

# **Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen**

Advies 2016/2 betreffende de behandeling van een  
geherkwalificeerde renteswap van 14/09/2016

## Inhoud

I.	Inleiding en definities	2
	1) Toepassingsgebied	2
	2) Definities	2
II.	De ESR-verwerking	3
III.	De bedrijfseconomische verwerking en ESR-koppeling	3

## **I. Inleiding en definities**

2. In dit advies wordt omschreven hoe met de behandeling van renteswaps moet worden omgegaan en hoe ze opgenomen moeten worden in de ESR-rapportering en de bedrijfseconomische boekhouding van de entiteiten van de Vlaamse overheid.

3. Het INR heeft de renteswap in het verleden geherkwalificeerd van een rente naar een ander financieel product. Dit advies omschrijft dan ook hoe hiermee moet worden omgegaan. Het betreft een correctie die tot nu toe op het geconsolideerde niveau van de rekening van de overheid en niet op niveau van een individuele entiteit werd verwerkt. Om de renteswaps vanaf nu correct in de rekening van de overheid op te nemen, is het evenwel aangewezen dat de te consolideren entiteiten de renteswaps onmiddellijk correct in de boeken opnemen.

4. Dit advies bevat richtlijnen om uniformiteit in de boekingen van de renteswaps bij alle entiteiten die tot de Vlaamse overheid behoren, te verkrijgen.

### **1) Toepassingsgebied**

5. Onderhavig advies is van toepassing op alle entiteiten van de Vlaamse overheid die ressorteren onder de sectorale code 13.12. ongeacht hun rechtsvorm (toepassingsgebied conform artikel 4, §1 en §2 van het Rekendecreet).

6. Het behandelt de geherkwalificeerde renteswaps. Het INR benadert de renteswap immers niet als “rente” (ESR 2) maar als “andere financiële producten” (ESR 8).

7. Door de boekhoudkundige verwerking en ESR-rapportering op niveau van een individuele entiteit aan te passen, kan de renteswap rechtstreeks vanuit de jaarrapportering worden afgeleid zodat er geen herkwalificatie meer nodig zal zijn.

### **2) Definities**

8. In dit advies wordt verstaan onder:

- ESR 2010: het Europees stelsel van de nationale en regionale rekeningen zoals vastgelegd in de verordening nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie (hierna verord. 549/2013 genoemd).
- Swaps: overeenkomsten tussen 2 partijen die afspreken gedurende een bepaalde tijd en volgens van tevoren vastgestelde regels betalingsstromen op een overeengekomen fictieve hoofdsom te ruilen.
- Een renteswap: een swap waarin een ruil van verschillende soorten rentebetalingen op een fictieve hoofdsom die nooit daadwerkelijk wordt geruild, wordt voorzien.

Voorbeelden van geruilde soorten rentevoeten zijn vaste rentevoeten, variabele rentevoeten en rentevoeten in een bepaalde valuta.

- Handleiding over de boekhoudregels: een handleiding die een beschrijving omvat van de boekhoudregels die gelden voor de Vlaamse Gemeenschap en voor de Vlaamse rechtspersonen. De handleiding omvat onder meer de beschrijving van het economisch rekeningstelsel en de ESR-classificatie. De handleiding wordt opgesteld door de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen en wordt door het Departement Financiën en Begroting gepubliceerd.
- Rekening van de overheid: de geconsolideerde rapportering die de Vlaamse overheid overeenkomstig verord. 549/2013 moet opmaken. De rekening van de overheid wordt overgemaakt aan het INR.

## **II. De ESR-verwerking**

9. De renteswap moet worden geboekt onder de ESR-code 81.70 “uitgave andere financiële producten” of ESR-code 86.70 “ontvangst andere financiële producten. De ESR-code 21 “betaalde rente” of de ESR-code 26 “ontvangen rente” mogen niet worden gebruikt.

## **III. De bedrijfseconomische verwerking en ESR-koppeling**

10. Het reeds bestaande advies van de CBN (CBN advies 2011/18 over renteswap) wordt gevolgd behalve dat er een onderscheid moet kunnen gemaakt worden voor de swapverrichtingen die anders behandeld worden door het INR.

11. Het resultaat van de renteswap kan gunstig of ongunstig zijn. Beide mogelijkheden moeten worden voorzien in de boekhouding en budgettaire rapportering en dienen rechtstreeks uit de jaarrapportering van de instellingen te worden afgeleid.

12. Bij ongunstig resultaat zal het bedrag van de renteswap van een financiële kost (rente) naar de specifieke kostenrekening van de handleiding (andere financiële kosten) overgeboekt worden.

13. Schematisch wordt deze overboeking als volgt voorgesteld:

debet	Rekening 659....	Kosten swaps	Koppeling ESR-code 81.70
credit	Rekening 650	Rente	Koppeling ESR-code 21.10

14. Bij gunstig resultaat zal het bedrag van de renteswap van een financiële opbrengst (rente) naar de specifieke opbrengstenrekening van de handleiding (andere financiële opbrengsten) overgeboekt worden.

15. Schematisch wordt deze overboeking als volgt voorgesteld:

debet	Rekening 751...	Rente	Koppeling ESR-code 26.10
credit	Rekening 756...	Opbrengsten van swaps	Koppeling ESR-code 86.70