



Secretariaat:  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam

T (020) 301 03 01  
F (020) 301 02 79  
rj@rjnet.nl  
www.rjnet.nl

### ***RJ-Uiting 2009-5: 'Aanpassingen van Richtlijn 655 Zorginstellingen'***

#### *Ten geleide*

Richtlijn 655 Zorginstellingen is aangepast aan de wijzigingen in de Regeling Verslaggeving WTZi.

#### *Belangrijkste wijzigingen*

De waardering, presentatie en toelichting van de immateriële en materiële vaste activa zijn aangepast aan de wijzigingen in de Regeling Verslaggeving WTZi. De waardering van alle immateriële en materiële vaste activa, dus ook die activa waarvoor een integrale vergoeding wordt verkregen voor de afschrijvingskosten, vindt voortaan plaats overeenkomstig artikel 2:384 BW tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel actuele waarde. Zorginstellingen kunnen voor de waardering van immateriële en materiële vaste activa dus ook de actuele waarde hanteren. Tevens zijn de afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa niet langer gebaseerd op de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven termijnen, maar op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

De indeling in de balans en de toelichting van de immateriële en materiële vaste activa geschieden overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW. Op grond van de toevoeging van artikel 5, lid c aan de Regeling Verslaggeving WTZi dienen zorginstellingen in de toelichting op de jaarrekening een aansluitingsoverzicht op te nemen tussen de in de resultatenrekening verwerkte afschrijvingslasten en de in het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculeerbare afschrijvingslasten. De instelling neemt in dit overzicht tevens de aanschaffings- of vervaardigingsprijs op van de desbetreffende vaste activa, alsmede de cumulatieve afschrijvingslasten en cumulatieve vergoedingen voor nacalculeerbare afschrijvingslasten die betrekking hebben op de desbetreffende vaste activa.

#### *Overige wijzigingen*

- 1 De alinea's 655.201, 655.202 en 655.203 zijn aangepast aan de wijzigingen in artikel 7 van de Regeling Verslaggeving WTZi. Volgens artikel 7 lid 3 Regeling verslaggeving WTZi dient een zorginstelling die deel uitmaakt van een groep, maar die niet aan het hoofd staat van een groep,

een geconsolideerde jaarrekening op te maken. Deze verplichting geldt niet als de financiële gegevens van die zorginstelling zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep indien die jaarrekening voldoet aan de eisen van de Regeling verslaggeving WTZi of aan de eisen van het BW en de RJ en ingediend wordt overeenkomstig artikel 9 van de Regeling verslaggeving WTZi.

- 2 In paragraaf 655.4 is de term Academische ziekenhuizen vervangen door Universitaire Medische Centra.
- 3 Alinea 655.403 is aangepast overeenkomstig hoofdstuk 274 Overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun.
- 4 Alinea 655.409 is aangepast aan de wijziging in artikel 9 van de Regeling Verslaggeving WTZi: de indiening van de jaarverslaggeving van zorginstelling geschiedt alleen nog elektronisch.

Alle wijzigingen zijn verwerkt in de bijgevoegde gewijzigde Richtlijn 655 Zorginstellingen.

#### *Ingangsdatum*

De gewijzigde Richtlijn is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2009.

#### *Verzoek tot commentaar*

Ondanks dat de wijzigingen onmiddellijk van kracht zijn, nodigt de RJ u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 1 mei 2009 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per email (rj@rjnet.nl). Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen ter beoordeling van de volledigheid en praktische toepasbaarheid van de Richtlijn en worden door de RJ als openbare informatie behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam,  
16 maart 2009

## **655 Zorginstellingen**

*Deze Richtlijn is gewijzigd door RJ-Uiting 2009-5: 'Aanpassingen van Richtlijn 655 Zorginstellingen' en is van toepassing op verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2009.*

### **655.1 Algemene uiteenzetting**

#### INLEIDING

101 Voor zover in dit hoofdstuk niet anders wordt aangegeven en met inachtneming van de in alinea 102 voor zorginstellingen aangeduide uitzonderingen, zijn de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving van toepassing.

102 Dit hoofdstuk heeft betrekking op rechtspersonen waarop de Regeling verslaggeving WTZi van toepassing is. De Regeling verslaggeving WTZi is van toepassing op instellingen als bedoeld in artikel 1.2 onder nummer 1 of 16 tot en met 21 van het Uitvoeringsbesluit WTZi (artikel 1 onder a Regeling verslaggeving WTZi). Dit betreft instellingen met een toelating voor:

- medisch-specialistische zorg;
- persoonlijke verzorging;
- verpleging;
- ondersteunende begeleiding;
- activerende begeleiding;
- behandeling.

De Regeling verslaggeving WTZi is gebaseerd op de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) die de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de mogelijkheid geeft nadere regels te stellen voor de verantwoording van instellingen die vallen onder de WTZi.

Blijkens artikel 2 Regeling verslaggeving WTZi is op de verslaggeving van zorginstellingen Titel 9 Boek 2 BW van toepassing, met uitzondering van de afdelingen 1 Algemene bepaling, 11 Vrijstellingen op grond van de omvang van het bedrijf van de rechtspersoon en 12 Bepalingen omtrent rechtspersonen van onderscheiden aard. Artikel 3, onder a Regeling verslaggeving WTZi verplicht zorginstellingen om hun verslaggeving op te stellen in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder hoofdstuk 655 Zorginstellingen. In de Regeling verslaggeving WTZi worden nadere voorschriften gegeven voor de jaarverslaggeving van zorginstellingen.

Zorginstellingen moeten hun jaarverslaggeving en het jaardocument volgens artikel 8a van de Regeling verslaggeving WTZi opstellen met gebruikmaking van het modeljaardocument, te verkrijgen via de website [www.jaarverslagenzorg.nl](http://www.jaarverslagenzorg.nl). Dit modeljaardocument wordt jaarlijks voor 1 oktober door de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport vastgesteld.

103 Gezien de publieke functie die zorginstellingen vervullen, heeft de Minister in artikel 8 lid 1 Regeling verslaggeving WTZi bepaald dat zorginstellingen hun jaarverslag (bestuursverslag) moeten inrichten overeenkomstig de in de bijlage bij de Regeling verslaggeving WTZi opgenomen voorschriften voor de inrichting van het jaarverslag van zorginstellingen. In het kader van de informatieverstrekking aan belanghebbenden is hier de minimumverplichting geregeld. Bij de nadere invulling van de informatieverstrekking dient de zorginstelling artikel 2:391 BW en hoofdstuk 400 Jaarverslag te volgen. Aan het jaarverslag wordt overeenkomstig artikel 3, onder d Regeling verslaggeving WTZi een verslag van het toezichthoudend orgaan toegevoegd waarin het toezichthoudend orgaan verantwoording aflegt van zijn handelen door verslag te doen van zijn werkzaamheden.

Een zorginstelling die een geconsolideerde jaarrekening opstelt, voegt op grond van artikel 8 lid 2 Regeling verslaggeving WTZi aan de geconsolideerde jaarrekening een geconsolideerd jaarverslag toe. Een zorginstelling waarvan het jaarverslag is opgenomen in het geconsolideerde jaarverslag behoeft op grond van artikel 8 lid 4 Regeling verslaggeving WTZi geen eigen jaarverslag meer op te stellen, mits de zorginstelling in haar jaarverslaggeving naar dat geconsolideerde jaarverslag verwijst.

