

RJ-Uiting 2025-6: Wijzigingen als gevolg van aanpassingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo)

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>660 ‘Onderwijsinstellingen’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>101, 102, 502, 507, 511, 517, 524, 601 en bijlage 2</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>N.v.t.</i>
<i>Status</i>	<i>Definitieve Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>21 mei 2025</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2024</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant

Deze RJ-Uiting is relevant voor onderwijsinstellingen.

Welke wijzigingen heeft de RJ doorgevoerd

Op 9 november 2023¹ en op 8 april 2025² zijn enkele aanpassingen in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo) gepubliceerd. De RJ geeft in deze RJ-Uiting de wijzigingen in hoofdstuk 660 ‘Onderwijsinstellingen’ als gevolg van deze aanpassingen in de Rjo weer.

¹ [Staatscourant 2023, nr. 30577](#)

² [Staatscourant 2025, nr. 12149](#)

Achtergrond en inhoud

Deze wijzigingen vloeien rechtstreeks voort uit de op 9 november 2023 en 8 april 2025 aangepaste Rjo en zijn daarom direct definitief.

De wijzigingen hebben betrekking op:

- de van toepassing zijnde regelgeving indien een onderwijsinstelling naast onderwijs ook zorg of jeugdhulp verleent (alinea 101);
- de vereenvoudiging van de eisen aan het bestuursverslag van kleine onderwijsinstellingen in het primair en voortgezet onderwijs (alinea's 102, 502 en 511);
- de opname van een termijn voor de beschikbaarstelling van de jaarverslaggeving (alinea 507);
- de naam van het profileringsfonds is vervangen door studentenondersteuningsfonds (alinea 517);
- de verantwoording in het bestuursverslag over de tijdige aanlevering van de verklaring omtrent het gedrag (alinea 524); en
- het vervallen van de tijdelijke regeling voor de voorziening voor groot onderhoud, zoals eerder gecommuniceerd in RJ-Uiting 2023-11³ (alinea 601).

Tevens zijn de minimale vereisten voor een compact bestuursverslag opgenomen in bijlage 2 van hoofdstuk 660 'Onderwijsinstellingen'.

Ingangsdatum

De bovengenoemde wijzigingen zijn als gevolg van de aangepaste Rjo van kracht vanaf 1 januari 2024. Eventueel commentaar op deze RJ-Uiting kan worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl).

³ <https://www.rjnet.nl/siteassets/rj-uitingen/2023/rj-uiting-2023-11-toepassing-wijzigingen-rj-212-door-onderwijsinstellingen.pdf>

Wijzigingen in hoofdstuk 660 ‘Onderwijsinstellingen’

660 ONDERWIJSINSTELLINGEN

Deze Richtlijn 660 (*aangepast 2025*) vervangt Richtlijn 660 (aangepast 2024) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024.

660.1 Inleiding

Algemeen

101 Dit hoofdstuk heeft betrekking op de onderwijsinstelling waarop de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo) van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) van toepassing is. De Rjo regelt de jaarverslaggeving van onderwijsinstellingen. De Rjo is van overeenkomstige toepassing op samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs. De Rjo is gebaseerd op de Wet op het primair onderwijs (WPO), Wet op de expertisecentra (WEC), Wet voortgezet onderwijs 2020 (WVO 2020), Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB) en de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW) die de Minister van OCW de mogelijkheid geeft nadere regels te stellen voor de verantwoording van instellingen die vallen onder de genoemde wetten.

Indien een onderwijsinstelling naast onderwijs tevens zorg of zorg/jeugdhulp levert, gelden voor de jaarverslaggeving van een onderwijsinstelling de regels en wijze van openbaarmaking van het grootste bedrijfsonderdeel. Dat betekent dat een onderwijsinstelling de Regeling jaarverslaggeving onderwijs toepast op de jaarverslaggeving van de onderwijsinstelling als de netto-omzet van de onderwijsinstelling gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit onderwijs dan uit zorg of zorg/jeugdhulp. Indien daarentegen de netto-omzet gedurende twee opeenvolgende boekjaren voor een groter aandeel bestaat uit zorg of zorg/jeugdhulp dan uit onderwijs, is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing (artikel 5a Rjo). Indien het grotere aandeel bestaat uit jeugdhulp zonder zorg is de Regeling Jeugdwet van toepassing (artikel 5b Rjo). Deze bepalingen gelden ook voor het eerste en tweede boekjaar van een onderwijsinstelling.

