

Bestemd voor:

- Besturen van scholen en centrale diensten van samenwerkingsverbanden WSNS in het primair onderwijs
- Besturen van scholen, centrale diensten en regionale expertisecentra in het (voortgezet) speciaal onderwijs
- Administratiekantoren en accountants, werkzaam in het primair en (voortgezet) speciaal onderwijs

Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap houdende voorschriften voor de inrichting van het jaarverslag voor besturen in het primair en (voortgezet)speciaal onderwijs (Regeling jaarverslag primair onderwijs en (voortgezet)speciaal onderwijs)

De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,

Algemene toelichting

Met ingang van het boekjaar 2005 wordt in het primair en (voortgezet) speciaal onderwijs het jaarverslag ingevoerd. Hiermee wordt een wijze van informatievoorziening en verantwoording geïntroduceerd die aansluit bij het vergroten van de autonomie en de toenemende vrijheid van instellingen en besturen. Een volledig jaarverslag omvat alle belangrijke aspecten rond de bedrijfsvoering en het beheer en gaat in op de personele situatie, de leerlingenontwikkeling, het investeringsbeleid en de mate waarin eventuele andere, aan de instelling verbonden rechtspersonen hebben bijgedragen aan het resultaat. Uiteraard is een belangrijk onderdeel van het jaarverslag gewijd aan het financiële beleid. Het bevat een analyse van de financiële positie (de balans), inclusief een analyse van het exploitatieresultaat. Een goed bestuursverslag verklaart de eventuele verschillen tussen de begroting en de realisatie, alsook de situatie aan het einde van het vorige verslagjaar.

Het invoeren van het jaarverslag gebeurt voordat in het primair onderwijs de lumpsumbekostiging wordt ingevoerd. Het doel van het eerder invoeren van het jaarverslag dan de lumpsumbekostiging, is dat besturen, schoolleiders en administratiekantoren zich van tevoren op de hoogte kunnen stellen van de nieuwe voorschriften voor de (financiële) verantwoording en zich hierop kunnen voorbereiden. Over het overgangsjaar 2005 zijn slechts twee onderdelen van het jaarverslag verplicht gesteld en zijn de overige onderdelen optioneel.

Onderdeel van het jaarverslag is de jaarrekening, het cijfermatige deel van het jaarverslag. De jaarrekening (ook aangeduid als jaarcijfers) moet ook elektronisch aan het ministerie worden verstrekt. Deze verplichting geldt vanaf het boekjaar 2006 en heeft ten doel het ministerie op een efficiënte wijze in staat te stellen trends te bepalen en financiële kengetallen op te stellen en terug te kunnen koppelen naar de besturen.

De verplichting een jaarverslag op te stellen geldt voor besturen in de zin van deze regeling (zie artikel 1). De inrichting van de jaarrekening moet gebeuren op grond van het Model voor de jaarrekening, bedoeld in artikel 2, van deze regeling. Verder dient het financiële gedeelte van het jaarverslag (inclusief de elektronische opgave van de jaarrekening en het financiële gedeelte van het bestuursverslag) vóór 1 juli van het jaar volgend op het kalenderjaar waarop het jaarverslag betrekking heeft, aan het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap gezonden te worden.

In het kader van de invoering van de lumpsumbekostiging heeft de minister 2 pilotgroepen benoemd. Voor de deelnemers van deze pilotgroepen gelden tot aan de invoering van de lumpsumbekostiging andere voorschriften dan in deze regeling genoemd. Zij hebben hierover een beschikking ontvangen.

Gelet op:

- artikel 2, vierde lid, en artikel 4, van het Besluit informatievoorziening WPO/WEC.

Besluit:

Artikel 1 Begripsbepalingen

Deze regeling verstaat onder:

- bestuur:
 - een bevoegd gezag als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het primair onderwijs dan wel artikel 1 van de Wet op de expertisecentra;
 - een bestuur van een regionaal expertisecentrum als bedoeld in artikel 28b van de Wet op de expertisecentra;
 - een bestuur van een centrale dienst als bedoeld in artikel 68 van de Wet op het primair onderwijs, voor zover deze dienst zorgformatie ontvangt als bedoeld in artikel 132 van genoemde wet;
- jaarverslag: het jaarverslag, bedoeld in artikel 2, van het Besluit informatievoorziening WPO/WEC;
- Model voor de jaarrekening: het model, bedoeld in artikel 2.

Artikel 2 Inrichting jaarverslag

Het jaarverslag en de jaarrekening worden ingericht volgens de bijlage bij deze regeling.

