

**Schriftelijke beantwoording vraag
uit commissie 4 december**



Datum: 10 december 2025

Onderwerp: Renteopbrengsten meenemen in de berekening concern-/rekenrente

De Wethouder heeft toegezegd schriftelijk terug te komen op de vraag van de VVD over renteopbrengsten die ook in de auditcommissievergadering van 1 december jl is gesteld.

Vraag:

Als je de 2% renteopbrengst van de 30 mio subsidie in de reserve Bovenwijkse voorzieningen opneemt (zoals besloten in de najaarsrapportage) mag je het dan wel of niet meenemen in de berekening van de concern-/rekenrente?

Antwoord van de accountant:

Ja, de renteopbrengst die wordt genoten omdat jullie subsidiemiddelen vooruit ontvangen moet verplicht meelopen in de berekening van de omslagrente (dit is de BBV-term voor de rekenrente). Dit is opgenomen in de Notitie Rente 2023 van de commissie BBV. Alleen rente op leningen die zijn aangetrokken met een specifiek doel (projectfinanciering) en zijn doorgeleend voor een specifiek doel aan derden, kan uit de berekening van de omslagrente worden gehaald (c2 en c3 uit de berekening in de Notitie Rente).

Aanvullend antwoord vanuit de organisatie:

De rekenrente berekenen we door de rentebaten af te trekken van de rentelasten. Het saldo hiervan (netto rentelasten) delen we door het geïnvesteerde vermogen (boekwaarde). De uitkomst hiervan is de omslagrente/rekenrente. De rentebaten die we krijgen op de vooruit ontvangen subsidie zitten inderdaad conform BBV in de berekening van de rekenrente. Overigens zou het niet meenemen hiervan nauwelijks effect hebben op de uitkomst van het gehanteerde percentage. Inclusief deze rentebaten komt de rekenrente uit op 0,39%, afgerond 0,5%. Zonder deze rentebaten zou de omslagrente 0,72% zijn, afgerond nog steeds 0,5%.