

Wanneer is iets een bestemmingsreserve, bestemmingsfonds of voorziening?

In de praktijk heerst er de nodige verwarring wat nu het verschil is tussen een bestemmingsreserve, bestemmingsfonds en een voorziening.

Het grote onderscheid is dat een voorziening tot het vreemd vermogen behoort. De andere 2 genoemden zijn onderdeel van het eigen vermogen.

Voorziening:

De voorwaarden voor het vormen van een voorziening zijn:

- a. de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);
- b. het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is; en
- c. er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

Het vormen van de voorziening heeft dan ook tot gevolg dat dit het exploitatieresultaat beïnvloedt.

Bestemmingsreserve:

Het bestuur van de entiteit kan besluiten dat het overschot van een jaar, gelabeld gaat worden voor een bepaald toekomstig doel.

Bestemmingsfonds

In dit geval besluit een andere partij, kan bijvoorbeeld een subsidieverstrekker zijn, wat er met een overschot dient te gebeuren. Het bestuur kan dit niet overrulen!

Nog even iets over de bestemming van het resultaat (overschot of tekort). Regelgeving voor non-profit organisaties, veelal de RJ640, bepaalt dat de bestemming onder de staat van baten en lasten opgenomen dient te worden (RJ640.306).