



Directie Begrotingszaken

Notitie

Auteur

[REDACTED]

Notitienummer

BZ 2008-576 N

Datum

14 augustus 2008

Onderwerp

Afwijkingen regeling Baten-lastendiensten 2007

Aan

FMO
IOFEZ

Via

directeur BZ

Van

afdeling BBE

cc

RHB, BBV/IRF, AB/CAD

Aanleiding

In het FMO en IOA van mei j.l. is teruggeblikt op het verantwoordingsproces over 2007. Daarbij kwam naar voren dat de toepassing van de Regeling baten-lastendiensten 2007 in de praktijk op enkele punten kan worden verbeterd. Eén van de verbeterpunten betrof de transparantie bij het verlenen van afwijkingen van de regeling. Het belang werd benadrukt van een consequente lijn, omdat anders het risico bestaat van ongelijke behandeling tussen baten-lastendiensten.

Als uitwerking van dit verbeterpunt treft u hierbij een schematisch overzicht aan van alle toegestane afwijkingen en de daaraan ten grondslag liggende motivatie. Dit overzicht is in beheer bij BZ/BBE en zal na elke wijziging opnieuw verspreid worden.

Toelichting

Begin 2007 is de regeling Baten-lastendiensten 2007 van kracht geworden. Hierin is de mogelijkheid opgenomen om afwijkingen te verlenen door het Ministerie van Financiën. In het voorbereidende traject is hier herhaaldelijk op gewezen. Sinds de vaststelling van de regeling in februari 2007 heeft BZ/BBE de departementen (FEZ-directies en baten-lastendiensten) diverse malen uitgenodigd om de door hen gewenste afwijkingen te melden. Een vijftiental baten-lastendiensten heeft hierop gereageerd.

In nader overleg tussen DGRB en de specifieke baten-lastendiensten zijn de verzoeken tot afwijking getoetst, hetgeen heeft geleid tot een beter begrip van de nieuwe regeling en achterliggende principes. Een deel van de verzoeken is gehonoreerd en dit is per brief aan de betreffende directeuren van FEZ en de baten-lastendienst bericht.

Departement	B/L-dienst	Afwijking	Inc./Struct.	Briefnr BZ
AZ	Dienst Publiek en Communicatie	<p>Ruimere omzetdefinitie bij bepaling eigenvermogensplafond van 5%</p> <p>De budgetten voor media-inkopen van de verschillende departementen mogen worden toegerekend tot de omzetdefinitie. Reden: DPC draagt risico's over deze bedragen die via het eigen vermogen moeten worden afgedekt.</p>	S	BZ 2003-1002 M BZ 2007-697
EZ	SenterNovem	<p>Tijdelijke toestemming voor egalisatiereserve herhuisvesting naast regulier EV van maximaal 5%</p> <p>De egalisatiereserve (€ 2,1 mln in 2006) wordt afgebouwd tot nul in 2013.</p> <p>Reden: het betrekken van nieuwe (duurdere) huisvesting in 2003, gecombineerd met afroming van een deel van het eigen vermogen van SN, zou leiden tot een onaanvaardbaar grote tariefstijgingen. Om dit te voorkomen is een tijdelijke egalisatiereserve toegestaan.</p>	I	BZ 2006-662
SZW	Agentschap SZW	<p>Tijdelijke toestemming voor bestemmingsreserve i.v.m. reorganisatie naast regulier EV van maximaal 5%</p> <p>In 2007 is uit het eigen vermogen een bestemmingsreserve gevormd van € 3,588 miljoen, die mag worden aangehouden tot en met 2010.</p> <p>Reden: de reserve is bedoeld om exploitatieverliezen als gevolg van een krimp in het takenpakket (en een daarmee samenhangende reorganisatie van het agentschap) op te vangen.</p>	I	B 2007-665 M
VROM	Rijksgebouwendienst	<p>[1] Toestemming voor activering bij de Rgd van alle panden binnen het Rijkshuisvestingsstelsel, ookal zouden de contractvoorwaarden volgens BW2T9 en RJ activering bij de klant vereisen</p>	S	BZ 2007-220 U

VROM	Rijksgebouwendienst	[2] Toestemming voor activering van een aantal € 1-panden die buiten het Rijkshuisvestingsstelsel vallen, in afwijking van Artikel 17 lid 2	S	BZ 2007-220 U
		[3] Toestemming om de investeringen die de Rgd direct na oplevering bij de gebruiker in rekening brengt (à fonds perdu) <u>niet</u> te activeren Reden: deze toestemming is verleend omdat het meestal gaat om kleine bedragen en het alternatief – het opnemen van een overlopend passief op de balans dat tegelijk met de afschrijvingen ‘wegloopt’ –niet transparant is.	S	BZ 2007-220 U
		[4] Toestemming om de materiële vaste activa waarvan het de intentie is om deze binnen een jaar af te stoten niet op te nemen onder de vlottende activa maar onder de vaste activa Reden: aangezien het vervreemden geschiedt door Domeinen kan de RGD kan de verkooptermijn niet beïnvloeden; verder leert de ervaring dat de termijn van één jaar regelmatig niet wordt gehaald.	S	BZ 2007-220 U
		[5] Toestemming om afschrijvingstermijnen te hanteren voor verschillende soorten materiële vaste activa die afwijken van Artikel 17 lid 2 van de Regeling BLD 2007 Reden: het betreft specifieke soorten MVA waarvoor de afschrijvings-termijnen zijn opgenomen in de Regeling rekenmethodiek Rgd 2003.	S	BZ 2007-220 U
		[6] Toestemming voor het opnemen van een egalisatierekening waarmee gedurende de looptijd van een huurcontract verschillen tussen huuropbrengsten en huurontvangsten worden geëgaliseerd Reden: De egalisatierekening is nodig voor een juiste opbrengsten-	S	BZ 2006-878

