

RJ-Uiting 2023-11: Toepassing wijzigingen in hoofdstuk 212 Materiële vaste activa door onderwijsinstellingen

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>660 Onderwijsinstellingen</i>
<i>Alinea's</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Alinea's</i>	<i>N.v.t.</i>

<i>Status</i>	<i>Verduidelijking RJ-Uiting 2022-8</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>4 juli 2023</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>N.v.t.</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant

Deze RJ-Uiting is relevant voor onderwijsinstellingen.

Welke verduidelijking wordt door middel van deze RJ-Uiting aangebracht

Verduidelijkt wordt dat alle onderwijsinstellingen de gewijzigde alinea's in hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' zoals definitief gemaakt in RJ-Uiting 2022-8 uiterlijk moeten toepassen voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024 (in plaats van op of na 1 januari 2023). Hiermee wordt bereikt dat onderwijsinstellingen de volgende wijzigingen op hetzelfde moment kunnen toepassen (uiterlijk voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024):

- Wijzigingen in hoofdstuk 212 'Materiële vaste activa' zoals definitief gemaakt in RJ-Uiting 2022-8¹;
- Wijzigingen in hoofdstuk 660 'Onderwijsinstellingen' zoals definitief gemaakt in RJ-Uiting 2023-6²; en
- Vervallen overgangsbepaling onderhoudsvoorziening zoals opgenomen in alinea 601 van hoofdstuk 660 'Onderwijsinstellingen'.

¹ [RJ-Uiting 2022-8: 'Alinea's in hoofdstuk 212 Materiële vaste activa'](#)

² [RJ-Uiting 2023-6: 'Verwerking kosten van groot onderhoud door onderwijsinstellingen \(definitieve Richtlijn\) en wijzigingen als gevolg van aanpassingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs \(Rjo\)'](#)

Achtergrond en inhoud

In juni 2022 heeft de RJ in hoofdstuk 212 ‘Materiële vaste activa’ verduidelijkingen aangebracht met betrekking tot (1) het onderscheiden van belangrijke bestanddelen van een actief en de verwerking van vervangingen daarvan en (2) het onderkennen van afzonderlijke bestanddelen van materiële vaste activa in combinatie met het vormen van een onderhoudsvoorziening. Deze verduidelijkingen zijn middels RJ-Uiting 2022-8 definitief gemaakt en zijn van toepassing voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

In genoemde RJ-Uiting 2022-8 heeft de RJ aangegeven nader te onderzoeken of de bepalingen van deze RJ-Uiting ook moeten worden toegepast door onderwijsinstellingen. Inmiddels zijn middels RJ-Uiting 2023-6 specifieke bepalingen opgenomen voor onderwijsinstellingen in het primair en voortgezet onderwijs die een schoolgebouw niet in de balans opnemen als het economisch claimrecht bij de gemeente berust. Deze bepalingen zijn van toepassing voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

Voor schoolgebouwen die wel in de balans van de onderwijsinstelling worden opgenomen zijn geen specifieke bepalingen in hoofdstuk 660 ‘Onderwijsinstellingen’ opgenomen. Dit betekent dat voor deze schoolgebouwen de gewijzigde bepalingen van hoofdstuk 212 ‘Materiële vaste activa’ van toepassing zijn voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

Tot slot heeft het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap de tijdelijke regeling inzake de onderhoudsvoorziening, zoals opgenomen in alinea 601 van hoofdstuk 660 ‘Onderwijsinstellingen’ (gebaseerd op artikel 4 lid 1c Rjo) verlengd tot en met verslagjaar 2023. Deze tijdelijke regeling kan niet meer worden toegepast voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

Vanwege het feit dat bovenstaande wijzigingen nauw met elkaar verbonden zijn en omwille van administratieve eenvoud, verduidelijkt de RJ middels deze RJ-Uiting dat het is toegestaan voor alle onderwijsinstellingen de hierboven genoemde wijzigingen (inclusief de wijzigingen zoals opgenomen in RJ-Uiting 2022-8) uiterlijk toe te passen voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.