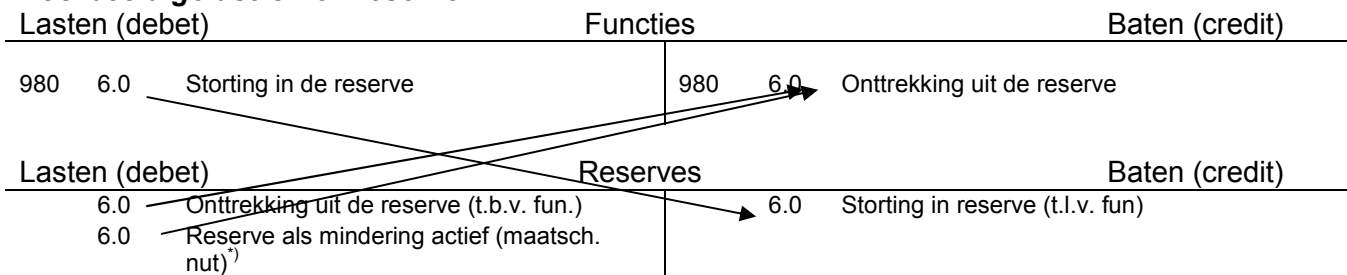


Uitwerking categorie stromen reserves en voorzieningen (nadruk op cat. 6.0)

In het onderstaande stroomschema worden de stromen tussen reserves en voorzieningen (grotendeels cat. 6.0) weergegeven. Dit overzicht is gebaseerd op het BBV en de FAQ van de commissie BBV en geeft inzicht in de interpretatie van het CBS. Mocht u vragen en/of opmerkingen betreffende het onderstaande hebben, dan kunt u altijd contact met ons opnemen (kredo@cbs.nl).

- ✓ Het rechtstreeks, dat wil zeggen via de exploitatie, aan reserves toevoegen of onttrekken van middelen is niet meer toegestaan.apart zichtbaar te maken, via de resultaatbestemming..... (toelichting artikel 17)
- ✓ reserves mogen niet direct in mindering worden gebracht op de activa met een economisch nut (toelichting artikel 54/62)
- ✓ reserves mogen direct in mindering worden gebracht op de activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (toelichting artikel 59/62)

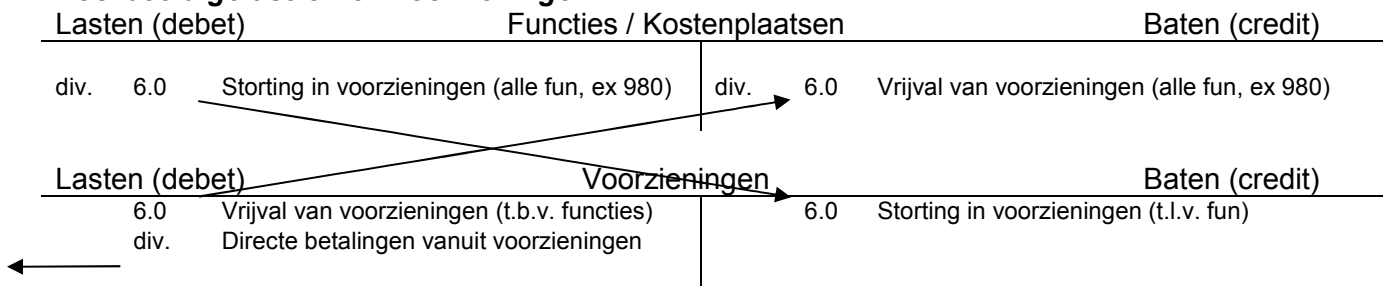
Voorbeeld geldstromen reserve:



* Als een investering in een activum met 'maatschappelijk nut' wordt geactiveerd, loopt de onttrekking ook via F980. Het deel van de investering dat hier tegenover staat wordt op de exploitatie geboekt (FAQ deel 2, vraag 9).

- ✓ voorzieningen worden direct op de 'programma's' geboekt (in de matrix dus op de functies), dat wil zeggen ze worden in het resultaatbepalende deel opgenomen. Alleen mutaties in reserves vinden plaats in het resultaatbestemmende deel. (FAQ, o.a. deel 1, vraag 1 en deel 5, vraag 2)
- ✓ Het is niet toegestaan dat in jaar t+2 de onttrekking van de voorziening als een bate op het desbetreffende programma in de exploitatie geormerkt wordt (FAQ, deel 6, vraag 2)

Voorbeeld geldstromen voorzieningen:



*Vrijval van de voorziening zal in alle gevallen via de exploitatie verlopen (zie hierboven). In een vervolgstadium kan het middels een dotatie terugstromen in de reserve.

