

**Nota reserves en voorzieningen
Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland
2017 - 2020**

INHOUDSOPGAVE

1.	<u>INLEIDING NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN</u>	3
2.	<u>OMSCHRIJVING RESERVES EN VOORZIENINGEN</u>	3
2.1.	RESERVES	3
2.2.	VOORZIENINGEN	4
3.	<u>BELEID INSTELLEN RESERVES EN VOORZIENINGEN</u>	5
4.	<u>MUTATIES RESERVES</u>	6
5.	<u>MUTATIES VOORZIENINGEN</u>	6
6.	<u>RENTETOEREKENING</u>	7
	BIJLAGE 1 RELEVANTE (WETS)ARTIKELEN	8

1. Inleiding nota reserves en voorzieningen

Op grond van artikel 10 van de Financiële Verordening wordt tenminste eenmaal in de vier jaar de (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen ter vaststelling aan het Veiligheidsbestuur aangeboden. De eerste nota is vastgesteld in 2013. Deze nota is de tweede nota reserves en voorzieningen voor de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland (VrAA).

De nota zal eenmaal in de vier jaar worden beoordeeld op toepasbaarheid en actualiteit. Indien wet- en regelgeving of omstandigheid dit vereist zal dit uiteraard eerder plaatsvinden.

In deze nota wordt achtereenvolgens ingegaan op de volgende onderwerpen:

- omschrijving reserves en voorzieningen;
- beleid instellen reserves en voorzieningen;
- mutaties reserves;
- mutaties voorzieningen;
- rentetoerekening.

2. Omschrijving reserves en voorzieningen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is bepalend bij het vaststellen van beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen. Gemeenschappelijke regelingen vallen ook onder het BBV. In het BBV zijn de regels opgenomen op basis waarvan gemeenten hun begroting en jaarrekening moeten opstellen. Dit betreft ook regels op het terrein van reserves en voorzieningen. Zo dient in de begroting en jaarrekening een beeld te worden geschetst van de ontwikkeling van de reserves en voorzieningen in het komende respectievelijk afgelopen jaar.

Het onderscheid tussen reserves en voorzieningen is afhankelijk van de vraag of het Veiligheidsbestuur van VrAA de bestemming ervan kan veranderen. Wanneer dat kan, is sprake van een reserve. Wanneer dat niet (meer) kan, is sprake van een voorziening.

2.1. Reserves

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die al dan niet met het oog op het realiseren van een vooraf bepaald doel zijn gevormd. In het BBV is geregeld dat in de balans het onderscheid wordt gemaakt in:

- algemene reserve(s);
- bestemmingsreserve(s).

Binnen de VrAA maken de Algemene reserve GHOR, Algemene reserve BAA en de Algemene reserve VrAA deel uit van de algemene reserves. De algemene reserves maken onderdeel uit van het weerstandsvermogen van VrAA (zie hiervoor paragraaf 7).

Het BBV geeft op zich geen nadere regels die beperkingen opleggen aan het instellen van bestemmingsreserves. Wel moet er sprake zijn van een specifieke bestemming; de bestemmingsreserve moet een bepaald doel dienen. Bij de VrAA is een bestemmingsreserve een reserve waaraan het Veiligheidsbestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven.

In het totale financiële beleid hebben reserves verschillende functies, te weten:

1. bufferfunctie;
2. bestedingsfunctie;
3. financieringsfunctie;
4. egalisatiefunctie.

Bufferfunctie

De bufferfunctie is de belangrijkste functie van het eigen vermogen van overheidslichamen. Met name de algemene reserve dient als buffer om in bepaalde (onvoorziene) omstandigheden te kunnen worden ingezet om risico's af te dekken. In de notitie weerstandsvermogen wordt een methode en een proces vastgesteld waarbij ongedekte risico's worden geïncventariseerd en beoordeeld. Hierin is [alsmede-ook](#) vastgelegd welke weerstandscapaciteit wordt nagestreefd om deze ongedekte risico's op te kunnen vangen.

Bestedingsfunctie

De overige reserves zijn in het leven geroepen om besteed te worden aan een van tevoren bepaald doel. Bij de zogenaamde bestemmingsreserves ligt het bestedingsdoel in principe vast. Hierbij kan sprake zijn van eenmalige doelen, meestal investeringen, maar ook het egaliseren van tarieven of het structureel bijdragen aan de exploitatie bijvoorbeeld in het kader van bruto activeren (= het dekken van kapitaallasten van een investering). Overigens staat het het Veiligheidsbestuur vrij om het bestedingsdoel te wijzigen.

