Wlz (alle gehandicapten-instellingen)

Productie in verslagjaar	Aantal
Aantal dagen met zorg met verblijf en dagbesteding	
Aantal dagen zorg met verblijf zonder dagbesteding	
Aantal dagen zorg op basis van Volledig Pakket Thuis	
Aantal dagdelen dagbesteding	

Tabel 3.9.9. Productie verpleging, verzorging en wijkverpleging (Wlz of Zvw), exclusief kraamzorg (alle VVT-instellingen)

Productie in verslagjaar	Aantal
Wlz	
Aantal dagen zorg met verblijf	
Aantal dagen zorg op basis van Volledig Pakket Thuis	
Zvw	
Aantal dagen eerstelijnsverblijf	
Aantal in verslagjaar geopende DBC's/DBC-zorgproducten geriatrische revalidatiezorg	
Aantal in verslagjaar gesloten DBC's/DBC-zorgproducten geriatrische revalidatiezorg	

Tabel 3.9.10. Productie jeugdhulp (alle jeugdhulpaanbieders)

De gevraagde gegevens zijn dezelfde als de gegevens die een organisatie in het kader van de beleidsinformatie aanlevert (Jeugdwet paragraaf 7.4, Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Als de jeugdhulpaanbieder hiervoor in DigiMV toestemming geeft, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbel uitvragen wordt voorkomen. De beleidsinformatie bevat geen gegevens over trajecten voor cliënten met een persoonsgebonden budget. Jeugdhulpaanbieders die niet deelnemen aan de beleidsinformatie (aanbieders met uitsluitend pgb-jeugdhulp) dienen de gegevens rechtstreeks in DigiMV aan te leveren.

Productie	Aantal
Aantal gestarte trajecten in het verslagjaar	
Aantal geëindigde trajecten in het verslagjaar	
Gemiddelde duur	Gemiddelde duur geëindigde trajecten in maanden

Tabel 3.9.11. Gestart met crisis (alle jeugdhulpaanbieders)

De gevraagde gegevens zijn dezelfde als de gegevens die een organisatie in het kader van de beleidsinformatie aanlevert (Jeugdwet paragraaf 7.4, Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Als de jeugdhulpaanbieder hiervoor in DigiMV toestemming geeft, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbel uitvragen wordt voorkomen. De beleidsinformatie bevat geen gegevens over trajecten voor cliënten met een persoonsgebonden budget. Jeugdhulpaanbieders die niet deelnemen aan de beleidsinformatie (aanbieders met uitsluitend pgb-jeugdhulp) dienen de gegevens rechtstreeks in DigiMV aan te leveren.

Hulpverlening aangevangen met het stabiliseren van een crisissituatie?	Ja/nee
--	--------

Tabel 3.9.12. Productie jeugdbescherming (alle gecertificeerde instellingen)

De gevraagde gegevens zijn dezelfde als de gegevens die een organisatie in het kader van de beleidsinformatie aanlevert (Jeugdwet paragraaf 7.4, Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Als de gecertificeerde instelling hiervoor in DigiMV toestemming geeft, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbel uitvragen wordt voorkomen.

Productie	Aantal
Aantal gestarte trajecten in het verslagjaar	
Aantal geëindigde trajecten in het verslagjaar	
Gemiddelde duur	Gemiddelde duur geëindigde trajecten in maanden

Tabel 3.9.13. Productie jeugdreclassering (alle gecertificeerde instellingen)

De gevraagde gegevens zijn dezelfde als de gegevens die een organisatie in het kader van de beleidsinformatie aanlevert (Jeugdwet paragraaf 7.4, Informatieprotocol beleidsinformatie juli 2018). Als de gecertificeerde instelling hiervoor in DigiMV toestemming geeft, worden de gegevens uit de database beleidsinformatie automatisch geüpload in DigiMV, zodat dubbel uitvragen wordt voorkomen.

Productie	Aantal
Aantal gestarte trajecten in het verslagjaar	
Aantal geëindigde trajecten in het verslagjaar	
Gemiddelde duur	Gemiddelde duur geëindigde trajecten in maanden

Tabel 3.9.14. Productie forensische zorg (alle forensische zorginstellingen)

Productie (bekostigd door ministerie van Justitie en Veiligheid)	Aantal
Aantal in het verslagjaar geopende DBBC's (niet ontleend aan DIS)	
Aantal openstaande DBBC's op 1 januari van verslagjaar	
Aantal in het verslagjaar gesloten DBBC's (niet ontleend aan DIS)	
Aantal openstaande DBBC's op 31 december van verslagjaar	
Aantal ZZP-dagen in verslagjaar forensische zorg in justitieel kader	
Aantal dagdelen extramurale dagbesteding in verslagjaar forensische zorg in justitieel kader ¹¹⁵	
Aantal uren extramurale behandeling	
Aantal uren extramurale begeleiding	

¹¹⁵ Dagbesteding die geen onderdeel uitmaakt van de DBBC's of de ZZP-tarieven.

Tabel 3.9.15. Productie Regionale Ambulancevoorzieningen

Bijlage 2 van de Regeling Tijdelijke wet ambulancezorg.

Productie	Aantal ritten per verslagjaar
A1-ritten	
A2-ritten	
B-ritten met ambulance	
B-ritten met zorgambulance	
EHGV-ritten ¹¹⁶	
Loze ritten ¹¹⁷	
A1-ritten ten behoeve van andere regio's	
A2-ritten ten behoeve van andere regio's	
B-ritten ten behoeve van andere regio's	
Ritten ten behoeve van een buitenlandse buurregio	
Inzetten van een buitenlandse buurregio binnen de RAV regio,	
MICU-ritten	

Tabel 3.9.16. Prestaties Regionale Ambulancevoorzieningen

Bijlage 2 van de Regeling Tijdelijke wet ambulancezorg.

Prestatie	Gemiddeld per verslagjaar
Tijdsduur aanname en uitgifte A1-ritten	minuten : seconden
Uitruktijd A1-ritten	minuten : seconden
Aanrijtijd A1-ritten	minuten : seconden
Responstijd A1-ritten	minuten : seconden
A1-ritten binnen 14 minuten bij de patiënt	Percentage %
A1 ritten binnen 15 minuten bij de patiënt	Percentage %
A1-ritten binnen 16 minuten bij de patiënt	Percentage %
Tijdsduur aanname en uitgifte A2-ritten	minuten : seconden
Uitruktijd A2-ritten	minuten : seconden
Aanrijtijd A2-ritten	minuten : seconden
Responstijd A2-ritten	minuten : seconden
A2 ritten binnen 30 minuten bij de patiënt	Percentage %

¹¹⁶ EHGV-rit: een rit die wordt uitgevoerd met de intentie tot hulpverlening of hulpverlening en vervoer, maar waarbij de noodzaak tot vervoer na onderzoek van de patiënt niet is gebleken.

¹¹⁷ Loze rit: een rit die wordt uitgevoerd met de intentie tot hulpverlening of hulpverlening en vervoer, maar waarbij blijkt dat er geen noodzaak was tot hulpverlening.

4. Wijzigingen ten opzichte van vorig verslagjaar

4.1 Algemeen

Onderdeel	Wijziging
Forensische zorginstellingen	<p>Door een wijziging van de Wet forensische zorg zijn zorginstellingen die louter door het ministerie van Justitie en Veiligheid gefinancierde forensische zorg leveren, niet meer verplicht om een jaarverantwoording via dit format aan te leveren.</p> <p>Voor de duidelijkheid wordt opgemerkt dat zorginstellingen die “ook” forensische zorg leveren wel verplicht zijn om een jaarverantwoording via dit format aan te leveren.</p>
Regionale Ambulancevoorzieningen	<p>Vanaf verslagjaar 2020 zijn Regionale Ambulancevoorzieningen verplicht om naast de jaarverslaggeving of jaarstukken tevens specifieke informatie bij het CIBG aan te leveren. Een aantal vragen zijn afkomstig uit Bijlage 2 van de Regeling Tijdelijke Wet ambulancezorg.</p>
Early warning system (EWS)	<p>Op verzoek van de Tweede Kamer wordt een early warning system (EWS) in het leven te roepen, waardoor bij onveilige, ondermaatse zorg en dreigende faillissementen van zorginstellingen vroegtijdig ingegrepen kan worden, zodat de maatschappelijke effecten voor patiënten en personeel worden beperkt. (Kamerstukken II 2018/19, 31 016, nr. 140 - Motie van het lid Kuzu c.s. over een ‘early warning system’).</p>
Veelgestelde vragen	<p>Aan het einde van dit format is een lijst van veelgestelde vragen toegevoegd.</p>

4.2 Wijzigingen per hoofdstuk

Hoofdstuk	Wijzigingen
Bestuursverklaring	<p>Uit onderzoek van onder meer de Belastingdienst blijkt dat het afgeven van de verklaring aan het begin van de vragenlijst dat deze naar waarheid is ingevuld een gedragsinterventie is die werkt om de waarheidsgetrouwe respons te vergroten. Daarom is de bestuursverklaring verplaatst van het eind, naar het begin van de vragenlijst.</p>
Profiel van de organisatie	<p>Een aantal tekstuele wijzigingen.</p>
Bedrijfsstructuur	<p><i>Tabel uiteindelijk belanghebbende</i> Vanaf verslagjaar 2020 is het verplicht dat zorgaanbieders inzicht geven in de uiteindelijk belanghebbende (“ultimate beneficial owner”). Hiermee wordt het inzicht in organisatorische en financiële structuren binnen de zorg vergroot (Kamerbrief “Investeringsmogelijkheden voor zorgaanbieders en het bevorderen van kwaliteit en een transparante, integere en professionele bedrijfsvoering”, 9 juli 2019).</p> <p><i>Tabel entiteiten</i> De definitie van entiteit leidt in de praktijk tot uitvoeringsproblemen. Daarnaast geeft deze tabel onvoldoende meerwaarde ten opzichte van de vraag over verbonden partijen. De tabel is daarom verwijderd.</p>
Financiële gegevens	<p><i>Toelichting op de balans</i> Tijdens de subwerkgroep model-jaarrekeningen is voorgesteld om in beginsel zoveel mogelijk aan te sluiten bij het Burgerlijk Wetboek. Bij de vormgeving van de toelichting op de balans is derhalve in beginsel aangesloten bij het Besluit modellen jaarrekeningen (BW).</p> <p><i>Tabel soort jaarrekening</i> Een vraag over soort jaarrekening is toegevoegd, in het bijzonder enkelvoudig of geconsolideerde jaarrekening. Voor een goed oordeel over de financiële gegevens is het van belang om te weten of het de jaarcijfers van een groep of individuele organisatie betreft.</p> <p><i>Tabel honoraria accountant</i> Deze tabel is toegevoegd. Het betreft onder andere een indicator voor continuïteit van de zorginstelling (EWS system).</p>

Hoofdstuk	Wijzigingen
Governance	<p><i>Evaluatie governance en bedrijfsstructuur</i> Er hebben meerdere wijzigingen plaatsgevonden in paragraaf 3.4 betreffende de governance. Deze wijzigingen komen voort uit de subwerkgroep "Evaluatie Governance en bedrijfsstructuur".</p> <p><i>Tabellen Governancecode zorg 2017:</i> Er wordt rekening gehouden met meerdere governancecodes, omdat niet alle zorgaanbieders verplicht zijn om de Governancecode zorg 2017 na te leven. Verder is aangesloten bij het interdepartementale principe van 'pas toe of leg uit'. Er zijn een aantal vragen toegevoegd om de bepalingen uit de Governancecode zorg 2017 te toetsen, zoals:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. op welke wijze de professionaliteit en deskundigheid van bestuur/toezichthouder is ontwikkeld (principe 7); 2. onderwerpen over goedkeuring interne toezichthouder; 3. schriftelijke vastlegging over (schijn van) belangenverstrengeling; 4. schriftelijke conflictregeling. <p><i>Tabel mate van getrouwheid financiële gegevens:</i> Om snel een oordeel te kunnen vormen over de mate van getrouwheid van de financiële gegevens, is een extra vraag over de vorm en soort accountantsverklaring toegevoegd.</p> <p><i>Tabel cliëntenraden:</i> Op verzoek van de Tweede Kamer wordt de Kamer jaarlijks geïnformeerd over de (trends in de) door zorginstellingen in hun Jaardocument Maatschappelijke Verantwoording aan de IGJ aan te leveren gegevens over bijvoorbeeld de aanwezigheid van cliëntenraden, de ondersteuning daarvan in financiële en materiële zin alsook de tevredenheid van cliëntenraden hierover, het aantal ongevraagde adviezen alsook de mate waarin die tot maatregelen hebben geleid en de instelling van commissies van vertrouwenslieden. Voor verslagjaar 2020 is de tabel cliëntenraden hierop aangepast. Deze tabel is toegevoegd aan het vereenvoudigde format, omdat de IGJ zonder deze extra uitvraag niet volledig aan de wens van de Tweede Kamer kan voldoen (<i>Kamerstukken II 2018/19, 34 858, nr. 42</i>).</p> <p>Regionale Ambulancevoorzieningen toegevoegd.</p>
Personeel	Regionale Ambulancevoorzieningen toegevoegd.
Patiënten en cliënten	Bij de VVT vraag over cliënten extramurale behandeling specialist ouderengeneeskunde toegevoegd ivm gewijzigde Subsidieregeling extramurale behandeling. Per 2020 wordt de extramurale behandeling door de specialist ouderengeneeskunde overgeheveld van de subsidieregeling extramurale behandeling Wlz naar de Zvw.
Capaciteit	Regionale Ambulancevoorzieningen toegevoegd. Naar aanleiding van de subwerkgroep productie ziekenhuizen zijn een aantal vragen geschrap, in het bijzonder de vragen over cytostaticabehandelingen en dialyse.
Productie	Regionale Ambulancevoorzieningen toegevoegd. Naar aanleiding van de subwerkgroep productie ziekenhuizen zijn een aantal vragen geschrap, in het bijzonder de vragen over cytostaticabehandelingen en dialyse.