*Over de directe betalingen vanuit de voorzieningen heeft de raad in een eerder stadium (storting) een besluit genomen. Op het huidige moment van betaling valt het buiten de programma's.

- ✓ De overheveling van een reserve naar een andere reserve moet plaatsvinden in het kader van de resultaatbestemming. Zie ook artikel 17, lid d en 27, lid d van het BBV. Deze mutaties kunnen dan in het kader van de IV3 alleen zichtbaar gemaakt worden op functie 980. (FAQ, HF 9, vraag 25)

Voorbeeld geldstromen reserve A > reserve B:

Lasten (debet)		Funcities	Baten (credit)	
980	6.0		980	6.0
	Storting in reserve B			Onttrekking uit reserve A

Lasten (debet)		Reserves	Baten (credit)	
A	6.0		B	6.0
	Onttrekking uit reserve A			Storting in reserve B

- ✓ Indien van een reserve een verrekening plaatsvindt met een voorziening, zal de beschikking over de reserve lopen via functie 980. De voeding van de voorziening gaat via desbetreffende programma/functie. (FAQ, HF 9, vraag 25)

Voorbeeld geldstromen reserve > voorziening:

Lasten (debet)		Funcities	Baten (credit)	
xxx	6.0		980	6.0
	Storting in voorziening			Onttrekking uit reserve A

Lasten (debet)		Reserves	Baten (credit)	
	6.0			6.0
	Onttrekking uit reserve			Storting in voorziening

Lasten (debet)		Voorzeningen	Baten (credit)	
				6.0
				Storting in voorziening

- ✓ Bij putting uit de voorziening ten gunste van een reserve zal de uitgaaf ten laste van de voorziening plaatsvinden, de baat van de exploitatie zal op het desbetreffende programma / de betreffende functie worden verantwoord (vrijval). Bij resultaatbestemming zal de toevoeging aan de reserve via 980 gebeuren. (FAQ, HF 9, vraag 25)

Voorbeeld geldstromen voorziening > reserve:

Lasten (debet)		Funcities (evt kostenpl)	Baten (credit)	
980	6.0		xxx	6.0
	Storting in reserve			Vrijval voorziening

Lasten (debet)		Reserves	Baten (credit)	
				6.0
				Storting in reserve

Lasten (debet)		Voorzeningen	Baten (credit)	
	6.0			
	Vrijval voorziening			

- ✓ Een directe verrekening tussen voorzieningen is niet toegestaan. (FAQ, HF 9, vraag 25)

- ✓ Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. (BBV, art 44, lid 2)
- ✓ De in een jaar niet bestede ontvangen investeringsbijdrage wordt in een voorziening gestort, de in een volgend jaar gedane investering wordt dan rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening.

Voorbeeld geldstromen mat vaste activa > voorziening:

Lasten (debet)		Balans (MVA)		Baten (credit)	
3.3.x	Investing	(Y)	4.x	Investeringsbijdrage	(X)
6.0	Storting in voorziening	(X-Y)			

Lasten (debet)		Voorziening		Baten (credit)	
			6.0	Storting in voorziening	

- ✓ Tot het eigen vermogen behoort ook het saldo na bestemming. (BBV, art 42)
- ✓ Tot functie 990 behoort het saldo van de rekening van baten en lasten na bestemming. Het saldo op deze functie dient op een aparte balanspost zichtbaar te zijn (BBV, deel 2, toelichting functie 990). In de beginbalans van het volgende jaar gaat dit saldo automatisch deel uitmaken van de algemene reserve (FAQ, deel 1 vraag 2).

Saldo rekening > balans:

Lasten (debet)		Functies		Baten (credit)	
990	6.0	Resultaat na bestemming (overschot)	990	6.0	Resultaat na bestemming (tekort)

Lasten (debet)		Balans		Baten (credit)	
P114	6.0	Saldo van de rekening	P114	6.0	Saldo van de rekening

*In een jaar zal slechts één van beide voor kunnen komen.

Samenvattend kunnen op categorie 6.0 de volgende stromen voorkomen (bij de kwartaalopgaven mogen de stromen tussen functie 980 en de reserves gesaldeerd worden):

- Lasten 6.0 functie 980 = baten 6.0 reserves (excl. saldo rekening)
- Lasten 6.0 functie 990 = baten 6.0 balanspost Saldo van rekening
- Lasten 6.0 reserves (excl. saldo rekening) = baten 6.0 functie 980
- Lasten 6.0 balanspost Saldo van rekening = baten functie 990
- Lasten 6.0 functies (excl. 980/990) + kostenplaatsen + MVA = baten 6.0 voorzieningen
- Lasten 6.0 voorzieningen *) = baten 6.0 functies (excl. 980/990) + kostenplaatsen

*) Alleen 'vrijval' van voorzieningen