

Verwerking groot onderhoud

De Raad van de Jaarverslaggeving (RJ) heeft na vijf jaar eindelijk duidelijk gemaakt hoe schoolbesturen voor primair en voortgezet onderwijs via een voorziening de kosten voor groot onderhoud kunnen verwerken.

Het treffen van een onderhoudsvoorziening houdt in dat het schoolbestuur geld opzijzet voor toekomstig onderhoud. Veel besturen maken gebruik van deze methode. De RJ had echter plannen die de verwerking via de onderhoudsvoorziening bijna onmogelijk zouden maken, met als gevolg dat het kengetal 'eigen vermogen' fors hoger zou uitpakken.

KEUZE

De RJ heeft onlangs, na een jarenlange discussie, besloten dat uitgaven voor het vervangen van bestanddelen van schoolgebouwen mogen worden aangemerkt als kosten van groot onderhoud. Deze kosten moeten op dezelfde wijze verwerkt worden als overige kosten van groot onderhoud: via een onderhoudsvoorziening dan wel als materieel vast actief. Het is belangrijk de gekozen verwerkingswijze consistent toe te passen voor alle kosten van groot onderhoud bij schoolgebouwen die niet op de balans staan.

Als alternatief voor het verwerken van groot onderhoud via een voorziening kunt u kiezen voor het activeren en afschrijven van de onderhoudsposten (de activa). Dit kan handig zijn, omdat u dan meer inzicht krijgt – en via de verantwoording meer inzicht geeft – in de werkelijke economische waarde. In vaktermen: de balans geeft een getrouw beeld van alle bezittingen en schulden. Steeds meer schoolbesturen doen dit. De jarenlange discussie over de verwerking via een voorziening heeft deze trend versterkt.

OVERSTAP

Als u overstapt van verwerking via een onderhoudsvoorziening naar verwerking als materieel vast actief, is dat een stelselwijziging die doorwerkt in alle cijfers en kengetallen die ertoe doen. De standaard is om de

wijziging volledig met terugwerkende kracht te verwerken voor alle posten van groot onderhoud. Deze periode kan bijvoorbeeld vijf jaar zijn, maar ook tien jaar of meer. De regelgeving vanuit de RJ biedt echter de mogelijkheid tot een vereenvoudigde retrospectieve verwerking van de stelselwijziging vanaf het voorgaande of huidige boekjaar. Dit betekent een kortere periode waarover u de cijfers en kengetallen moet aanpassen. Uiteraard moet u een en ander goed en volledig toelichten in het jaarverslag. Ook is het nodig om de eigen interne norm voor enkele kengetallen (solvabiliteit en eigen vermogen) te herdefiniëren. U moet de stelselwijziging vooraf natuurlijk ook goed afstemmen met uw instellingsaccountant.

Is dit een grote wijziging? Dat valt gelukkig erg mee. Het moment waarop u de onderhoudsuitgaven doet, wordt er niet anders van. De liquiditeitspositie en -prognose veranderen evenmin, net als de hoogte van de onderhoudskosten. Het moment waarop u de kosten in de administratie verwerkt, verandert wél. ◀



Het besluit van de RJ zorgt ervoor dat u een keuze hebt in de wijze waarop u groot onderhoud verwerkt. Het is aan u welke wijze bij uw organisatie past. VOS/ABB kan met u meedenken. Neem contact op met Ron van der Raaij: 06 53 73 34 49, rvanderraaij@vosabb.nl of met Ronald Bloemers: 06 51 91 46 94, rbloemers@vosabb.nl.