De volgende partijen hebben een bijdrage geleverd aan de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd.

1. ActiZ;
2. Ambulancezorg Nederland (AZN);
3. BO Geboortezorg;
4. Brancheorganisaties Zorg (BOZ);
5. Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS);
6. CIBG;
7. Dienst Justitiële Instellingen (DJI), Ministerie van Justitie en Veiligheid;
8. Federatie Opvang;
9. Federatie Medisch Specialisten (FMS);
10. GGZ Nederland;
11. Informatie Knooppunt Zorgfraude (IKZ);
12. Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ);
13. Inspectie SZW;
14. Jeugdzorg Nederland;
15. LOC zeggenschap in zorg;
16. Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK);
17. Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK);
18. Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen (OCW);
19. Ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV);
20. Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS);
21. Nederlandse Federatie van Universitair Medische Centra (NFU);
22. Nederlands Instituut van Psychologen (NIP);
23. Nederlandse Vereniging van pedagogen en onderwijskundigen (NVO);
24. Nederlandse Vereniging voor psychiatrie (NVvP);
25. Nederlandse Vereniging van Vrijgevestigde Psychologen en Psychotherapeuten (LVVP);
26. Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ);
27. Nederlandse Zorgautoriteit (NZa);
28. Patiëntenfederatie Nederland;
29. Revalidatie Nederland;
30. Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM);
31. Stichting Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ);
32. Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland (VGN);
33. Vereniging Nederlandse Gemeente (VNG);
34. Zelfstandige Klinieken Nederland (ZKN);
35. Zorginstituut Nederland (ZINL);
36. Zorgverzekeraars Nederland (ZN);
37. Zorgthuisnl.

Voor de duidelijkheid wordt opgemerkt dat een organisatie die niet lid is van één van bovenstaande brancheorganisatie ook (jaar)verantwoordingsplichtig is en derhalve de gevraagde specifieke informatie jaarlijks bij het CIBG dient aan te leveren.

5. Regelgeving en definities

5.1 Relevante regelgeving

Regelgeving

Wet Toelating zorginstellingen
Uitvoeringsbesluit WTZi
Regeling verslaggeving WTZi
Burgerlijk Wetboek, Boek 2
Gemeentewet
Provinciewet
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
Beleidsregels WTZi 2017
Besluit verstrekking financiële informatie aan ondernemingsraden 1985
Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren
Wet langdurige zorg
Wet veiligheidsregio's
Tijdelijke wet ambulancezorg
Planningsbesluit in-vitrofertilisatie 2016
Jeugdwet
Besluit Jeugdwet
Regeling Jeugdwet
Informatieprotocol Beleidsinformatie juli 2018
Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen
Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg
Governance code Zorg 2017
ZKN Governancecode
GGD Governancecode GHOR
Corporate governance code (code Tabaksblad)
Wet normering topinkomens
Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp
Beleidsregel Melding geweld tussen cliënten
Wet op het Centraal bureau voor de statistiek
Framework Regulation Integrating Business Statistics
Besluit gegevensverwerking CBS
Richtlijn 2013/59 EU
Besluit Basisveiligheidsnormen Stralingsbescherming
Richtlijn 2013/34 EU
Wet op de geneeskundige behandelingsovereenkomst
Algemene verordening gegevensbescherming

5.2 Definities en toelichting begrippen Jaarverantwoording

Definitiebepalingen uit de Regeling verslaggeving WTZi

Definitie	Toelichting
Zorginstelling	Een instelling als bedoeld in artikel 1.2, onder de nummers 1, 17, 18, 19 en 21, van het Uitvoeringsbesluit WTZi, alsmede Regionale Ambulancevoorzieningen als bedoeld in de Tijdelijke wet ambulancezorg
Jaarverslaggeving	De verslaglegging bestaande uit de jaarrekening en de overige gegevens
Jaarrekening	De jaarrekening in de zin van artikel 361 van Titel 9 Boek 2 BW
Regionale Ambulancevoorzieningen	Regionale Ambulancevoorzieningen als bedoeld in de Tijdelijke wet ambulancezorg
Overige gegevens	Gegevens die aan de jaarrekening dienen te worden toegevoegd op grond van artikel 392 van Titel 9 Boek 2 BW
Jaarverantwoording Zorg	Verantwoordingsdocument, bestaande uit de jaarverslaggeving en specifieke informatie;
Specifieke informatie	Gegevens betreffende de organisatiestructuur, bestuursstructuur, exploitatiekosten en bedrijfsvoering van de zorginstelling
Richtlijnen	De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving zoals vastgesteld door de Raad voor de Jaarverslaggeving
BW	Het Burgerlijk Wetboek
Dochtermaatschappij	Dochtermaatschappij als bedoeld in artikel 24a van Boek 2 BW
Groep	Groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 BW
Groepsmaatschappij	Groepsmaatschappij als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 BW

Paragraaf Profiel van de organisatie

Definitie	Toelichting
Medisch specialistische zorg Geestelijke gezondheidszorg Gehandicaptenzorg Verpleging, verzorging en wijkverpleging Kraamzorg	Voor een toelichting op het profiel en de definitie van de aangewezen instellingen die aan de verplichting moeten voldoen om zich jaarlijks te verantwoorden wordt verwezen naar de WTZi en met name naar de toelichting bij artikel 1.2 van het Uitvoeringsbesluit WTZi
Regionale Ambulancevoorzieningen	Regionale Ambulancevoorzieningen als bedoeld in de Tijdelijke wet ambulancezorg
Forensische zorg/Dienst Justitiële Jeugdinstellingen	Interimbesluit forensische zorg of Wet forensische zorg
Jeugdhulpaanbieders	Natuurlijke persoon die, het verband van natuurlijke personen dat of de rechtspersoon die bedrijfsmatig jeugdhulp doet verlenen onder verantwoordelijkheid van het college
Gecertificeerde instellingen	Rechtspersoon die in het bezit is van een certificaat of voorlopig certificaat als bedoeld in artikel 3.4 van de Jeugdwet en die een jeugdbeschermingsmaatregel of jeugdreclassering uitvoert
Wmo-dienstverlening	Alle vormen van dienstverlening die worden gefinancierd vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning.

Paragraaf Bedrijfsstructuur

Definitie	Toelichting
Rechtsvorm	Zoals de organisatie staat ingeschreven bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel
Verbonden Partijen VERORDENING (EU) Nr. 632/2010	<p>Een verbonden partij is een natuurlijke persoon of entiteit die verbonden is met de entiteit die haar jaarrekening opstelt (jaarverantwoordingsplichtige entiteit” genoemd).¹¹⁸</p> <p>(a) Een natuurlijke persoon of een nauwe verwant van de natuurlijke persoon is met een verslaggevende entiteit verbonden indien deze persoon:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) zeggenschap of gezamenlijke zeggenschap over de jaarverantwoordingsplichtige entiteit uitoefent; (ii) invloed van betekenis over de verslaggevende entiteit uitoefent; dan wel (iii) behoort tot de managers op sleutelposities in de verslaggevende entiteit of in een moedermaatschappij van de verslaggevende entiteit. <p>(b) Een entiteit is met een verslaggevende entiteit verbonden indien zich één van de volgende situaties voordoet:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) De entiteit en de verslaggevende entiteit behoren tot dezelfde groep (dit betekent dat alle moedermaatschappijen, dochterondernemingen en zusterondernemingen met elkaar zijn verbonden). (ii) Een entiteit is een geassocieerde deelneming of joint venture van de andere entiteit (of een geassocieerde deelneming of joint venture van een lid van een groep waartoe de andere entiteit behoort). (iii) Beide entiteiten zijn joint ventures van eenzelfde derde partij. (iv) Een entiteit is een joint venture van een derde entiteit en de andere entiteit is een geassocieerde deelneming van de derde entiteit. (v) De entiteit is een regeling inzake vergoedingen na uitdiensttreding ten bate van werknemers van ofwel de verslaggevende entiteit, ofwel een entiteit die met de verslaggevende entiteit verbonden is. Indien de verslaggevende entiteit zelf een dergelijke regeling is, zijn de aan de regeling betalende werkgevers ook met de verslaggevende entiteit verbonden. (vi) Een onder (a) bedoelde natuurlijke persoon oefent zeggenschap of gezamenlijke zeggenschap uit over de entiteit. (vii) Een onder (a)(i) bedoelde persoon oefent invloed van betekenis over de entiteit uit of behoort tot de managers op sleutelposities in de entiteit (of in een moedermaatschappij van de entiteit).
Nauwe verwanten van een natuurlijke persoon zijn	<p>Nauwe verwanten van een natuurlijke persoon zijn die verwanten van wie kan worden verwacht dat ze invloed kunnen uitoefenen op die natuurlijke persoon, of door die natuurlijke persoon kunnen worden beïnvloed in hun handelsactiviteiten met de entiteit, en omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) de kinderen en echtgenoot of partner van de natuurlijke persoon; (b) de kinderen van de echtgenoot of partner van de natuurlijke persoon; en (c) personen die afhankelijk zijn van de natuurlijke persoon of van de echtgenoot of partner van de natuurlijke persoon. <p>VERORDENING (EU) Nr. 632/2010</p>
Zeggenschap	Zeggenschap is de macht om het financiële en operationele beleid van een entiteit te sturen teneinde voordelen te verkrijgen uit haar activiteiten. VERORDENING (EU) Nr. 632/2010
Gezamenlijk zeggenschap	Gezamenlijke zeggenschap is het contractueel afgesproken delen van de zeggenschap over een economische activiteit. VERORDENING (EU) Nr. 632/2010
Invloed van betekenis	<p>Invloed van betekenis is de macht om deel te nemen aan de financiële en operationele beleidsbeslissingen van de entiteit, maar houdt geen zeggenschap in over het desbetreffende beleid. Invloed van betekenis kan worden verworven door het bezit van aandelen, op grond van de wet of op grond van een overeenkomst</p> <p>VERORDENING (EU) Nr. 632/2010</p>
Managers op sleutelposities	<p>Managers op sleutelposities zijn die personen die bevoegd en verantwoordelijk zijn voor het plannen en het sturen van en het uitoefenen van zeggenschap over de activiteiten van de entiteit, hetzij op directe hetzij op indirecte wijze, met inbegrip van elke directeur (bestuurslid of anderszins) van die entiteit.</p> <p>VERORDENING (EU) Nr. 632/2010</p>

