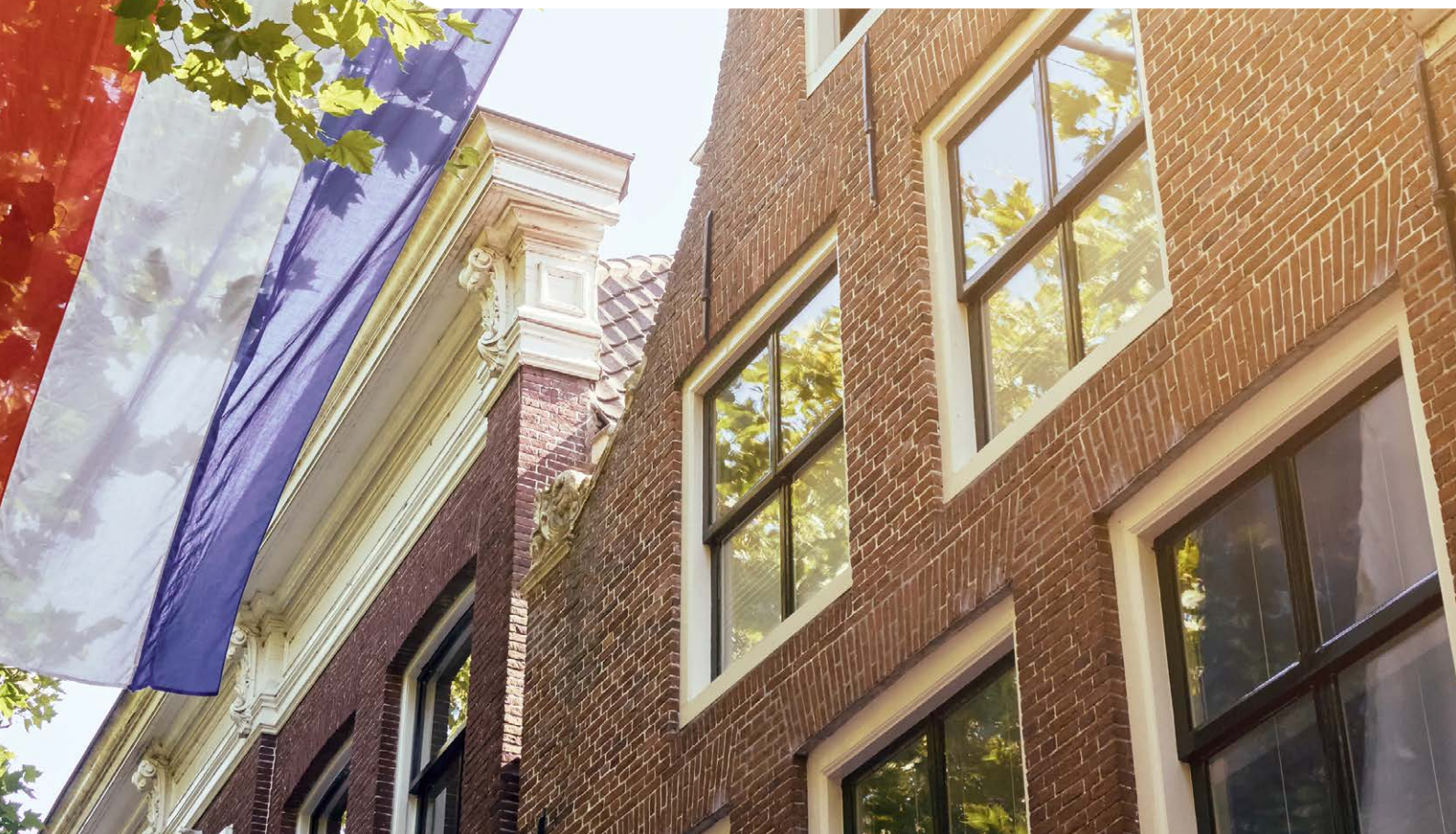


*Inhoudelijke
handleiding **portaal**
SBR-wonen voor
dPi2020*



Op grond van de Woningwet moeten woningcorporaties financiële en niet-financiële (prognose)informatie aanleveren. Via het SBR-wonen portaal worden deze financiële en volkshuisvestelijke gegevens van corporaties verstuurd aan de Autoriteit woningcorporaties (Aw), het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW).

Om het aanleveren van 'de Prospectieve informatie' (hierna: dPi2020) via het portaal van SBR-wonen zo makkelijk mogelijk te maken zijn er twee handleidingen ontwikkeld die in onze [kennisbank](#) zijn opgenomen:

- Deze inhoudelijke handleiding met een toelichting op de gevraagde informatie;
- Een handleiding over de werking van het portaal.

Ook is er een hulpsheet ontwikkeld waarmee kruisverbanden gecontroleerd kunnen worden, zodat hierop geen foutmeldingen komen in het portaal van SBR-wonen.

In deze inhoudelijke handleiding staan de belangrijkste onderdelen van de dPi2020 en de wijzigingen in de gegevensuitvraag ten opzichte van de dPi2019. De wijzigingen zijn:

- Hoofdstuk 1.1 De ja/nee-vaag 'WSW-deelnemer' is vervallen;
- Hoofdstuk 1.1 'Naam softwarepakket' en 'Versie softwarepakket' is nieuw;
- Hoofdstuk 2.1 Naast het 12%-criterium geldt in dPi2020 een minimum grensbedrag ad € 200 miljoen ten opzichte van totale uitgaande kasstromen van de eerste drie prognosejaren;
- Hoofdstuk 2.4 De uitvraag van het eerste prognosejaar tot en met het vierde prognosejaar is vervallen;
- Hoofdstuk 3.2 De primaire financiële overzichten 'prognose winst- en verliesrekening' zijn vervallen;
- Hoofdstuk 3.3 'Verkoopontvangsten woonegelegenheden (VOV) na inkoop in dPi periode' gewijzigd naar 'Verkoopontvangsten woonegelegenheden (VOV)';
- Hoofdstuk 3.4.2 De uitvraag met betrekking tot gegevenselement 'Betaalde interest toegerekend aan investeringen door de corporatie' is vervallen;
- Hoofdstuk 3.4.7 'Specificatie van de sectorspecifieke heffing onafhankelijk van het resultaat' is nieuw.

