



RJ 660 in vogelvlucht.*

Richtlijn voor de Jaarverslaggeving voor
onderwijsinstellingen

RJ 660 in vogelvlucht

Vanaf 1 januari 2008 gaat de nieuwe Richtlijn voor de Jaarverslaggeving voor onderwijsinstellingen van kracht (RJ 660). Deze Richtlijn 660 vervangt de eerdere uitgaven van het ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap (OCW) aangaande de financiële verslaggeving door onderwijsinstellingen.

De richtlijn is op dit moment in een ontwerpfase. De commentaarperiode loopt tot 1 december 2007 en vervolgens zal de Raad voor de Jaarverslaggeving de richtlijn voor 31 december

2007 goedkeuren. De verwachting is dat de richtlijn in zal gaan op boekjaren die op of na 1 januari 2008 aanvangen. De richtlijn is onderdeel van de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving zoals deze ook voor bedrijven en andere instellingen in Nederland gelden. De Richtlijn 660 introduceert een aantal belangrijke verschillen en andere keuzemogelijkheden in vergelijking met de eerdere richtlijnen van OCW.

In deze brochure zijn de belangrijkste verschillen met de eerdere uitgaven van OCW voor u samengevat.

Onderwerp	RJ 660	RJ	OCW
Jaarverslag	<ul style="list-style-type: none"> Verslag van alle van invloed zijnde interne en externe ontwikkelingen Toelichten van begroting jaar t+1 Segmentatie van informatie in het jaarverslag naar bedrijfssegmenten en naar geografisch en qua inhoud gescheiden eenheden Rapportering over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem in het boekjaar 	400	<ul style="list-style-type: none"> Verdere detaillering van verplichte items in het jaarverslag voor HO/WO Geen verplichting tot opnemen van begrotingscijfers t+1 Geen verplichting tot opnemen van gesegmenteerde informatie Geen verplichting van rapportage over interne risicobeheersings- en controlesysteem
Consolidatie	<ul style="list-style-type: none"> Feitelijke benadering (zeggenschapsverhouding op basis van de werkelijke situatie) 	217	<ul style="list-style-type: none"> Juridische benadering (zeggenschapsverhouding op basis van het aantal te benoemen bestuursleden of aandelenbezit)
Segmentatie	<ul style="list-style-type: none"> Segmentatie van de exploitatierekening in de toelichting op basis van het bedrijfsproces (naar onderwijssector en overige activiteiten) Resultatenbestemming segmenteren naar bedrijfssegmenten 	350	<ul style="list-style-type: none"> Segmentatie van de exploitatierekening in bijlagen op basis van onderwijssector (brinnummer) Geen segmentatie in resultatenbestemming
Stelselwijzigingen	<ul style="list-style-type: none"> Wijziging van de grondslagen met terugwerkende kracht als rechtstreekse vermogensmutatie 	140	<ul style="list-style-type: none"> Geen duidelijke omschrijving toepassing stelselwijzigingen
Schattingswijzigingen	<ul style="list-style-type: none"> Herziening van eerdere schatting verwerken via exploitatierekening 	145	<ul style="list-style-type: none"> Geen onderscheid tussen stelsel- en schattingswijzigingen
Materiële vaste activa	<ul style="list-style-type: none"> Waardering tegen verkrijgings-, vervaardigingsprijs of actuele waarde Diverse afschrijvingsmethoden toegestaan Afschrijving op basis van gebruiksduur Rekening houden met restwaarde bij bepalen van afschrijvingswaarde Geen voorgeschreven activeringsgrens Investeringsubsidies in mindering brengen op materiële vaste activa of als lang- en/of kortlopende overlopend passief presenteren 	212	<ul style="list-style-type: none"> Waardering tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs Lineaire afschrijving verplicht Afschrijvingspercentages HO/WO zijn verplicht voorgeschreven Geen restwaarde Voorgeschreven activeringsgrenzen voor HO/WO Investeringsubsidies verwerken via egalisatierekening
Financiële vaste activa	<ul style="list-style-type: none"> Verplichte toelichting inzake transacties met verbonden partijen 	214	<ul style="list-style-type: none"> Geen verplichte toelichting inzake transacties met verbonden partijen

