

Verloop van de reserve egalisatie renteresultaten

Algemeen:

- Overeenkomstig het raadsbesluit van 20 februari 1997 wordt het verschil tussen het saldo van de werkelijke rente-uitgaven en -inkomsten en de aan de exploitatie en de reserves toegerekende rente toegevoegd aan de egalisatie reserve renteresultaten.
 - Tot en met 2000 wordt 1/10 deel van deze reserve (na toevoeging van het renteresultaat van het betreffende jaar) ten gunste van de exploitatie gebracht, waarbij de jaarlijkse onttrekking minimaal gelijk is aan het voorgaande jaar.
 - M.a.w. zodra er in enig jaar sprake is van een renteresultaat dat lager is als de berekende onttrekking in het voorgaande jaar, wordt de onttrekking van het voorgaande jaar gehandhaafd.
 - Met ingang van 2001 wordt 1/5 deel van de reserve ten gunste van de exploitatie gebracht, waarbij de jaarlijkse onttrekking minimaal gelijk is aan het voorgaande jaar
 - Met ingang van 2010 wordt 1/3 deel van de reserve ten gunste van de exploitatie gebracht, waarbij de jaarlijkse onttrekking minimaal gelijk is aan het voorgaande jaar
 - In 2002 is (incidenteel) 50% van het renteresultaat rechtstreeks ten gunste van de exploitatie gebracht
 - In 2003 is (incidenteel) € 338.149 van het renteresultaat rechtstreeks ten gunste van de exploitatie gebracht
 - In 2006 is (incidenteel) € 76.773 cf begroting 2006 rechtstreeks ten gunste van de exploitatie gebracht
 - In 2007 is (incidenteel) € 21.184 cf begroting 2007 rechtstreeks ten gunste van de exploitatie gebracht.
 - Het geraamde renteresultaat voor 2016 t/m 2019 is overeenkomstig de meerjarenraming in de begroting 2015
 - Het geraamde renteresultaat voor 2020 en verder wordt in dit overzicht jaarlijks met € 25.000 verlaagd t.o.v. de raming van het voorgaande jaar (*voorzichtigheidsprincipe*).
- Op basis hiervan zal het saldo van de reserve vanaf 2019 niet meer toereikend zijn. De onttrekking zal vanaf 2019 worden verlaagd en vanaf 2020 gelijk zijn aan de toevoeging.

Termijn:	5 jaar		3 jaar				
Jaar	Stand reserve per 1/1	(geraamd) Rente- resultaat	Rechtstreeks t.g.v. expl.	Toevoeging aan reserve	Onttrekking aan reserve t.g.v. expl.	Totaal t.g.v. expl.	Stand reserve per 31/12
1995	-	172.666	-	172.666	-	-	172.666
1996	172.666	269.773	-	269.773	44.244	44.244	398.195
1997	398.195	315.298	-	315.298	71.349	71.349	642.144
1998	642.144	315.776	-	315.776	95.792	95.792	862.128
1999	862.128	380.149	-	380.149	124.228	124.228	1.118.049
2000	1.118.049	547.490	-	547.490	166.553	166.553	1.498.986
2001	1.498.986	560.755	-	560.755	411.948	411.948	1.647.793
2002	1.647.793	519.992	259.996	259.996	411.948	671.944	1.495.841
2003	1.495.841	455.779	338.149	117.630	411.948	750.097	1.201.522
2004	1.201.522	442.548	-	442.548	411.948	411.948	1.232.122
2005	1.232.122	374.885	-	374.885	411.948	411.948	1.195.059
2006	1.195.059	425.046	76.773	348.273	411.948	488.721	1.131.384
2007	1.131.384	430.484	21.184	409.300	411.948	433.132	1.128.736
2008	1.128.736	465.400	-	465.400	411.948	411.948	1.182.188
2009	1.182.188	396.615	-	396.615	411.948	411.948	1.166.854
2010	1.166.854	678.099	-	678.099	614.984	614.984	1.229.969
2011	1.229.969	798.142	-	798.142	676.037	676.037	1.352.074
2012	1.352.074	591.481	-	591.481	676.037	676.037	1.267.518
2013	1.267.518	568.008	-	568.008	676.037	676.037	1.159.489
2014	1.159.489	338.008	-	338.008	676.037	676.037	821.460
2015	821.460	496.584	-	496.584	676.037	676.037	642.007
2016	642.007	512.514	-	512.514	676.037	676.037	478.484
2017	478.484	500.499	-	500.499	676.037	676.037	302.946
2018	302.946	508.552	-	508.552	676.037	676.037	135.461
2019	135.461	516.855	-	516.855	652.316	652.316	0
2020	0	491.855	-	491.855	491.855	491.855	0

Met ingang van begrotingsjaar 2017 is bij wijziging van het BBV de toerekening van rente een belangrijk aandachtspunt. Hoe dan met de rente moet worden omgegaan staat beschreven in de Notitie rente 2017. In deze notie wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en -baten in de begroting en jaarstukken. De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2017.

Deze nieuwe richtlijnen hebben gevolgen voor de manier waarop Beemster vanaf 2017 moet omgaan met de verwerking van de rentelasten en -baten. De gevolgen hiervan zijn nog niet in bovenstaand schema verwerkt, maar worden meegenomen in de begroting 2017 en verder.