¹¹⁸ VERORDENING (EU) Nr. 632/2010

Uiteindelijke belanghebbende (UBO- Ultimate beneficial owner)	<p>Een uiteindelijke belanghebbende is de natuurlijke persoon die de uiteindelijke eigenaar is van of zeggenschap heeft over een vennootschap of andere juridische entiteit.</p> <p>Kort samengevat is de uiteindelijke belanghebbende die natuurlijke persoon die:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een belang heeft van meer dan 25% in het kapitaal van de rechtspersoon; • meer dan 25% van de stemrechten kan uitoefenen in de algemene vergadering; • begunstigde is van meer dan 25% van het vermogen van de zorgaanbieder. <p>Als de zorgaanbieder een rechtspersoon en geen natuurlijk persoon is, moet ook de uiteindelijke belanghebbende worden bepaald.</p> <p>Bij een eenmanszaak is de uiteindelijke belanghebbende de eigenaar.</p> <p>Bij een maatschap, VOF of CV is de uiteindelijke belanghebbende de natuurlijke persoon die direct of indirect als (beherende) vennoot voor 25% of meer van de stemrechten, rechten op aandeel in de winst of feitelijk zeggenschap bezit.</p> <p>Bij een BV (i.o), NV (i.o) of coöperatie is de uiteindelijke belanghebbende de natuurlijke persoon die direct of indirect voor 25% of meer van de aandelen, stemrechten of feitelijk zeggenschap bezit.</p> <p>Bij een stichting, vereniging of trust is de uiteindelijke belanghebbende de natuurlijke persoon die direct of indirect voor 25% of meer begunstigde is of bijzonder zeggenschap heeft over het vermogen.</p>
Onderaannemer	<p>Een onderaannemer is een instelling in de zin van de Wet kwaliteit klachten en geschillen (hierna: Wkkgz) die binnen het kader van de binnen een andere instelling verleende Zvw of Wlz zorg een deel van die Zvw of Wlz zorg verleent.¹¹⁹</p> <p>Een onderaannemer in de zin van de Jeugdwet is een jeugdhulpaanbieder die door een hoofdaannemer wordt ingeschakeld om voor hem (een deel van) de jeugdhulp uit te voeren.</p>

Paragraaf Financiële gegevens

Definitie	Toelichting
Opbrengsten Zvw (exclusief subsidies en beschikbaarheidsbijdragen)	<p>Omzet DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment en vrij segment (inclusief mutatie onderhanden werk, zowel GGZ als medisch specialistische zorg als geriatrische revalidatiezorg), opbrengsten uit hoofde van transitierelaties (financieel vangnet in verband met de overgang van budget- naar prestatiebekostiging in de curatieve GGZ en Forensische zorg) en opbrengsten uit overige Zvw-zorg (geen medisch specialistische zorg; bijvoorbeeld wijkverpleging en kraamzorg)</p> <p>Hieronder NIET opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Subsidies; • Beschikbaarheidsbijdragen medisch specialistische zorg en opleidingen
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies en beschikbaarheidsbijdrage)	<p>Wlz-gebudgetteerde zorg in natura en betalingen uit persoonsgebonden budgetten (pgb's) gefinancierd vanuit Wlz</p> <p>Hieronder NIET opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wlz-subsidies (extramurale behandeling, zorginfrastructuur) • Beschikbaarheidsbijdragen
Opbrengsten Jeugdwet	<p>Opbrengsten uit jeugdhulp, jeugdbescherming, jeugdreclassering in natura en betalingen uit persoonsgebonden budgetten (pgb's) gefinancierd vanuit Jeugdwet, inclusief subsidies op basis van Jeugdwet</p>
Opbrengsten Wmo 2015	<p>Opbrengsten uit Wmo-voorzieningen in natura (zowel maatwerk- of specialistische als sociale basisvoorzieningen) en betalingen uit persoonsgebonden budgetten (pgb's) gefinancierd vanuit Wmo, inclusief subsidies op basis van de Wmo</p>

¹¹⁹ Artikel 1, vijfde lid, van de Wet kwaliteit klachten en geschillen (Wkkgz).

Opbrengsten ministerie van Justitie en Veiligheid (forensische zorg exclusief subsidies)	<p>Opbrengsten uit forensische zorg (omzet DBBC, ZZP en extramurale begeleiding) aan patiënten of cliënten met psychiatrische problematiek en/of verslavingsproblematiek en/of verstandelijke beperkingen in strafrechtelijk kader bekostigd door het ministerie van Justitie en Veiligheid</p> <p>Hieronder NIET opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> subsidies door het ministerie van Justitie en Veiligheid
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief opleidingen)	<p>Beschikbaarheidsbijdragen voor medisch specialistische zorg waarvoor het niet mogelijk en/of wenselijk is de kosten aan individuele verzekerden toe te rekenen (bijv. academische component, brandwondenzorg, traumazorg, spoedeisende zorg)</p> <p>Hieronder NIET opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> beschikbaarheidsbijdragen opleidingen
Overige zorgprestaties	<p>Hieronder opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> opbrengsten uit zorg in opdracht van andere zorgaanbieders; eigen bijdragen van cliënten met Wlz/Zvw/Wmo/Jeugdwet; betalingen door cliënten voor zorg niet verzekerd o.b.v. Wlz/Zvw; betalingen uit hoofde van aanvullende zorgverzekeringen
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	<p>Hieronder opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Subsidies Wlz-zorg (tijdelijke subsidieregeling extramurale behandeling) Rijkssubsidie vanwege het ministerie van OCW (waaronder werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's) Rijkssubsidies vanwege het ministerie van Justitie en Veiligheid Rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen overige Rijkssubsidies subsidies gemeenten en Provincies excl. Wmo en Jeugdwet overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies <p>Hieronder NIET opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> opbrengsten Wmo opbrengsten Jeugdwet betalingen uit pgb's Wlz, Zvw, Wmo en Jeugdwet forensische zorg in strafrechtelijk kader bekostigd door het ministerie van Justitie en Veiligheid beschikbaarheidsbijdragen Zorg
Overige bedrijfsopbrengsten	<p>Opbrengsten uit geleverde diensten (met uitzondering van zorg en ondersteuning) en overige opbrengsten.</p> <p>Hieronder WEL opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> overige dienstverlening overige opbrengsten, waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed <p>Hieronder NIET opnemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> subsidies
Overige dienstverlening	Opbrengsten uit geleverde diensten (met uitzondering van zorg en ondersteuning) zoals onderzoek, catering, winkelvekopen en parkeergelden
Overige opbrengsten	Overige bedrijfsopbrengsten niet eerder genoemd. Vergoedingen voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed en dergelijke
Rentabiliteit	Bedrijfsresultaat voor financiële baten en lasten / balanstotaal
Liquiditeit	Current ratio: vlottende activa inclusief liquide middelen / totaal kortlopende schulden
Solvabiliteit	Eigen vermogen / balanstotaal
Debt Service Coverage Ratio	Resultaat na belastingen + afschrijvingen + rente) / (rente + aflossingen)

Paragraaf Governance

Definitie	Toelichting
Governancecode Zorg 2017	<p>De Governancecode Zorg 2017 is een richtinggevend document van en voor de zorgsector. De code is op principes gebaseerd. Uitgangspunt voor de code vormen zeven principes. De code biedt een instrument om de governance zo in te richten dat die bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, aan het realiseren van haar maatschappelijke doelstelling en daarmee aan het maatschappelijk vertrouwen. De code is opgesteld door ActiZ, GGZ Nederland, NFU, NVZ en VGN verenigd in de Brancheorganisaties Zorg (BoZ). De principes gelden voor alle zorgaanbieders.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Principe 1. Goede zorg: De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan cliënten; • Principe 2. Waarden en normen: De raad van bestuur en raad van toezicht hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorginstelling; • Principe 3. Invloed belanghebbenden: De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor adequate invloed van belanghebbenden; • Principe 4. Inrichting governance: De raad van bestuur en raad van toezicht zijn een ieder verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie; • Principe 5. Goed bestuur: De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling; • Principe 6. Verantwoord toezicht: De raad van toezicht houdt toezicht op de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie; • Principe 7. Continue ontwikkeling: De raad van bestuur en raad van toezicht ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid.
Toezichthouder	Als toezichthouder (commissaris) geldt de persoon die krachtens de statuten of wettelijke regeling met het toezicht op het bestuur is belast.
Financieringsregeling	Om hun rol goed te kunnen vervullen, moeten cliëntenraden zich onafhankelijk kunnen opstellen ten opzichte van de zorgaanbieder. Een waarborg daarvoor is een goede regeling van de faciliteiten waarover cliëntenraden kunnen beschikken en van de kosten die zij kunnen maken om hun taak goed te kunnen vervullen.
Geweld tussen cliënten	Lichamelijk en/of geestelijk geweld tussen cliënten die gedurende ten minste een dagdeel in dezelfde accommodatie verblijven. De beleidsregels zijn niet van toepassing op lichamelijk en/of geestelijk geweld dat wordt gepleegd door een hulpverlener jegens een cliënt of omgekeerd. De beleidsregels zien evenmin op seksueel geweld tussen hulpverlener/cliënt.
Ernstig geweld tussen cliënten	Daarvan is sprake als 1) een medische en/of psychologische dan wel gedragskundige behandeling van het geweld noodzakelijk was, blijkend uit een consult bij een zorg- of jeugdhulpverlener, en/of 2) er sprake is geweest van een politie-interventie, dan wel 3) aangifte gedaan is bij de politie of het openbaar ministerie. Met een consult bij een zorg- of hulpverlener wordt bedoeld: een consult waarbij behalve een diagnostische beoordeling ook verdere behandeling of verzorging nodig bleek. Een dergelijk consult kan zowel worden aangevraagd bij een zorg- of jeugdhulpverlener die werkzaam is binnen als buiten de organisatie waar het geweld plaatsvond.
Klachten (Jeugdwet)	Een klacht is een uiting van ontevredenheid die aan het concern kenbaar is gemaakt met het oogmerk daarop een reactie te ontvangen. Een klacht ingediend bij de klachtencommissie is een uiting van ontevredenheid die aan het concern schriftelijk kenbaar is gemaakt met het oogmerk dat het concern daarop reageert en (beleids)maatregelen treft.

Paragraaf Personeel

Definitie	Toelichting
Personeelsleden in loondienst	Werknemers met een arbeidsovereenkomst inclusief oproepkrachten met arbeidsovereenkomst en inclusief werknemers BBL (beroepsbegeleidende leerweg). Exclusief stagiaires, uitzendkrachten, zelfstandige specialisten in vrij beroep, consultants, alfa-helptenden, overig ingehuurd personeel en vrijwilligers.
Cliëntgebonden personeel	Verpleegkundig, verzorgend en sociaal-(ped)agogisch personeel, medisch en sociaal-wetenschappelijk personeel, therapeuten, Inclusief stafartsen jeugdgezondheidszorg, consultatiebureau-artsen en consultatiebureau-assistenten, AVG, huisarts, basisarts, nurse practitioner, ambulanceverpleegkundige, bachelor medische hulpverlening, ambulancechauffeur, zorgambulancebegeleider, zorgambulancechauffeur en verpleegkundig centralist meldkamer ambulancezorg. Leidinggevend en niet-leidinggevend.
Niet-cliëntgebonden personeel	Alle niet-cliëntgebonden personeel. Management- en ondersteunend personeel: Algemeen directieuren, leidinggevend en niet-leidinggevend personeel administratie, personeelszaken, automatisering en interne opleiding, kwaliteitsfunctionarissen. Automatisering en opleiding Personeel hotelfuncties: Leidinggevend en niet-leidinggevend personeel huishoudelijk, voor zover niet patiënt/cliëntgebonden. Ook: personeel uitleen en transport hulpmiddelen. Personeel terrein- en gebouw gebonden functies. Niet-verpleegkundig centralist meldkamer ambulancezorg ('uitgiftecentralist'), medisch manager ambulancezorg. Leidinggevend en niet-leidinggevend personeel technisch.
Zelfstandigen (niet zijnde onderaannemers)	Een persoon met als (hoofd)baan het verrichten van arbeid voor eigen rekening of risico in een eigen bedrijf, of in het bedrijf van een gezinslid, of in een zelfstandig uitgeoefend beroep. Denk hierbij aan zelfstandigen met winst uit eigen onderneming; Directeur-Groootaandeelhouders (DGA's), vennoten, maten, zelfstandige specialisten in vrij beroep, freelancers en alfahulpen. DGA's zijn bij deze groep geteld, ook al zijn zij formeel in loondienst bij het bedrijf waarvan zijzelf grootaandeelhouder zijn. Met deze definitie worden niet de onderaannemers of zzp'ers bedoeld. Over deze groep wordt verantwoord in de tabel over onderaannemers.
Ingehuurd personeel	Uitzendkrachten, zelfstandige specialisten in vrij beroep, consultants, en alfa-helptenden die tegen betaling en niet op basis van een arbeidsovereenkomst werkzaamheden doen voor het concern. Personeel in dienst van ander bedrijf maar onder direct gezag van het inhurend bedrijf.
Aantal werkzame personen	Indien een werkzaam persoon meerdere banen heeft, dan worden de banen apart geteld. Het gaat dan dus om de banen van werkzame personen
Aantal fte's	Het (aantal banen van) werkzame personen omgerekend naar voltijdequivalenten. Het voltijdequivalent van een baan van een werknemer wordt bepaald door de overeengekomen jaarlijkse arbeidsduur behorende bij deze baan te delen door de overeengekomen jaarlijkse arbeidsduur behorende bij een voltijd baan.
Stagiaires	Inclusief BeroepsOpleidendeLeerweg=BOL
Zorgverleners	Een zorgverlener is iemand die medische handelingen verricht waarop aanspraak bestaat ingevolge Zvw of Wlz. Een assistente of stagiaire die ook medische handelingen verricht telt mee als zorgverlener.
Ziekteverzuim	Van alle werknemers wordt elke ziekte dag in de periode vermenigvuldigd met de bij die dag behorende parttime factor en de arbeidsongeschiktheidsfactor, waarna zij worden opgeteld. Van alle werknemers (ziek en niet ziek) wordt elke dienstverband dag in de periode vermenigvuldigd met de bij die dag behorende parttime factor, waarna zij worden opgeteld. Het totaal aantal ziekte dagen wordt gedeeld door het totaal aantal dienstverband dagen en vermenigvuldigd met 100%.