		<p>matching. Dit betekent dat de Rgd jaarlijks de gemaakte rente- en afschrijvingskosten – in het begin hoog en vervolgens aflopend – aan de klant in rekening brengt en daarmee als gerealiseerde opbrengsten bestempelt. De feitelijke kasontvangsten van klanten kennen echter een ander, juist tegenovergesteld ritme – in het begin laag en vervolgens oplopend. Deze verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten worden via de egalisatierekening geëgaliseerd.</p>		
VROM	Rijksgebouwendienst	<p>[7] Tijdelijke toestemming voor het behouden van de voorzieningen Boekwaarderisico en Leegstand op de balans alhoewel dit volgens BW2 en RJ niet is toegestaan</p> <p>Reden: het gebruik van deze voorzieningen is afgesproken bij de start van het Rijkshuisvestingsstelsel als onderdeel uit van het gehele bekostigingsmodel van de RGD. Afhankelijk van de uitkomsten van een evaluatie van deze voorzieningen in 2008 wordt bezien of tot vrijval van deze voorzieningen moet worden overgegaan.</p>	S	BZ 2007-220 U
		<p>[8] Tijdelijke toestemming (tot 2014) voor het opnemen op de balans van een langlopende schuld aan het Ministerie van OCW</p> <p>Reden: een aantal klanten heeft ervoor gekozen om gebruikerszaken, die vóór de invoering van het stelsel onder de verantwoordelijkheid vielen van de Rgd, ook ná 1 januari 1999 bij de Rgd onder te brengen. Het bedrag dat nu nog op deze rekening staat betreft de verplichtingen voor het ministerie van OCW. Deze verplichting loopt tot en met 2014 en wordt via een dotatie vanuit de structurele services op peil gehouden.</p>	I	BZ 2007-220 U
		<p>[9] Toestemming om een eigen vermogen aan te houden van minimaal € 35 miljoen en maximaal € 130 miljoen</p>	S	BZ 2007-721

		Reden: de stelsevaluatie Rijkshuisvesting is de aanleiding geweest om tot nieuwe afspraken te komen over het eigen vermogen van de Rgd. Risico's die de Rgd zelf kan beïnvloeden worden bij de Rgd neergelegd. Om deze risico's te kunnen dragen krijgt de Rgd toestemming om een hoger EV aan te houden.		
VROM	Rijksgebouwendienst	[10] Tijdelijke toestemming voor bestemmingsreserves Onderhoud brandveiligheid (€ 79,9 mln) en Apparaat brandveiligheid (€ 22,7 mln) naast regulier EV Reden: deze reserves zijn aangelegd t.b.v. het onderhoudsprogramma brandveiligheid en de daarmee samenhangende extra apparaatskosten waartoe werd besloten na de brand op Schiphol. De einddatum van deze reserves is vooralsnog bepaald op 1 januari 2012.	i	BZ 2007-721
		[11] Toestemming voor een afwijkende verslaggeving van het PPS-contract Korte Voorhout 7: het door het consortium geleverde inbouwpakket wordt geactiveerd en daartegenover wordt een langlopende schuld aan het consortium opgenomen Redenen: (i) het Rijkshuisvestingsstelsel gaat uit van het activeren van alle rijkshuisvesting bij de Rgd, ook wanneer de verslaggevingsvoorschriften dit niet expliciet voorschrijven; (ii) op deze manier wordt geen ongelijkheid geschapen tussen deze huisvestingsconstructie en traditionele huisvestingsprojecten; (iii) door dit contract bij de Rgd te activeren is het mogelijk ook de ontwikkelkosten te activeren en hiervoor een beroep te doen op de leenfaciliteit.	S	BZ 2008-164
V&W	Rijkswaterstaat	[1] Toestemming voor het verantwoorden van een beperkt aantal kosten voor beheer en onderhoud van programma-activiteiten binnen de baten-lastenadministratie	S	BZ 2005-266 M BZ 2007-336 U