**Wanneer een zorginstelling meerdere activiteiten ontplooit, dient de informatie in het jaarverslag te worden gesegmenteerd naar bedrijfssegmenten.**

#### DEFINITIES

104 ***Een zorginstelling is volgens artikel 1, onder a Regeling verslaggeving WTZi:***

een instelling als bedoeld in artikel 1.2, onder nummer 1 of 16 tot en met 21 van het Uitvoeringsbesluit WTZi.

***Een steunstichting is volgens artikel 7 lid 6 Regeling verslaggeving WTZi:***

een rechtspersoon die geen zorginstelling is, en haar middelen verkrijgt uit niet zorggebonden gelden en die volgens haar statuten algemeen nut beoogt of specifieke activiteiten van een zorginstelling ondersteunt.

***De jaarverslaggeving bestaat uit de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens (artikel 1, onder b Regeling verslaggeving WTZi).***

***Het jaardocument is een verantwoordingsdocument bestaande uit de jaarverslaggeving en specifieke informatie (artikel 1, onder f Regeling verslaggeving WTZi).***

***De vordering uit hoofde van financieringstekorten of schuld uit hoofde van financieringsoverschotten betreft het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen enerzijds het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en anderzijds de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van dat budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).***

***Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten betreft het externe budget zoals dat wordt vastgesteld op basis van door de overheid vastgestelde parameteraantallen en parameterbedragen.***

GELDEENHEID, TAAL EN BOEKJAAR

105 De jaarrekening en het jaarverslag van zorginstellingen worden op grond van artikel 3, onder b Regeling verslaggeving WTZi in de Nederlandse taal opgesteld en gepubliceerd, en in de in Nederland wettige valuta uitgedrukt. Het boekjaar is volgens artikel 3, onder c Regeling verslaggeving WTZi altijd gelijk aan het kalenderjaar.

## **655.2 Consolidatie**

201 In deze paragraaf wordt ingegaan op de geconsolideerde jaarrekening.  
Artikel 7 Regeling verslaggeving WTZi luidt:

1. 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.
2. Wanneer een groepshoofd ontbreekt, wijst de centrale leiding een bestuur aan dat de geconsolideerde jaarrekening opstelt.
3. 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.
4. De in het eerste en derde lid genoemde verplichting geldt niet, indien de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen in de jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep, die jaarrekening voldoet aan de eisen van deze regeling of aan de eisen van het BW en de richtlijnen en overeenkomstig artikel 9 wordt ingediend, en het bestuur van de zorginstelling in de toelichting bij de jaarrekening naar de geconsolideerde jaarrekening verwijst.
5. 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.
6. 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-zorggebonden gelden en die volgens haar statuten algemeen nut beoogt of specifieke activiteiten van een zorginstelling ondersteunt, niet te worden opgenomen. 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.

Artikel 2:24b BW luidt:

Een groep is een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.

Voor een nadere uiteenzetting van het begrip groep wordt verwezen naar alinea 201 tot en met 207 van hoofdstuk 217 Consolidatie.

#### CONSOLIDATIEPLICHT

202 De consolidatieplicht rust blijkens artikel 7 lid 1 Regeling verslaggeving WTZi op het groepshoofd. Het groepshoofd is de rechtspersoon die de centrale leiding heeft over de groep en het beleid van de groep kan bepalen. Wanneer een groepshoofd ontbreekt, wijst de centrale leiding op grond van artikel 7 lid 2 Regeling verslaggeving WTZi een bestuur aan dat de geconsolideerde jaarrekening opstelt.

Bij nevenschikte organisaties, bijvoorbeeld als twee stichtingen door een personele unie in het bestuur en toezicht verbonden zijn, kan onder omstandigheden een groepsrelatie bestaan. Voor de vaststelling hiervan is bepalend of de (beleidsafhankelijke) entiteit voldoet aan de criteria voor het zijn van groepsmaatschappij van de (beleidsbepalende) entiteit zoals opgenomen in alinea 201 tot en met 204 van hoofdstuk 217 Consolidatie.

Wanneer geen sprake is van een groepsrelatie kan sprake zijn van verbonden partijen. In dergelijke gevallen moet inzicht worden gegeven in de onderlinge transacties overeenkomstig hoofdstuk 330 Verbonden partijen.

203 Blijkens artikel 7 lid 4 Regeling verslaggeving WTZi geldt de verplichting een geconsolideerde jaarrekening op te maken niet voor een rechtspersoon waarvan de jaarrekening is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een andere rechtspersoon van de groep, en indien het bestuur van de rechtspersoon naar die geconsolideerde jaarrekening verwijst. Die geconsolideerde jaarrekening moet voldoen aan de eisen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en wordt overeenkomstig artikel 9 Regeling verslaggeving WTZi ingediend.

204 Stichtingen kunnen geen wederzijdse kapitaalbelangen verkrijgen. De consolidatie van jaarrekeningen van stichtingen betreft in feite een samenvoeging van desbetreffende jaarrekeningen onder toepassing van de methode van consolidatie. Het geconsolideerde eigen vermogen wijkt hierdoor af van het eigen vermogen van het groepshoofd. Artikel 2:389 lid 10 BW schrijft voor dat verschillen tussen het eigen vermogen en het resultaat volgens de enkelvoudige jaarrekening en volgens de geconsolideerde jaarrekening in de toelichting bij de enkelvoudige jaarrekening worden vermeld.

#### CONSOLIDATIEKRING

205 Groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd worden op grond van artikel 7 lid 1 Regeling verslaggeving WTZi in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen.

206 Consolidatieplicht kan ook bestaan ten aanzien van rechtspersonen waarin de verslaggevende rechtspersoon geen kapitaalbelang heeft, bijvoorbeeld stichtingen. Stichtingen vallen veelal binnen de consolidatiekring wanneer de verslaggevende rechtspersoon statutair of anderszins overheersende zeggenschap kan uitoefenen op de samenstelling van het bestuur van de stichting of de centrale leiding heeft over die stichting.

Bij zorginstellingen kan sprake zijn van een rechtspersoon, niet zijnde een zorginstelling, die aan het hoofd van de groep staat. Op grond van artikel 7 lid 3 Regeling verslaggeving WTZi rust op elk van de zorginstellingen de verplichting een geconsolideerde jaarrekening op te stellen van de gehele groep, inclusief de aan het hoofd van de groep staande rechtspersoon. Groepsmaatschappijen kunnen op grond van artikel 7 lid 2 Regeling verslaggeving WTZi een bestuur aanwijzen dat de geconsolideerde jaarrekening opstelt.

207 In de geconsolideerde jaarrekening behoeven geen gegevens te worden opgenomen van groepsmaatschappijen van wie de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is voor het geheel (artikel 2:407 lid 1 BW).

208 Blijkens artikel 7 lid 5 Regeling verslaggeving WTZi mag de jaarrekening van een tot de groep behorende steunstichting buiten de consolidatie worden gelaten. In aansluiting op de algemene bepalingen inzake consolidatie verdient het de voorkeur de jaarrekening van tot de groep behorende steunstichtingen in de geconsolideerde jaarrekening te verwerken.