Het '[overzicht wijzigingen dPi2020](#)' geeft per hoofdstuk alle wijzigingen van de dPi2020 ten opzichte van de dPi2019 en een toelichting hierop. De gegevensuitvraag is verminderd. Dit is een van de gevolgen van het Convenant samenwerking Aw en WSW en het Convenant Verbeteren Informatievoorziening Woningcorporatiesector. Beide convenanten hebben onder andere tot doel de verantwoordings- en toezichtlasten voor de corporatiesector te verminderen.

Via het portaal van SBR-wonen dient u de gevraagde gegevens over de voorlopige uitkomsten van het verslagjaar 2020 (hierna te noemen het forecast verslagjaar) en de vijf prognosejaren 2021-2025 in. Dit zijn de gegevens zoals die in de meerjarenbegroting zijn goedgekeurd door het bevoegde toezichthoudende orgaan van de toegelaten instelling.

Afhankelijk van de keuze van het scheidingsregime dat voor uw woningcorporatie van toepassing is (verlicht regime, administratieve scheiding, hybride scheiding of juridische splitsing), krijgt u de bijbehorende hoofdstukken te zien.

Deze inhoudelijke handleiding gaat in op alle hoofdstukken en is dus opgezet vanuit het oogpunt van een corporatie die heeft gekozen voor een hybride scheiding. In [bijlage I](#) 'Toelichting regimes en vrijstellingen' staat een overzicht van de hoofdstukken die van toepassing zijn op de verschillende scheidingsregimes.

Wilt u weten wat precies de definitie is van de informatie die wordt uitgevraagd voor de dPi2020? Kijk dan op [definities.sbr-wonen.nl](#). Een toelichting op de structuur van de definities is opgenomen in [bijlage IV](#) - 'Gegevensdefinities'.

Aanleveren gegevens en stukken

Op grond van de woningwet (art. 44a) moet het databestand van de dPi2020 en alle opgevraagde bijlagen vóór 15 december 2020 zijn aangeleverd bij de uitvragende partijen. De dPi2020 dient u samen met de getekende bestuursverklaring en de door uw toezichthoudend orgaan goedgekeurde meerjarenbegroting in. Meer informatie over de bestuursverklaring staat in [bijlage II](#) van deze handleiding.

Er zijn twee verplichte bijlagen die u via het portaal van SBR-wonen moet uploaden bij de dPi2020: de bestuursverklaring en de meerjarenbegroting. Stuur deze documenten niet per post of e-mail: alleen bestanden die via het SBR-wonen portaal worden ingediend, worden in behandeling genomen.

Voor een goede verwerking van de documenten vragen wij u rekening te houden met het volgende:

- De bestandsnaam moet voldoen aan de naamconventie zoals aangegeven in onderstaande tabel.
- De bijlagen moeten per document in pdf-formaat worden geüpload in het portaal van SBR-wonen.

Hieronder staat een overzicht van de bijlagen en verplichte naamconventies.

Bestanden met een afwijkende naamconventie kunnen niet worden verwerkt.

Bijlage	Verplichte naamconventie bestand
1. Getekende bestuursverklaring t.b.v. Aw*	Bestuursverklaring (pdf)
2. Meerjarenbegroting 2021*	Meerjarenbegroting (pdf)
3. Begroting 2021 (indien van toepassing)	Begroting (pdf)

* De bestuursverklaring en meerjarenbegroting zijn verplichte bijlagen, indien van toepassing kunt u ook de begroting uploaden.

Vragen? Kijk in de kennisbank van SBR-wonen. Ziet u het antwoord niet, neem dan contact op met de Servicedesk; een [contactformulier](#) vindt u op de site van SBR wonen.



Disclaimer

Iedere aansprakelijkheid voor directe of indirecte schade ten gevolge van het overdragen van gegevens die niet zijn uitgevraagd op basis van artikel 44a van de Woningwet, wordt door SBR-wonen uitgesloten.

Inhoudsopgave

1 Algemeen	6
2 Activiteiten	9
2.1 Activiteitenoverzicht	12
2.2 Activiteitenoverzicht (detail)	13
2.3 Prognose ontwikkeling bezit	15
2.4 Prognose ontwikkeling energie-index	16
2.5 Prognose ontwikkeling conditiescore	16
2.7 Toelichting waardering bezit	17
3 Financiële prognose	24
3.1 Prognose balans	24
3.3 Prognose kasstroomoverzicht	25
3.4 Toelichtingen prognose balans en kasstroomoverzicht	28
4 Treasury	30
Bijlage I - Toelichting regimes en vrijstellingen	32
Bijlage II - Procedure bestuursverklaring	38
Bijlage III - Validaties	39
Bijlage IV - Gegevensdefinities	41

1 Algemeen

In dit hoofdstuk vult u algemene gegevens van de woningcorporatie in. Bij gebruik van een xbrl-bestand van uw softwareleverancier worden de gegevens van de corporatie automatisch ingevuld.

Onderscheid regimes

Sinds 1 januari 2017 moeten woningcorporaties hun commerciële activiteiten (Niet-DAEB) gescheiden van hun sociale werkzaamheden (DAEB) opnemen in de administratie. Een corporatie heeft bij de scheiding gekozen voor een administratieve scheiding, juridische splitsing, hybride scheiding of een verlicht regime.

Woningcorporaties hebben verschillende mogelijkheden gehad voor het scheiden van DAEB en Niet-DAEB activiteiten. Het gekozen regime heeft invloed op de in te dienen prognose- en verantwoordingsinformatie (dPi en dVi). Bij het selecteren van het invoerformulier in het portaal, moet het juiste formulier type (entrypoint) geselecteerd worden. De vraag over het regime is belangrijk zodat u de juiste onderdelen te zien krijgt in het portaal van SBR-wonen. In het geval van een geconsolideerde opgaaf, dus inclusief verbindingen (uitgangspunt is verwerking in de jaarrekening), moet hier bij de selectie van het formulier type in het portaal rekening mee gehouden worden.