		<p>Als voorwaarde hierbij geldt dat er op deze programmagelden geen resultaten behaald mogen worden die ten gunste komen aan de apparaatsbegroting.</p> <p>Reden: deze afwijking biedt RWS de benodigde vrijheid om het beheer en onderhoud op resultaatgerichte wijze aan te sturen en te bekostigen (onder andere t.a.v. de inzet van derden), zonder dat dit ten koste gaat van de macrobeheersing van de overheidsuitgaven.</p>		
		<p>[2] Het opnemen van het aanlegprogramma op de balans in de vorm van een actiefpost Onderhanden werk en een corresponderende passiefpost Op te leveren projecten.</p>	S	<p>BZ 2005-266 M BZ 2007-336 U</p>
VWS	Nederlands Vaccin Instituut	<p>Toestemming voor € 22 mln extra eigen vermogen naast regulier EV van maximaal 5% ter financiering van de vaste kern van de voorraden</p> <p>Reden: De voorraden van het NVI (grondstoffen, onderhanden en final lots, gewaardeerd tegen grondstofkosten) zijn (semi)permanent aanwezig met het oog op de continuïteit van de productieprocessen en omdat het NVI steeds een vaste buffervoorraad van drie maanden moet aanhouden met het oog op een mogelijk tegenvallende productie en/of calamiteiten.</p>	S	<p>BZ 2006-906 BZ 2008-591 M</p>
		<p>Toestemming om de maximale roodstand van € 0,5 mln per jaareinde bij de Rijkshoofdboekhouding te overschrijden indien de bedrijfsvoering hiertoe noodzaakt</p> <p>Reden: deze toestemming is verleend om te voorkomen dat voorraadfluctuaties direct leiden tot vermogensmutaties vanuit en richting het moederdepartement VWS.</p>	S	<p>BZ 2006-71 M BZ 2008-591 M</p>



ministerie van Financiën

Directie Begrotingszaken

Ministerie van Volkshuisvesting,
Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer
T.a.v. Directeur-generaal Rijksgebouwendienst
Postbus 20951
2500 EZ Den Haag

Datum

07 MRT 2008

Uw brief (Kenmerk)

Ons kenmerk

BZ 2008-00164 M

Inlichtingen

T 070-342

F 070-342

E @minfin.nl

Onderwerp

Verslaggeving Rijksgebouwendienst

Geachte heer Jaegers,

Naar aanleiding van enige onduidelijkheid die bestaat bij de Rgd over de verslaggeving van de bestemmingsreserves 'Brandveiligheid' en het inflatieresultaat, ontvangt u deze brief ter verduidelijking. Daarnaast wordt in deze brief ingegaan op de wijze waarop de PPS-constructie 'Korte Voorhout 7' in de toekomst door de Rgd moet worden verantwoord in de jaarrekening.

Verslaggeving bestemmingsreserves

Ten aanzien van de bestemmingsreserves bestaat onduidelijkheid over de wijze waarop deze moeten worden verantwoord. Verslaggeving van deze bestemmingsreserves moet als volgt plaatsvinden. De kosten die gedekt worden door bestemmingsreserves worden opgenomen in de staat van baten en lasten. In hetzelfde boekjaar valt vervolgens een bedrag vrij uit de bestemmingsreserves ten gunste van het resultaat. Dit bedrag wordt als een bate opgenomen in de staat van baten en lasten. De omvang van deze bate is maximaal gelijk aan de kosten die ten laste van de staat van baten en lasten zijn gebracht. In de toelichting bij de jaarrekening wordt een verloopstaat van de bestemmingsreserves en een toelichting van de kosten en geboekte bate opgenomen.

De bestemmingsreserves zijn gevormd per 31 december 2007. Ook de kosten gemaakt gedurende het boekjaar 2007 komen voor dekking uit de bestemmingsreserves per 31 december 2007 in aanmerking.

Verslaggeving inflatieresultaat

Met de Rgd is afgesproken dat het ministerie van Financiën vanaf het verslaggevingjaar 2007 het inflatierisico op rente en afschrijving draagt, dat de Rgd loopt als gevolg van de rekenmethodiek Rijksgebouwendienst (BZ 2007-721). Hierbij wordt een vast inflatiepercentage bij de berekening van de aanvangsgebruiksvergoeding gehanteerd terwijl de werkelijke indexering van de gebruikersvergoedingen op basis van de consumentenprijsindex plaatsvindt. Jaarlijks maakt de Rgd het inflatieresultaat inzichtelijk. Het resultaat wordt jaarlijks – achteraf – bij Voorjaarsnota afgerekend. De schuld of vordering die hierdoor ontstaat wordt opgenomen op de balans, en niet alleen in de toelichting bij de balans, als schuld aan dan wel vordering op het ministerie van Financiën.

Verslaggeving KV7 / PPS-contracten

U hebt gevraagd om een uitzondering op regeling baten-lastendiensten voor de verslaggeving van het PPS-contract KV7. De uitzondering houdt in dat het inbouwpakket dat geleverd wordt door het Consortium, wordt geactiveerd en dat hier tegenover een langlopende schuld aan het Consortium wordt opgenomen. Ik ben bereid deze uitzondering te verlenen. Dit omdat op deze manier geen ongelijkheid wordt geschapen tussen deze huisvestingsconstructie en traditionele huisvestingsprojecten. Door dit contract bij de Rgd te activeren, is het mogelijk ook de ontwikkelkosten te activeren en hiervoor een beroep op de leenfaciliteit te doen. Kosten kunnen dan, net als bij traditionele projecten, over de jaren gespreid worden. Daarnaast gaat het Rijkshuisvestingsstelsel uit van het activeren van alle rijkshuisvesting bij de Rgd, ook in situaties waarin de verslaggevingsvoorschriften dit niet expliciet voorschrijven.

