

RJ-Uiting 2021-5: Ontwerp-alinea's hoofdstuk 660 Onderwijsinstellingen

Inleiding

Onderwijsinstellingen ontvangen een jaarlijkse normatieve rijksbijdrage van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) voor de bekostiging van de onderwijsactiviteiten. Deze rijksbijdrage wordt verwerkt in het boekjaar waarop de toekenning betrekking heeft. Op deze wijze worden de baten en de lasten toegerekend aan hetzelfde boekjaar.

Vanaf boekjaar 2021 kan het ministerie van OCW naast de normatieve rijksbijdrage tevens aanvullende middelen aanmerken als een niet-normatieve rijksbijdrage die bestemd zijn voor een specifiek doel. Hoofdstuk 660 bevat nog geen bepalingen voor de verwerking en presentatie van deze niet-normatieve rijksbijdragen. De Raad voor de Jaarverslaggeving stelt via deze RJ-Uiting voor om nadere bepalingen in hoofdstuk 660 toe te voegen voor de verwerking en presentatie van niet-normatieve rijksbijdragen. Met de voorgestelde bepalingen wordt beoogd de niet-normatieve rijksbijdragen toe te rekenen aan de periode waarin de bestedingen worden gedaan.

De RJ stelt de volgende aanpassingen voor in hoofdstuk 660:

- De definitie van geormerkte doelsubsidies in paragraaf 0 vervalt, omdat hoofdstuk 660 niet ingaat op deze subsidies.
- In paragraaf 0 zijn definities toegevoegd van normatieve rijksbijdrage en niet-normatieve rijksbijdrage.
- In alinea 202 zijn redactionele wijzigingen voorgesteld.
- De nieuwe alinea 202a bepaalt dat niet-normatieve rijksbijdragen afhankelijk van hun aard worden verwerkt als exploitatiesubsidie of als investeringsubsidies, in overeenstemming met hoofdstuk 274 Overheidssubsidies.
- De nieuwe alinea 304 bepaalt dat niet-normatieve rijksbijdragen die als exploitatiesubsidie zijn verwerkt, worden gepresenteerd onder de rijksbijdragen in de staat van baten en lasten. Niet-normatieve rijksbijdragen die als investeringsubsidie zijn verwerkt, worden in overeenstemming met de alinea's 112 en 113 van hoofdstuk 274 Overheidssubsidies gepresenteerd.

Ingangsdatum

De RJ stelt voor de wijzigingen van kracht te laten worden voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 19 april worden ingediend bij het RJ secretariaat, bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 8 maart 2021

Gewijzigde alinea's ten opzichte van hoofdstuk 660 zoals gepubliceerd in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving

Deze Richtlijn 660 (aangepast 2021) zal Richtlijn 660 (aangepast 2020) vervangen en zal van kracht worden voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

660.0 Definities

Bestemmingsfonds: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door derden aangebracht.

Bestemmingsreserve: het deel van het eigen vermogen dat wordt afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan en deze beperking is door het bestuur aangebracht.

Normatieve rijksbijdrage: de structurele rijksbijdrage die op basis van sector- en bekostigingsregelgeving van het ministerie van OCW ten minste jaarlijks beschikbaar wordt gesteld aan onderwijsinstellingen. De omvang van de bijdrage wordt op basis van een voor de sector geldend bekostigingsmodel jaarlijks vastgesteld. De aanwending van deze bijdrage is behoudens de wettelijke kaders niet nader voorgeschreven.

Niet-normatieve rijksbijdrage: een niet-structurele toevoeging aan de rijksbijdrage van onderwijsinstellingen. In de toekenningsbeschikking (en indien van toepassing, de onderliggende regeling) wordt specifiek vermeld dat sprake is van een niet-normatieve rijksbijdrage en is het bestedingsdoel van deze rijksbijdrage opgenomen.