Onderwerp	RJ 660	RJ	OCW
Effecten	<ul style="list-style-type: none"> • Waardering tegen kostprijs of actuele waarde 	226	<ul style="list-style-type: none"> • Waardering tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde
Vorraden	<ul style="list-style-type: none"> • Waardering tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde, of tegen actuele waarde 	220	<ul style="list-style-type: none"> • Waardering tegen inkoop- of vervaardigingsprijs
Onderhanden projecten in opdracht van derden	<ul style="list-style-type: none"> • Splitsing onderhanden projecten naar debet of creditstand • Voorkeur voor resultaatneming op basis van voortgang van de werkzaamheden 	221	<ul style="list-style-type: none"> • Onderhanden projecten worden als één post debet of credit verwerkt • Resultaatneming op moment van oplevering
Eigen vermogen	<ul style="list-style-type: none"> • Splitsing van gelden met een beperkte bestedingsmogelijkheid naar bestemmingsfondsen (extern) en bestemmingsreserves (intern) • Segmentatie naar publieke en private middelen voor alle sectoren • Herwaarderingsreserve bij toepassing van actuele waarde 	240	<ul style="list-style-type: none"> • Geen scheiding tussen externe en interne beperking van bestedingsmogelijkheden • Segmentatie naar publieke en private middelen voor PO • Actuele waarde niet toegestaan
Personeelsbeloningen	<ul style="list-style-type: none"> • Waardering van toekomstige personeelsbeloningen, zoals pensioen, jubileum, BAPO op contante waarde • Opgave van het bedrag van de bezoldigingen voor bestuurders en gewezen bestuurders 	271	<ul style="list-style-type: none"> • Geen voorziening voor personeelsbeloningen • Geen verplichting om bezoldigingen bestuurders toe te lichten
Bijzondere en buitengewone baten en lasten	<ul style="list-style-type: none"> • Toepassing buitengewone baten en lasten alleen bij onteigeningen en natuurrampen • Overige incidentele posten verwerken als bijzondere baten en lasten onder de gewone bedrijfsuitoefening 	270	<ul style="list-style-type: none"> • Ruimere toepassing van buitengewone baten en lasten • Verwerking bijzondere baten en lasten als buitengewoon

Met de invoering van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving voor onderwijsinstellingen zijn de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving eveneens van toepassing. De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving zijn dynamisch wat wil zeggen dat jaarlijks aanpassingen kunnen worden doorgevoerd.

Voor 2008 zijn de volgende relevante ontwerp-richtlijnen voorgesteld:

- Ontwerp-Richtlijn 115 Criteria voor opname en vermelding van gegevens;
- Ontwerp-Richtlijn 221 Onderhanden projecten in opdracht van derden;
- Ontwerp-Richtlijn 330 Verbonden partijen.

Mogelijk dat hieruit nog consequenties voor uw jaarrekening 2008 kunnen voortvloeien.

Wilt u meer informatie?

Voor meer informatie over publieke dienstverlening kunt u contact opnemen met:

Dorus van Boxtel
 Telefoon: (013) 595 65 56
 Email: dorus.van.boxtel@nl.pwc.com

Ook kunt u contact opnemen met uw contactpersoon bij PricewaterhouseCoopers of onze website www.pwc.nl raadplegen.

PricewaterhouseCoopers (www.pwc.nl) verleent sectorspecifieke diensten op drie gebieden: Assurance, Tax en Advisory. Met onze dienstverlening bouwen we aan een goede vertrouwensbasis en waardeoptimalisatie met en voor onze klanten en hun stakeholders. Wereldwijd werken meer dan 146.000 mensen in 150 landen voor onze organisatie, op basis van ons gedachtegoed Connected Thinking. Samen ontwikkelen wij oplossingen en concepten, vanuit een verrassend perspectief. En natuurlijk geven wij praktisch advies.

'PricewaterhouseCoopers' refereert aan het netwerk van deelnemende bedrijven van PricewaterhouseCoopers International Limited. Ieder bedrijf is een aparte en onafhankelijke juridische eenheid.

www.pwc.com

Assurance • Tax • Advisory

*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 