**De jaarrekening van een steunstichting die een zeggenschapsrelatie heeft met of een kapitaaldeelname heeft in andere rechtspersonen dient in de consolidatie te worden betrokken.**

## CONSOLIDATIEMETHODEN

209 **De consolidatie dient te geschieden overeenkomstig hoofdstuk 217 Consolidatie.** Dit houdt in dat de integrale methode wordt toegepast. Bij de integrale methode worden de activa en passiva, alsmede de baten en lasten voor 100% in de geconsolideerde jaarrekening van de rechtspersoon opgenomen. Bij groepsrelaties tussen stichtingen kan geen aandeel van derden in het eigen vermogen en resultaat van geconsolideerde rechtspersonen ontstaan.

## **655.3 De jaarrekening; balans en resultatenrekening**

### MODELLEN

301 Op grond van artikel 3, onder e Regeling verslaggeving WTZi en omwille van de onderlinge vergelijkbaarheid worden de balans en de resultatenrekening van zorginstellingen opgesteld overeenkomstig de modellen in bijlage 1 van dit hoofdstuk. Hoewel het Besluit modellen jaarrekening blijkens artikel 1 van dit Besluit alleen van toepassing is op de naamloze vennootschap en de besloten vennootschap dienen de bepalingen

van dit Besluit ten behoeve van het te geven inzicht op overeenkomstige wijze te worden toegepast.

## IMMATERIËLE EN MATERIËLE VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN

302 Onder de immateriële vaste activa worden alleen posten verwerkt die voldoen aan de definitie uit Hoofdstuk 210 Immateriële vaste activa, alinea 104.

303 Onder de materiële vaste activa worden alleen posten verwerkt die voldoen aan de definitie uit Hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, alinea 106.

304 De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs of actuele waarde overeenkomstig artikel 2:384 BW, hoofdstuk 210 Immateriële vaste activa en hoofdstuk 212 Materiële vaste activa. **Materiële vaste activa die worden aangehouden als vastgoedbelegging als bedoeld in Hoofdstuk 213 Vastgoedbeleggingen, alinea 104 dienen gewaardeerd te worden overeenkomstig Hoofdstuk 213 Vastgoedbeleggingen.**

305 **De afschrijvingstermijnen van vaste activa dienen te zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.**

306 **De immateriële en materiële vaste activa dienen in de balans ingedeeld te worden overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW. In de toelichting op de immateriële en materiële vaste activa dient de indeling van artikel 2:368 BW gehanteerd te worden.**

307 Artikel 5, lid a en lid c, Regeling verslaggeving WTZi luiden:

De toelichting bij de jaarrekening bevat de volgende overzichten:

- a. het investeringsoverzicht overeenkomstig het in bijlage 2 bij hoofdstuk 655 van de richtlijnen uitgewerkte model, waarin de investeringen worden uitgesplitst in investeringen die ingevolge de [Wet toelating zorginstellingen](#) vergunningplichtig zijn, en de overige soorten van investeringen. Geen uitsplitsing is nodig indien de instelling niet valt onder de vergunningplicht ingevolge de [Wet toelating zorginstellingen](#);
- c. een overzicht van de aansluitingen tussen de in de resultatenrekening verwerkte afschrijvingslasten in het verslagjaar en de in het externe budget van het verslagjaar verwerkte vergoeding voor nacalculeerbare afschrijvingslasten. De instelling verwerkt in dit overzicht tevens de aanschaffings- of vervaardigingsprijs van de desbetreffende vaste activa, alsmede de cumulatieve afschrijvingslasten en cumulatieve vergoedingen voor nacalculeerbare afschrijvingslasten die betrekking hebben op de desbetreffende vaste activa.

In de toelichting bij de jaarrekening worden volgens artikel 5, onder a Regeling verslaggeving WTZi mutatieoverzichten opgenomen overeenkomstig de in bijlage 2 opgenomen modellen. In deze modellen worden de investeringen uitgesplitst in investeringen die krachtens de Wet toelating zorginstellingen vergunningplichtig zijn, en de overige soorten van investeringen. Deze uitsplitsing kan achterwege blijven indien de instelling niet valt onder de vergunningsplicht ingevolge de Wet toelating zorginstellingen.

In de toelichting op de resultatenrekening wordt op grond van artikel 5 onder c Regeling verslaggeving WTZi, indien en voor zover de zorginstelling integrale vergoedingen ontvangt voor de afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa, een cijfermatige aansluiting opgenomen van de afschrijvingslasten in de resultatenrekening met de afschrijvingslasten volgens deze mutatieoverzichten. In deze toelichting worden tevens de aanschaffings- of vervaardigingsprijs van de desbetreffende vaste activa, alsmede de cumulatieve afschrijvingslasten en cumulatieve vergoedingen voor nacalculerbare afschrijvingslasten die betrekking hebben op de desbetreffende vaste activa verwerkt.

308 Indien en voor zover in de regels en beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit betreffende het stelsel van bekostiging een (integrale) vergoeding voor de werkelijke kosten is opgenomen voor afschrijving van die activa genereren immateriële en materiële vaste activa van zorginstellingen directe opbrengsten. In de bekostigingssystematiek zijn voorschriften opgenomen voor de vergoeding van afschrijvingskosten en rentelasten van immateriële en materiële vaste activa, uitgaande van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. In de bekostigingssystematiek wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende soorten immateriële en materiële vaste activa:

1. *WTZi-vergunningplichtige vaste activa*

De aard en de hoogte van de verkrijgingsprijs of de vervaardigingskosten van WTZi-vergunningplichtige investeringen dienen te worden goedgekeurd door het budgetterend vergunningbepalend orgaan. Na deze goedkeuring worden de afschrijvings- en rentelasten opgenomen in de subsidie dan wel het budget overeenkomstig de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven afschrijvingstermijnen.

2. *WTZi-meldingsplichtige vaste activa*

Hiertoe behoren de investeringen in incidentele instandhoudingsinvesteringen (trekkingsrechten) en jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen. De aard en de hoogte van de verkrijgingsprijs of de vervaardigingskosten van deze investeringen dienen te worden gemeld aan het daartoe bevoegd orgaan. Na deze melding worden de afschrijvings- en rentelasten van trekkingsrechten opgenomen in de subsidie overeenkomstig de in de bekostigingssystematiek voorgeschreven afschrijvingstermijnen. De afschrijvingslasten van jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen zijn volgens specifieke normen en afschrijvingstermijnen opgenomen in de subsidie ongeacht de werkelijke investeringen. De in de subsidie begrepen bedragen voor de afschrijving van WTZi-meldingsplichtige investeringen mogen niet anders worden aangewend dan voor de afschrijving van deze investeringen (geoormerkt budget, er is geen substitutievrijheid).

3. *WMG-gefinancierde vaste activa*

Dit betreft vaste activa waarvoor in de bekostigingssystematiek genormeerde bedragen voor afschrijvingen zijn opgenomen. In tegenstelling tot WTZi-vergunningplichtige en WTZi-meldingsplichtige vaste activa mogen deze vergoedingen veelal ook worden aangewend voor overige kosten van de exploitatie van de zorginstelling (substitutievrijheid).