Financieringsfunctie

Voor de financieringsfuncties is de met ingang van 1 januari 2001 in werking getreden Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) van belang. Deze wet beoogt een solide financieringswijze van de decentrale overheden te bevorderen en schommelingen van rentelasten zoveel mogelijk te beperken. De financiering van kapitaaluitgaven kan onder meer door:

- gebruik te maken van de eigen reserves (en voorzieningen) als financieringsmiddel. Dit heet interne financiering;
- het aantrekken van vaste geldleningen (vaste financiering) en kasgeld voor zover dat valt binnen de kasgeldlimiet.

Bij gebruikmaking van reserves (eigen vermogen) en voorzieningen (vreemd vermogen) behoeft geen beroep te worden gedaan op de geld- en kapitaalmarkt. Het gebruiken als intern financieringsmiddel wordt aangeduid als de financieringsfunctie.

Egalisatiefunctie

Voor het voorkomen van schommelingen in tarieven kan een egalisatiereserve worden ingesteld.

2.2. Voorzieningen

Voorzieningen zijn passiefposten in de balans, die een schatting geven van de voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden per de balansdatum min of meer onzeker zijn, en die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan die datum (commissie BBV, V&A antwoord 2015.1). Een voorziening behoort tot het vreemd vermogen.

Van een voorziening is sprake als het gaat om te kwantificeren van verplichtingen, verlies of risico's. Indien risico's niet zijn te kwantificeren, dan dienen deze zaken vermeld te worden de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Elke voorziening moet de omvang hebben van de betreffende verplichting, verliezen of risico's. Voor het bepalen van de hoogte dient een beredeneerde berekening met argumenten ten grondslag te liggen (Commissie BBV).

Specifiek wordt hier de egalisatievoorziening genoemd, waarvan de oorzaak zijn oorsprong vindt in eerdere begrotingsjaren. Deze voorzieningen zijn bedoeld om een grillig uitgavenpatroon te egaliseren (normeren) in de exploitatiebegroting. Belangrijke voorwaarde hierbij is dat die normering gebaseerd is op actuele meerjaren beheerplannen. Deze beheerplannen worden meestal voor 10 of 20 jaar opgesteld.

In de notitie Verrijking/vervaardiging en onderhoud van kapitaalgoederen (mei 2007) heeft de commissie BBV de stellige uitspraak gedaan dat voorzieningen die worden gevormd om de (groot) onderhoudslasten van een kapitaalgoed over een aantal jaar te egaliseren alleen kunnen worden ingesteld en gevoed op basis van een beheerplan van het desbetreffende kapitaalgoed.

Indien er geen (recent) beheerplan aanwezig is, kunnen de kosten van groot onderhoud door vrijval via resultaatbestemming vanuit een (daartoe gevormde) reserve worden gedekt.

3. Beleid instellen reserves en voorzieningen

Het BBV vereist dat het Veiligheidsbestuur beslist over het instellen en opheffen van (bestemming)reserves en voorzieningen. Waarbij voorzieningen een wettelijk verplicht karakter hebben, met uitzondering van de egalisatievoorziening.

Dit strookt ook geheel met het budgetrecht van het Veiligheidsbestuur. In het voorstel aan het Veiligheidsbestuur moet duidelijk het doel, de (gewenste) hoogte en eventueel de looptijd worden aangegeven. Bij het opheffen moet de reden daarvan en de bestemming van een eventueel voordelige stand van de reserve of voorziening worden aangegeven.

Het beleid rond reserves en voorzieningen is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- nee, tenzij-principe als uitgangspunt voor het instellen van reserves;
- reserves alleen instellen als sprake is van een reëel risico;
- reserves tegen het licht te houden op nut, noodzaak en gewenste hoogte.

Nee:

- als basisuitgangspunt worden alle baten en lasten rechtstreeks (dus niet via een dotatie of onttrekking aan een reserve) op de exploitatie van de begroting en jaarrekening gebracht;
- onder- en overschrijdingen van budgetten komen tot uitdrukking in het rekeningresultaat.

Tenzij:

- het incidentele ontwikkelingen betreft die verstorend kunnen werken op het begrotingsevenwicht;
- er sprake is van een substantieel financieel belang;
- het bestedingsdoel concreet is en zodra het doel is gerealiseerd wordt de reserve opgeheven¹;
- het gaat om incidentele bestedingen voor niet-reguliere taken;
- de financiering aantoonbaar niet op een andere wijze mogelijk is.