Het verlenen van de uitzondering voor het activeren van het inbouwpakket is niet gebaseerd op de balansregels van het Europees systeem van rekeningen (ESR 1995). Wel of niet activering op de Staatsbalans – de staatsbalans wordt opgesteld volgens regels ESR - is afhankelijk van de uitkomst van het overleg met Eurostat over dit PPS-contract.

Bovenstaande uitzondering wordt alleen gegeven voor het PPS-contract KV7. In de toekomst moet van geval tot geval bekeken worden wat de meest doelmatige wijze van verslaggeving is van de PPS-contracten die de Rgd sluit.

Ik hoop u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,



Directeur-generaal Rijksbegroting

M.w. drs. L.B.J. van Geest

Directie Begrotingszaken

Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en
Milieubeheer
T.a.v. Directeur-generaal Rijksgebouwendienst
Postbus 30945
2500 GX Den Haag

Datum
21 DEC. 2007

Uw brief (Kenmerk)

Ons kenmerk
BZ 2007-00721 M

Inlichtingen
T 070-342
F 070-342
E @minfin.nl

Onderwerp
Bevestiging afspraken eigen vermogen en voorziening Planmatig Onderhoud
Rijksgebouwendienst

Beste Peter,

Met deze brief bevestig ik de afspraken die het afgelopen jaar tot stand zijn gekomen tussen de Rijksgebouwendienst (Rgd) en het ministerie van Financiën over het eigen vermogen van de Rgd en de voorziening Planmatig Onderhoud bij de Rgd.

Eigen vermogen

De stelsel-evaluatie Rijkshuisvesting is de aanleiding geweest om tot nieuwe afspraken te komen over het eigen vermogen van de Rgd. Risico's die de Rgd zelf kan beïnvloeden, worden bij de Rgd neergelegd. Om deze risico's te kunnen dragen, wordt het aan de Rgd toegestaan een eigen vermogen aan te houden van minimaal € 35 miljoen en maximaal € 130 miljoen.

Met het toestaan van een hoger eigen vermogen dan de reguliere norm die geldt voor baten-lastendiensten, vervalt de afspraak dat afgedragen (excessief) eigen vermogen beschikbaar blijft voor het Rijkshuisvestingsstelsel indien het eigen vermogen onder € 15 miljoen zakt (het trekkingsrecht van de Rgd bij het ministerie van Financiën).

Het ministerie van Financiën draagt vanaf het verslaggevingjaar 2007 het inflatierisico op rente en afschrijving dat de Rgd loopt als gevolg van de rekenmethodiek Rijksgebouwendienst, waarbij een vast inflatiepercentage bij de berekening van de aanvangsgebruikersvergoeding wordt gehanteerd terwijl de werkelijke indexering van de gebruikersvergoedingen op basis van de

consumentenprijsindex plaatsvindt. Met de Rgd is afgesproken dat voor een wijziging van het inflatiepercentage van de gebruikersvergoedingen instemming vereist is van het ministerie van Financiën. Jaarlijks maakt de Rgd het inflatieresultaat inzichtelijk. Het resultaat wordt jaarlijks – achteraf - bij Voorjaarsnota afgerekend tussen de Rgd en Financiën. Wanneer de grenzen van het eigen vermogen van de Rgd afrekening dit niet toelaten, dan wordt de afrekening uitgesteld tot het moment dat de hoogte van het eigen vermogen dit weer toestaat. De latente vordering / schuld wordt in de jaarrekening tot uitdrukking gebracht in de toelichting bij de balans.

Als gevolg van het ophogen van het normvermogen, is ook de afspraak herzien over het eigen risico van de Rgd in geval van calamiteiten. De grens voor het bedrag dat voor rekening komt van de Rgd in geval van calamiteiten is met ingang van het verslaggevingjaar 2007 maximaal € 25 miljoen per jaar.

Excessief eigen vermogen wordt afgeroomd. Een tekort aan eigen vermogen wordt aangevuld. De Rgd maakt hierbij onderscheid tussen structurele en incidentele resultaten. Structurele resultaten worden verwerkt in de tarieven van de Rgd. Incidentele resultaten worden, wanneer deze leiden tot overschrijding van het overeengekomen normvermogen, afgestort aan het ministerie van Financiën.

Met ingang van 2010 zullen de Rgd en het ministerie van Financiën één keer in de vier jaar, of wanneer exogene ontwikkelingen daar aanleiding toe mochten geven, opnieuw in overleg treden over een eventuele bijstelling van het toegestane eigen vermogen.

Voorziening Planmatig Onderhoud

In het Rijkshuisvestingberaad is overeengekomen dat het planmatig onderhoud niet meer via een voorziening maar via een omslagsystematiek wordt vormgegeven. Dit betekent dat de huidige voorziening Planmatig Onderhoud vrijvalt.