4. Projecten in uitvoering welke na afronding gerubriceerd worden onder één van de onder 1., 2. of 3. genoemde soorten vaste activa

309 **Het bestuur van de zorginstelling dient onzekerheden omtrent het in continuïteit ontvangen van integrale vergoedingen van afschrijvingslasten in het budget, te vermelden in de toelichting. Daarbij dient de zorginstelling aan te geven welke gevolgen deze onzekerheden mogelijk hebben op het toekomstig vermogen en resultaat van de zorginstelling.**

310 Het vervallen van het stelsel van bekostiging waarbij een integrale vergoeding voor de werkelijke afschrijvingskosten van vaste activa was opgenomen, wordt niet aangemerkt als een stelselwijziging. **De financiële gevolgen van het vervallen van de integrale vergoeding voor de werkelijke afschrijvingskosten van vaste activa dienen te worden verwerkt als bijzondere posten (zie hoofdstuk 270 De winst- en verliesrekening). De verwerking van de gevolgen van het vervallen van het stelsel van bekostiging dient naar aard en omvang afzonderlijk en ongesaldeerd te worden toegelicht overeenkomstig alinea 404 van hoofdstuk 270 De winst- en verliesrekening.**

311 **Subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen die de zorginstelling ontvangt als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten dienen te worden verwerkt overeenkomstig hoofdstuk 274 Overheidssubsidies en ander vormen van overheidssteun.**

#### FINANCIËLE VASTE ACTIVA

312 Financiële vaste activa zijn financiële activa die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de rechtspersoon duurzaam te dienen. Onder de financiële vaste activa worden alleen posten verwerkt die voldoen aan de definitie uit Hoofdstuk 214 Financiële vaste activa, alinea 201. Financiële vaste activa worden gewaardeerd, gepresenteerd en toegelicht overeenkomstig hoofdstuk 214 Financiële vaste activa. **Activa die het karakter hebben van in de toekomst te ontvangen vergoedingen uit hoofde van de bekostigingsystematiek dienen te worden verwerkt onder de financiële vaste activa indien en voorzover de vergoeding ontvangen wordt na meer dan een jaar na balansdatum respectievelijk de vlottende activa indien en voorzover de vergoeding ontvangen wordt binnen een jaar na balansdatum. Op deze posten dient te worden afgeschreven rekening houdend met de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit inzake te ontvangen vergoedingen.**

313 **In de toelichting dient ten aanzien van verbonden stichtingen en verenigingen de volgende informatie te worden opgenomen:**

- **naam en woonplaats;**
- **rechtsvorm;**
- **de kernactiviteiten;**
- **de (mate van) zeggenschap die de instelling kan uitoefenen;**
- **het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat volgens de laatst vastgestelde jaarrekening onder vermelding van het jaar waarop deze betrekking heeft.**

In het kader van de toelichting van transacties tussen verbonden partijen is alinea 115 van hoofdstuk 330 Verbonden partijen van toepassing. Voor de begrippen verbonden partijen en

transactie tussen verbonden partijen wordt verwezen naar alinea 105 van hoofdstuk 330 Verbonden partijen.

314 Vorderingen op (en schulden aan) groepsmaatschappijen, deelnemingen en overige verbonden rechtspersonen en vennootschappen, worden afzonderlijk opgenomen onder de vorderingen respectievelijk schulden.

#### WAARDEVERMINDERING

**315 Indien als gevolg van de invoering van integrale tarieven de integrale vergoeding voor afschrijvingen vervalt, dient de zorginstelling na te gaan of sprake is van een bijzondere waardevermindering op grond van hoofdstuk 121 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.**

316 Bij de waardering van vaste activa is artikel 2:387 lid 4 BW betreffende bijzondere waardeverminderingen van vaste activa van belang. Verwezen wordt naar hoofdstuk 121 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

#### ONDERHANDEN PROJECTEN UIT HOOFDE VAN DIAGNOSE BEHANDEL COMBINATIES (DBC'S)

**317 De resultaten van transacties uit hoofde van DBC's dienen te worden verwerkt overeenkomstig alinea 115 tot en met 123 van hoofdstuk 270 De winst- en verliesrekening. Indien het resultaat van een transactie aangaande het verlenen van een dienst uit hoofde van DBC's betrouwbaar kan worden geschat, dient de opbrengst met betrekking tot die dienst te worden verwerkt naar rato van de verrichte prestaties. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening uit hoofde van DBC's niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, dient slechts een opbrengst te worden verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.**

318 Indien sprake is van een stroom van DBC's waarvan de looptijden overwegend korter zijn dan één jaar, dan wel sprake is van een gelijkmatige stroom van DBC's van stabiele omvang en waarvan de gereedkoming een patroon van gelijkmatige spreiding vertoont, kan om praktische redenen winst van elke DBC worden verantwoord in het boekjaar van gereedkomen. Deze afwijking van winstneming naar rato van de verrichte prestatie bij uitvoering van de DBC kan slechts worden toegepast wanneer dat geen materiële invloed heeft op het vermogen en resultaat.

**319 Ingeval voor DBC's verlies wordt verwacht dient ten laste van het resultaat van de periode waarin de verwachting van dit verlies ontstaat een voorziening te worden gevormd voor het gehele verlies.**

## VORDERINGEN EN SCHULDEN UIT HOOFDE VAN FINANCIERINGSTEKORTEN OF FINANCIERINGSOVERSCHOTTEN

320 **De per balansdatum over de diverse jaren bestaande vorderingen uit hoofde van financieringstekorten en schulden uit hoofde van financieringsoverschotten dienen te worden gesaldeerd. Een per saldo tekort dient, overeenkomstig het model van de balans, afzonderlijk te worden opgenomen aan de actiefzijde onder de post vorderingen uit hoofde van financieringstekort. Een per saldo overschot dient, overeenkomstig het model van de balans, afzonderlijk te worden opgenomen aan de passiefzijde onder de post schulden uit hoofde van financieringsoverschot.**

321 **In de toelichting op de balans dient de opbouw en het verloop van de vordering uit hoofde van financieringstekort of schuld uit hoofde van financieringsoverschot te worden weergegeven naar de onderscheiden jaren, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het budget. Deze toelichting dient te worden ingericht overeenkomstig model C van bijlage 1.**

De mogelijkheid bestaat dat een intern berekend budget niet wordt goedgekeurd door de zorgverzekeraar en/of de Nederlandse Zorgautoriteit. De te onderkennen stadia zijn 'interne berekening', 'overeenstemming met de zorgverzekeraar of zorgkantoor' en 'definitieve vaststelling door de Nederlandse Zorgautoriteit'.

## EIGEN VERMOGEN

322 **Het eigen vermogen dient zodanig te worden gepresenteerd dat daaruit duidelijk blijken:**

- **het kapitaal;**
- **het collectief gefinancierd gebonden vermogen;**
- **het niet-collectief gefinancierd vrij vermogen.**

323 **Onder het kapitaal wordt opgenomen het bij de oprichting of later ingebracht kapitaal, aan te duiden als kapitaal.**

324 **Onder het collectief gefinancierd gebonden vermogen dienen de reserves te worden opgenomen die voortkomen uit de subsidie- en/of zorggebonden dan wel collectief gefinancierde activiteiten. Deze reserves dienen naar hun aard te worden onderscheiden.** Tot het collectief gefinancierd gebonden vermogen worden ook gerekend resultaten van activiteiten die worden gefinancierd uit de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. Het collectief gefinancierde gebonden eigen vermogen kan op grond van de regelgeving in de zorgsector slechts worden besteed aan de zorgactiviteiten.

Tot het collectief gefinancierd gebonden vermogen worden gerekend de reserve aanvaardbare kosten, zijnde de binnen de toelating van de instelling gerealiseerde gecumuleerde resultaten uit

zorg-/subsidiegelden, de overige reserves, de herwaarderingsreserve en overige bestemmingsfondsen en bestemmingsreserves.