Afhankelijk van het gekozen scheidingsregime en de activiteiten binnen een corporatie is er sprake van de volgende niveaus waarop u de dPi invult:

- DAEB TI;
- Niet-DAEB TI;
- Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen.

De uitvraag op de verschillende niveaus is gelijk, tenzij in deze toelichting anders is aangegeven. Naast het onderscheid in niveaus, wordt op een aantal onderdelen ook onderscheid gemaakt tussen enkelvoudige en geconsolideerde gegevens van de woningcorporatie. Bij een juridische splitsing zijn de gegevens die u invult op het niveau 'DAEB TI' gelijk aan de enkelvoudige gegevens.

Corporaties met een verlicht regime maken ook onderscheid tussen uitgaven en ontvangsten (kasstroomoverzicht) van DAEB-activiteiten en Niet-DAEB-activiteiten, ondanks dat voor hen een volledige (administratieve) scheiding niet van toepassing is. Het aanleveren van een gesplitste balans is onder het verlicht regime niet van toepassing en wordt derhalve niet in het portaal getoond.

Toepassing van het verlicht regime is alleen mogelijk als u blijvend aan de voorwaarden¹ voldoet. Als u niet meer aan de voorwaarden voldoet en u bent niet in aanmerking gekomen voor de coulance regeling ten tijde van de scheiding, dan moet u alsnog overgaan op een administratieve scheiding of juridische splitsing van de DAEB en Niet-DAEB activiteiten.

Bij het invullen van de dPi gaat u uit van het regime dat op dit **moment van toepassing is** (zoals is beschikt in een besluit van de Aw), ook als u in een van de prognosejaren verwacht niet meer aan de voorwaarden voor het toepassen van het verlicht regime te voldoen. Neem in die situatie contact op met de inspecteur, bijvoorbeeld via het [MeldInformatieCentrum \(MIC\)](#).

Let op:

Bij het selecteren van het invoerformulier in het portaal, moet het juiste formulier type (entrypoint) geselecteerd worden. De vraag over het regime is belangrijk zodat u de juiste onderdelen te zien krijgt in het portaal van SBR-wonen. In het geval van een geconsolideerde opgaaf, dus inclusief verbindingen (uitgangspunt is verwerking in de jaarrekening), moet hier bij de selectie van het formulier type rekening mee gehouden worden.

¹ Indien u twijfelt over de toepassing van de voorwaarden zoals vermeld in artikel 49 van de Woningwet neemt u contact op met de inspecteur, bijvoorbeeld via het MeldinformatieCentrum. Voorwaarden zoals vermeld in artikel 49 van de Woningwet zijn van toepassing.

Fusies

Is sprake van een fusie die voor 1 april van het eerste prognosejaar wordt gerealiseerd, dan is de dPi een gecombineerde opgave van de organisaties die met elkaar fuseren.

Als gevolg hiervan moet u ook de verantwoordingsinformatie over het huidige verslagjaar (forecastjaar in de dPi) als één gefuseerde weergave in de dVi aanleveren.

Voor de beoordeling is het beeld van de (komende) fusiecorporatie relevant.

Er wordt, zeker bij gebruikers van de informatie, veel waarde gehecht aan de continuïteit van de nieuwe fusiecorporatie. Dit onderschrijft het belang van geconsolideerde informatie voor de oordeelsvorming. Het gevolg hiervan is dat ook de prognoseinformatie (dPi) over het forecast verslagjaar en de prognosejaren als één gezamenlijke dPi van de nieuwe fusieorganisatie moet worden ingediend.

Daarnaast heeft het indienen van de geconsolideerde prognosegegevens (inclusief fusiepartner) na een fusie ook een praktische reden. Het Kamer van Koophandel nummer van de fusiepartner komt na een fusie te vervallen en als gevolg hiervan beschikt de fusiepartner niet meer over een geldige eHerkenning om de gegevens afzonderlijk in te dienen. Na de uitschrijving uit het handelsregister van de KvK, is de oude bestuurder van de fusiepartner juridisch niet meer bevoegd om de bestuursverklaring namens een opgeheven corporatie te ondertekenen.

Vul als algemene gegevens de gegevens van de fusiedrager in. De fusiedrager heeft over het algemeen de benodigde informatie om een gedegen geconsolideerde dVi in te dienen. Neem bij vragen hierover contact op met de [Servicedesk van SBR-wonen](#).

Let op:

- De term 'Huidig' komt in de headers van diverse tabellen, binnen diverse hoofdstukken, voor. Deze headers hebben geen functie en kunnen derhalve worden genegeerd.
- Bij verplichte velden, binnen diverse hoofdstukken in het portaal, moet altijd een waarde zijn ingevuld. Indien een verplicht veld voor uw corporatie niet van toepassing is, dan vult u een 0 in.

2 Activiteiten

2.1 Activiteitenoverzicht

In het onderdeel 'Activiteitenoverzicht' geeft u informatie over de activiteiten van de corporatie en haar eventuele verbinding(en) met oplevering in de perioden forecast verslagjaar 2020 en prognosejaren 2021 tot en met 2025.

De op te nemen activiteiten moeten een realistische inschatting van de voorgenomen projecten zijn en aansluiten op de portefeuillestrategie. Het gaat hierbij zowel om harde als zachte projecten die in de intern vastgestelde en goedgekeurde begroting zijn opgenomen. Voor de eerste drie van de vijf prognosejaren is het uitgangspunt dat, rekening houdend met de planvoorbereiding, een duidelijk beeld aanwezig is over aantallen, categorieën en (des)investeringen. Voor de laatste twee van de vijf prognosejaren is het portefeuilleplan kaderstellend en hoeven de gegevens niet direct herleidbaar te zijn naar individuele projecten.

Het activiteitenoverzicht bestaat uit de volgende onderdelen:

- A. Nieuwbouw exclusief bestemming koop;
- B. Aankoop;
- C. Verkoop aan toekomstige bewoners;
- D. Verkoop aan overigen;
- E. Sloop;
- F. Verbetering bestaand bezit;
- G. Nieuwbouw met bestemming koop;
- H. Transacties van DAEB TI naar Niet-DAEB TI;
- I. Transacties van Niet-DAEB TI naar DAEB TI.