De voorziening Planmatig Onderhoud is niet volledig liquide als gevolg van het niet volledig financieren van panden via de leenfaciliteit bij de openingsbalans van de Rgd. Het volledig laten vrijvallen van de voorziening Planmatig Onderhoud ten gunste van het resultaat en vervolgens het (volledig) afromen van het eigen vermogen, zou hierdoor bij de Rgd tot liquiditeitsproblemen leiden. Daarom is afgesproken een bedrag van € 153 miljoen om te zetten in een lening. Hiermee is dit deel van de afspraak uit de openingsbalans herzien. Het

resterende bedrag van de voorziening kan als liquide worden beschouwd. Dit bedrag is als volgt bestemd

Bedragen in mln. €	
Voorziening Planmatig Onderhoud 1/1/07	291
Correctie planmatig onderhoud over 2007	-/+ PM A
Vrijval via lening	153
Tussenstand	138
1. Bestemmingsreserve onderhoud brandveiligheid	79,9
2. Overgangsproblematiek EZ	1
3. Bestemmingsreserve apparaat brandveiligheid	22,7
Tussenstand	34,4
4. Ingroei eigen vermogen	-/+ PM A * 34,4

1. Bestemmingsreserve onderhoud brandveiligheid

Afgesproken is dat € 79,9 miljoen wordt toegevoegd aan een in 2007 te vormen bestemmingsreserve 'planmatig onderhoud brandveiligheid'. Deze reserve wordt apart zichtbaar binnen het eigen vermogen van de Rgd en blijft buiten de normering van het eigen vermogen. Dit geldt ook voor de positieve resultaten, voornamelijk begroot op € 17,5 miljoen, die de Rgd zelf door sturing op het onderhoudsprogramma genereert. Deze voorziene baten worden, zodra deze zich voordoen, toegevoegd aan deze reserve, ten behoeve van de materiele kosten voor onderhoud brandveiligheid.

Ten laste van deze reserve worden de kosten¹ van het planmatig onderhoud t.b.v. brandveiligheid gebracht. De Regeling Taakverdeling Beheer 2007 is leidend bij de verdeling van de investeringskosten (rekening klant) en kosten voor onderhoud (rekening Rgd). De verdeling wordt vastgelegd op het moment van ondertekening van offerte 2.

De einddatum van deze reserve is voorlopig vastgesteld op 1 januari 2012. Indien deze reserve (dan) toch niet voor dit doel is aangewend, valt deze vrij ten behoeve van de generale middelen, ongeacht de omvang van het eigen vermogen van de Rgd op dat moment.

Ten tijde van het indienen van de beleidsbrief 2008 geeft de Rgd aan wat de verwachte planning is ten aanzien van het onderhoudsprogramma brandveiligheid. Het vermoeden is dat ongeveer 1 a 2 jaar extra tijd nodig is om het programma brandveiligheid uit te voeren. Op basis van deze nieuwe inschatting kan een nieuwe einddatum worden afgesproken voor deze reserve. Daarnaast is afgesproken dat de Rgd, in overleg met het ministerie van Financiën, het onderscheid investering en onderhoud op een pragmatische wijze invult, om discussie met individuele klanten te voorkomen.

¹ De kosten zijn uitsluitend gebaseerd op de brandveiligheidsaanpak en de daarop gebaseerde raming voor panden die op of voor 1 januari 2007 bij de Rgd in portefeuille waren.

2. Overgangsproblematiek Economische Zaken

De uitbreiding van het planmatig onderhoud betekent dat de Rgd een deel van de taken van departementen voor haar rekening neemt en deze gaat betalen uit de omslag planmatig onderhoud. Voor sommige departementen betekent dit dat ze tijdelijk dubbel betalen: enerzijds betalen ze rente en aflossingen voor zojuist gedane investeringen en gelijktijdig betalen ze voor de 'omslag' planmatig onderhoud. Voor kleine departementen is afgesproken te bezien in hoeverre sprake is van schrijnende gevallen. Alleen de hoofdzetel van het ministerie van Economische Zaken is aangemerkt als 'schrijnend' geval. Deze overgangsproblematiek is omgeslagen tot een eenmalig bedrag van € 1,0 miljoen. Dit bedrag wordt, tot het moment van uitkeren aan Economische Zaken, toegevoegd aan het eigen vermogen van de Rgd en wordt buiten de normering van het eigen vermogen gehouden.

3. Bestemmingsreserve apparaat brandveiligheid

Met de uitvoering van het actieprogramma brandveiligheid zijn extra apparaatactiviteiten gemoed. De Rgd krijgt uit de vrijval van de voorziening € 22,7 miljoen om toe te voegen aan de bestemmingsreserve apparaat brandveiligheid. Het restant van de claim dekt de Rgd binnen de eigen begroting. Deze reserve valt buiten de normering van het eigen vermogen en mag uitsluitend aangewend worden voor personele inzet voor brandveiligheidsmaatregelen die genomen moeten worden naar aanleiding van de brand op Schiphol.