**325 De zorginstelling die een boekwinst realiseert op de verkoop van zorggebonden onroerende zaken dient dit resultaat te verwerken als bate in de resultatenrekening.** Het bestuur van de zorginstelling kan de boekwinst via de resultaatbestemming toevoegen aan een bestemmingsreserve onder het collectief gefinancierd gebonden vermogen.

**326 Ter toelichting op de reserve aanvaardbare kosten dient een mutatieoverzicht te worden opgenomen overeenkomstig de segmentering van de resultatenrekening, zoals voorgeschreven in alinea 346.**

327 Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking door derden is aangebracht, wordt dit deel overeenkomstig alinea 308 van hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven aangemerkt als bestemmingsfonds. In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van ieder bestemmingsfonds vermeld, alsmede de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld.

328 Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen overeenkomstig alinea 309 van hoofdstuk 640 Organisaties-zonder-winststreven aangeduid als bestemmingsreserve. In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld, alsmede het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht.

**329 De egalisatierekening afschrijvingen instandhouding dient te worden gerubriceerd als een afzonderlijke bestemmingsreserve onder het collectief gefinancierd eigen vermogen.**

**330 Het saldo van de op grond van de bekostigingssystematiek in de subsidie toegekende bedragen voor afschrijvingen en de werkelijke afschrijvingen op instandhoudingsinvesteringen dient jaarlijks te worden toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve afschrijvingen instandhouding. Toevoegingen en/of onttrekkingen aan de bestemmingsreserve afschrijvingen instandhouding dienen te worden verantwoord via de resultaatbestemming.**

**331 In de toelichting onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen dient een verloopoverzicht te worden opgenomen van de opgebouwde en op te bouwen trekkingsrechten. Hierbij dient tevens het totaal aan bouwrechten te worden vermeld en gedurende welke periode deze bouwrechten worden opgebouwd. Voorts dient te worden vermeld in hoeverre de lopende bouwprojecten reeds beslag leggen op de beschikbare bouwrechten.**

Naast de jaarlijkse instandhoudingsgelden, die ongeacht de werkelijke investeringen in het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten zijn opgenomen, bouwen zorginstellingen trekkingsrechten op voor incidentele instandhoudingsinvesteringen. Deze trekkingsrechten leiden tot budgetuitbreiding overeenkomstig de afschrijvingen op dergelijke investeringen na toestemming van het College bouw zorginstellingen en het Ministerie van VWS. Totdat daadwerkelijk investeringen zijn gedaan ten laste van de trekkingsrechten is sprake van een niet uit de balans blijvend recht. Vanwege de relatie met de jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen wordt dit recht toegelicht.

332 Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen is vrij besteedbaar vermogen en komt voort uit niet-collectief gefinancierde activiteiten. Ook hier kunnen bestemmingsreserves en een herwaarderingsreserve worden gevormd. Verder betreft het vermogen van in het kader van de consolidatieplicht opgenomen werkzame niet-collectief gefinancierde vermogens van groepsmaatschappijen.

**333 De voorgestelde resultaatbestemming over het boekjaar dient te worden verwerkt in de jaarrekening van de zorginstelling.**

**334 Tenzij vermogensmutaties (dit zijn vermeerderingen of verminderingen van het eigen vermogen) op grond van paragraaf 4 van hoofdstuk 240 Eigen vermogen rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd, dienen alle vermogensmutaties in de resultatenrekening te worden verantwoord. Dit geldt ook voor uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.**

**335 Het verloop van iedere post van het eigen vermogen dient in de toelichting te worden uiteengezet met vermelding van de statutaire bepalingen dienaangaande.**

336 In de geconsolideerde jaarrekening hoeft het eigen vermogen overeenkomstig artikel 2:411 lid 1 BW niet te worden uitgesplitst, maar kan volstaan worden met de weergave van het eigen vermogen van de groep en, indien aanwezig, een belang van derden. Het inzicht kan vereisen dat het eigen vermogen in de geconsolideerde jaarrekening toegelicht wordt met een uitsplitsing in kapitaal, collectief gefinancierd gebonden vermogen en niet-collectief gefinancierd vrij vermogen.

#### VOORZIENINGEN

337 Op voorzieningen zijn de voorschriften van Titel 9 Boek 2 BW en hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa van toepassing.

#### WETTELIJK BUDGET VOOR AANVAARDBARE KOSTEN

338 Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten heeft betrekking op de middelen die de instelling ter beschikking staan voor het verlenen van zorg. Het budget bestaat uit een normatief

gedeelte en een niet-normatief gedeelte. Na afloop van het boekjaar stelt de instelling een berekening op van het definitieve budget.

De Regeling verslaggeving WTZi schrijft in artikel 5, onder b voor dat in de toelichting op de resultatenrekening een overzicht van de mutaties van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten in het verslagjaar ten opzichte van het voorafgaande jaar wordt opgenomen. De mutaties worden daarbij op hoofdlijnen toegelicht overeenkomstig model E van bijlage 1. Het overzicht moet aansluiten bij de gehanteerde segmentering van de resultatenrekening.

#### OVERIGE BATEN

**339 Onder de niet gebudgetteerde zorgprestaties dient de zorginstelling alle inkomsten uit zorgprestaties te verantwoorden die niet ter dekking van het wettelijk budget worden verkregen. De zorginstelling dient toe te lichten of in de niet-gebudgetteerde zorgprestaties honoraria van vrijgevestigde medisch specialisten verwerkt zijn. Indien hierin honoraria van vrijgevestigde medisch specialisten verwerkt zijn dient de zorginstelling de hoogte hiervan op te nemen in de toelichting.**

**340 Onder de overige bedrijfsopbrengsten dient de zorginstelling alle inkomsten te verantwoorden die niet ter dekking van het wettelijk budget en niet uit overige zorgprestaties worden verkregen.**

#### LASTEN

**341 Ter toelichting op de personeelslasten dient een overzicht te worden gegeven van de personeelsbezetting overeenkomstig de toegepaste segmentering van de resultatenrekening.**

#### GESEGMENTEERDE INFORMATIE

**342 Een zorginstelling die meerdere activiteiten ontplooit dient de resultatenrekening te segmenteren naar bedrijfssegmenten.** Ten aanzien van de segmentering van de resultatenrekening zijn de voorschriften van artikel 2:380 BW en hoofdstuk 350 Gesegmenteerde informatie van overeenkomstige toepassing. Segmentatie van de balans kan achterwege blijven, met uitzondering van de reserve aanvaardbare kosten.

**343 Voor de bepaling van de bedrijfssegmenten dient aansluiting te worden gezocht bij het bedrijfsproces, zoals de te onderscheiden zorgactiviteiten en overige activiteiten van de zorginstelling.** De indeling in bedrijfssegmenten komt niet noodzakelijkerwijs overeen met de toelatingen of erkenningen van de zorginstelling.