Bovenstaande onderdelen vult u, voor zover van toepassing, in voor DAEB, Niet-DAEB en Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen

Let op:

Voor het verlicht regime moeten eventuele transacties binnen de TI tussen DAEB en Niet-DAEB als activiteit(en) bij de onderdelen H en I (Transacties binnen TI) van hoofdstuk 2.1 'activiteitenoverzicht' opgenomen worden.

Onderscheid onderhoud en verbetering

De definities voor onderhoud en beheer voor corporaties zijn verduidelijkt. Er is nu één gemeenschappelijke set definities die woningcorporaties kunnen gebruiken voor de balans (beleidswaarde en marktwaarde op basis van waarderingshandboek), het kasstroomoverzicht en de winst-en-verliesrekening in de verantwoordingen.

Deze set van definities is van toepassing op de begroting en verantwoording over verslagjaar 2020 en verder. De definities zijn opgenomen in de [Regeling Toegelaten Instellingen Volkshuisvesting](#).

Omdat de implementatie van de eenduidige toepassing van de definities het nodige vergt van corporaties, geldt de volgende invoering:

De nieuwe set van definities zal van toepassing zijn op de begroting en verantwoording over verslagjaar 2020 en verder. Dit betekent dat de nieuwe definities volledig geïmplementeerd moeten worden in begroting over 2021 (dPi2020) en de jaarrekening over 2020 (dVi2020). Als een corporatie de nieuwe definities nog niet in alle systemen heeft geïmplementeerd, kan de verwerking eventueel ook extracomptabel (met een correctie achteraf) plaatsvinden.

Voor elke activiteit worden de volgende onderdelen uitgevraagd:

- Het aantal eenheden;
- De kosten / opbrengsten;
- De (mutatie in de) marktwaarde;
- De (mutatie in de) beleidswaarde.

Let op:

Alle in te voeren aantallen en bedragen (dus ook de kosten) worden in dit hoofdstuk als positieve waarden ingevuld. Dit geldt uiteraard niet voor situaties waarbij wel sprake is van feitelijk negatieve waarden (bijvoorbeeld negatieve marktwaarde parkeervoorzieningen). In dit specifieke geval moet een negatieve waarde ook als zodanig (dus negatief) worden ingevuld.

Het aantal eenheden is een optelling van de verschillende typen bezit die worden opgeleverd, verkocht of gesloopt in dat jaar. Het **gewogen aantal eenheden** wordt in dit onderdeel uitgevraagd. De volgende wegingsfactoren zijn voorgeschreven voor de verschillende typen bezit:

Woonruimte (zelfstandig)	1,0
Woonruimte (onzelfstandig)	1,0
Intramuraal zorgvastgoed	1,0
Bedrijfsruimte (DAEB)	2,0
Bedrijfsruimte (Niet-DAEB)	1,0
Maatschappelijk vastgoed	2,0
Parkeergelegenheid	0,2
Overig bezit	0,2

Voor Intramuraal zorgvastgoed geldt dat de afzonderlijke verhuurbare eenheden (in plaats van 1 eenheid, het overkoepelende contract) verantwoord worden. Het begrippenkader en de definities voor 'eenheden' in de gegevensuitvraag van de dPi wijken niet af van de gegevensuitvraag van de dVi.

Vastgoed in de portefeuille van de corporatie dat naar aard en gebruik niet eenduidig bij een van de onderscheiden reguliere vastgoedtypen (woonruimte, bedrijfsruimte, parkeergelegenheid etc.) is onder te brengen én op basis van het waarderingshandboek wordt gewaardeerd (mits er sprake is van juridisch en/of economisch eigendom die aanleiding geeft tot waardering van het vastgoed), valt onder categorie 'Overig bezit'. Dit zijn bijvoorbeeld bergingen, zendmastinstallaties, scootmobielplaatsen, pinautomaten, etcetera. Ook daar waar huur- of gebruiksafspraken fundamenteel afwijken van een normale verhuring valt het bezit in deze categorie.

De kosten en opbrengsten zijn uw best mogelijke inschatting van de totale kosten en opbrengsten per jaar. Meer informatie over de op te nemen (mutatie in de) markt- en beleidswaarde, staat in paragraaf 2.7 van deze toelichting.

Bij een administratieve of hybride scheiding, verantwoordt u transacties tussen DAEB TI en Niet-DAEB TI in onderdeel H en I. Deze transacties laat u voor onderdeel

A tot en met G buiten beschouwing. Transacties met juridisch gescheiden Niet-DAEB verbindingen verwerkt u in onderdeel A tot en met G.

Bij de TI neemt u de productie van verbindingen niet mee in het onderdeel nieuwbouw exclusief bestemming koop. Deze productie verantwoordt u apart als nieuwbouw koop in de verbinding en aankoop in de TI.

Let op:

In het portaal wordt in het activiteitenoverzicht, onderdeel '2.1 B – Aankoop' op de regel 'Aankoopkosten' de aankoopprijs, inclusief de bijkomende kosten ingevuld.

2.2 Activiteitenoverzicht (detail)

In dit onderdeel wordt een detailoverzicht opgevraagd van alle investeringsactiviteiten voor de eerste **drie** prognosejaren.

Dit detailoverzicht hoeft u **alleen** in te vullen als het totaal van de uitgaande kasstromen van alle investeringsactiviteiten (nieuwbouw huur, verbeteruitgaven, aankoop, nieuwbouw verkoop en slooputgaven) tezamen in de eerste drie prognosejaren hoger is dan 12% van het (geconsolideerde) balanstotaal ultimo forecast verslagjaar **of** een minimum grensbedrag ad € 200 miljoen ten opzichte van de uitgaande kasstromen van de bovengenoemde investeringsactiviteiten tezamen in de eerste drie prognosejaren. Als dit het geval is, geeft u **elk project** van de corporatie en haar eventuele verbinding(en) **met kasstromen** in de prognosejaren 2021 tot en met 2023 afzonderlijk op.