De einddatum van deze reserve is vastgesteld op 1 januari 2012. Indien deze reserve dan toch niet voor dit doel hoeft te worden aangewend, valt deze vrij ten behoeve van de generale middelen, ongeacht het eigen vermogen van de Rgd op dat moment.

4. Ingroei eigen vermogen

Het restant van de vrijval van de voorziening wordt toegevoegd aan het eigen vermogen. De bestemming van het verwachte positieve resultaat over 2007 wordt betrokken bij de Voorjaarsnotabesluitvorming.

Ik hoop u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet


Drs. P.J.C.M. van den Berg
Plaatsvervangend directeur-generaal Rijksbegroting



ministerie van Financiën

Directie Begrotingszaken

Ministerie van VROM
t.a.v. directeur FEZ
IPC 910
Postbus 20951
2500 EZ Den Haag

Datum
26 NOV. 2007

Uw brief (Kenmerk)
CC 2007-017134

Ons kenmerk
BZ 2007-00220 U

Inflichtingen
T 070-342
F 070-342
E @minfin.nl

Onderwerp
Verzoek om afwijking van Regeling baten-lastendiensten 2007

Beste Ton,

Met uw brief van 24 april 2007 hebt u een aantal voorstellen voorgelegd met betrekking tot de Rijksgebouwendienst ter afwijking op de Regeling baten-lastendiensten 2007. Over deze voorstellen is de afgelopen maanden uitvoerig overleg gevoerd tussen medewerkers van de Rijksgebouwendienst en het ministerie van Financiën. De resultaten van dit overleg bevestig ik u met deze brief.

Afgesproken is dat de afspraken die bij en sinds de start van het Rijkshuisvestingsstelsel zijn gemaakt van kracht blijven, tenzij hierover andere afspraken zijn gemaakt de afgelopen maanden. Deze afspraken worden in deze brief bevestigd. Punten die in deze brief niet als afwijking worden aangehaald, worden geacht geen afwijking op de Regeling baten-lastendiensten 2007 te zijn.

Informatieverstrekking in jaarrekening

Ten algemene geldt dat bij de informatieverstrekking in de jaarrekening, de modellen opgenomen in de Rijksbegrotingsvoorschriften en de gevraagde toelichting daarbij leidend zijn. Indien de Rijksbegrotingsvoorschriften niet expliciet om een bepaalde toelichting bij een post vragen, dan *hoeft* deze ook niet te worden gegeven, ook al schrijven Burgerlijk Wetboek 2 Titel 9 (BW2) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ) dit voor.

Activeren van panden door RGD

- Conform de afspraken bij de start van het Rijkshuisvestingsstelsel activeert de

RGD alle panden binnen het stelsel, ook al zouden de contractvoorwaarden volgens BW2 en RJ activering bij de klant vereisen. Het is de RGD toegestaan op dit punt af te wijken van de regelgeving.

- De RGD beschikt over een aantal € 1-panden, deze vallen buiten het rijkshuisvestingsstelsel en zijn niet gewaardeerd conform de regeling baten-lastendiensten. Deze werkwijze kan worden gehandhaafd, voor deze panden wordt een uitzondering gemaakt op de regeling baten-lastendiensten artikel 17.2.

- Volgens BW2 en RJ dienen investeringen met een meerjarige gebruiksduur te worden geactiveerd en moet hierover gedurende de gebruiksduur worden afgeschreven. De RGD heeft in sommige gevallen afgesproken direct met de klanten het gehele bedrag af te rekenen. Daarmee is in de bekostiging van deze materiele vaste activa voorzien; afschrijven ten behoeve van gebruiksvergoeding-bepaling is niet meer nodig. Deze investeringen activeert de RGD niet op haar balans. Omdat het over het algemeen gaat om kleine bedragen en het alternatief – het opnemen van een overlopend passief op de balans dat tegelijk met de afschrijvingen 'wegloopt' – geen transparant alternatief is, is het de RGD toegestaan om op dit punt van de regelgeving af te wijken.

Overgang vaste activa naar vlottende activa

BW2 en RJ schrijven voor dat materiele vaste activa waarvan het de intentie is om deze binnen een jaar af te stoten moeten worden opgenomen onder de vlottende activa. Omdat de RGD de verkooptermijn niet kan beïnvloeden – de uitvoering geschiedt door Domeinen – en de ervaring leert dat de termijn van één jaar regelmatig niet gehaald wordt, is het de RGD toegestaan op dit punt af te wijken van de regelgeving.

Afschrijvingstermijnen

In de Regeling baten-lastendiensten zijn expliciete afschrijvingstermijnen voorgeschreven voor de verschillende soorten materiele vaste activa. Deze komen niet overeen met de afschrijvingstermijnen die onder andere zijn afgesproken in de regeling rekenmethodiek Rijksgebouwendienst 2003. Aan de RGD wordt toegestaan op dit punt af te wijken van de regeling baten-lastendiensten, artikel 17.2 c. De RGD hanteert de volgende afschrijvingstermijnen.