En dan onder de voorwaarden:

- er is een afzonderlijk besluit van het Veiligheidsbestuur voor het instellen van elke reserve en voorziening vereist;
- in het besluit wordt de reden voor het instellen van de reserve en voorziening, het beleidsdoel, de (maximale) omvang van de in te stellen reserve, de werkwijze voor dotaties en onttrekkingen, de specifieke bepalingen welke lasten en baten of het saldo daarvan in aanmerking moeten worden genomen, de (maximale) looptijd en voor bestemmingsreserves een bestedingsplan opgenomen.
- er mogen niet meer verplichtingen worden aangegaan dan er middelen in de reserve aanwezig zijn;
- alle reserves worden jaarlijks op nut en noodzaak beoordeeld door de benodigde omvang, de mate waarin de doelen worden gerealiseerd, de actualiteit van de doelen, de afweging waarom een reserve of voorziening nog steeds het geëigende middel is om het doel te bereiken, het functioneren van de specifiek geldende procedure(s), het verloop van de raming en realisatie met de toelichting van de afwijkingen en het bestedingsplan te evalueren;
- het Veiligheidsbestuur kan ter zake specifieke regels stellen en/of besluiten nemen.

¹ Bestemmingsreserves zijn een tamelijk algemeen en flexibel dekkingsmiddel voor het realiseren van beleid. Om toch een kader te hebben moet worden beschreven aan welk doel een bestemmingsreserve dient te voldoen. Hiervoor dient het SMART-principe te worden gehanteerd: Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Resultaatgericht en Tijdgebonden.

4. Mutaties reserves

Toevoegingen aan en onttrekkingen van reserves dienen plaats te vinden via de resultaatbestemming. Het rechtstreeks aan reserves toevoegen of onttrekken van bedragen is niet toegestaan (BBV artikel 17, sub d en e; BBV artikel 27, sub d en e).

Het Veiligheidsbestuur besluit over mutaties van reserves door:

- vaststelling van de reservemutaties in de (geactualiseerde) begroting;
- het nemen van expliciete besluiten over individuele mutaties van bestemmingsreserves in voordrachten voor het Veiligheidsbestuur.

Het resultaat na de mutaties in de reserves geeft de mutatie van de Algemene reserve weer. Een negatief resultaat wordt afgedekt door een onttrekking aan de Algemene reserve. Een positief resultaat wordt toegevoegd aan de Algemene reserve in het jaar volgend op het betreffende boekjaar.

Het gerealiseerde resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening wordt in de eindbalans afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. In het volgende jaar kan het Veiligheidsbestuur vervolgens besluiten over de bestemming van het resultaat vorig boekjaar.

Vrijval mag alleen in de jaarrekening zelf worden opgenomen als het Veiligheidsbestuur hiermee heeft ingestemd tijdens het boekjaar.

Voorstellen tot resultaatbestemming worden vooruitlopend op instemming van het Veiligheidsbestuur niet in de jaarrekening verwerkt. Nog niet door het Veiligheidsbestuur goedgekeurde voorstellen tot resultaatbestemming kunnen worden opgenomen in de voordracht van de jaarrekening. Ook niet begrote vrijval dient als voorstel voor resultaatbestemming in de voordracht van de jaarrekening aan het Veiligheidsbestuur te worden gedaan.

Overschrijdingen van begrote dotaties aan en onttrekkingen van bestemmingsreserves kunnen niet verwerkt worden in de jaarrekening. De commissie BBV heeft in het kader van de beoordeling van rechtmatigheid geadviseerd dat in de jaarrekening de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves kunnen worden verwerkt tot maximaal het bedrag dat is goedgekeurd door het Veiligheidsbestuur:

- via de begroting (swijzigingen) voor de betreffende bestemmingsreserve;
- in besluiten, die inhouden dat specifiek benoemde saldi ook nog in het lopende begrotingsjaar ten gunste of ten laste van een specifieke bestemmingsreserve mogen worden gebracht.

Dat advies betekent dat mutaties die de raming te boven gaan en de mutaties die voortvloeien uit de vorming van nieuwe reserves na vaststelling door Veiligheidsbestuur in de jaarrekening van het volgende jaar (via de openingsbalans) worden verwerkt. De commissie beoogt daarmee te bewerkstelligen dat het Veiligheidsbestuur bij de besluitvorming over reserves wordt betrokken.

5. Mutaties voorzieningen

Voorzieningen worden onafhankelijk van het resultaat gevormd. Daarbij wordt de noodzaak tot het treffen van deze voorzieningen aangegeven.

De aanwending van voorzieningen is een bevoegdheid van de werkmaatschappijen VrAA. Dit omdat de hoogte van de voorziening afhankelijk is van werkelijke verplichtingen voortvloeiende uit de onder de Veiligheidsbestuur verantwoordelijke reguliere bedrijfsvoering. Daarbij geldt de restrictie dat mogelijke resterende gelden uit voorzieningen niet aangewend kunnen worden voor andere doeleinden.