Voorbeelden:

Situatie:

Oplevering van project in prognosejaar 2024, met kasstromen in 2023.

Verwerking dPi 2020:

U verantwoordt dit project zowel in 2.1 'Activiteitenoverzicht' als in 2.2. 'Activiteitenoverzicht detail'.

Situatie:

Oplevering van project in prognosejaar 2024, met kasstromen in 2024.

Verwerking dPi 2020:

U verantwoordt dit project wel in 2.1 'Activiteitenoverzicht', maar niet in 2.2 'Activiteitenoverzicht detail'.

Het totaal van de uitgaande investeringskasstroom in de eerste drie prognosejaren en het totaal van de activa (enkelvoudig - en indien van toepassing geconsolideerd - balanstotaal ultimo forecast verslagjaar) wordt ten behoeve van het 12%-criterium en minimum grensbedrag van 200 miljoen automatisch berekend en voorgevuld in het portaal op basis van de invulling in hoofdstuk 3.3 Kasstroomoverzicht.

Softwareleveranciers van primaire systemen en prognosepakketten voor woningcorporaties hebben toegezegd dat de opgevraagde projectinformatie voor een belangrijk gedeelte kan worden geïmporteerd in het dPi-opvraagprogramma. U kunt met uw softwareleverancier overleggen wat er nodig is om dit mogelijk te maken.

Per project geeft u de volgende gegevens op:

- Naam project;
- Categorie investering;
- Type bezit;
- Tak;
- Aantal (verhuureenheden);
- Jaar oplevering;
- Totale stichtingskosten;
- Marktwaaarde (mutatie);
- Beleidswaarde (mutatie);
- Totale ingaande kasstroom in prognosejaar 1-3 (2021 t/m 2023);
- Totale uitgaande kasstroom in prognosejaar 1-3 (2021 t/m 2023).

Let op:

Alleen de informatievelden met betrekking tot de totale in- en uitgaande kasstromen hebben betrekking op prognosejaar 1 tot en met prognosejaar 3. Bij het invullen van de projecten mag u uitgaan van uw eigen projectindeling, zolang het hoofdonderscheid naar type bezit en tak maar kan worden gemaakt.

Let op:

Alle in te voeren velden (waarden en aantallen) worden in dit hoofdstuk als positieve waarden ingevuld. Dit geldt uiteraard niet voor situaties waarbij wel sprake is van feitelijk negatieve waarden (bijv. negatieve stichtingskosten als gevolg van ontvangen subsidies). In dit specifieke geval moet een negatieve waarde dus ook als zodanig (dus negatief) worden ingevuld.

Voor het aantal eenheden neemt u hier, in tegenstelling tot hoofdstuk 2.1

‘Activiteitenoverzicht’, **de ongewogen eenheden** op. Bij nieuwbouw, aankoop, sloop en nieuwbouw koop vult u bij marktwaarde (mutatie) en beleidswaarde (mutatie), de marktwaarde en beleidswaarde in. Bij ‘verbetering’ vult u de mutatie van deze waarden als gevolg van de verbetering in. De kasstromen over prognosejaar 1-3 zijn de cumulatieve kasstromen over deze jaren.

Verwerking slooprojecten in hoofdstuk 2.1 ‘Activiteitenoverzicht (detail)’

Aan de hand van een voorbeelduitwerking wordt de verwerking van de slooprojecten toegelicht.

Situatie

- Huidige marktwaarde (exploitatie vóór sloop) 60k
- Huidige beleidswaarde (exploitatie vóór sloop) 35k
- Sloopkosten (bouwrijp maken etc.) 20k (veelal kasstroom)
- Uitneemwaarde (vaak gemeentelijke residuele grondprijs) 25k

Verwerking in hoofdstuk 2.1 ‘Activiteitenoverzicht’

- Sloopkosten 20k
- Sloopopbrengst 25k
- Marktwaarde 60k
- Beleidswaarde 35k

In hoofdstuk 2.2 ‘Activiteitenoverzicht detail’ is het belangrijk de uitneemwaarde te salderen met de stichtingskosten, omdat er geen aparte kolom is voor de opbrengstwaarde en het totale resultaat wel van belang is.

Verwerking in hoofdstuk 2.2 ‘Activiteitenoverzicht detail’

- Totale stichtingskosten -5k
(saldering sloopkosten en -opbrengsten)
- Marktwaarde (mutatie) 60k
- Beleidswaarde (mutatie) 35k
- Totale ingaande kasstroom in prognosejaar 1-3 0k
- Totale uitgaande kasstroom in prognosejaar 1-3 20k

Let op:

Slooprojecten moeten afzonderlijk worden weergegeven en dus niet (geïntegreerd) als onderdeel van een nieuwbouwproject worden verantwoord.

2.3 Prognose ontwikkeling bezit

In dit hoofdstuk worden de aantallen eenheden in exploitatie van de woningcorporatie opgevraagd. U neemt hier de fysieke aantallen op. De wegingsfactoren (met betrekking tot vastgoedeenheden) spelen hierbij geen rol.

De eenheden die hier opgevraagd worden zijn expliciet alleen de eenheden bestemd voor verhuur. Eventuele eenheden die de woningcorporatie op voorraad houdt, neemt u niet in dit overzicht op.

Het begrippenkader en de definities voor ‘eenheden’ in de gegevensuitvraag van de dPi wijken niet af van de gegevensuitvraag van de dVi.

Voor de zelfstandige eenheden woonruimte wordt onderscheid gemaakt tussen de categorieën goedkoop, betaalbaar, duur tot huurtoeslaggrens en duur vanaf huurtoeslaggrens. De te hanteren huur is de rekenhuur conform artikel 5 van de Wet op de huurtoeslag. Voor de prognosejaren moet u rekening houden met inflatie voor de huurgrenzen.

Let op:

Het opgegeven aantal verhuureenheden in hoofdstuk 2.3 moet overeenstemmen met hoofdstukken 2.4 (eenheden zelfstandige woonruimten), 2.5 (eenheden zelfstandige woonruimten) en 2.7 (totaal aantal eenheden). In [bijlage III](#) ‘Validaties’ wordt dit nader toegelicht.