- casco: maximaal 60 jaar
- afbouw: maximaal 30 jaar
- installaties ministeriekernen: maximaal 20 jaar
- installaties overige gebouwen: maximaal 15 jaar
- inbouwpakket penitentiaire inrichtingen: maximaal 20 jaar

- inbouwpakket ministeriekernen: maximaal 20 jaar
- inbouwpakket overige gebouwen: maximaal 15 jaar
- parkeerkelders- en garages (excl. grond): maximaal 45 jaar
- grond wordt niet afgeschreven
- Erfpachtrechten: 5 tot 100 jaar
- Eigen Rgd-bedrijfsinstallaties: 15 jaar

Egalisatierekening

Bij de start van het Rijkshuisvestingsstelsel is afgesproken dat de RGD gebruik maakt van een egalisatierekening - een actiefpost op de balans - waarmee, in geval van eigen panden van de RGD, gedurende de looptijd van een huurcontract verschillen tussen huuropbrengsten en huurontvangsten worden geëgaliseerd. Het ministerie van Financiën heeft via een brief (BZ 2006-878) reeds in januari 2007 ingestemd met deze egalisatierekening. Ook de Algemene Rekenkamer heeft aangegeven in te kunnen stemmen met de egalisatierekening.

Deze egalisatierekening vormt een afwijking op de regeling baten-lastendiensten (artikel 17.3).

Exploitatiereserve

Baten-lastendiensten mogen een maximale exploitatiereserve aanhouden van 5% van de gemiddelde omzet over de afgelopen drie jaar (art. 17.4). Tussen Financiën en de RGD worden op dit moment nog specifieke afspraken gemaakt over een afwijking op dit punt. Bovendien zal de RGD voor de eerste jaren de beschikking krijgen over twee bestemmingsreserves in het kader van brandveiligheid. Zodra deze afspraken definitief zijn, ontvangt u hierover een aparte brief.

Voorzieningen

De RGD heeft momenteel nog vier voorzieningen op de balans staan, die volgens de huidige definitie van voorzieningen niet meer mogen worden opgenomen. Het gaat om de voorzieningen Planmatig Onderhoud, Boekwaarderisico en Leegstand en Stelselverbetering. Het gebruik van de eerste drie voorzieningen is afgesproken bij de start van het Rijkshuisvestingsstelsel en maken onderdeel uit van het gehele bekostigingsmodel van de RGD. Momenteel wordt de laatste hand gelegd aan de afspraken met betrekking tot beëindiging en daarmee de vrijval van de voorziening Planmatig Onderhoud. In de toekomst gaat de RGD het planmatig onderhoud bekostigen via een 'in=uit'-systematiek. De voorziening Stelselverbetering valt ultimo 2007 vrij, deze is niet bij de start van het stelsel gevormd en is ook niet langer toegestaan volgens de huidige regelgeving. De vrijval van beide voorzieningen loopt rechtstreeks via het eigen vermogen, de verwerking van de vrijval dient plaats te vinden aan het einde van

het boekjaar 2007.

Met betrekking tot de twee nog resterende voorzieningen die bij de start van het Rijkshuisvestingsstelsel zijn afgesproken, Boekwaarderisico en Leegstand, is afgesproken dat deze worden geëvalueerd. Afhankelijk van de uitkomsten van deze evaluaties wordt gezien of eventueel tot vrijval van deze voorzieningen moet worden overgegaan. Vooralsnog krijgt de RGD toestemming deze voorzieningen te handhaven.

Langlopende afspraken OCW

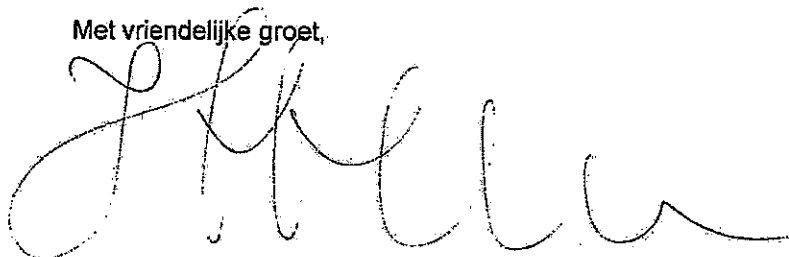
De RGD heeft op de balans een langlopende schuld met het ministerie van OCW staan. De RGD krijgt alleen voor dit geval toestemming op dit punt af te wijken van de Regeling baten-lastendiensten. Omdat deze specifieke afspraak met OCW in 2014 afloopt, is deze afwijking toegestaan tot en met 2014.

Financial lease en Publiek Private Samenwerking

De mogelijkheid bestaat dat het PPS-contract dat is afgesloten voor de renovatie van het pand aan de Korte Voorhout 7 in verslaggevingtechnische zin geïnclassificeerd moet worden als een Financial lease verplichting. Het onderzoek en de discussie ten aanzien van dit vraagstuk loopt nog. Voor het verslaggevingjaar 2007 is dit vraagstuk nog niet relevant. Mocht blijken dat een afwijking op de regelgeving nodig is voor de RGD ten aanzien van dit contract, dan ontvangt u hierover een aparte brief.

