**Verwerking nieuwe cao-afspraken in de jaarcijfers 2014**

*In de nieuwe cao PO 2014-2015 zijn afspraken gemaakt over duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 8A) en is de BAPO-regeling vervallen. De nieuwe cao-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Deze aanpassing van de cao heeft ook gevolgen voor de financiële verslaggeving van schoolbesturen, ingaande per verslagjaar 2014.*

***Hoe moet duurzame inzetbaarheid worden verwerkt in de jaarcijfers?***

De voorschriften voor de (financiële) verantwoording zijn opgenomen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ). Specifieke richtlijnen voor onderwijsinstellingen zijn verwoord in hoofdstuk 660 van de RJ. Aanpassingen in wet- en regelgeving die mogelijk effecten hebben voor de financiële verantwoording voor onderwijsinstellingen, worden besproken in de werkgroep RJ660. In dit kader is ook bekeken welke consequenties de aanpassingen in de nieuwe cao PO 2014-2015 hebben voor de verslaggeving. De werkgroep heeft in dit kader geconcludeerd, dat voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid in het kader van het ouderenverlof een voorziening moet worden ingericht[[1]](#footnote-1). In dit kader is ook de Regeling jaarverslag onderwijs (Rjo) gewijzigd[[2]](#footnote-2).

Bij het bespreken van de consequenties van het ouderenverlof in het kader van duurzame inzetbaarheid voor de financiële verslaggeving in de werkgroep RJ660, is allereerst vastgesteld dat het hierbij gaat om een verplichting die gepresenteerd moet worden op de balans. Mede aangezien deze uren ouderenverlof bij vertrek niet leiden tot een uitkering van gespaarde uren, is bij het waarderen van de verplichting sprake van een schatting (ten aanzien van de blijfkans). Daarom moet deze verplichting niet als een schuld worden opgenomen op de balans, maar als een voorziening. Tot slot is geconcludeerd dat het ouderenverlof in het kader van duurzame inzetbaarheid niet als zodanig is gericht op non-activiteit, waardoor er bij het bepalen van de voorziening sprake is van een opbouw van rechten. Dit alles betekent samengevat het volgende:

* Er komt een voorziening voor gespaarde uren ouderenverlof in het kader van duurzame inzetbaarheid;
* Deze voorziening wordt opgebouwd op basis van daadwerkelijk gespaarde uren ouderenverlof;
* De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgebouwd door dotaties ten laste van de exploitatierekening. Doordat de voorziening wordt aangemerkt als vreemd vermogen, heeft één en ander invloed op de solvabiliteitsratio van een schoolbestuur.

***Hoe moet de voorziening duurzame inzetbaarheid worden gewaardeerd?***

Het basisbudget (40 uur) duurzame inzetbaarheid voor iedere werknemer (artikel 8A.4 cao PO) kan in principe ook gespaard kan worden (artikel 8A.5 cao PO). Deze uren worden echter ***niet*** meegenomen in de voorziening, voor zover deze uren niet worden gespaard voor ouderenverlof.

Om uren te kunnen sparen voor ouderenverlof moet de werknemer conform artikel 8.A8 cao PO vooraf een plan indienen, waarin staat hoe deze verlofuren de komende vijf jaren worden ingezet. Uitganspunt voor het waarderen van de voorziening zijn deze plannen, die zwart op wit staan. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. De uitkomst hiervan wordt vervolgens gecorrigeerd door:

1. *Eigen bijdrage*

Een werknemer moet over de uren in het kader van de het bijzonder budget voor oudere werknemers (artikel 8A.7 cao PO) een eigen bijdrage betalen. Over het basisbudget (artikel 8A.4 cao PO) hoeft daarentegen geen eigen bijdrage te worden betaald. Voor de verhouding uren met een eigen bijdrage (130) en zonder eigen bijdrage (40), kan worden uitgegaan van: 76,5% en 23,5%[[3]](#footnote-3). Bij het vaststellen van de correctie is het voorts van belang te vermelden, dat de werkgever over het verlofgedeelte waar de eigen bijdrage van toepassing is, wel verantwoordelijk is voor de werkgeverslasten.

1. *Opnamekans en (indien materieel) discontering*

Ouderenverlof kan alleen worden gespaard op basis van een vooraf ingediend plan gedurende vijf jaren. Bij het vaststellen van de *opnamekans* gaat het dan ook om de inschatting of deze uren de komende vijf jaren ook daadwerkelijk worden inzet of dat door vertrek, overlijden of anderszins deze gespaarde uren niet worden ingezet.

Bij toepassing van *discontering* wordt er rekening mee gehouden dat een bedrag wat men nu in bezit, meer waard is dan datzelfde bedrag een jaar later. Aangezien verlofuren maximaal vijf jaar gespaard kunnen worden, kan hierbij worden uitgegaan van een gemiddelde contante waarde over een periode van vijf jaren. Discontering is overigens alleen vereist, als het effect van de tijdswaarde van geld materieel/van belang is.