2.4 Prognose ontwikkeling energie-index

In dit onderdeel deelt u de zelfstandige woonruimten (per tak) in naar de meest actuele Energie-index voor het forecast verslagjaar en het vijfde prognosejaar. Voor eenheden waarvan de energie-index nog niet bekend is, maar waarvan wel een energielabel beschikbaar is, gebruikt u de volgende omrekeningstabel.

Energielabel	Energie-index
A++	$EI \leq 0,6$
A+	$0,6 < EI \leq 0,8$
A	$0,8 < EI \leq 1,2$
B	$1,2 < EI \leq 1,4$
C	$1,4 < EI \leq 1,8$
D	$1,8 < EI \leq 2,1$
E	$2,1 < EI \leq 2,4$
F	$2,4 < EI \leq 2,7$
G	$EI > 2,7$

Als de energie-index en het energielabel niet bekend zijn, geeft u de eenheden zelfstandige woonruimten op in de categorie onbekend. Verwacht wordt dat dit hooguit voor een beperkt aantal eenheden van toepassing is.

2.5 Prognose-ontwikkeling conditiescore

In dit onderdeel splitst u de zelfstandige woonruimten (per tak) uit naar conditiescores voor het forecast verslagjaar en het vijfde prognosejaar. Dit zijn de conditiescores conform NEN 2767. Hieronder is kort de betekenis omschreven van de conditiescores.

Conditie score	Omschrijving	Toelichting
1.	Uitstekende conditie	Incidenteel geringe gebreken
2.	Goede conditie	Incidenteel beginnende veroudering
3.	Redelijke conditie	Plaatselijk zichtbare veroudering. Functievervulling van bouw- en installatiedelen incidenteel niet in gevaar
4.	Matige conditie	Functievervulling van bouw- en installatiedelen incidenteel in gevaar
5.	Slechte conditie	De veroudering is onomkeerbaar
6.	Zeer slechte conditie	Technisch rijp voor sloop

2.7 Toelichting waardering bezit

In onderdeel 2.7 van de dPi2020 geeft u een specificatie van de marktwaarde in verhuurde staat en de beleidswaarde voor het forecast verslagjaar en de prognosejaren op. Dit vult u in voor DAEB, Niet-DAEB en Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen.

Let op:

Het opgegeven totaal aantal eenheden in hoofdstuk 2.7 moet overeenstemmen met de opgave in hoofdstuk 2.3. Tevens moet de totale marktwaarde per tak in hoofdstuk 2.7 overeenstemmen met de balanswaarden (vastgoed in exploitatie) per tak in hoofdstuk 3.1. In [bijlage III](#) 'Validaties' wordt dit nader toegelicht.

Om te komen tot een meerjarige prognose van de marktwaarde in verhuurde staat en beleidswaarde in dPi wordt onderscheid gemaakt naar:

1. Een berekende waarde voor het forecastjaar via DCF (toepassing uitgangspunten) [memo onderhoud en beheer](#);
2. Een benaderde autonome waardeontwikkeling voor de prognosejaren;
3. Een berekende waarde met betrekking tot voorraadmutaties (sloop, verkoop, nieuwbouw, aankoop en verbetering bestaand bezit vanuit hoofdstuk 2.1 'Activiteitenoverzicht').

In onderdeel 2.7 wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende categorieën in verhuureenheden:

- Aantal eenheden woonruimte;
- Aantal eenheden exclusief woonruimte.

De beleidswaarde is een afgeleide waardering van de marktwaarde waarbij in de berekeningsmethodiek geldt dat:

- Afslag beschikbaarheid - De berekening van de beleidswaarde zoals verantwoord in onderdeel 2.7 van de dPi heeft plaatsgevonden op basis van doorexplotatie;
- Afslag betaalbaarheid - Bij de berekening van de beleidswaarde zoals verantwoord in onderdeel 2.7 van de dPi is de bestuurlijk vastgestelde streefhuur in plaats van de markthuur ingevoerd in de berekening (toepassing leidraad economische parameters dPi2020 en [Q&A i.h.k.v. liberalisatiegrens DAEB-bezit](#));

- Afslag kwaliteit - Bij de berekening van de beleidswaarde zoals verantwoord in onderdeel 2.7 van de dPi zijn de componenten instandhoudingsonderhoud en mutatieonderhoud uit de DCF-berekening van de marktwaarde vervangen door een nominale (gecorrigeerd voor inflatie) eigen onderhoudsnorm (toepassing [memo onderhoud en beheer](#));
- Afslag beheer - Bij de berekening van de beleidswaarde zijn de beheerskosten uit de DCF-berekening vervangen door een eigen beheernorm die aansluit met de jaarlijkse werkelijke uitgaven voor beheer en leefbaarheid in de 15-jaars DCF periode (toepassing [memo onderhoud en beheer](#)).

De bovenstaande afslagen bij de beleidswaarde worden als positief bedrag in het portaal ingevuld. De waarden bij de 'Marktwaarde in verhuurde staat' en de 'Beleidswaarde' vult u in op totaalniveau voor DAEB TI, Niet-DAEB TI en Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen. In onderdeel 'Toelichting waardering bezit - Gegevens marktwaarde' geeft u de totale contract- en marktjaarhuur én de onderhouds- en beheerkosten op voor de eenheden woonruimte (eengezins- en meergezinswoningen, studeneneenheden en extramurale (zorg)eenheden). Het gaat om de totale contract- en markthuur op het moment van waarderen, zonder inflatie in het eerste rekenjaar (t=0). Dit is de decemberhuur op moment van waarderen maal 12. Bij de onderhouds- en beheerkosten op moment van waarderen houdt u geen rekening met inflatie of mutaties in het eerste rekenjaar. In onderdeel 'Toelichting waardering bezit - Gegevens beleidswaarde' volgt u dezelfde methode.

In onderdeel 2.7 'Toelichting waardering bezit' worden onder kopjes 'Gegevens marktwaarde' en 'Gegevens beleidswaarde' onder andere de volgende posten toegelicht:

- Totaal van onderhoudskosten op het moment van waarderen;
- Totaal van beheerkosten op het moment van waarderen.