**344 In de toelichting bij de resultatenrekening dient een resultatenrekening conform model B van bijlage 1 te worden opgenomen van ieder van de bedrijfssegmenten van de**

**zorginstelling. Hierbij dient een cijfermatige aansluiting te worden opgenomen van het resultaat volgens deze resultatenrekeningen met het totale resultaat van de rechtspersoon.**

**In de jaarrekening dient duidelijk te worden toegelicht welke grondslagen gehanteerd zijn voor de indeling in bedrijfssegmenten. De zorginstelling houdt een bestendige gedragslijn aan ten aanzien van de grondslag voor de segmentering. Slechts wegens gegronde redenen kan de grondslag voor segmentering worden gewijzigd. De wijzigingen en de redenen dienen te worden toegelicht; de vergelijkende cijfers over voorafgaande boekjaren dienen te worden aangepast aan de nieuwe grondslag.**

#### FINANCIËLE RELATIES MET BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

345 De zorginstelling doet in overeenstemming met artikel 2:383 BW opgave van het bedrag van de bezoldigingen met inbegrip van de pensioenlasten, leningen, voorschotten en garanties ten behoeve van bestuurders en toezichthouders van de rechtspersoon, haar dochtermaatschappijen en maatschappijen waarvan zij de gegevens consolideert. Opgegeven worden de nog openstaande bedragen, de rentevoet, de belangrijkste overige bepalingen, en de aflossingen gedurende het boekjaar.

#### KASSTROOMOVERZICHT

346 **In de jaarrekening dient naast de balans en de resultatenrekening een kasstroomoverzicht te worden opgenomen. Het kasstroomoverzicht dient te worden ingericht overeenkomstig model F van bijlage 1.**

Op het kasstroomoverzicht is hoofdstuk 360 Het kasstroomoverzicht van overeenkomstige toepassing.

## **655.4Bijzondere onderwerpen**

#### UNIVERSITAIRE MEDISCHE CENTRA

401 Ten aanzien van de universitaire medische centra bestaat een aantal afwijkende onderwerpen, die in deze paragraaf toegelicht worden.

402 **Universitaire medische centra dienen naast de in alinea 308 en 309 genoemde mutatieoverzichten voor immateriële en materiële vaste activa tevens een mutatieoverzicht op te nemen voor instandhoudingsinvesteringen die vallen onder het DHAZ-kader (Decentralisatie Huisvesting Academische Ziekenhuizen) overeenkomstig het in bijlage 2 opgenomen model.**

403 **De component Rijksbijdragen voor kapitaalslasten in de bekostiging dient overeenkomstig hoofdstuk 274 Overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun verwerkt te worden.**

404 **In de toelichting bij de jaarrekening dient een overzicht te worden opgenomen met van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) verkregen rijksbijdragen inzake de werkplaatsfunctie die het centrum heeft voor de betrokken medische faculteit van de Universiteit en de daaraan gerelateerde bestedingen.**

405 De verdeling van de rijksbijdrage van het Ministerie van OCW, bedoeld voor de kosten van de werkplaatsfunctie, vindt plaats volgens een rijksbijdrageverdeelmiddel. Een aantal bekostigingsparameters is variabel en heeft betrekking op het wetenschappelijk medisch onderwijs en onderzoek.

**De bekostigingsparameters, die van belang zijn voor de toekenning van de rijksbijdrage over het verslagjaar, dienen te worden opgenomen onder de Overige gegevens.**

#### VERWERKING VAN FUSIES EN OVERNAMES

406 **Voor de verwerking van fusies tussen zorginstellingen dient hoofdstuk 216 Fusies en overnames te worden toegepast.**

#### JOINT VENTURES

407 **Joint ventures dienen te worden verwerkt in overeenstemming met hoofdstuk 215 Joint ventures.**

408 **Indien sprake is van joint ventures dient de zorginstelling informatie te verschaffen zoals voorgeschreven in hoofdstuk 330 Verbonden partijen. Aanvullend op deze vereisten dient de zorginstelling de volgende geaggregeerde informatie van de joint ventures op te nemen in de jaarrekening: de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht en vervolgens per joint venture de namen en adressen van de andere deelnemers in de joint venture, de activiteiten van de joint venture, de bestuurlijke verhoudingen en de samenstelling van het bestuur en toezichthoudend orgaan.**

#### OPENBAARMAKING FINANCIËLE GEGEVENS

409 Op grond van artikel 9 lid 1 Regeling verslaggeving WTZi maken zorginstellingen hun jaarverslaggeving openbaar door indiening in elektronische vorm bij het Centraal Informatiepunt Beroepen Gezondheidszorg voor 1 juni van het jaar volgend op het verslagjaar. **Bij andere vormen van openbaarmaking van aan de jaarrekening ontleende financiële gegevens dient verwezen te worden naar het jaarverslag dat ingevolge de wettelijke bepalingen is ingediend bij het Centraal Informatiepunt Beroepen Gezondheidszorg.**

## OVERIGE GEGEVENS

410 **De voorschriften in hoofdstuk 410 Overige gegevens dienen overeenkomstig te worden toegepast.**

411 De opgave van de verwerking van het batig of nadelig saldo, of, zolang deze niet vaststaat, het voorstel daartoe, wordt vermeld onder de overige gegevens dan wel in een afzonderlijk overzicht onder de resultatenrekening.

**Een zorginstelling die meerdere activiteiten ontplooit dient de resultatenbestemming te segmenteren naar bedrijfssegmenten.**

### **655.5 Overgangsbepalingen**

501 **Dit hoofdstuk dient te worden toegepast voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2009.**

502 Omdat de jaarverslaggeving van zorginstellingen in het verleden de bekostigingsmethodiek volgde, kunnen onder de immateriële vaste activa posten zijn opgenomen die moeten worden gerubriceerd onder de materiële vaste activa. Voorbeelden van deze posten zijn bouwrente, architectkosten, directiekosten tijdens de bouw en aanverwante kosten die direct verband houden met en toe te rekenen zijn aan de materiële vaste activa. **Deze posten dienen te worden gerubriceerd onder de materiële vaste activa.**

Onder de immateriële vaste activa kunnen posten zijn opgenomen die bij het vervallen van de integrale vergoeding voor afschrijvingslasten niet langer voor verwerking in de balans in aanmerking zouden komen. Voorbeelden van deze posten zijn aanloopverliezen en andere aanloopkosten. **Deze posten dienen te worden gerubriceerd onder de financiële vaste activa.**

Onder de immateriële vaste activa kunnen voorts vorderingen zijn opgenomen die zijn ontstaan uit hoofde van buitengebruikstelling van materiële vaste activa en waarvoor in het stelsel van bekostiging een integrale vergoeding voor afschrijvingskosten wordt ontvangen. **Deze vorderingen dienen te worden gerubriceerd onder de financiële vaste activa.**

## Bijlage 1 Modellen voor de balans, resultatenrekening en toelichting

A: BALANS PER 31 DECEMBER T, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER T-1

ACTIEF		PASSIEF	
<b>A. Vaste activa</b>		<b>A. Eigen vermogen</b>	
I. Immateriële vaste activa	...	I. Kapitaal	...
II. Materiële vaste activa	...	II. Collectief gefinancierd gebonden vermogen	...
III. Financiële vaste activa	...	III. Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	...
	_____		_____
	...		...
<b>B. Vlottende activa</b>		<b>B. Voorzieningen</b>	...
I. Voorraden	...		
II. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	...		
III. Vorderingen	...		
IV. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	...	<b>C. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	...
V. Effecten	...		
VI. Liquide middelen	_____		
	...	<b>D. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	
		I. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	...
		II. Overige kortlopende schulden	_____
	_____		_____
Totaal	_____	Totaal	_____

## B: RESULTATENREKENING JAAR T, VERGELIJKENDE CIJFERS JAAR T-1

---

Bedrijfsopbrengsten:		
– wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en/of subsidie	...	
– niet gebudgetteerde zorgprestaties		
– omzet B-segment <sup>1</sup>		
– overige bedrijfsopbrengsten	...	
	<hr/>	
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		...
Bedrijfslasten:		
– personeelskosten	...	
– afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	...	
– bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	...	
– overige bedrijfskosten	...	
	<hr/>	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		...
<b>Bedrijfsresultaat</b>		...
Financiële baten en lasten		...
	<hr/>	
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		..
Buitengewone baten	...	
Buitengewone lasten	...	
	<hr/>	
<b>Buitengewoon resultaat</b>		...
<b>Resultaat</b>		...
	<hr/>	

De resultaatbestemming kan onder de resultatenrekening worden opgenomen.