Ik hoop u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben en wens u veel succes met het opstellen van de jaarrekening 2007.

Met vriendelijke groet,



Drs. A.H.M. de Jong
Directeur-Generaal Rijksbegroting



ministerie van Financiën

Directie Begrotingszaken

Dhr. drs. [REDACTED]

[REDACTED]
Rijnstraat 8
Postbus 20952
2500 EZ Den Haag

Datum

23 JAN. 2007

Uw brief (Kenmerk)

CC 2006 234295

Ons kenmerk

BZ 2006-00878 M

Inlichtingen

T 070-342 [REDACTED]

F 070-342 [REDACTED]

E [REDACTED]@minfin.nl

Onderwerp

Standpunt Egalisatierekening Rgd

Geachte heer [REDACTED]

Hierbij reageer ik naar aanleiding van uw brief met bovenstaand kenmerk aan [REDACTED] van de CAD van 23 oktober jl. aangaande de standpuntbepaling ten aanzien van de Egalisatierekening van de Rgd.

Allereerst merk ik op dat ik blij ben om te vernemen dat de Algemene Rekenkamer, naar aanleiding van een onderzoek naar de Egalisatierekening op de balans van de Rgd, heeft geconcludeerd "dat er niet gesproken kan worden van een principiële spanning tussen de egalisatierekening en de eis van deugdelijke weergave uit de Comptabiliteitswet 2001."

Uit uw brief begrijp ik echter dat u, gezien vanuit het matchingsprincipe, wel met de Algemene Rekenkamer heeft gesproken over wenselijke administratieve aanpassingen, waarmee nog meer recht kan worden gedaan aan de bijzondere positie die de Egalisatierekening binnen het Rijkshuisvestingstelsel inneemt. Daarbij geeft u aan dat de Rgd in feite twee opties ter beschikking staan, die beide ook voor de Algemene Rekenkamer acceptabel zijn.

De eerste optie gaat uit van opbrengstenmatching. Dit betekent dat de Rgd jaarlijks de gemaakte rente- en afschrijvingskosten – in het begin hoog en vervolgens aflopend – aan de klant in rekening brengt en daarmee als gerealiseerde opbrengsten bestempelt. De feitelijke kasontvangsten van klanten kennen echter een ander, juist tegenovergesteld ritme – in het begin laag en vervolgens oplopend. Verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten worden geëgaliseerd via de Egalisatierekening op de balans; zo wordt eerst een vordering op de klant opgebouwd, die naar het einde van het contract toe terugloopt naar nihil. Op het moment van voortijdige contractbeëindiging door de klant, dient de opgebouwde vordering door de klant aan de Rgd te worden afgerekend. Om expliciet kenbaar te maken dat er gedurende de looptijd van het contract een dergelijke, eventueel af te rekenen vordering wordt opgebouwd,

stelt u bij deze optie voor om een passage van deze strekking standaard in alle contracten van de Rgd op te nemen.

De tweede optie gaat uit van kostenmatching. Kosten worden jaarlijks slechts als gerealiseerd beschouwd, voor zover daar in dat jaar ook daadwerkelijk van de klanten opbrengsten voor ontvangen zijn. Het overige gedeelte van de kosten wordt door middel van de Egalisatierekening op de balans geactiveerd en deze kosten worden pas genomen op het moment dat ook hiervoor daadwerkelijke opbrengsten van de klanten worden ontvangen. Zo loopt ook via deze weg de Egalisatierekening naar het einde van het contract toe terug naar nihil. En ook in dit geval dient de klant bij voortijdige contractbeëindiging de tot dusver geactiveerde kosten aan de Rgd af te rekenen. Bij deze optie lijkt het mij daarom overigens ook logisch dat een soortgelijke aanpassing van de contracten van de Rgd, zoals bij optie 1, nodig zal zijn.

Inmiddels heeft u, samen met uw auditdienst, over de inhoud van de door u gezonden brief overleg gevoerd met mijn collega's van de CAD. Net als zij, kom ik tot de conclusie dat toepassing van optie 1 door de Rgd mijn voorkeur heeft.

Het voordeel van optie 1 is namelijk, dat, met een administratief relatief eenvoudige ingreep de huidige werkwijze met betrekking tot en zienswijze op de Egalisatierekening van de Rgd kan worden voortgezet. Mogelijk dat deze ingreep kan worden meegenomen met andere aanpassingen in de contracten, die, in het kader van de stelselverbetering, op korte termijn sowieso nodig lijken. Een keuze voor optie 2 heeft mijns inziens als belangrijkste nadeel dat de presentatiewijze van rente en afschrijvingen in de resultatenrekening van de Rgd zal gaan afwijken van de tot op heden gevoerde praktijk. Dit zou in de jaarrekening van de Rgd wellicht kunnen worden ondervangen door middel van een toelichting, maar gelet op de toch al complexe financierings- en bekostigingsstructuur van de Rgd, lijkt mij dit een verre van wenselijk perspectief.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,



Helmer Vossers
directeur Begrotingszaken