Deze informatie wordt opgevraagd om inzicht te krijgen in de afslagen 'Kwaliteit' (stap 3 - onderhoud) en 'Beheer' (stap 4 - beheerkosten) ten aanzien van de beleidswaarde. Voor een goede vergelijkbaarheid moeten hierbij de uitgangspunten van de beleidswaarde gevolgd worden. Concreet betekent dit dat zowel onder 'Gegevens marktwaarde' als onder 'Gegevens beleidswaarde' bij 'Totaal van onderhoudskosten'

en 'Totaal van beheerkosten' alle, zoals in het marktwaardehandboek opgesomde elementen, worden opgevoerd.

Onderhoudskosten

De definitie van 'onderhoud vanuit eigen beleid' is gelijk aan de definitie gehanteerd in de post 'lasten onderhoudsactiviteiten' in de functionele winst-en-verliesrekening in de rubriek 'Netto resultaat exploitatie vastgoedportefeuille'.

Let op: Dit is dus inclusief mutatieonderhoud (naar jaarschijf geactualiseerd, dus maal mutatiegraad). Hierbij gaat het om de ingerekende kasstromen in de DCF-periode exclusief achterstallig onderhoud. Het [memo onderhoud en beheer](#) is hierbij leidend.

Beheerkosten

In de beleidswaarde kunnen de beheerkosten afwijken ten opzichte van de in de marktwaarde gehanteerde beheernormen. De hierna genoemde componenten uit de DCF-berekening worden vervangen met één norm die aansluit bij de langjarige kosten voor beheer:

- Beheerkosten;
- Belastingen (excl. verhuurderheffing);
- Verzekeringen;
- Overige zakelijke lasten.

Het [memo onderhoud en beheer](#) is hierbij leidend.

De gemiddelde disconteringsvoet die voor de verschillende categorieën is gebruikt, geeft u ook weer. Weging vindt plaats op basis van aantallen voor de woonegelegenheden en parkeervoorzieningen én op basis van m2 BVO voor MOG, BOG en extramuraal/intramuraal vastgoed.

Let op: alle in te voeren bedragen (dus ook de kosten) worden in dit onderdeel als positieve waarde ingevuld.

2.7.1 Berekening forecastjaar

Voor het forecastjaar (ultimo 2020) wordt een DCF-berekening van de marktwaarde gevraagd. Uitgangspunt voor deze berekening is de basis of full waardering uit de jaarrekening 2019 (op basis van het handboek marktwaarde 2019). Van daaruit wordt een geactualiseerde berekening gevraagd naar prijspeil 2020 met daarin geïndexeerde vastgoedgegevens (inputvariabelen). Dit zijn bijvoorbeeld de huur, WOZ-waarde en achterstallig onderhoud. Voor indexatie van de vastgoedgegevens kunt u de recent door Aw en WSW gepubliceerde '[leidraad economische parameters dPi2020](#)' gebruiken. Vervolgens past u de economische parameters aan. Dit kan ook met behulp van deze leidraad.

Op basis van de berekende marktwaarde in de forecast wordt de beleidswaarde berekend met vier afslagen (beschikbaarheid, betaalbaarheid, kwaliteit en beheer). Hier geldt dat u de vastgoedgegevens actuele huur, streefhuur, onderhoud en beheer actualiseert en dat u eventuele wijzigingen in het beleid doorvoert. Denk bijvoorbeeld aan het gewijzigd streefhuurbeleid, maar ook de mogelijke effecten van de '[memo onderhoud en beheer](#)'.

In paragraaf 'Onderscheid onderhoud en verbetering' (hoofdstuk 2.1) van deze handleiding wordt uitgelegd hoe de (aangescherpte) set van definities inzake Onderhoud, verbetering en beheer volledig geïmplementeerd moeten worden in de dPi2020.

Uitgangspunten:

- Actuele contract jaarhuur: ontleend aan eigen administratie (schatting december huur 2020);
- Actuele streef jaarhuur: eventueel bijgesteld beleid rekening houdend met inperking ruimte bij DAEB conform leidraad en [Q&A i.h.k.v. liberalisatiegrens DAEB-bezit](#));
- Totale onderhoudskosten: norm (mede op basis van memo onderhoud en beheer);
- Totale beheerkosten: norm (mede op basis van memo onderhoud en beheer);
- Gemiddelde disconteringsvoet: ontleend aan de meest recente feitelijke waardering;
- Overige inputvariabelen: indexering van toepassing.

De beleidswaarde berekent u voor de eenheden woonruimte (zelfstandige en onzelfstandige woonegelegenheden, EGW, MGW, studenteneenheden en extramurale zorgeenheden). Voor de eenheden niet-woonruimte (BOG, MOG en parkeergelegenheden) en intramuraal vastgoed wordt niet afzonderlijk een beleidswaarde berekend, omdat in de totaalstelling wordt verondersteld dat de beleidswaarde van niet-woonegelegenheden (BOG, MOG en parkeergelegenheden) en intramuraal vastgoed gelijk is aan de marktwaarde in verhuurde staat.

2.7.2 Benadering autonome waardeontwikkeling in prognosejaren

Voor het prognosticeren van de marktwaarde in verhuurde staat en beleidswaarde in de prognosejaren (2021 tot en met 2025) wordt volgens de gepubliceerde '[leidraad economische parameters dPi2020](#)' een benadering verwacht op basis van een procentuele waardeontwikkeling ten opzichte van de forecast (2020). In deze benadering wordt onderscheid gemaakt in het effect van de autonome waardeontwikkeling van het vastgoed en voorraadmutaties.

De bepaling van de autonome waardeontwikkeling in de dPi2020 gebeurt op basis van een voorgeschreven stijgingsfactor. De voorgeschreven stijgingsfactoren en afslagen zijn:

- Marktwaarde in verhuurde staat: prijsinflatie;
- Beleidswaarde: prijsinflatie – 1% punt.