---

<sup>1</sup> Inclusief verwerking van omzet uit hoofde van onderhanden werk.

C: MODEL TEN BEHOEVE VAN TOELICHTING OP HET NOG IN TARIEVEN  
TE VERREKENEN FINANCIERINGSTEKORT/-OVERSCHOT<sup>2</sup>

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	Jaar t	Jaar t-1	Jaar t-2	Jaar t-3	Totaal
bedragen in € 1.000					
Saldo per 1 januari	0	1.600	- 830	1.000	1.770
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	- 350	0	-	-	- 350
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	0	- 60	70	10
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	120	0	- 1.070	- 950
Saldo per 31 december	- 350	1.720	- 890	0	480
Stadium van vaststelling <sup>(1)</sup>	a	b	b	c	

<sup>(1)</sup> a = interne berekening  
b = overeenstemming met zorgverzekeraar  
c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie financieringstekort/ -overschot in het boekjaar	Jaar t	Jaar t-1
bedragen in € 1.000		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	101.940	99.830
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:		
– verpleeg- en verzorgingsgelden	12.550	10.320
– dagbehandeling, deeltijdbehandeling en dagverpleging	17.430	17.100
– honoraria medisch-specialistische hulp	18.350	17.960
– vergoedingen voor klinische en poliklinische verrichtingen	10.430	10.550
– gedeclareerde DBC-omzet	30.000	30.000
– mutatie onderhanden werk (voor zover ter dekking wettelijk budget)	10.000	10.000
– ontvangen voorschotten (AWBZ-instellingen)	2.970	1.850
– andere vergoedingen	560	450
	102.290	98.230
Financieringstekort/-overschot	- 350	1.600

<sup>2</sup> De getallen in de modellen zijn voorbeeldgetallen.

D: MODEL TEN BEHOEVE VAN DE TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

*Niet gebudgetteerde zorgprestaties*

	Jaar t	Jaar t-1
Zorgprestaties tussen instellingen (WDS)	...	...
Zorgprestaties cliënten		
Zorgprestaties derde compartiment	...	...
Persoonsgebonden- en volgende budgetten		
Overige zorgprestaties	...	...
Eigen bijdragen cliënten	...	...
Totaal	...	...

*Overige bedrijfsopbrengsten*

	Jaar t	Jaar t-1
	...	...
	...	...
	...	...
Overige dienstverlening	...	...
Overige subsidies	...	...
	...	...
Overige opbrengsten	...	...
Totaal	...	...

*Personeelskosten*

	Jaar t	Jaar t-1
Lonen en salarissen	...	...
Sociale lasten	...	...
Pensioenpremies	...	...
Andere personeelskosten	...	...
Subtotaal	...	...
Personeel niet in loondienst	...	...
Totaal	...	...

*Afschrijvingen vaste activa*

	Jaar t	Jaar t-1
Nacalculerbare afschrijvingen	...	...
Overige afschrijvingen immateriële vaste activa	...	...
Overige afschrijvingen materiële vaste activa	...	...
	...	...
Totaal	...	...

*Overige bedrijfskosten*

	Jaar t	Jaar t-1
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	...	...
Algemene kosten	...	...
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	...	...
Onderhoud en energiekosten	...	...
Huur en leasing	...	...
Dotaties voorzieningen	...	...
Totaal	...	...

*Financiële baten en lasten*

	Jaar t	Jaar t-1
Rentebaten	...	...
Resultaat deelnemingen	...	...
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	...	...
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	...	...
Rentelasten	...	...
Totaal	...	...

E: MODEL TEN BEHOEVE VAN DE TOELICHTING OP DE MUTATIES IN HET WETTELIJKE BUDGET

<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t-1</b>		...
<b>Mutatie op grond van:</b>		
Productieafspraken jaar t		...
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	...	
Prijsindexatie materiële kosten	...	
Groei normatieve kapitaalslasten	...	...
	<hr/>	
Uitbreiding erkenning en toelating:		
- loonkosten	...	
- materiële kosten	...	
- normatieve kapitaalslasten	...	...
	<hr/>	
Beleidsmaatregelen overheid:		
- generieke budgetkortingen		...
Nacalculeerbare kapitaalslasten:		
- rente	...	
- afschrijvingen	...	
- overige	...	...
	<hr/>	
Overige mutaties		...
	<hr/>	
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t</b>		<hr/> <hr/>

F: MODEL KASSTROOMOVERZICHT JAAR T, VERGELIJKENDE CIJFERS  
JAAR T-1

<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat		...
Aanpassingen voor:		
– afschrijvingen	...	
– mutaties voorzieningen	...	
	<hr/>	...
Veranderingen in vlottende middelen:		
– voorraden	...	
– mutatie onderhanden werk DBC's	...	
– vorderingen	...	
– vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	...	
– kortlopende schulden	...	
	<hr/>	...
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<hr/>
		...
Ontvangen interest	...	
Betaalde interest	...	
Buitengewoon resultaat	...	
	<hr/>	...
		<hr/>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		...
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	...	
Desinvesteringen materiële vaste activa	...	
Investerings immateriële vaste activa	...	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	...	
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	...	
Mutatie leningen u/g	...	
Overige investeringen in financiële vaste activa	...	
	<hr/>	...
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		...
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	...	
Aflossing langlopende schulden	...	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<hr/>
		...
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<hr/>
		...

## **Bijlage 2 Modellen mutatieoverzichten materiële vaste activa alsmede projecten in uitvoering en mutaties in het boekjaar<sup>3</sup>**

A: VERLOOPOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA

B: PROJECTEN IN UITVOERING EN MUTATIES IN HET BOEKJAAR

(met specificatie van in het boekjaar gereed gekomen projecten)

---

<sup>3</sup> De getallen in de modellen zijn voorbeeldgetallen.

A: VERLOOPOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art 5a Regeling Verslaggeving WTZi

	WTZi-vergunningsplichtige vaste activa								
	NZA- IVA	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi- permanente gebouwen	Verbou- wingen	Installaties	Onder- handen projecten	Subtotaal
(bedragen in €)									
Afschrijvingspercentages	2,5%/33,3%	0,0%	5,0%	2,0%		5,0%	5,0%	0,0%	
<b>Stand 1 januari</b>									
Aanschafwaarde	0	850.000	700.284	18.896.055	0	6.390.623	3.127.894	1.456.777	31.421.633
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	- 586.991	- 8.323.761	0	- 2.200.458	- 1.438.417	0	- 12.549.627
Boekwaarde	0	850.000	113.293	10.572.294	0	4.190.165	1.689.477	1.456.777	18.872.006
<b>Mutaties boekjaar</b>									
Investerings	0	0	0	0	0	0	0	111.658	111.658
Afschrijvingen	0	0	- 30.327	- 374.457	0	- 280.885	- 136.048	0	- 821.717
Extra afschrijvingen NZA-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Terugname geheel afgeschreven activa</i>									
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	- 772.943	- 406.888	0	- 1.179.831
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	772.943	406.888	0	1.179.831
<i>Desinvesteringen</i>									
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in de boekwaarde	0	0	- 30.327	- 374.457	0	- 280.885	- 136.048	111.658	- 710.059
<b>Stand 31 december</b>									
Aanschafwaarde	0	850.000	700.284	18.896.055	0	5.617.680	2.721.006	1.568.435	30.353.460