Op academische ziekenhuizen¹ is ongeacht de netto-omzetverhoudingen de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing (artikel 5a lid 3 Rjo).

102 Op grond van artikel 2 Rjo zijn de bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek van overeenkomstige toepassing op de jaarverslaggeving van onderwijsinstellingen, met uitzondering van de afdelingen 1, 10, 11 en 12, een en ander voor zover in de Rjo niet anders is bepaald.

Onderwijsinstellingen passen ook de overige hoofdstukken van deze Richtlijnen toe, in het bijzonder de hoofdstukken 400, 640 en 660 behoudens het bepaalde in artikel 3a van de Rjo (inzake het compact bestuursverslag) en artikel 4, onder 1a van de Rjo (inzake de Bapo en de SOP) ten aanzien van het bevoegd gezag van een school of scholengemeenschappen in het primair en het voortgezet onderwijs (artikel 3, onderdeel a. Rjo).

¹ als bedoeld in artikel 1.13 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek

660.5 Bijzondere onderwerpen

De invloed van de grootte van de rechtspersoon

502 ~~(vervallen)~~ Indien de totale baten van een onderwijsinstelling in het primair en voortgezet onderwijs ten hoogste € 15.000.000 bedragen kan het bevoegd gezag ervoor kiezen een compact bestuursverslag op te stellen (artikel 3a Rjo). Voor de minimale vereisten voor het compact bestuursverslag wordt verwezen naar bijlage 2 van dit hoofdstuk (bijlage 5 van de Rjo).

Openbaarmaking financiële gegevens

507 De onderwijsinstelling deponeert op grond van artikel 5 Rjo haar jaarverslaggeving in schriftelijke en elektronische vorm bij Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) voor 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar. De onderwijsinstelling maakt haar jaarverslaggeving daarnaast jaarlijks voor 1 juli openbaar en houdt deze gedurende ten minste een periode van 7 jaar openbaar, doorgaans op de website, in ieder geval op de website (artikel 3, onderdeel b. Rjo).

Bij andere vormen van openbaarmaking van aan de jaarrekening ontleende financiële gegevens wordt verwezen naar de jaarverslaggeving die ingevolge de wettelijke bepalingen is gedeponeerd bij DUO.

Bestuursverslag

511 Zoals vermeld in alinea 501 zijn de wettelijke vrijstellingen voor kleine en middelgrote rechtspersonen niet van toepassing op onderwijsinstellingen. Dit betekent dat onderwijsinstellingen verplicht zijn om een bestuursverslag op te stellen en geen gebruik kunnen maken van vrijstellingen op grond van de omvang van de onderwijsinstelling.

Zoals vermeld in alinea 502 kan een bevoegd gezag, indien de totale baten van een onderwijsinstelling in het primair en voortgezet onderwijs ten hoogste € 15.000.000 bedragen, wel ervoor kiezen een compact bestuursverslag op te stellen (artikel 3a Rjo). Voor de minimale vereisten voor het compact bestuursverslag wordt verwezen naar bijlage 2 van dit hoofdstuk (bijlage 5 van de Rjo).

517 Op grond van artikel 4, lid 2 Rjo neemt de onderwijsinstelling voor hoger onderwijs met gebruikmaking van de in bijlage 1 van de Rjo opgenomen tabel in het bestuursverslag op hoeveel studenten zij financiële ondersteuning heeft verleend uit het ~~profielingsfonds~~studentenondersteuningsfonds, zoals bedoeld in artikel 7.51 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek.

