

## **Toelichting Model G**

5 juni 2020

In de RJ editie 2019 (geldend voor boekjaren die starten vanaf 1 januari 2020) zijn wijzigingen in de RJ660 verwerkt die voortvloeien uit wijzigingen in de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Aangezien dit wijzigingen betreft in wet- en regelgeving is de editie 2019 van de RJ660 niet geldend vanaf 1 januari 2020, maar reeds voor boekjaren vanaf 1 januari 2019. Hierdoor is het herziene 'Model G', zoals opgenomen in de RJ editie 2019, eveneens van toepassing op jaarverslagen 2019. Mocht in de jaarverslaggeving inmiddels het voorgaande 'Model G' zijn opgenomen dan is aanpassing daarvan, wat OCW betreft, niet nodig indien de jaarverslaggeving al is voorzien van een controleverklaring.

Bij de toepassing van het herziene 'Model G' zijn diverse vragen gerezen, specifiek over onderdeel 2. Om dit nader te verduidelijken is onderstaand een korte toelichting gegeven per kolom van het nieuwe 'Model G'. Voor verslagjaar 2020 en verder zal de RJ-werkgroep in samenwerking met OCW het model opnieuw tegen het licht houden. U zult door het ministerie van OCW over eventuele wijzigingen vroegtijdig worden geïnformeerd.

### **Model G2.A**

#### **1. Omschrijving**

Betreft de omschrijving c.q. de titel van de verkregen subsidie

#### **2. Kenmerk**

Betreft het kenmerknummer zoals meegegeven in de subsidiebeschikking.

#### **3. Datum**

Betreft de datum van de subsidiebeschikking

#### **4. Bedrag van de toewijzing**

Betreft het toegekende bedrag zoals opgenomen in de subsidiebeschikking

#### **5. Subsidie-ontvangsten t/m verslagjaar**

Betreft het ontvangen subsidiebedrag vanaf de start van de subsidieperiode tot en met 2019.

#### **6. Overige ontvangsten**

Betreft bijdragen die de subsidieontvanger van een ander dan de minister voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit ontvangt en die de subsidieontvanger aanwendt voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit vanaf de start van de subsidieperiode tot en met 31 december januari 2019.

#### **7. Eigen bijdrage**

Betreft bijdrage van de subsidieontvanger zelf voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit vanaf de start van de subsidieperiode tot en met 2019, die daarmee niet gedekt worden door de subsidie dan wel bijdragen van derden. In feite worden deze lasten daarmee gedekt door instelling zelf en betreft daarmee een eigen bijdrage van de instelling.

#### **8. Totale kosten per 31 december 20xx**

Betreft het totaal aan lasten voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit vanaf de start van de subsidieperiode tot en met 2019. Dit is inclusief de niet subsidiabele kosten alsmede de lasten die gedekt worden uit de eigen bijdrage.

#### **9. Saldo per 31 december 20xx**

Deze kolom is rekenkundig ( $E + F + G - H$ ) alleen van toepassing op subsidieregelingen waarbij er geen sprake is van cofinanciering. Bij regelingen waar er wel sprake is van cofinanciering

moet u op basis van RJ 660.403 het met OCW te verrekenen bedrag opnemen wanneer er voldaan is aan alle subsidieverplichtingen en er sprake is van niet-bestede middelen. Dit saldo is dan niet het rekenkundig saldo op basis van de voorgaande kolommen.

#### **Model G2.B**

1. **Omschrijving**  
Betreft de omschrijving c.q. de titel van de verkregen subsidie
2. **Kenmerk**  
Betreft het kenmerknummer zoals meegegeven in de subsidiebeschikking
3. **Datum**  
Betreft de datum van de subsidiebeschikking
4. **Bedrag van de toewijzing**  
Betreft het toegekende bedrag zoals opgenomen in de subsidiebeschikking
5. **Ontvangen per 1 januari 20xx**  
Betreft het ontvangen subsidiebedrag vóór 1 januari 2019 en nog niet besteed vóór 1 januari 2019
6. **Subsidieontvangsten in verslagjaar**  
Betreft in 2019 ontvangen subsidiebedragen
7. **Overige ontvangsten in verslagjaar**  
Betreft ontvangen bedragen voor het betreffende project anders dan uit de afgegeven subsidiebeschikking. Bijvoorbeeld aanvullend verstrekte subsidies door derden.  
Betreft in het verslagjaar ontvangen bijdragen die de subsidieontvanger van een ander dan de minister voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit ontvangt en die de subsidieontvanger aanwendt voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit.
8. **Eigen bijdrage in verslagjaar**  
Betreft bijdrage van de subsidieontvanger zelf voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit in het verslagjaar, die daarmee niet gedekt worden door de subsidie dan wel bijdragen van derden. In feite worden deze lasten daarmee gedekt door instelling zelf en betreft daarmee een eigen bijdrage van de instelling.
9. **Lasten in verslagjaar**  
Betreft het totaal aan lasten in 2019 (incl. lasten die gedekt worden door eigen bijdrage van de instelling).
10. **Totale kosten per 31 december 20xx**  
Betreft het totaal aan lasten voor de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit vanaf de start van de subsidieperiode tot en met 2019. Dit is inclusief de niet subsidiabele kosten alsmede de lasten die gedekt worden uit de eigen bijdrage.
11. **Saldo per 31 december 20xx**  
Deze kolom is rekenkundig ( $E + F + G + H - I$ ) alleen van toepassing op subsidieregelingen waarbij er geen sprake is van cofinanciering. Bij regelingen waar er wel sprake is van cofinanciering moet u het met OCW te verrekenen bedrag opnemen wanneer er voldaan is aan alle subsidieverplichtingen en er sprake is van niet-bestede middelen. Dit saldo is dan niet het rekenkundig saldo op basis van de voorgaande kolommen.

Er zijn eveneens vragen gesteld over hoe om te gaan met de verwerking van subsidie waarbij de instelling als penvoerder functioneert. Het ministerie beschouwt de penvoerder als die instelling waarbij rekening en risico is voor de uitvoering van de activiteiten en derhalve rechtmatige besteding van de subsidie. Dit betekent dat voor alle kolommen geldt dat deze inclusief ontvangsten en bestedingen zoals door partners zijn gemaakt dienen te worden verantwoord in 'Model G'. De weergave in 'Model G' betreft daarmee een integrale verantwoording van de betreffende subsidie.