Vacatures	<p>Definitie: Een arbeidsplaats waarvoor, binnen of buiten een organisatie, personeel wordt gezocht dat onmiddellijk of zo spoedig mogelijk geplaatst kan worden.</p> <p>Tot de vacatures worden ook gerekend:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vacatures waarvoor zich reeds sollicitanten hebben gemeld. Ook wanneer al gesprekken worden gevoerd met deze sollicitanten. • Vacatures waarvoor de sollicitatieprocedure zoveel tijd zal kosten dat de feitelijke indiensttreding niet op korte termijn valt te verwachten. • Vacatures waarvoor uitzendkrachten of ander tijdelijk personeel worden gezocht. • Open plaatsen voor leerlingen en personen in opleiding, mits het daarbij gaat om een arbeidsovereenkomst (dus geen onbetaalde stageplaatsen). <p>Met betrekking tot vacatures bij overheidsinstellingen zij opgemerkt, dat een open plaats alleen dan als vacature dient te worden gezien als normale interne of externe werving is toegestaan. Open plaatsen bij reorganisaties of afslankingen die alleen mogen worden bezet door medewerkers waarvan een arbeidsplaats verdwijnt, mogen niet als vacature worden opgevat.</p> <p>Bij de vermelding van de vacatures dient alleen het personeel in loondienst te worden meegenomen. Dus: inclusief oproepkrachten; exclusief uitzendkrachten en stagiaires.</p>
Totaal aantal vacatures	Het aantal vacatures ongeacht de verwachte termijn van indiensttreding.
Moeilijk vervulbare vacatures	Vacatures waarvoor de sollicitatieprocedure zoveel tijd zal kosten dat de feitelijke indiensttreding niet binnen 3 maanden is gerealiseerd.

Paragraaf Patiënten en cliënten

Definitie	Toelichting
Patiënten (UMC's, ziekenhuizen en ZBC's)	Personen aan wie het concern medisch specialistische zorg levert. Personen die meer dan één zorgproduct ontvangen, worden als één patiënt/cliënt geteld. Het gaat dus om de unieke persoon ongeacht het aantal DBC's dat deze geleverd krijgt.
Cliënten (Revalidatiecentrum)	Personen aan wie het concern medisch revalidatiezorg levert. Personen die meer dan één zorgproduct ontvangen, worden als één patiënt/cliënt geteld. Het gaat dus om de unieke persoon ongeacht het aantal DBC's dat deze geleverd krijgt.
Cliënten (gehandicaptenzorg)	Personen aan wie het concern zorg en diensten levert, die gefinancierd worden met publieke middelen. De gehandicapte zelf telt als cliënt, de ouders worden hier niet meegerekend. Een cliënt telt als één cliënt, ongeacht het aantal producten dat hij of zij afneemt.
Totaal aantal patiënten/cliënten	Betreft alle cliënten/patiënten in zorg, begeleiding of behandeling, geteld in personen.
Aantal patiënten op 1 januari van het verslagjaar	Betreft alle personen die vóór 1 januari van het verslagjaar in zorg zijn gekomen en administratief zijn ingeschreven en op 1 januari nog niet uit zorg zijn gegaan.
Aantal nieuw ingeschreven patiënten in verslagjaar	Betreft alle personen die in de periode van 1 januari tot en met 31 december van verslagjaar nieuw in zorg zijn gekomen en administratief zijn ingeschreven.
Aantal in zorg in verslagjaar	Wordt automatisch opgeteld in DigiMV
Aantal uitgeschreven patiënten in verslagjaar	Betreft alle personen die in de periode van 1 januari tot en met 31 december van verslagjaar uit zorg zijn gegaan en administratief zijn uitgeschreven.
Aantal patiënten in zorg/behandeling op 31 december van het verslagjaar	Wordt automatisch opgeteld in DigiMV
Aantal Zvw cliënten	Dit aantal is een onderdeel van boven gevraagde gegevens. Er wordt hier expliciet gevraagd naar het aantal personen dat vergoed wordt vanuit de Zvw, om een beeld te krijgen van de grootte van de groep Zvw-gefinancierden.
Aantal Wlz cliënten	Dit aantal is ook opgenomen in boven gevraagde gegevens. Er wordt hier expliciet gevraagd naar het aantal personen dat vergoed wordt vanuit de Wlz, om een beeld te krijgen van de grootte van de groep Wlz-gefinancierden.
Unieke cliënten/patiënten	Cliënten/patiënten kunnen in verschillende domeinen in zorg zijn. Deze cliënten/patiënten tellen niet dubbel mee.

Paragraaf Capaciteit

Definitie	Toelichting
Beschikbare bedden/plaatsen (UMC's, ziekenhuizen en ZBC's)	Het aantal plaatsen dat beschikbaar is voor de dagelijkse planning van de opnames en van de dag/deeltijdbehandelingen (dagbehandeling: niet-psychiatrisch, deeltijdbehandeling: psychiatrisch). Plaatsen die tijdelijk niet beschikbaar zijn vanwege bijvoorbeeld een verbouwing, tellen niet mee. Plaatsen die wel beschikbaar zijn maar niet worden bezet, tellen wél mee
Aantal beschikbare bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor dagelijkse planning van opnames, verblijf of dagbehandeling (PUK en PAAZ)	Het gaat hierbij om de situatie die representatief is voor het concern in een jaar en niet om de situatie op een specifieke datum. Bedden die wel beschikbaar zijn maar niet worden bezet, tellen ook mee. Bedoeld is: totaal aantal bedden/plaatsen, inclusief kleinschalig wonen, deeltijdplaatsen en Bijzondere Opnemingen Psychiatrische Ziekenhuizen (BOPZ)-aanmerking.
Beschikbare bedden/plaatsen (Revalidatiecentra)	Het aantal plaatsen dat beschikbaar is voor de dagelijkse planning van de opnames en van de deeltijdbehandelingen. Plaatsen die tijdelijk niet beschikbaar zijn vanwege bijvoorbeeld een verbouwing, tellen niet mee. Plaatsen die wel beschikbaar zijn maar niet worden bezet, tellen wél mee.
Capaciteit (GGZ)	Het aantal bedden/plaatsen dat beschikbaar is voor dagelijkse planning van opnames, verblijf of voor dagbehandeling. Het gaat hierbij om aantal bedden op 31 december van het verslagjaar. Bedoeld is: totaal aantal bedden/plaatsen, inclusief kleinschalig wonen, deeltijdplaatsen en Bijzondere Opnemingen Psychiatrische Ziekenhuizen (BOPZ) aanmerking.
Aantal beschikbare plaatsen (gehandicaptenzorg)	Het aantal plaatsen dat beschikbaar is voor verblijf. Bedden die tijdelijk niet beschikbaar zijn vanwege bijvoorbeeld een verbouwing, tellen niet mee. Bedden die wel beschikbaar zijn maar niet worden bezet, tellen wél mee.
Aantal beschikbare plaatsen/intramurale capaciteit (VVT)	Het aantal bedden dat beschikbaar is voor verblijf. Bedden die tijdelijk niet beschikbaar zijn vanwege bijvoorbeeld een verbouwing, tellen niet mee. Bedden die wel beschikbaar zijn maar niet worden bezet, tellen wél mee.

Paragraaf 3.8. Productie

Definitie	Toelichting
Aantal in verslagjaar geopende DBC's/ DBC-zorgproducten (ontlenen aan ZIS)	Aantal in het verslagjaar geopende DBC's/DBC-zorgproducten die via de beslisboom zijn afgeleid uit een subtraject met zorgactiviteiten (bron: beleidsregel BR/REG-18154 van de NZa). Inclusief eventuele uitval van niet-declarabele DBC's/DBC-zorgproducten. Exclusief add-ons en andere overige zorgproducten.
Aantal in verslagjaar gesloten DBC's/ DBC-zorgproducten (ontlenen aan ZIS)	Aantal in het verslagjaar gesloten DBC's/DBC-zorgproducten die via de beslisboom zijn afgeleid uit een subtraject met zorgactiviteiten (bron: beleidsregel BR/REG-18154 van de NZa). Inclusief eventuele uitval van niet-declarabele DBC's/DBC-zorgproducten. Exclusief add-ons en andere overige zorgproducten.
Aantal klinische opnamen (exclusief interne overnamen in verslagjaar)	De aanvang van een verblijf in een erkende instelling op een voor verpleging ingerichte afdeling, waarvoor één of meer verpleegdagen worden geregistreerd. Bij een onderbreking van de opnameduur (bijvoorbeeld door (een) afwezigheidsdag(en)) kan slechts één 'klinische opname' worden geregistreerd. Interne verplaatsingen worden niet als nieuwe opnamen gerekend. Overplaatsing naar een ander ziekenhuis wordt wel als een nieuwe opname voor het opnemende ziekenhuis gerekend. (bron: beleidsregel BR/CU-2136 van de NZa).
Polikliniekbezoek	Een polikliniekbezoek is één bezoek, ongeacht de tijdsduur van het bezoek en ongeacht de inhoud van het bezoek. Bij meerdere polikliniekbezoeken op één kalenderdag dient er sprake te zijn van afzonderlijke (niet aansluitende) consulten. Als er meerdere zorgvragen tijdens één consult worden besproken, mag slechts één polikliniekbezoek worden vastgelegd Bij een 'eerste polikliniekbezoek' en bij een 'herhaal-polikliniekbezoek' moet sprake zijn van: <ul style="list-style-type: none"> • face-to-face contact tussen patiënt en poortspecialist (of arts-assistent), SEH-arts KNMG (of arts-assistent), anesthesist als pijnbestrijder (of arts-assistent), verpleegkundig specialist of physician assistant en; • 'hulp door of vanwege het ziekenhuis' (waarbij de locatie (polikliniek, SEH, buitenpolikliniek, verpleeghuis) in onderhandeling tussen zorgverzekeraar en zorgaanbieder overeengekomen kan worden). (bron: beleidsregel BR/CU-2136 van de NZa).