Onderwijsinstelling: een bekostigde school als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het primair onderwijs, een school als bedoeld in artikel 1 van de Wet op de expertisecentra, een regionaal expertisecentrum als bedoeld in artikel 28b van de Wet op de expertisecentra, een school als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het voortgezet onderwijs met uitzondering van de scholen, bedoeld in titel II, afdeling II van die wet, een instelling als bedoeld in artikel 1.1.1, onder b, van de Wet educatie en beroepsonderwijs, een kenniscentrum als bedoeld in artikel 1.1.1, onder b1 van de Wet educatie en beroepsonderwijs of een instelling voor hoger onderwijs als bedoeld in artikel 1.8 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (artikel 1 lid a van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs).

Onderwijsinstellingen, jaarverslaggeving van: de jaarverslaggeving van onderwijsinstellingen bestaat uit de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens (artikel 1, onder c Regeling jaarverslaggeving onderwijs).

Onderwijssector: een opleiding of het geheel van opleidingen, op grond van onderscheidenlijk de WPO, de WEC, de WVO, de WEB of de WHW, waarbij universiteiten en hogescholen als afzonderlijke sectoren worden beschouwd.

Het voortgezet onderwijs en het middelbaar beroepsonderwijs binnen een AOC worden als één sector beschouwd.

Plandocument: een document waarin de resultaten van het overleg tussen een academisch ziekenhuis en universiteit/faculteit wordt vastgelegd.

Een plandocument moet melding maken van de inspanningen van partijen om gegeven de bestaande infrastructuur en beschikbare voorzieningen van het academische ziekenhuis de ondersteunende taken ten behoeve van de medische faculteit te optimaliseren. In het plandocument wordt de samenwerking tussen universiteit en het academisch ziekenhuis in al zijn facetten vastgelegd.

Het gaat hier om drie facetten:

- a. bestuurlijke samenwerking;
- b. ondersteuning van de taken van de faculteit; en
- c. financiële paragraaf.

Private middelen (niet-publieke middelen): alle financiële middelen waarover de instelling beschikt die niet afkomstig zijn uit 's Rijks kas en niet vallen onder de definitie van publieke middelen (artikel 1 Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016).

Publieke middelen: gelden verkregen ten laste van de rijksbegroting of anderszins uit hoofde van bij of krachtens de wet- en regelgeving verkregen gelden, alsmede de opbrengsten daarvan, waarover een instelling de beschikking heeft gekregen om haar (wettelijke) taak te verrichten (artikel 1 Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016).

Toezichthouder (commissaris): de persoon die krachtens de statuten met het toezicht op het bestuur is belast.

Werkplaatsfunctie: het werk dat het academisch ziekenhuis van het Universitair Medisch Centrum doet voor het wetenschappelijk geneeskundig onderwijs en onderzoek in de faculteit geneeskunde. Ofwel: de ondersteuning van academische ziekenhuizen ten behoeve van de medische faculteit. Voor deze werkplaatsfunctie ontvangen de UMC's een rijksbijdrage. Dit is een vast omschreven deel van de rijksbijdrage voor de universiteit waar het academisch ziekenhuis bij hoort.

660.2 Verwerking en waardering

Rijksbijdrage

202 De onderwijsinstelling dient de toegekende jaarlijkse normatieve rijksbijdrage in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig te verwerken als bate in de staat van baten en lasten.

202a De onderwijsinstelling dient de toegekende niet-normatieve rijksbijdrage naar de aard van de bijdrage in overeenstemming met hoofdstuk 274 Overheidssubsidies te verwerken als exploitatiesubsidie of als investeringsubsidie.

660.3 Presentatie

Niet-normatieve rijksbijdrage

304 De niet-normatieve rijksbijdrage die als exploitatiesubsidie is verwerkt dient in de staat van baten en lasten gepresenteerd te worden onder de rijksbijdragen.

De niet-normatieve rijksbijdrage die als investeringssubsidie is verwerkt, dient in overeenstemming met de alinea's 112 en 113 van hoofdstuk 274 Overheidssubsidies te worden gepresenteerd.