Toevoegingen aan voorzieningen worden als last in de exploitatie geboekt. Er vinden geen onttrekkingen plaats aan voor voorzieningen. Lasten die betrekking hebben op de gevormde voorziening komen direct ten laste van de voorziening op de balans.

Mutaties in voorzieningen (toevoegingen dan wel vrijval) vloeien dus uitsluitend voort uit het aanpassen van de omvang van een voorziening aan een nieuw noodzakelijk niveau; de

overige mutaties in voorzieningen bestaan alleen uit verminderingen wegens aanwending voor het doel waarvoor de voorziening is ingesteld (commissie BBV).

Samengevat wordt de volgende systematiek gehanteerd:

- toevoeging aan een voorziening vindt plaats door een (periodieke) dotatie ten laste van de begrotingspost waarop de voorziening betrekking heeft;
- lasten worden rechtstreeks ten laste van de voorziening geboekt;
- mutaties in voorzieningen (toevoeging dan wel vrijval) vloeien uitsluitend voort uit het aanpassen van de omvang van de voorziening aan een nieuw noodzakelijk niveau;
- vrijval van voorzieningen vindt plaats door een bate op te nemen ten gunste van de begrotingspost waarop de voorziening betrekking heeft.

6. Rentetoerekening

Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen.

VrAA volgt deze aanbeveling van de commissie BVV en voegt daarom aan de reserves en voorzieningen geen rente toe.

Bijlage 1 relevante (wets)artikelen

Reserves

Conform artikel 42 van het BBV bestaat het eigen vermogen uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Artikel 43 van het BBV stelt dat:

1. in de balans de reserves worden onderscheiden naar:
 - a. de algemene reserve;
 - b. de bestemmingsreserve.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Voorzieningen

Artikel 374, lid 1, van het Burgerlijk Wetboek Boek 2 stelt dat op de balans voorzieningen worden opgenomen tegen naar hun aard duidelijk omschreven verplichtingen die op de balansdatum als waarschijnlijk of als vaststaand worden beschouwd, maar waarvan niet bekend is in welke omvang of wanneer zij zullen ontstaan. Tevens kunnen voorzieningen worden opgenomen tegen uitgaven die in een volgend boekjaar zullen worden gedaan, voor zover het doen van die uitgaven zijn oorsprong mede vindt voor het einde van het boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren.

Conform Artikel 374, lid 3, van het Burgerlijk Wetboek Boek 2, worden de voorzieningen gesplitst naar de aard der verplichtingen, verliezen en kosten waartegen zij worden getroffen: zij worden overeenkomstig de aard nauwkeurig omschreven. In de toelichting wordt zoveel mogelijk aangegeven in welke mate de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd.

Artikel 44 van BBV stelt dat:

1. voorzieningen worden gevormd wegens:
 - a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
 - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
 - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
 - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven.
2. tot de voorzieningen ook worden gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van voorschotbedragen van Europe en Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgend begrotingsjaren.
3. voorzieningen niet worden gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Presentatie en Toelichting Planning & Control Cyclus Documenten

Conform BBV artikel 17 bevat het overzicht van baten en lasten in de begroting:

- a. per programma, of per programmaonderdeel, de raming van de baten en lasten en het saldo;
- b. het overzicht van de geraamde algemene dekkingsmiddelen, de geraamde kosten van de overhead, het geraamde bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting en het geraamde bedrag voor onvoorzien;
- c. het geraamde saldo van baten en lasten, volgend uit de onderdelen a en b;
- d. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
- e. het geraamde resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.

Conform BBV artikel 19 bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten te minste;

- a. het gerealiseerde bedrag van het voorvorig begrotingsjaar, het geraamde bedrag van het vorig begrotingsjaar na wijziging en het geraamde bedrag van het begrotingsjaar;
- b. de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd en, in geval van aanmerkelijk verschil met de raming, respectievelijk de realisatie, van het vorig, respectievelijk voorvorig, begrotingsjaar de oorzaken van het verschil.
- c. Een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen;
- d. een overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Conform BBV artikel 27.1 bevat het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening:

- a. per programma, of per programmaonderdeel, de gerealiseerde baten en lasten en het saldo daarvan;
- b. het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, de gerealiseerde kosten van de overhead en het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- c. het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten, volgend uit de onderdelen a en b;
- d. de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- e. het gerealiseerde resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.