Aantal eerste polikliniekbezoeken in verslagjaar	Een polikliniekbezoek waarbij een patiënt voor de eerste keer voor een nieuwe zorgvraag een poortspecialist (of arts-assistent), SEH-arts KNMG (of arts-assistent), anesthesist als pijnbestrijder (of arts-assistent), verpleegkundig specialist of physician assistant consulteert. Dit houdt in dat eenmaal per zorgtraject een eerste polikliniekbezoek mag worden vastgelegd (bron: beleidsregel BR/CU-2136 van de NZa).
Dagverplegingsdag	Een aantal uren durende vorm van verpleging óf vorm van verpleging én behandeling, in het algemeen voorzienbaar en noodzakelijk in verband met het op dezelfde dag plaatsvinden van een medisch specialistisch(e) onderzoek of behandeling waarbij de verpleging plaatsvindt op een voor dagverpleging ingerichte afdeling. Er kan maximaal één dagverpleging per specialisme per kalenderdag worden vastgelegd. Een dagverpleging mag niet op dezelfde kalenderdag als een verpleegdag worden geregistreerd (bron: Nadere Regel NR/CU-266 van de NZa)
Langdurige observatie	Een niet geplande vorm van verpleging, met als doel observatie van de patiënt, op een voor verpleging ingerichte afdeling. Een langdurige observatie duurt minimaal vier aaneengesloten uren. (bron: beleidsregel BR/CU-2136 van de NZa).
Aantal klinische verpleegdagen in verslagjaar (inclusief verkeerde bed)	Een verpleegdag is een te registreren kalenderdag, die deel uitmaakt van een periode van verpleging (welke minimaal één overnachting omvat). Deze periode loopt vanaf de opname tot en met ontslag, waarbij de dag van opname (mits deze heeft plaatsgevonden vóór 20:00 uur) en de dag van ontslag beide aangemerkt worden als een te registreren kalenderdag. Er is alleen sprake van een verpleegdag bij verpleging op een voor verpleging ingerichte afdeling (waaronder high/medium care), niet zijnde een polikliniek of spoedeisende hulp. De voorwaarde 'overnachting' geldt niet bij een definitieve overname door een andere instelling op dag van opname, of bij overlijden van de patiënt op dag van of de dag na opname. (bron: beleidsregel BR/CU-2136 van de NZa).
Verkeerde-bed-dagen	Met verkeerde-bed-dagen wordt bedoeld op zorg voor patiënten/cliënten die eigenlijk een Wlz-plaats zouden moeten hebben, maar nu een Zwv-bed bezet houden
Overige zorgproducten	Overige zorgproducten, onderverdeeld in 4 hoofdcategorieën: supplementaire producten, paramedische behandeling en diagnostiek, eerstelijnsdiagnostiek en overige verrichtingen (bron: beleidsregel NR/CU-266 van de NZa)
Dagactiviteiten (gehandicaptenzorg)	Dagactiviteiten die worden bekostigd via de beleidsregel prestatiebeschrijvingen en tarieven dagbesteding en vervoer Wlz.
Extramuraal (gehandicaptenzorg en VVT)	Alle zorg die niet gepaard gaat met verblijf.
Extramurale productie (gehandicaptenzorg)	Het aantal uren extramurale productie in deze tabel is exclusief dagactiviteiten.
Productie (gehandicaptenzorg)	Onder 1 vallen alle dagen zorg met verblijf waarbij dagbesteding wordt genoten bij de verblijfsaanbieder (integraal pakket) of als de dagbesteding via onderaanneming plaatsvindt. Onder 2 vallen alle dagen zorg met verblijf waarop de aanbieder geen dagbesteding verstrekt (hetzij omdat cliënten geen indicatie hebben voor dagbesteding, hetzij omdat cliënten hun dagbesteding ontvangen bij een andere aanbieder die daar zelfstandig productieafspraken voor maakt met het zorgkantoor)
A1-inzet	Een spoedeisende inzet met A1-urgentie in opdracht van de centralist van de meldkamer ambulancezorg in geval van acute bedreiging van de vitale functies van de patiënt of in het geval dat dit gevaar pas na beoordeling door de ambulance-eenheid ter plaatse kan worden uitgesloten. De inzet wordt zo snel mogelijk uitgegeven en de ambulance-eenheid dient zo snel mogelijk ter plaatse te zijn.
A2-inzet	een inzet met A2-urgentie in opdracht van de centralist van de meldkamer ambulancezorg naar aanleiding van een zorgvraag waaruit blijkt dat er geen sprake is van direct levensgevaar, maar waarbij er wel sprake kan zijn van (ernstige) gezondheidsschade en de ambulance wel zo snel mogelijk ter plaatse dient te zijn.
B-inzet	Een inzet met B-urgentie in opdracht van de centralist van de meldkamer ambulancezorg naar aanleiding van een zorgvraag zonder A1- of A2-urgentie, waarbij een tijdstip of tijdsinterval is afgesproken voor het halen of brengen
EHGV-inzet	Een inzet die wordt uitgevoerd met de intentie tot hulpverlening en/of vervoer van één of meer patiënten, waarbij ter plaatse de noodzaak tot vervoer na onderzoek van de patiënt of hulpverlening niet is gebleken
Loze inzet	Een inzet die wordt uitgevoerd met de intentie tot hulpverlening en/of vervoer, waarbij na aankomst op de (veronderstelde) locatie van de patiënt blijkt dat er geen noodzaak voor hulpverlening en/of vervoer (meer) aanwezig is, of dat het benodigde zorgniveau niet overeenkomt met de gestelde zorgvraag

Afgebroken inzet	Een inzet die wordt uitgevoerd met de intentie tot hulpverlening en/of vervoer, waarbij tijdens het aanrijden en voordat de ambulance op de plaats van bestemming arriveert, de centralist de inzet afbreekt. In geval van pech of een ongeluk met de ambulance kan de ambulance-eenheid de inzet afbreken.
Ten behoeve van andere regio's (ook buitenland)	Een inzet die een RAV uitvoert in het verzorgingsgebied waar een andere RAV dan de uitvoerende RAV verantwoordelijkheid voor draagt
Tijdsduur aannname en uitgifte/verwerking MKA	De tijdsduur vanaf het begin van de aannname op de meldkamer ambulancezorg tot het moment waarop de inzetopdracht is verstrekt aan de ambulance-eenheid
Uitruktijd	De tijdsduur tussen het alarmeren van de ambulance-eenheid en het daadwerkelijke vertrek van de ambulance-eenheid met de ambulance
Aanrijtijd	De tijdsduur vanaf het moment waarop de ambulance-eenheid na de alarmering vertrekt naar de door de centralist van de meldkamer ambulance aangegeven plaats tot het moment waarop de ambulance-eenheid arriveert bij de plaats waar de patiënt zich bevindt en waar de ambulance nog kan komen
Responstijd	De tijdsduur vanaf het begin van de aannname door de centralist van de meldkamer ambulancezorg tot het moment waarop de ambulance-eenheid arriveert bij de plaats waar de patiënt zich bevindt en waar de ambulance nog kan komen
Binnen 14 minuten	een tijdsduur van 0:00:00 tot en met 13:59:59 minuten
Type jeugdhulp	<p>Jeugdhulp zonder verblijf</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uitgevoerd door het wijk- of buurtteam • Niet uitgevoerd door het wijk- of buurtteam • ambulante jeugdhulp op locatie van de aanbieder • daghulp op locatie van de aanbieder • jeugdhulp in het netwerk van de jeugdige <p>Jeugdhulp met verblijf</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pleegzorg • Gezinsgericht <p>Gesloten plaatsing</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verblijf bij een jeugdhulpaanbieder anders dan bovenstaand verblijf
Maatregelen jeugdbescherming	<ul style="list-style-type: none"> • Ondertoezichtstelling • Voorlopige ondertoezichtstelling • Voogdij • Voorlopige voogdij • Tijdelijke voogdij
Maatregelen jeugdreclassering	<ul style="list-style-type: none"> • Toezicht en begeleiding: gedwongen kader • Toezicht en begeleiding: vrijwillig • Individuele trajectbegeleiding Harde Kern • Individuele trajectbegeleiding Criem • Scholings- en trainingsprogramma • Gedragsbeïnvloedende maatregel • Voorbereiding gedragsbeïnvloedende maatregel, voorwaardelijk sepot, schorsing voorlopige hechtenis, voorwaardelijke invrijheidstelling. • Activiteiten in het preventief justitieel kader

Veelgestelde vragen

In onderstaande vragen wordt de Regeling verslaggeving WTZi afgekort als RVW.

Jaarverantwoording – Algemeen

Wat is een Jaarverantwoording?

Een maatschappelijke en financiële verantwoording. Het gaat bij de jaarverantwoording om het afleggen van verantwoording aan de maatschappij: de maatschappij in het algemeen en de betrokkenen/belanghebbenden (stakeholders) in het bijzonder. Om die reden is bepaald dat de jaarverantwoording openbaar wordt.

Waaruit bestaat de Jaarverantwoording?

De Jaarverantwoording is een verantwoordingsdocument, bestaande uit de jaarverslaggeving en specifieke informatie (artikel 1, onder f RVW).

Wat is de deadline voor het aanleveren van de Jaarverantwoording?

Het bestuur van een zorginstelling levert de Jaarverantwoording Zorg vóór 1 juni van het jaar, volgend op het verslagjaar, met gebruikmaking van het elektronische platform DigiMV, aan bij het Centraal Informatiepunt Beroepen Gezondheidszorg (artikel 9, lid 1 RVW).

Is er een mogelijkheid tot uitstel?

De Minister kan het bestuur van een zorginstelling in het geval van overmacht uitstel van indiening verlenen op een gemotiveerd verzoek, dat vóór 1 april van het jaar, volgend op het verslagjaar, in elektronische vorm via het e-mailadres meldpunt@igj.nl moet zijn ingediend (artikel 9, lid 3 RVW).

Vul hiervoor het formulier uitstel Jaarverantwoording in. De ontvangst van uw stukken wordt door de inspectie bevestigd. Binnen een termijn van (uiterlijk) 4 weken ontvangt u per post een schriftelijk besluit van de inspectie.

Wat gebeurt er als een instelling geen uitstel krijgt?

Is er geen sprake van een overmachtsituatie? Of wordt een verzoek tot uitstel afgewezen? Dan geldt het volgende. U ontvangt na 1 juni een voornemen 'last onder dwangsom'. Dit gaat om een waarschuwing, waarna u nog 4 weken de tijd heeft om de stukken alsnog elektronisch te deponeren. Pas daarna legt de inspectie de last onder dwangsom zelf op. Worden de stukken dus binnen deze termijn elektronisch gedeponerd, dan zijn er geen gevolgen.

Is er een mogelijkheid tot ontheffing?

Nee, deze mogelijkheid is er niet.

Ik doe mee aan het "Experiment Anders verantwoorden". Kan een vrijstelling of ontheffing worden verleend?

Nee. Een ontheffing is niet mogelijk.

In welke vorm moeten de jaarverantwoording aan het CIBG worden verstrekt?

In elektronische vorm via het platform DigiMV op de website www.jaarverantwoordingzorg.nl.

Controleert het CIBG gedeponeerde jaarverantwoording?

Het CIBG controleert een gedeponeerde jaarverantwoording niet op inhoud: dat is de verantwoordelijkheid van de ondernemer.

Wat is de rol van het CIBG?

Het CIBG is verantwoordelijk voor het elektronische systeem waarin de gegevens gedeponeerd moeten worden. Dit systeem bevat ook alle contactgegevens van instellingen die verantwoordingsplichtig zijn.

Wat is de rol van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd?

De inspectie is verantwoordelijk voor de handhaving op de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd. Na 1 juni krijgt de inspectie van het CIBG een overzicht met instellingen die niet aan de verplichting Jaarverantwoording Zorg en Jeugd hebben voldaan.

Wat is de bewaartermijn van de jaarverantwoording?

De jaarverantwoording wordt in beginsel 7 jaar op de website gepubliceerd.

Ik heb een fout gemaakt. Kan ik de jaarverantwoording inhoudelijk aanpassen?

Ja. Voor 1 juni kunt u een verzoek tot heropenen van DigiMV indienen bij het CIBG. Na 1 juni meldt het CIBG aan de IGJ dat u dit verzoek heeft ingediend, omdat het handhavingstraject na 1 juni is gestart.

Jaarverantwoordingsplichtige

Wie is verplicht de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd af te leggen?

Iedere zorginstelling, jeugdhulpaanbieder (behalve solistisch werkende jeugdhulpverlener) en gecertificeerde instelling is verplicht om voor 1 juni jaarverantwoording aan te leveren.

Wat is een zorginstelling?

Een organisatorisch verband met een toelating als bedoeld in artikel 1.2, onder de nummers 1, 17, 18, 19 en 21, van het Uitvoeringsbesluit WTZi (artikel 1, onder a RVW). Met andere woorden: iedere zorgaanbieder die actief een WTZi-toelating heeft aangevraagd. Niet relevant is of de WTZi-toelating actief is gebruikt.

