

Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Mw. drs. E.I. Schippers
Postbus 20350
2500 EJ DEN HAAG

Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistrat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
14 december 2011	Jaarrekening 2011 AWBZ- en GGZ- instellingen	Wijziging Regeling Verslaggeving WTZi	-

Doorkiesnummer
020-3010302

Geachte mevrouw Schippers,

De invoering van de Normatieve Huisvestingscomponent (NHC) per 1 januari 2012 heeft grote gevolgen voor de bekostiging van zorgvastgoed bij AWBZ- en GGZ-instellingen. Het voor instellingen risicoloze systeem van nacalculatie wordt vervangen door een nieuw systeem van een landelijk tarief per gerealiseerde zorgaanpak. Vastgoedrisico's liggen voortaan volledig bij de instellingen, zoals bij ondernemingen het geval is. Dit heeft direct gevolgen voor de waardering van het vastgoed in de jaarrekening 2011, die immers wordt uitgebracht wanneer het nieuwe systeem reeds in werking is getreden.

Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Met ingang van boekjaar 2011 moet voor de waardering van het zorgvastgoed worden aangesloten bij bedrijfseconomische waarderinggrondslagen. Zorginstellingen moeten de bepalingen naleven van Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ). Ze moeten hun vastgoedportefeuille opnieuw beoordelen en vaststellen of sprake is van bijzondere waardeverminderingen als gevolg van het nieuwe bekostigingssysteem. Dit is onder andere uitgewerkt in RJ Richtlijn 655.310. De NBA heeft dit toegelicht in de in oktober 2011 verschenen NBA-wijzer 2 *Waardering van zorgvastgoed in de jaarrekening 2011 van AWBZ- en GGZ-instellingen*.

Recent hebben wij kennis genomen van een door uw ministerie voorgenomen wijziging van de Regeling Verslaggeving WTZi die deze bepalingen doorkruist. Volgens deze wijziging kunnen instellingen voor de waardering van zorgvastgoed in de jaarrekening 2011 uit blijven gaan van het oude systeem van nacalculatie. Voor 2012 en latere jaren kan worden uitgegaan van het gemiddelde rendement van de instelling. Als argument voor de wijziging van de Regeling Verslaggeving WTZi wordt opgevoerd dat voorkomen moet worden dat verslaggevingsregels in de weg staan aan een zorgvuldige overgang naar het nieuwe (NHC) bekostigingssysteem.

De voorgenomen wijziging is echter in strijd met Titel 9 BW2, specifiek het grondbeginsel voor jaarverslaggeving, verwoord in artikel 2:362 lid 1 BW: *de jaarrekening dient volgens maatschappelijk verantwoorde normen een zodanig inzicht te geven dat een verantwoord oordeel over vermogen en resultaat kan worden gevormd*. Dit wordt ook wel het geven van een 'getrouw beeld' genoemd. Voorts is artikel 2:384 lid 2 hier relevant: *bij de toepassing van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht*. Beide bepalingen geven aan dat een jaarrekening geen ander beeld van de werkelijkheid mag geven dan feitelijk het geval is en geen reeds bekende verliezen mag negeren.

Dat sprake is van reeds bekende verliezen bij de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem voor AWBZ- en GGZ-instellingen blijkt uit het NZa rapport *Enquête boekwaarde*

Care en GGZ (april 2010). Volgens dit rapport betreft dit vele honderden miljoenen. Hierop hebben wij reeds gewezen in onze publieke managementletter *Nieuwe bakens voor de zorg* van november 2010.

Artikel 2:362 lid 1 BW is de basis voor het getrouwe beeld van de jaarrekening. Alle andere artikelen in Titel 9 BW2 zijn in feite niets anders dan een uitwerking hiervan. Dit principe geldt eveneens voor specifieke wet- en regelgeving, ook deze zou moeten aansluiten bij het grondbeginsel van het getrouwe beeld en dient daarmee niet in strijd te zijn. Uit artikel 2:362 lid 4 blijkt dat dit de bedoeling van de wetgever is: *indien noodzakelijk voor het getrouwe beeld, moet een rechtspersoon afwijken van de wettelijke voorschriften*. De Regeling Verslaggeving WTZi verklaart Titel 9 BW2 (en de RJ) van toepassing, maar de voorgenomen wijziging introduceert een bepaling die in strijd is met het grondbeginsel van het getrouwe beeld: de optie om voor 2011 zorgvastgoed volgens een oud systeem te waarderen en bekende verliezen als gevolg van de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem te negeren.

Wij achten het onjuist dat met de voorgenomen wijziging bepalingen van Titel 9 BW2 en daarmee het grondbeginsel voor jaarverslaggeving opzij wordt gezet. Instellingen die in de jaarrekening 2011 voor de waardering van het zorgvastgoed uitgaan van het oude systeem van nacalculatie, voldoen weliswaar aan de Regeling Verslaggeving WTZi, maar niet aan artikel 2:362 lid 1 BW. Bovendien voldoen ze niet aan artikel 2:387 lid 4 BW (*bij de waardering van de vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is*) en aan RJ Richtlijn 121.202 (*een rechtspersoon dient op iedere balansdatum te beoordelen of er aanwijzingen zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn*).

Dit leidt er eveneens toe dat AWBZ en GGZ-instellingen verschillende methoden mogen gebruiken om hun vastgoed te waarderen, wat de vergelijkbaarheid van jaarrekeningen voor het maatschappelijke verkeer niet ten goede komt. Het zet voor de betreffende instellingen de deur open om de waarderingsproblematiek voor zich uit te schuiven en het nemen van verlies uit te stellen. Het ligt voor de hand dat bankiers zullen eisen dat de instellingen bij hun financieringsaanvraag overgaan tot herbeoordeling van het zorgvastgoed, om te voorkomen dat ze verborgen verliezen gaan financieren.

Accountants hebben op dit punt hun maatschappelijke verantwoordelijkheid te nemen. Het maatschappelijk verkeer en de politiek zijn gebaat bij een zo helder mogelijk inzicht in de gevolgen van de overgang naar het nieuwe stelsel, ook als dit met verliezen gepaard gaat. Indien u de voorgenomen wijziging doorvoert heeft dit tot gevolg dat zorginstellingen die gebruik maken van de optie voor 2011 op dit punt van hun jaarverslaggeving in strijd handelen met Titel 9 BW2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Wij zullen onze accountants dan moeten adviseren om in dat geval geen standaard goedkeurende verklaring af te geven, maar om zich te beraden op een ander type verklaring.

Wij vertrouwen er op dat het niet zover hoeft te komen en dringen er daarom bij u op aan om de door uw ministerie opgestelde voorgenomen wijziging niet door te voeren.

Hoogachtend,



D.J. ter Harmsel AA FB
Voorzitter NOvAA



drs. R. Dekkers RA
Voorzitter NIVRA