De onderwijsinstelling voor hoger onderwijs splitst deze informatie uit naar de volgende onderdelen:

- a. ho-studenten in overmachtssituaties, zoals ziekte, functiebeperking, familieomstandigheden, mantelzorg of niet studeerbare opleidingen;
- b. ho-studenten die optreden als bestuurslid van door de instelling erkende studie- of studentenverenigingen of in de studentenmedezeggenschap, en;
- c. overige, zoals het leveren van uitzonderlijke prestaties op het gebied van sport of cultuur, financiële steun aan ho-studenten uit niet-EER-landen en uitgaande beurzen.

Tevens geven de onderwijsinstellingen voor hoger onderwijs per categorie aan hoeveel ho-studenten een vergoeding hebben aangevraagd, hebben ontvangen, hoeveel in totaal per categorie is uitgekeerd en wat de gemiddelde hoogte en duur was van de vergoeding.

524 Op grond van artikel 4 lid 7 Rjo wordt aan het bestuursverslag een verantwoording over de tijdige aanwezigheid van de verklaringen omtrent het gedrag (VOG) toegevoegd conform bijlage 6 in de Rjo.

660.6 Overgangsbepalingen

Overgangsbepaling per 1 januari 2018 (latere toepassing niet toegestaan)

Tijdelijke regeling voorziening voor groot onderhoud

601 ~~(vervallen)~~ Artikel 4 lid 1e Rjo luidt als volgt: ‘In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de verslagjaren 2018 tot en met 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening voor groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsband gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. De onderwijsinstelling die gebruik maakt van deze tijdelijke regeling vermeldt dit in haar jaarrekening.’

~~Bovenstaande tijdelijke regeling is niet van toepassing voor onderwijsinstellingen die de voorziening groot onderhoud reeds in verslagjaar 2017 in overeenstemming met de alinea’s 451 en 452 van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa bepaalden.~~

Het toepassen van artikel ‘3a. Compact bestuursverslag’ van de Rjo en daarmee deze bijlage is niet verplicht. Het is een keuze van het bevoegd gezag.

Verslaggevingseisen voor het bestuursverslag voortkomend uit andere wet- en regelgeving dan afdeling 7 van Titel 9 Boek 2 BW blijven onverkort van toepassing voor zover in de Rjo niet anders is bepaald. Deze verslaggevingseisen zijn niet in onderstaande lijst opgenomen.

Minimale vereisten

1. Toelichtingen als deel van de jaarrekening hoeven niet afzonderlijk in het bestuursverslag benoemd te worden.
2. Toelichtingen in het bestuursverslag gelden niet in plaats van die bij de jaarrekening horen. De toelichtingen in het bestuursverslag mogen niet in strijd zijn met de toelichtingen bij de jaarrekening.
3. Het bestuursverslag mag niet in strijd zijn met de jaarrekening.
4. Specificaties en toelichting in het bestuursverslag gebeurt op het niveau van elk afzonderlijk bevoegd gezag.
5. Het bestuursverslag geeft een getrouw beeld van:
 - a. het gevoerde beleid;
 - b. van de toestand op de balansdatum,
 - c. de ontwikkelingen gedurende het boekjaar en
 - d. de resultaten van de financiële gegevens die in de jaarrekening zijn opgenomen.
6. In het bestuursverslag worden mededelingen gedaan omtrent de verwachte gang van zaken van relevante beleidsontwikkelingen en afwijkingen ten opzichte van in het vorig bestuursverslag genoemde trendmatige ontwikkelingen.
7. Het bestuursverslag geeft een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee de rechtspersoon wordt geconfronteerd.
8. In het bestuursverslag worden de doelstellingen en het beleid inzake risicobeheer vermeld.
9. Het bevoegd gezag neemt in het bestuursverslag informatie op over de volgende zaken om zo inzicht te bieden in:
 - a. de juridische structuur van de onderwijsinstelling;
 - b. de interne organisatiestructuur;
 - c. de ontwikkelingen van de governancestructuur;
 - d. huisvesting;
 - e. personele bezetting;
 - æ.f. klachtbehandeling.