Wat is een Regionale Ambulancevoorziening?

Een Regionale Ambulancevoorziening als bedoeld in de Tijdelijke wet ambulancezorg (TWAZ) (artikel 1, onder d RVW). Met andere woorden: degene met een aanwijzing van de minister.

Ik heb een WTZi-toelating. In het verslagjaar heb ik geen Zorgverzekeringswet (Zvw) of Wet langdurige zorg (Wlz) zorg geleverd. Ben ik verplicht om verantwoording af te leggen?

Ja. In de Wet toelating zorginstelling (WTZi) is opgenomen dat een organisatorisch verband met een toelating verantwoording moet afleggen (art. 15 en 16 WTZi). Een WTZi-toelating betekent verantwoording afleggen. Laat de WTZi-toelating daarom direct intrekken als deze zorg niet meer wordt verleend. Er kan altijd een nieuwe toelating worden aangevraagd.

Ik heb een WTZi-toelating. In het verslagjaar heb ik slechts in beperkte mate Zorgverzekeringswet (Zvw) of Wet langdurige zorg (Wlz) zorg geleverd. Bijvoorbeeld aan 1 of enkele cliënten zorg geleverd. Ben ik verplicht om verantwoording af te leggen?

Ja. In de Wet toelating zorginstelling (WTZi) is opgenomen dat een organisatorisch verband met een toelating verantwoording moet afleggen (art. 15 en 16 WTZi). Een WTZi-toelating betekent verantwoording afleggen. Laat de WTZi-toelating daarom direct intrekken als deze zorg niet meer wordt verleend. Er kan altijd een nieuwe toelating worden aangevraagd.

Ik wil mij afmelden, want ik ben solist/zzp`er.

Bent u solist en levert u zorg met een WTZi-toelating, stuur dan zo snel mogelijk een mail aan het CIBG via het contactformulier met als onderwerp: Afmelden jaarverantwoording. De WTZi-toelating wordt in beginsel ingetrokken, omdat u niet over een toelating behoort te beschikken.

Kan een ander bedrijf (bijv. moedermaatschappij, zonder WTZi-toelating) namens de zorginstelling verantwoording afleggen?

Nee. De zorginstelling is verantwoordingsplichtig. Een andere organisatie kan niet namens de zorginstelling verantwoording afleggen.

Ik heb geen aanschrijfbrief ontvangen. Ben ik verantwoordingsplichtig?

De aanschrijfbrief is een service van het CIBG. Er kunnen geen rechten aan worden ontleend. Een zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling behoort zelf de wet- en regelgeving te kennen.

Ik heb een WTZi-toelating, maar ben tevens een onderwijsinstelling, woningcorporatie, ANBI, Steunstichting of forensische zorginstelling. Ik heb reeds bij een ander ministerie verantwoording afgelegd. Ben ik verplicht om jaarverantwoording aan te leveren?

Ja. In de Wet toelating zorginstelling (WTZi) is opgenomen dat een organisatorisch verband met een toelating verantwoording moet afleggen (art. 15 en 16 WTZi). Een WTZi-toelating betekent verantwoording afleggen.

Jaarverslaggeving

Wat is het wettelijk kader voor jaarverslaggeving voor zorginstellingen en RAV met private rechtspersoonlijkheid?

- Op de jaarverslaggeving van een zorginstelling is Titel 9 Boek 2 BW van overeenkomstige toepassing met uitzondering van de afdelingen 1, 7, 11 en 12, een en ander voor zover in deze regeling niet anders is bepaald.
- Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Hoofdstuk 655.
- Wet normering topinkomens (WNT) en bijbehorend accountantsprotocol.
- Wet toelating zorginstellingen (WTZi).
- Uitvoeringsbesluit WTZi.
- Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

Wat is het wettelijk kader voor jaarverslaggeving voor Regionale Ambulancevoorzieningen met publieke rechtspersoonlijkheid?

- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Wet normering topinkomens (WNT) en bijbehorend accountantsprotocol;
- Wet toelating zorginstellingen (WTZi);
- Uitvoeringsbesluit WTZi;
- Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

Wat wordt bedoeld met richtlijnen?

De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving zoals vastgesteld door de Raad voor de Jaarverslaggeving voor middelgrote en grote rechtspersonen (artikel 1, onder h en 3, onder a RVW). In het bijzonder hoofdstuk 655 betreffende zorginstellingen. De overige hoofdstukken van de richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen zijn in beginsel overeenkomstig van toepassing op alle rechtspersonen (tevens niet-rechtspersonen), voor zover niet anders is bepaald.

Wat is jaarverslaggeving?

Een jaarverslaggeving is de verslaglegging bestaande uit de jaarrekening en de overige gegevens (artikel 1, onder b RVW).

Wat is een jaarrekening?

De enkelvoudige jaarrekening bestaat uit de balans en de winst- en verliesrekening met de toelichting, en de geconsolideerde jaarrekening indien de rechtspersoon een geconsolideerde jaarrekening opstelt (artikel 2:361, eerste lid, BW).

Is een management letter verplicht?

Nee, een management letter is niet wettelijk verplicht.

Wat zijn overige gegevens?

Het bestuur van de beleggingsonderneming moet de volgende gegevens toevoegen aan de jaarrekening (artikel 2:392, lid 1, BW).

- De accountantsverklaring of een mededeling waarom deze ontbreekt.
- Een weergave van de statutaire regeling over de bestemming van de winst.
- een opgave van de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies, of, zolang deze niet vaststaat, het voorstel daartoe;
- Een weergave van de statutaire regeling over de bijdrage in een tekort van een coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij, voor zover deze van de wettelijke bepalingen afwijkt.
- Een lijst van namen van degenen aan wie een bijzonder statutair recht inzake de zeggenschap in de rechtspersoon toekomt, met een omschrijving van de aard van dat recht, tenzij omtrent deze gegevens mededeling is gedaan in het jaarverslag.
- Een opgave van het aantal winstbewijzen en soortgelijke rechten met vermelding van de bevoegdheden die zij geven.
- Een opgave van de gebeurtenissen na de balansdatum met belangrijke financiële gevolgen voor de rechtspersoon en de in zijn geconsolideerde jaarrekening betrokken maatschappijen tezamen, onder mededeling van de omvang van die gevolgen.
- Opgave van het bestaan van nevenvestigingen en van de landen waar nevenvestigingen zijn, alsmede van hun handelsnaam indien deze afwijkt van die van de rechtspersoon.

Ik ben een academisch ziekenhuis. Zijn er aanvullende vereisten voor het academisch gedeelte van de onderneming?

Het bestuur van een academisch ziekenhuis voegt aan de jaarverslaggeving financiële gegevens toe aangaande de besteding van de bijdrage van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap ten behoeve van onderwijs en onderzoek en kwantitatieve gegevens voor het verdeelmodel van die bijdrage (artikel 4 RVW).

Waar moet ik het financieringstekort of -overschot vermelden?

De balans vermeldt het financieringstekort of -overschot (artikel 6 RVW).

Wat is de looptijd van een boekjaar? Is een verlengd boekjaar mogelijk?

Een boekjaar is altijd gelijk aan een kalenderjaar. Een verlengd boekjaar is niet mogelijk.

In de statuten van de zorginstelling is opgenomen dat een verlengd boekjaar is toegestaan. Is het mogelijk om een vrijstelling voor het desbetreffende verslagjaar aan te vragen?

Nee. Het is niet mogelijk om een vrijstelling aan te vragen. Ingevolge de Regeling verslaggeving WTZi is een verlengd boekjaar niet toegestaan. Hierbij is niet relevant wat in de statuten van de zorginstelling is geregeld. Artikel 2:10a BW is niet van toepassing.

Kan de jaarverslaggeving worden opgesteld in een andere taal en valuta?

Nee. De jaarverslaggeving wordt altijd opgesteld en gepubliceerd in de Nederlandse taal en in de in Nederland wettige valuta (artikel 3, onder b RVW).

Op welke wijze moet ik de Wet normering topinkomens (WNT) verantwoorden?

De WNT informatie, bedoeld bij of krachtens de artikelen 1.7 en 4.1, eerste en tweede lid, van de Wet normering topinkomens, wordt opgenomen in de jaarrekening, waarbij gebruik wordt gemaakt van een door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties vast te stellen model (artikel 3, onder h RVW).

Ik heb een andere vraag over de Wet normering topinkomens (WNT). Bij welke instantie kan ik deze vraag stellen?

Voor meer informatie over de WNT in de zorg kunt u de website www.jaarverantwoordingzorg.nl/wnt raadplegen en meer algemene informatie over de WNT kunt u vinden op www.topinkomens.nl.

Kunnen de kosten voor het opstellen van de jaarverslaggeving bij het ministerie van VWS worden gedeclareerd?

Nee. De kosten van het opstellen en indienen van de jaarverslaggeving komen ten laste van de desbetreffende zorginstelling (artikel 10 RVW).

Is het mogelijk om een jaarrekeningprocedure te starten?

Ja. Op de rechtspleging inzake de jaarverslaggeving van zorginstellingen is Afdeling 16 van het Tweede Boek van het Burgerlijk Wetboek van overeenkomstige toepassing (artikel 11 RVW).

Is het voor zorginstellingen verplicht om een bestuursverslag openbaar te maken?

Ingevolge artikel 2 van de Regeling verslaggeving WTZi is afdeling 7 uitgezonderd. Dat betekent dat een zorginstelling niet verplicht is tot het openbaar maken van een bestuursverslag.

Is het verplicht om een bestuursverslag op te stellen?

Middelgrote en grote zorginstellingen met de rechtsvormen: coöperatie, de onderlinge waarborgmaatschappij, de naamloze vennootschap en de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid zijn conform Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek verplicht een bestuursverslag op te stellen.

Is een Verslag over betalingen aan overheden verplicht?

Ja. Zorginstellingen zijn verplicht om een Verslag over betalingen aan overheden op te stellen en bij KvK te deponeren. Zorginstellingen zijn "grote ondernemingen".

Binnen dezelfde organisatie doe ik meer dan zorg leveren, bijv. commerciële werkzaamheden. Is het verplicht om deze werkzaamheden in de jaarrekening op te nemen?

Ja. Als deze activiteiten worden ontplooid binnen dezelfde onderneming dan moeten deze worden vermeld. Hierbij dient een onderscheid te worden gemaakt tussen zorg en niet zorg activiteiten, zodat de verschillende opbrengsten inzichtelijk worden gemaakt.

Geconsolideerde jaarverslaggeving

Wat is een geconsolideerde jaarrekening?

Een geconsolideerde jaarrekening is de jaarrekening waarin de activa, passiva, baten en lasten van de rechtspersonen en vennootschappen die een groep of groepsdeel vormen en andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen, als één geheel worden opgenomen. De geconsolideerde jaarrekening moet inzicht geven betreffende het geheel van de in de consolidatie opgenomen rechtspersonen en vennootschappen (artikel 2:405 BW).

Wat is een dochtermaatschappij?

Een dochtermaatschappij als bedoeld in artikel 24a van Boek 2 BW (artikel 1, onder j RVW).

Wat is een groep?

Een groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 BW (artikel 1, onder k RVW).

Wat is een groepshoofd?

Een groepshoofd heeft de centrale leiding en kan het beleid van de groep bepalen (RJ 655).

Wat is een groepsmaatschappij?

Een groepsmaatschappij als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 BW (artikel 1, onder l RVW).

Ik ben een groepshoofd. Een groepsmaatschappij heeft de WTZi-toelating. Kan het groepshoofd namens de groepsmaatschappij verantwoord?

Nee. De groepsmaatschappij is zelf verantwoordingsplichtig, omdat de groepsmaatschappij beschikt over de WTZi-toelating. Het groepshoofd kan niet namens de groepsmaatschappij verantwoord.

De zorginstelling (met WTZi-toelating) is een groepshoofd. Kan ik een geconsolideerde jaarrekening deponeren?

Ja. Een zorginstelling (met WTZi-toelating) die groepshoofd is, is verplicht om een geconsolideerde jaarrekening te deponeren (artikel 7, lid 1 RVW). Er is geen consolidatieplicht voor de tussenholding of groepslid, indien (artikel 7, lid 4 RVW):

- de eigen financiële gegevens van de zorginstelling zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening voldoet aan de eisen van deze regeling of aan de eisen van Titel 9 Boek 2 BW;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig artikel 9is aangeleverd; en;
- het bestuur van de zorginstelling in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening naar de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening verwijst.