Artikel 3 Invoeringsbepaling

1. In afwijking van artikel 2 zijn over het boekjaar 2005 uitsluitend het onderdeel beleggen en belenen bedoeld in 1.3.5 en 1.6 van B5 en de bijlage D2 bedoeld in 2.6.9 van het Model voor de jaarrekening verplicht. Deze onderdelen worden ingediend als bijlagen bij de aanvraag rijksvergoeding over het boekjaar 2005.
2. Over het boekjaar 2006 omvat het jaarverslag tevens de aanvraag rijksvergoeding over de eerste 7 maanden van dat boekjaar.

Artikel 4 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van het Gele Katern waarin zij wordt geplaatst en werkt terug tot 1 januari 2005.

Artikel 5 Citeertitel

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling jaarverslag primair onderwijs en (voortgezet) speciaal onderwijs.

Deze regeling zal met de toelichting in het Gele Katern worden geplaatst, met uitzondering van de bijlage die ter inzage wordt gelegd in de bibliotheek van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en bekend wordt gemaakt op de internetsite van de Centrale Financiën Instellingen van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Van deze plaatsingen en terinzagelegging zal mededeling worden gedaan in de Staatscourant.

**De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,
Maria J.A. van der Hoeven**

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

In het Besluit informatievoorziening WPO/WEC wordt "jaarverslag" gedefinieerd als "jaarlijks verantwoordingsdocument bestaande uit minimaal bestuursverslag, jaarrekening, overige gegevens en bijlagen". Voor een eenduidige toepassing is naar deze bepaling in het besluit verwezen en is afgezien van het opnieuw omschrijven. Het gebruik van het begrip "bestuur" als definitie heeft de voorkeur gekregen boven het gebruik van de term "bevoegd gezag" omdat zowel de bevoegde gezagsorganen van instellingen als de centrale diensten gebruik maken van het begrip "bestuur" in hun dagelijkse praktijk.

Artikel 2

In de in artikel 2, bedoelde bijlage 'OCW-voorschrift Jaarverslaggeving - voor de sector primair onderwijs' zijn de voorschriften voor het inrichten van het jaarverslag opgenomen. Van het hierin opgenomen model jaarrekening bestaat ook een elektronische versie, te weten het Elektronisch Financieel Jaarverslag. Deze versie is op cd-rom gepubliceerd en verspreid onder de besturen in het primair en (voortgezet) speciaal onderwijs.

Artikel 3, lid 1

Ten tijde van de invoering van het jaarverslag kent de sector primair onderwijs nog de declaratiebesteding. Om de rechtmatigheid van de bestedingen te kunnen blijven controleren, zal de huidige verantwoordingssystematiek, de aanvraag rijksvergoeding (hierna: AVR), vooralsnog gehanteerd moeten blijven worden en wel totdat de lumpsumbesteding is ingevoerd. Dit betekent dat het jaarverslag gedurende de overgangperiode moet worden gecombineerd met de AVR. Over het boekjaar 2005 zijn slechts twee onderdelen (het onderdeel belenen en beleggen en het overzicht van de aanvullende subsidies) van het jaarverslag verplicht. De overige onderdelen van het jaarverslag zijn optioneel over dat boekjaar. Wanneer een bestuur op vrijwillige basis ook de overige onderdelen van het jaarverslag al over het jaar 2005 indient, zal het Cfi hier ook over terugkoppelen.

De twee verplichte onderdelen van het jaarverslag worden in het boekjaar 2005 samen met de AVR ingediend. De AVR zal zodanig worden aangepast dat dubbelingen tussen de AVR en de genoemde onderdelen van het jaarverslag worden voorkomen.

Artikel 3, lid 2

Als de lumpsumbesteding per 1 augustus 2006 wordt ingevoerd, betekent dit dat er in 2006 sprake zal zijn van een gebroken boekjaar. Daarom geldt in ieder geval tot 1 augustus 2006 de oude verantwoordingssystematiek zodat over de periode van 1 januari tot 1 augustus 2006 ook een AVR moet worden ingediend. Deze AVR wordt als bijlage bij het jaarverslag over 2006 gevoegd. Dit jaarverslag beslaat het hele boekjaar 2006.

Indien de lumpsumbesteding per 1 augustus 2006 is ingevoerd, geldt alleen nog het jaarverslag als de verantwoording over het boekjaar 2007.

De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,

(Maria J.A. van der Hoeven)