Artikel 27.2 van het BBV stelt dat het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening van de onderdelen van de in het eerste lid genoemde onderdelen ook de ramingen uit de begroting voor en na wijzigingen bevat.

Conform BBV artikel 28 bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ten minste:

- a. voor alle onderdelen van artikel 27, eerste lid, een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken;
- b. een overzicht van de aanwending van het bedrag voor onvoorzien;
- c. een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen;
- d. een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- e. de informatie, bedoeld in de artikelen 4.1, 1^e en 2^e lid, en 4.2, 1-3^e lid van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke semipublieke sector.

Artikel 54 van het BBV stelt dat:

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van elke reserve en de toevoegingen en onttrekkingen daaraan toegelicht.
2. Per reserve wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen of onttrekkingen uit hoofde van het voorgaande boekjaar;
 - c. de toevoegingen of onttrekkingen bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening;
 - d. verminderingen in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd;
 - e. het saldo aan het einde van het begrotingsjaar.

Artikel 55 van het BBV stelt dat:

1. In de toelichting op de balans worden de aard en reden van de voorziening en de wijzigingen daarin toegelicht.
2. Per voorziening wordt het verloop gedurende het jaar in een overzicht weergegeven. Daaruit blijken:
 - a. het saldo aan het begin van het begrotingsjaar;
 - b. de toevoegingen;
 - c. ten gunste van de rekening van baten en lasten vrijgevallen bedragen;
 - d. de aanwendingen;

- e. saldo aan het einde van het begrotingsjaar

Rentepercentage

Artikel 2.4 van het BBV stelt dat onder de baten en lasten ook worden begrepen de berekende bespaarde rente over het eigen vermogen en de voorziening. Dit houdt in dat het BBV toe staat dat er een rentevergoeding over het eigen vermogen (reserves) en de voorzieningen mag worden toegerekend - als ware het een rentelast - aan de taakvelden. Hierdoor wordt een "vergoeding" berekend over het eigen vermogen (= eigen financieringsmiddel) van de VrAA.

Bij reserves heeft de VrAA de keuze om deze rentevergoeding als baten op te nemen in de begroting - ook wel aangeduid als *bespaarde rente*. Of de VrAA kan deze rentevergoeding toevoegen aan de reserves/het eigen vermogen. Wanneer een bedrag gelijk aan deze vergoeding daadwerkelijk wordt toegevoegd aan het eigen vermogen kan dit ook worden beschouwd als een "inflatievergoeding" om "de waarde" van het eigen vermogen (koopkracht) in stand te houden.

Bij de voorzieningen is het op basis van BBV artikel 45 niet toegestaan om rente toe te voegen. Uitzondering vormen de voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd. Een voorziening is tegen contante waarde gewaardeerd als bij de instelling van de voorziening wordt uitgegaan van een lagere waarde dan op een gegeven moment noodzakelijk is voor de uitkering op een later moment. Aan deze voorzieningen zal jaarlijks een toevoeging aan de voorziening moeten plaatsvinden voor het percentage - disconteringsvoet- waartegen de voorziening contant is gemaakt. Bij de vorming van de voorziening tegen contante waarde is vastgelegd tegen welk percentage de verplichting contant is gemaakt.

Ook de voeding van de voorziening als gevolg van deze rente(inflatie)correctie gaat ten laste van de begrotingspost waarop de voorziening betrekking heeft.

In de Notitie Rente (2017) heeft de Commissie BBV de stellige uitspraak gedaan dat als er wel rentevergoeding over het eigen vermogen en/of de voorzieningen wordt berekend, dan is deze vergoeding maximaal het rentepercentage dat is gebaseerd op het gewogen samenstel van de (bruto) externe rentelasten over het totaal van de lang en kort aangetrokken financieringsmiddelen.

Dit betekent ook dat wanneer er geen aangetrokken financiering is, er geen rente over het eigen vermogen en/of voorzieningen kan worden berekend.

Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor inflatie) over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen.

Of aan een reserve rente wordt toegevoegd wordt bij de vorming van de reserves vastgelegd. Als er rente of een inflatiecorrectie wordt toegevoegd, dan gebeurt dit via de resultaatbestemming.

Als de reserve uitsluitend dient ter dekking van kapitaallasten dan wordt over de reserve rente vergoed. Er wordt echter alleen rente vergoed over maximaal de boekwaarde van het bedrag dat op 1 januari van het betreffende jaar reeds geïnvesteerd is en waarvan de afschrijving wordt gedekt uit de reserve. Dit betekent dat reserves die gevormd zijn ter dekking van kapitaallasten voor nog niet gedane investeringen niet rentedragend zijn.