Er staan meerdere besturen van de groepsmaatschappijen gezamenlijk aan het hoofd van een groep en een van de besturen betreft een zorginstelling (met WTZi-toelating). Is de zorginstelling (met WTZi-toelating) verplicht een geconsolideerde jaarrekening aanleveren?

Ja. Deze besturen stellen gezamenlijk een geconsolideerde jaarrekening op (artikel 7, lid 1 RVW). Er is geen consolidatieplicht voor de tussenholding of groepslid, indien (artikel 7, lid 4 RVW):

- de eigen financiële gegevens van de zorginstelling zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening voldoet aan de eisen van deze regeling of aan de eisen van Titel 9 Boek 2 BW;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig artikel 9is aangeleverd; en;
- het bestuur van de zorginstelling in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening naar de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening verwijst.

Het groepshoofd is geen zorginstelling. Een tussenholding of groepslid heeft de WTZi-toelating. Is de tussenholding of groepslid verplicht om een geconsolideerde jaarrekening te deponeren?

Ja, in beginsel is de tussenholding of groepslid consolidatie plichtig. Tenzij, aan de volgende voorwaarden wordt voldaan. In dat geval kan het groepslid volstaan met een enkelvoudige jaarrekening en een geconsolideerde jaarrekening van het groepshoofd, niet zijnde zorginstelling (artikel 7, lid 3 RVW).

Er is geen consolidatieplicht voor de tussenholding of groepslid, indien (artikel 7, lid 4 RVW):

- de eigen financiële gegevens van de zorginstelling zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening voldoet aan de eisen van deze regeling of aan de eisen van Titel 9 Boek 2 BW;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig artikel 9is aangeleverd; en;
- het bestuur van de zorginstelling in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening naar de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening verwijst.

Er is geen groepshoofd binnen onze groep. Is de zorginstelling (met WTZi-toelating) verplicht een geconsolideerde jaarrekening aanleveren.

Nee. Indien een groepshoofd als bedoeld in het eerste lid ontbreekt, wijst de centrale leiding een bestuur aan dat de geconsolideerde jaarrekening opstelt (artikel 7, lid 2 RVW).

Ik ben een Regionale Ambulancevoorziening en groepshoofd of groepsmaatschappij. Is een geconsolideerde jaarrekening verplicht?

Nee. Een geconsolideerde jaarrekening is niet toegestaan (artikel 2a, lid 1 RVW).

Welke organisaties binnen de groep worden meegeconsolideerd?

In de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen de eigen financiële gegevens met die van de dochtermaatschappijen in de groep, de andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover de zorginstelling een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft (artikel 7, lid 1 en 3 RVW).

Is een zorginstelling die vereenvoudigde Jaarverantwoording kan aanleveren verplicht om een geconsolideerde jaarrekening aan te leveren?

Ja. Indien de zorginstelling een groepshoofd, besturen van de groepsmaatschappijen die gezamenlijk aan het hoofd staan van een groep, deel uitmaakt van een groep maar niet, alleen of in gezamenlijkheid met een andere groepsmaatschappij, aan het hoofd staat van die groep, is in beginsel verplicht een geconsolideerde jaarrekening op te stellen (artikel 7, lid 1 en 3 RVW). De omvang van de zorginstelling is in beginsel niet relevant. Er is geen consolidatieplicht voor de tussenholding of groepslid, indien (artikel 7, lid 4 RVW):

- de eigen financiële gegevens van de zorginstelling zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening voldoet aan de eisen van deze regeling of aan de eisen van Titel 9 Boek 2 BW;
- de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig artikel 9is aangeleverd; en;
- het bestuur van de zorginstelling in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening naar de onder a bedoelde geconsolideerde jaarrekening verwijst.

Ik ben een combinatie-instelling. Ingevolge welke regeling moet de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld?

Conform de Regeling verslaggeving WTZi.

Binnen de groep vallende rechtspersonen die vallen onder de Wet op het primair onderwijs of de Wet op de expertisecentra, dan wel die een toelating hebben op grond van de Woningwet. Worden deze rechtspersonen verplicht meegeconsolideerd?

Nee. De zorginstelling kan deze rechtspersonen echter wel mee consolideren (artikel 7, lid 5 RVW).

Binnen de groep valt een ANBI of steunstichting. Is het verplicht om deze rechtspersonen mee te consolideren?

Dat is afhankelijk van de soort ANBI of steunstichting (artikel 7, lid 6 RVW)

Er is geen consolidatieplicht voor een binnen die groep vallende steunstichting, zijnde een rechtspersoon die geen zorginstelling is, die haar middelen verkrijgt uit niet-zorggebonden gelden en die volgens haar statuten algemeen nut beoogt of specifieke activiteiten van een zorginstelling ondersteunt.

In de geconsolideerde jaarrekening wordt wel opgenomen de jaarrekening van een binnen de groep vallende steunstichting die een zeggenschapsrelatie heeft met of een kapitaaldeelname heeft in een andere rechtspersoon.

Welke gegevens hoeven niet in de consolidatie mee te worden geconsolideerd?

De verplichting tot consolidatie geldt niet voor gegevens (2:407 BW):

- van in de consolidatie te betrekken maatschappijen wier gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel,
- van in de consolidatie te betrekken maatschappijen waarvan de nodige gegevens slechts tegen onevenredige kosten of met grote vertraging te verkrijgen of te ramen zijn,
- van in de consolidatie te betrekken maatschappijen waarin het belang slechts wordt gehouden om het te vervreemden.

Is een 403 verklaring mogelijk?

Nee. Een 403 verklaring is niet mogelijk. Een tot een groep behorende rechtspersoon is verplicht om de jaarrekening overeenkomstig de voorschriften van deze Titel 9, Boek 2 en Regeling verslaggeving WTZi in te richten.

Is een tot een groep behorende zorginstelling (met WTZi-toelating) verplicht een jaarrekening en specifieke informatie aan te leveren?

Ja. Een tot een groep behorende rechtspersoon is verplicht om de jaarrekening overeenkomstig de voorschriften van deze Titel 9, Boek 2 en Regeling verslaggeving WTZi in te richten. Er kan geen vrijstelling worden aangevraagd voor het aanleveren van de jaarverantwoording, in het bijzonder jaarverslaggeving en specifieke informatie.

Accountantsverklaring

Wat wordt bedoeld met accountantsverklaring?

Een accountantsverklaring is een verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening. De jaarrekening moet dus gecontroleerd zijn door een registeraccountant of certificerend accountant-administratieconsulent. Een beoordeling- of samenstellingverklaring is voor een middelgrote of grote zorginstelling of WNT-plichtige instelling niet voldoende. Of sprake is van een controleverklaring, dan wel een andere verklaring, blijkt uit de tekst van de verklaring.

Hoe ziet de accountantsverklaring (cq controleverklaring) eruit?

De accountant geeft de uitslag van het onderzoek weer in een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. De accountant kan een afzonderlijke verklaring afgeven voor de enkelvoudige jaarrekening en voor de geconsolideerde jaarrekening. De accountantsverklaring omvat ten minste (artikel 2:393, lid 5, BW):

- Een vermelding op welke jaarrekening het onderzoek betrekking heeft en welke wettelijke voorschriften op de jaarrekening toepasselijk zijn.
- Een beschrijving van de reikwijdte van het onderzoek, waarin ten minste wordt vermeld welke richtlijnen voor de accountantscontrole in acht zijn genomen.
- Een oordeel of de jaarrekening het vereiste inzicht geeft en aan de bij en krachtens de wet gestelde regels voldoet.
- Een verwijzing naar bepaalde zaken waarop de accountant in het bijzonder de aandacht vestigt, zonder een verklaring als bedoeld in lid 6, onderdeel b, af te geven.
- Een vermelding van de gebleken tekortkomingen naar aanleiding van het onderzoek, of het jaarverslag overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld en, of de overige gegevens zijn toegevoegd.
- Een oordeel over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Welke vorm kan de accountantsverklaring aannemen?

De accountantsverklaring kan de volgende vormen aannemen.

- a. een goedkeurende verklaring;
- b. een verklaring met beperking;
- c. een afkeurende verklaring; of
- d. een verklaring van oordeelonthouding.

De accountant ondertekent en dagtekent de accountantsverklaring (artikel 2:393, lid 6, BW).

Wanneer kan ik volstaan met een samenstellingsverklaring?

Een zorginstelling die voldoet aan de criteria van micro-entiteit kan voor de jaarverslaggeving volstaan met een samenstellingsverklaring. Een samenstellingsverklaring is voor de jaarverslaggeving niet verplicht. Indien een instelling onder de WNT valt is deze instelling verplicht om door een RA of AA accountant een controle over de WNT-gegevens uit te laten voeren (cq een controleverklaring bij de WNT-gegevens is verplicht). Voor meer informatie zie paragraaf 2.8 en 2.10 van dit document. Verder kan een controleverklaring verplicht zijn bij de Wlz-nacalculatie (productieverantwoording) of subsidieregeling.

Wanneer kan ik volstaan met een beoordelingsverklaring?

Een zorginstelling die voldoet aan de criteria van kleine instelling is verplicht om te minste een beoordelingsverklaring bij de jaarverslaggeving aan te leveren. Een controleverklaring bij de jaarverslaggeving is ook toegestaan. Indien een instelling onder de WNT valt is deze instelling verplicht om door een RA of AA accountant een controle over de WNT-gegevens uit te laten voeren (cq een controleverklaring bij de WNT-gegevens is verplicht). Voor meer informatie zie paragraaf 2.8 en 2.10 van dit document. Verder kan een controleverklaring verplicht zijn bij de Wlz-nacalculatie (productieverantwoording) of subsidieregeling.

Welke soort accountantsverklaring moet worden aangeleverd?

De soort accountantsverklaring is afhankelijk van de omvang van de zorginstelling en of de instelling WNT-plichtig is. Ook kan een accountantsverklaring noodzakelijk zijn voor de Wlz-nacalculatie of subsidieregeling. Voor meer informatie zie paragraaf 2.8 en 2.10 van dit document.

Op welke wijze dient de accountantsverklaring te worden ondertekend?

De accountantsverklaring kan worden ondertekend met w.g.

Wanneer hoeft een Wlz-zorginstelling geen controleverklaring bij de Wlz nacalculatie-opgave te overleggen?¹²⁰

Voor zelfstandige zorgverleners zonder personeel geldt dat zij voor 1 juni 2019 wel een nacalculatie-opgave 2018 bij de NZa moeten indienen, maar dat zij geen controleverklaring bij de nacalculatie-opgave hoeven te overleggen. Bij zorgaanbieders met een totaal financieel gerealiseerde productie van nul en waarbij de totaal financiële realisatie overige onderdelen ook nul bedraagt, geldt dat zij voor 1 juni 2019 een nacalculatie-opgave 2018 (nulopgave) bij de NZa moeten indienen. Deze zorgaanbieders hoeven geen controleverklaring bij de nacalculatie 2018 te overleggen. Bovendien hoeft de gehele nacalculatieopgave 2018 en eventuele toelichting behorende bij de nacalculatieopgave 2018 niet te worden beoordeeld en gewaarmerkt door een accountant.

Specifieke informatie

Wat is de specifieke informatie?

Een (vereenvoudigde) vragenlijst met gegevens betreffende de organisatiestructuur, bestuursstructuur, exploitatiekosten en bedrijfsvoering van de zorginstelling (artikel 1, onder g RVW).

Wie stelt deze lijst specifieke gegevens op?

De lijst wordt samengesteld door de uitvragen partijen die zijn vereniging in de werkgroep en stuurgroep jaarverantwoording zorg en jeugd. Het betreffen zowel toezichthouders IGJ, NZa, ISZW als brancheorganisaties (bijv. BOZ partijen), CBS en RIVM.

Waarom moeten deze gegevens worden aangeleverd?

Door het eenmaal uitvragen en meerdere malen gebruiken worden de administratieve lasten verminderd. De zorginstelling, jeugdhulpaanbieder of gecertificeerde instelling hoeft hierdoor niet aan meerdere partijen dezelfde documenten aan te leveren. Tevens beschikken alle uitvragende partijen over dezelfde informatie.