Cumulatieve afschrijvingen	0	0	- 617.318	- 8.698.218	0	- 1.708.400	- 1.167.577	0	- 12.191.513
Boekwaarde	0	850.000	82.966	10.197.837	0	3.909.280	1.553.429	1.568.435	18.161.947

A: VERLOOPOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art 5a Regeling Verslaggeving WTZi (VERVOLG 1)

<b>WTZi-meldingsplichtige vaste activa</b>							
	Trek- kingsrech- ten	Onder- handen projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onder- handen projecten	Subtotaal	Subtotaal meldingen
(bedragen in €)							
Afschrijvingspercentages	5,0%	0,0%		10,0%	0,0%		
<b>Stand 1 januari</b>							
Aanschafwaarde	1.896.425	45.067	1.941.492	1.884.166	527.758	2.411.924	4.353.416
Cumulatieve afschrijvingen	- 476.698	0	- 476.698	- 338.435	0	- 338.435	- 815.133
Boekwaarde	1.419.727	45.067	1.464.794	1.545.731	527.758	2.073.489	3.538.283
<b>Mutaties boekjaar</b>							
Investeringen	0	10.099	10.099	0	164.408	164.408	174.507
Afschrijvingen	- 189.642	0	- 189.642	- 188.416	0	- 188.416	- 378.058
<i>Terugname geheel afgeschreven activa</i>							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
<i>Desinvesteringen</i>							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in de boekwaarde	- 189.642	10.099	- 179.543	- 188.416	164.408	- 24.008	- 203.551
<b>Stand 31 december</b>							
Aanschafwaarde	1.896.425	55.166	1.951.591	1.884.166	692.166	2.576.332	4.527.923
Cumulatieve afschrijvingen	- 666.340	0	- 666.340	- 526.851	0	- 526.851	- 1.193.191
Boekwaarde	1.230.085	55.166	1.285.251	1.357.315	692.166	2.049.481	3.334.732

A: VERLOOPOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art 5a Regeling Verslaggeving WTZi (VERVOLG 2)

	<b>WMG/gefinancierde vaste activa</b>			
	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal
(bedragen in €)				
Afschrijvingspercentages (voorbeeld)	10,0%	20,0%	20,0%	
<b>Stand 1 januari</b>				
Aanschafwaarde	4.708.826	123.456	188.078	5.020.360
Cumulatieve afschrijvingen	- 2.223.326	- 21.000	- 107.912	- 2.352.238
Boekwaarde	2.485.500	102.456	80.166	2.668.122
<b>Mutaties boekjaar</b>				
Investeringen	303.849	65.078	27.257	396.184
Afschrijvingen	- 489.524	- 21.091	- 39.696	- 550.311
<i>Terugname geheel afgeschreven activa</i>				
Aanschafwaarde	- 117.429	0	- 16.854	- 134.283
Afschrijvingen	117.429	0	16.854	134.283
<i>Desinvesteringen</i>				
Aanschafwaarde	0	- 63.078	0	- 63.078
Afschrijvingen	0	21.000	0	21.000
Per saldo	0	- 42.078	0	- 42.078
Mutaties in de boekwaarde	- 185.675	1.909	- 12.439	- 196.205
<b>Stand 31 december</b>				
Aanschafwaarde	4.895.246	125.456	198.481	5.219.183
Cumulatieve afschrijvingen	- 2.595.421	- 21.091	- 130.754	- 2.747.266
Boekwaarde	2.299.825	104.365	67.727	2.471.917

A: VERLOOPOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art 5a Regeling Verslaggeving WTZi (VERVOLG 3)

<b>DHAZ-gefinancierde vaste activa (Universitair medische centra)</b>							
	Nieuw bouw ge- bouwe	Nieuwbouw installaties	Verbou- wingen / renovaties	Kleine werken / LTO	Onder- handen projecten	Subtotaal	Totaal materiele vaste activa
(bedragen in €)	n						
Afschrijvingspercentages	2%	5%	5%	10%			
<b>Stand 1 januari</b>							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	42.575.409
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	- 16.183.998
Boekwaarde	0	0	0	0	0	0	26.391.411
<b>Mutaties boekjaar</b>							
Investerings	0	0	500.000	100.000	200.000	800.000	1.482.349
Afschrijvingen	0	0	-12.500	-5.000	0	-17.500	- 1.918.586
<i>Terugname geheel afgeschreven activa</i>							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	- 1.314.114
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	1.314.114
<i>Desinvesteringen</i>							
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	- 63.078
Afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	21.000
Per saldo	0	0	0	0	0	0	- 42.078

Mutaties in de boekwaarde	0	0	487.500	95.000	200.000	782.500	- 478.315
<b>Stand 31 december</b>							
Aanschafwaarde	0	0	500.000	100.000	200.000	800.000	42.680.566
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	-12.500	-5.000	0	-17.500	- 16.767.470
Boekwaarde	0	0	487.500	95.000	200.000	782.500	25.913.096

B: PROJECTEN IN UITVOERING EN MUTATIES IN HET BOEKJAAR

<b>Projectgegevens</b>				<b>Investerings</b>			
Briefnr.	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 200x-1	200x	t/m 200x	
						gereed	onderhanden
(bedragen in €)							
11234	09-09-200x-1	Restauraties	Vergunning	747.870	30.122	777.992	
		Renovatie poli (fictief)	Melding	271.550	15.786		287.336
3121	10-10-200x	technische aanpassingen VKP	Melding	401.655	73.599		475.254
		Instandhouding	Melding uit trekkingsrechten	41.876	70.338		112.214
DHAZ 200x		Aanpassen OK Com- plex	DHAZ		200.000		200.000
				<b>1.462.951</b>	<b>389.845</b>	<b>777.992</b>	<b>1.074.804</b>

**Specificatie van in het boekjaar gereedgekomen projecten**

<b>Projectgegevens</b>			WTZi	WTG	Totaal	Afschrijving WTZi	Rentekosten
Briefnr.	Datum	Activapost					
(bedragen in €)							
11234	09-09-200x-1	Restauraties	361.216		361.216	18.061	18.061
		Installaties	396.377	5.454	401.831	20.092	20.092
		Bouwrente	14.945		14.945	747	747
			<b>772.538</b>	<b>5.454</b>	<b>777.992</b>	<b>38.900</b>	<b>38.900</b>

B: PROJECTEN IN UITVOERING EN MUTATIES IN HET BOEKJAAR (VERVOLG 1)

<b>Projectgegevens</b>		<b>Goedkeuringen</b>			<b>Toekomstige lasten</b>			
Briefnr.	Datum	Nominaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van oplevering	Investerings- bedrag	Afschrijvingen	Rente 5%
(bedragen in €)								
11234	09-09- 200x-1	732.855	39.683	732.855	200x	777.992	38.627	38.900
					200x+2	3.000.000	150.000	150.000
3121	10-10-200x	792.212		792.212	200x+2	1.618.250	80.926	80.926
					200x+3	1.325.650	66.283	66.283
		1.525.067	39.683	1.525.067		6.722.162	335.836	336.109