Als een werknemer het ouderenverlof inzet, nemen te totale loonkosten voor die werknemer af. Dit als gevolg van de eigen bijdrage van de werknemer die gespaarde uren vanuit het bijzondere budget voor oudere werknemers inzet. Doordat deze werknemer in verhouding minder uren werkt, stijgen de loonkosten per uur voor deze medewerker. Men zou kunnen redeneren dat de verschillen tussen de kosten voor ouderenverlof geminimaliseerd kunnen worden door een medewerker gedeeltelijk te vervangen of te vervangen door goedkoper (bijvoorbeeld jonger[[4]](#footnote-4)) personeel. Dit wordt echter niet meegenomen bij het bepalen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid, omdat deze niet gebaseerd is op de uiteindelijke kosten samenhangend met het ouderenverlof, maar op de gespaarde uren verlof van de betrokken medewerker. Kosten van vervanging worden meegenomen in de exploitatiebegroting. In de toolbox van de PO-Raad is een model opgenomen aan de hand waarvan een schoolbestuur op basis van de gespaarde uren de voorziening duurzame inzetbaarheid kan waarderen.

***Op welk moment moet de voorziening worden vastgesteld?***

In de cao staat aangegeven dat uren alléén gespaard kunnen worden op basis van een vooraf ingediend plan. In artikel 8A.3 cao PO staat dat over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren *voor de zomervakantie* overleg wordt gevoerd, en dus ook over de uren die worden gespaard voor ouderenverlof. Er is daardoor sprake van een tijdsverschil tussen het moment van indienen van de plannen en de balansdatum per 31 december. Dit hoeft geen probleem te zijn voor de waardering van de voorziening duurzame inzetbaarheid: uiteindelijk zal er niet veel licht zitten tussen 31 december en een datum van voor de zomervakantie. Daarom kan voor de waardering van de voorziening duurzame inzetbaarheid van jaar T, uitgegaan worden van de plannen die voor de zomervakantie van jaar T zijn ingediend.

In dit kader is het ook van belang om stil te staan bij de waardering van de voorziening duurzame inzetbaarheid voor het jaar 2014. Conform artikel 8A.1 cao PO treedt het hoofdstuk ten aanzien van de duurzame inzetbaarheid in op 1 oktober 2014. Voor het schooljaar 2014/2015 zou een werknemer bij een voltijds dienstverband dus maximaal circa 140 uur voor duurzame inzetbaarheid kunnen besteden. Hierover heeft geen overleg kunnen plaatsvinden voorafgaand aan het schooljaar 2014-2015, omdat de cao pas later bekend is geworden. In overleg tussen leidinggevende en medewerker kunnen echter gedurende het schooljaar 2014/2015 alsnog afspraken worden gemaakt over de inzet van deze uren. En dus ook of deze uren worden gespaard. De afspraken over deze gespaarde uren zijn dan de basis voor de waardering van de voorziening duurzame inzetbaarheid per ultimo 2014. Als er echter vóór het opstellen van de jaarrekening nog geen afspraken zijn gemaakt over het sparen van de uren van 2014/2015, zal er voor 2014 dus geen voorziening kunnen worden ingericht. Schoolbesturen worden dan wel geadviseerd één en ander toe te lichten bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen.

***Hoe om te gaan met het saldo aan gespaard BAPO- verlof?***

Een op 30 september 2014 opgebouwd saldo aan gespaard BAPO verlof wordt gerespecteerd (artikel 8A.9 lid 5 cao PO). Voor dit gespaard verlof kan echter géén voorziening worden opgebouwd. In de regelgeving (Rjo) is indertijd opgenomen, dat de kosten die samenhangen met de BAPO verwerkt moeten worden als periodekosten in de staat van baten en lasten. Besloten is om deze regelgeving *niet* aan te passen. Uiteraard staat het schoolbesturen die inzicht willen hebben op deze toekomstige lasten vrij om hiervoor een bestemmingsreserve in te richten (bijvoorbeeld naar analogie van de voorziening duurzame inzetbaarheid).

1. De uren in het kader van de overgangsregeling BAPO (Artikel 8A.9) kunnen niet worden gespaard. Deze worden dan ook niet worden meegenomen bij het bepalen van de voorziening [↑](#footnote-ref-1)
2. <https://abonneren.rijksoverheid.nl/nieuwsbrieven/archief/jaarverslaggeving-onderwijs/14/editie/d312a33e-2481-4b7d-8516-07742cfcd9e1#article1> ) [↑](#footnote-ref-2)
3. Zie ook artikel 8A.9 cao PO 2014-2015 (lid 1, sub a) [↑](#footnote-ref-3)
4. Let wel: jonger personeel heeft ook invloed op de (toekomstige) bekostiging, aangezien jonger personeel via de GGL invloed heeft op de hoogte van de personele lumpsum. [↑](#footnote-ref-4)