¹²⁰ 'Declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2018 – NR/REG-1817a', r.o. 7.5.2 en 7.5.3., te raadplegen via: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_2038_22/.

Vereenvoudigde jaarverantwoording

Waaruit bestaat een vereenvoudigde jaarverantwoording?

Een vereenvoudigde jaarverantwoording bestaat uit:

- vereenvoudigde jaarverslaggeving (zonder accountantsverklaring);
- vereenvoudigde vragenlijst.

Welke organisaties kunnen een vereenvoudigde jaarverantwoording aanleveren?

Voor meer informatie zie paragraaf 1.4 van dit document.

Wat is een netto-omzet?

Onder de netto-omzet wordt verstaan de opbrengst uit levering van goederen en diensten uit het bedrijf van de rechtspersoon (of niet-rechtspersoon), onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.¹²¹ Voor de netto-omzet zoals genoemd in artikel 2:395a lid 1 BW wordt in dit kader de som der bedrijfsopbrengsten bedoeld, omdat de term netto-omzet in de model winst- en verliesrekening van de Raad voor de Jaarverslaggeving niet voorkomt. De opbrengsten uit bedrijf, dus niet uitsluitend op de Zvw of Wlz zorg, dienst of jeugdhulp die de onderneming levert of doet leveren. Voor toepassing van deze bepaling wordt tevens meegeteld de netto-omzet van de groepsmaatschappijen.

Hoe moet een vereenvoudigde jaarverslaggeving worden ingericht?

De balans en resultatenrekening worden opgesteld overeenkomstig de modellen in bijlage 1 bij hoofdstuk 655 van de richtlijnen, met dien verstande dat een zorginstelling met beperkte omvang kan volstaan met een balans en resultatenrekening waarin ten minste de posten zijn opgenomen die zijn genoemd in bijlage 1 bij deze regeling.

Ik ben een Regionale Ambulancevoorziening. Kan een vereenvoudigde jaarverantwoording toegestaan?

Nee. Een Regionale Ambulancevoorziening kan zich niet vereenvoudigd verantwoorden.

De zorginstelling voldoet aan de voorwaarden van vereenvoudigd verantwoorden. Is het mogelijk om toch volledig te verantwoorden?

Ja. Dat is mogelijk. Een zorginstelling mag zich vereenvoudigd verantwoorden. Het is echter niet wettelijk verplicht.

Aanleveren gegevens

Wat heb ik nodig om toegang tot DigiMV te krijgen?

Toegang tot DigiMV krijgt u met:

- eHerkenning (minimaal niveau 2+);
- toegangscode DigiMV.

Waar kan ik een eHerkenning aanvragen?

Voor DigiMV heeft u eHerkenning nodig van minimaal betrouwbaarheidsniveau 2+. U kunt dit aanvragen via www.eherkenning.nl.

Hoe verkrijg ik een toegangscode DigiMV?

Uw ontvangt elk jaar een nieuwe toegangscode voor DigiMV. Deze toegangscode staat in de brief van het CIBG die u voor 1 januari ontvangt. Op 15 januari nog geen brief ontvangen? Neem dan contact op met het CIBG.

¹²¹ Op basis van artikel 377, zesde lid, van Boek 2, van het Burgerlijk Wetboek.

Kan de jaarrekening of jaarstukken vanaf verslagjaar 2020 via Standard Business Reporting (SBR) worden aangeleverd?

In 2017 is verkend of Standard Business Reporting (SBR) als alternatieve aanlevermethode gebruikt kan worden voor de maatschappelijke jaarverantwoording in de zorg. Geconcludeerd is dat SBR kansen biedt om de kwaliteit van de verantwoordingsgegevens in de zorg verder te verhogen. Er zal worden aangesloten bij de activiteiten van de Minister van Economische Zaken en Klimaat (EZK) rond digitale aanlevering via SBR van jaargegevens bij de Kamer van Koophandel hetgeen een vermindering van de administratieve lasten met zich mee zal brengen.

Geldt de verplichting tot elektronisch deponeren van de jaarstukken voor zorginstellingen?

Voor zorginstellingen die hun jaarstukken bij de Kamer van Koophandel moeten deponeren én waarop de Regeling verslaggeving WTZi van toepassing is geldt daarbij een bijzonder regiem. Deze zorginstellingen moeten rapporteren op basis van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (specifiek RJ 655). De Regeling verslaggeving WTZi bepaalt voorts dat de vrijstellingen voor kleine en middelgrote rechtspersonen niet van toepassing zijn op deze zorginstellingen (met uitzondering van de eisen met betrekking tot accountantscontrole voor bepaalde categorie- en). Dat betekent dat deze zorginstellingen dus een jaarrekening moeten opstellen volgens de regels die gelden voor 'grote rechtspersonen'. Dientengevolge behoeven zij voorlopig de jaarstukken nog niet elektronisch te deponeren. Zoals in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel (Kamerstukken 2014-2015, 34 262, nr. 3) is aangegeven, is het voornemen om de verplichting voor de groep 'grote rechtspersonen' (en dus ook de zorginstellingen waarop de Regeling verslaggeving WTZi van toepassing is) in te laten gaan over het boekjaar 2020.

Gegevens bekijken

Waar kan ik de aangeleverde gegevens bekijken?

De aangeleverde gegevens zijn terug te vinden op de website van het CIBG: www.jaarverantwoordingzorg.nl en het

Zorginstituut: www.kiesbeter.nl.

Wat wordt er gepubliceerd?

Vanaf verslagjaar 2017 worden alle aangeleverde gegevens openbaar gemaakt. Er zijn twee mogelijkheden om de gegevens in te kijken.

- Verantwoordingsgegevens per instellingen;
- Verantwoordingsgegevens per verslagjaar (datasets).

Handhaving

Wat is een voornemen 'last onder dwangsom'?

Een voornemen 'last onder dwangsom' is een brief van de inspectie waarin het voornemen staat de instelling een dwangsom op te leggen. Deze brief geldt als waarschuwing. Wanneer de instelling binnen 4 weken alsnog de jaarverantwoording deponeert, heeft dat geen verdere gevolgen.

Kan ik een zienswijze naar voren brengen?

Wanneer de instelling een eerste waarschuwing van de inspectie ontvangt, namelijk een voornemen last onder dwangsom of invorderingsbeschikking, mag de instelling schriftelijk een zienswijze aan de inspectie naar voren brengen. Dit betekent dat de instelling kan toelichten welke omstandigheden ten grondslag liggen aan het feit dat het voor de instelling onmogelijk is om één of meer stukken van de Jaarverantwoording tijdig te deponeren. Deze zienswijze wordt binnen de inspectie beoordeeld en kan voor de inspectie redenen vormen om af te zien van het opleggen van een last onder dwangsom of invorderingsbeschikking.

Ik heb een brief van de IGJ gekregen, kan ik mij alsnog verantwoorden?

De eerste brief is voornemen tot last onder dwangsom (een soort waarschuwing): u heeft dan nog u vier weken na dagtekening van de brief om alsnog uw verantwoordingsgegevens aan te leveren.

Ik ben klaar met mijn jaarverantwoording, maar ontvang nu toch een brief. Wat is er aan de hand?

Controleer in DigiMV of u bij alle vragenlijsten de knop 'Bewaar' hebt aangeklikt, alle bestanden heeft aangeleverd (gedeponeerd) en of u de totale jaarverantwoording hebt afgerond via het scherm 'Accorderen en Voltooien'.

Wanneer ontvangt een instelling een last onder dwangsom?

Heeft het CIBG 4 weken na het versturen van het voornemen last onder dwangsom nog geen (volledige) stukken voor de jaarverantwoording ontvangen? Dan brengt het CIBG de inspectie hiervan op de hoogte en stuurt de inspectie een brief met een last onder dwangsom aan de bestuurder van de instelling.

De instelling heeft vanaf dat moment nogmaals 4 weken de tijd om aan haar verplichtingen te voldoen. Na 4 weken begint een termijn van maximaal 10 weken te lopen. Voor iedere week dat de instelling niet aan haar verplichtingen heeft voldaan wordt een last opgelegd.

Bij het nalaten van de volledige Jaarverantwoording Zorg en Jeugd: €1.000,- per week. Het maximum is €10.000,-.

Bij het nalaten van een beperkte (tot en met verslagjaar 2016 nog van toepassing) of vereenvoudigde verantwoording: € 500,- per week. Het maximum is €5.000,-.

Na afloop van de termijn van 10 weken wordt met een invorderingsbesluit de last geïncasseerd.

Wanneer na de invorderingsbeschikking de jaarverantwoording nog steeds niet is gedeponeerd, kan de inspectie opnieuw een last onder dwangsom opleggen. Dat begint weer met een voornemen last onder dwangsom.

Hoe kan een instelling bezwaar maken tegen een besluit van de inspectie?

Wanneer de inspectie een verzoek niet honoreert, kunt u een bezwaar indienen. Dit kan op grond van artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht. De termijn voor het indienen van een bezwaarschrift bedraagt 6 weken. De termijn vangt aan met ingang van de dag na de dagtekening van het besluit. Uw bezwaar schort de werking van het besluit niet op. Dit is overeenkomstig artikel 6:16 van de Algemene wet bestuursrecht.

Het bezwaarschrift wordt ondertekend door de indiener en bevat:

- de naam en het adres van de indiener;
- de dagtekening;
- een omschrijving van het bestreden besluit, bijvoorbeeld door vermelding van het zaaknummer, briefkenmerk en datum of door bijvoeging van een kopie van het besluit;
- de gronden van het bezwaar.

U kunt het bezwaarschrift sturen naar het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, t.a.v. Directie Wetgeving en Juridische Zaken, Postbus 20350, 2500 EJ Den Haag. U kunt er ook voor kiezen uw bezwaarschrift te e-mailen naar [WJZ.bezwaarenberoep@minvws.nl](mailto:bezwaarenberoep@minvws.nl), of te faxen via 070-3405984.

Wat houdt een 'reminder' van het CIBG in?

Een reminder betekent dat u eraan wordt herinnerd dat uw instelling nog niet (volledig) heeft voldaan aan alle verplichtingen van de jaarverantwoording. Deze worden voor 1 juni per e-mail verstuurd (meestal 2: derde week april en derde week mei).

Daar zijn verschillende oorzaken voor mogelijk:

- De instelling heeft in het geheel nog niet aan de elektronische jaarverantwoording voldaan.
- Een of meer van de in te dienen stukken jaarverantwoording ontbreekt.

Wat is het verschil tussen dwangsom en boete?

Zowel bij een dwangsom als bij een boete is een geldbedrag verschuldigd, maar het is niet hetzelfde. Een dwangsom is bedoeld om onrecht te herstellen, en alsnog te zorgen dat aan de verplichtingen wordt voldaan. Een boete is bedoeld om leed toe te voegen. Bijvoorbeeld om iemand extra te laten voelen dat iets niet de bedoeling is. Let wel: is de dwangsom eenmaal verbeurd? Dan staat deze wel vast en moet in beginsel betaald worden. Dat geldt ook als u daarna alsnog de jaarverantwoording moet voldoen.

Maakt de IGJ handhavingsbesluiten openbaar?

De inspectie kan ingevolge het Besluit openbaarmaking toezicht- en uitvoeringsgegevens Gezondheidswet en Jeugdwet een zakelijke weergaven van het besluit openbaar maken.

Is het niet aanleveren van de jaarverantwoording een economisch delict?

Nee. Deze openbaarmakingsverplichting is niet opgenomen in de Wet op de economische delicten.

Ik heb nog meer vragen. Moet ik bij de Inspectie zijn of bij het CIBG?

Het CIBG en de IGJ hebben beiden een andere rol. De IGJ is toezichthouder en handhaver op de jaarverantwoording. Voor vragen over het handhavingstraject en uw eigen situatie kunt u bij de IGJ terecht. Voor vragen met betrekking tot het aanleverportaal DigiMV, zoals hulp met de vragenlijsten, kunt u contact opnemen met het jaarverantwoordingsteam van het CIBG.

Dit is een uitgave van

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Postadres

Postbus 20350 | 2500 EJ Den Haag
Telefoon 070 340 79 11
www.rijksoverheid.nl

Meer informatie

Met vragen kunt u terecht bij
www.jaarverantwoordingzorg.nl

oktober 2019