De afslag die hiermee in de beleidswaarde wordt ingerekend, is bedoeld om een component voor veroudering van het bezit en aanvullende prudentie in te bouwen in de berekende waarde. Hiermee wordt rekening gehouden met de onzekerheden verbonden aan een dergelijke berekening van een toekomstige waarde. Gegeven de huidige marktontwikkelingen, zal de marktwaarde in verhuurde staat op korte termijn mogelijk sneller stijgen dan de inflatie. Ook hier is vanuit het oogpunt van voorzichtigheid gekozen om voor de dPi2020 slechts uit te gaan van de inflatie.

Voor eenduidigheid in (de implementatie van) de beleidswaarde, is er bij de dPi2020 voor gekozen om niet de mogelijkheid toe te staan om de marktwaarde en beleidswaarde vooruit te berekenen conform een contante waarde berekening van de kasstromen (verder: DCF) voor de prognosejaren 2021 tot en met 2025. Aw en WSW onderzoeken momenteel nog de mogelijkheid om dit in de toekomst te kunnen toestaan mits de corporatie de berekening goed kan onderbouwen.

2.7.3 Berekende waarde voorraadmutaties

Naast het effect van autonome ontwikkeling, beïnvloeden voorraadmutaties de waarde van de portefeuille. Voorraadmutaties bestaan uit:

- Sloop;
- Verkoop;
- Nieuwbouw;
- Aankoop;
- Verbetering bestaand bezit.

De als gevolg van verkoop en sloop wegvallende marktwaarde en beleidswaarde bepaalt u op basis van de waarde op moment van verkoop of sloop in de prognose en verantwoordt u in hoofdstuk 2.1 'Activiteitenoverzicht'.

De toevoeging als gevolg van nieuwbouw of aankoop berekent u door voor deze eenheden afzonderlijk de marktwaarde in verhuurde staat en afgeleide beleidswaarde te bepalen via een DCF-berekening (conform dezelfde uitgangspunten als in de forecast). De mutatie in de markt- en beleidswaarde als gevolg van een verbetering van bestaand bezit bepaalt u ook via een DCF-berekening. Mogelijk kan een verbetering van het bestaand bezit nog in beperkte mate van invloed zijn op de toekomstige raming van de onderhoudsuitgaven, immers na verbetering werkt het waarde-effect door in de primo-stand van het daaropvolgende prognosejaar. Hierbij geldt dat allereerst van belang is in hoeverre een verbetering als investering kan worden getypeerd. De eerder aangehaalde memo '[Onderhoud verbetering en beheer](#)' is hierbij richtinggevend.

Verwerking in portaal

De regel 'Totale marktwaarde' en de regel 'Totale beleidswaarde (voor LTV/solvabiliteit)' zijn (automatische) optellingen:

Regel 'Totale marktwaarde' = regel 'Marktwaarde eenheden woonruimte' +
regel 'Marktwaarde eenheden exclusief woonruimte'

Regel 'Totale beleidswaarde' = regel 'Beleidswaarde eenheden woonruimte' +
regel 'Marktwaarde eenheden exclusief woonruimte'

Het verloop van de markt- en beleidswaarde op totaalniveau (niet per tak) komt tot stand door de volgende posten:

Waarde primo jaar

• Nieuwbouw (excl. bestemming koop)	+
• Aankoop	+
• Verkoop aan toekomstige bewoners	-
• Verkoop aan overigen	-
• Sloop	-
• Verbetering bestaand bezit	+
• Autonome mutatie	+/-

H2.1 Activiteitenoverzicht

Waarde ultimo jaar

3 Financiële prognose

In onderdeel 3 'Financiële prognose' van dPi2020 wordt gevraagd naar:

- De balans;
- Het kasstroomoverzicht.

Afhankelijk van het gekozen scheidingsregime en de activiteiten binnen een corporatie is sprake van de volgende niveaus waarop u de dPi2020 invult:

- DAEB TI;
- Niet-DAEB TI;
- Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen.

Naast het onderscheid in niveaus, wordt op een aantal onderdelen ook (of in plaats hiervan) onderscheid gemaakt tussen enkelvoudige en geconsolideerde gegevens van de woningcorporatie. In [bijlage I 'Toelichting regimes en vrijstellingen'](#) van deze handleiding is gespecificeerd welke hoofdstukken voor welke regimes van toepassing zijn. Verder is toegelicht welke velden in de overzichten bewust zijn geblokkeerd. De inhoudelijke toelichting op de [gegevensdefinities](#) staat op SBR-wonen.nl.

Wijzigingen

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van dPi2019 zijn:

- De winst-en-verliesrekening wordt niet meer uitgevraagd en is daarmee vervallen;
- De uitvraag met betrekking tot gegevenselement 'Betaalde interest toegerekend aan investeringen door de corporatie' is vervallen;
- De post 'Sector specifieke heffing onafhankelijk van resultaat' in het kasstroomoverzicht wordt in de toelichting uitgesplitst naar afzonderlijke posten 'Saneringsheffing', 'Obligohheffing' en 'Overige sector specifieke heffingen'.

3.1 Prognose balans

Informatie over de financiële positie wordt verkregen vanuit de balans. Om cijfers te kunnen vergelijken worden ook de financiële gegevens van de begrotingsjaren bij de balans gevraagd. De balans wordt opgesteld ná bestemming van het resultaat en ná dividenduitkering.

Let op:

- In de opzet van de balans is geen afzonderlijke regel voor verwerking van de marktwaarde van (embedded) derivaten opgenomen. Gevolg hiervan kan zijn dat corporaties deze marktwaarde op verschillende regels verantwoordt. Wij vragen u deze in de balans opgenomen marktwaarde op de regel 'Overige schulden' van rubriek F 'Langlopende schulden' te verantwoordt.
- Voor de balans geldt dat u alleen bij een hybride scheiding, in de Niet-DAEB tak de verbinding betreffende de woonvennootschap opneemt. Ook kan u alleen bij een hybride scheiding een interne lening aan de dochteronderneming opnemen waarvan de Niet-DAEB tak eigenaar is.
- Als gevolg van het invullen van bedragen in euro's (onafgerond) kunnen afrondingsverschillen ontstaan. Afrondingsverschillen ten aanzien van de balans worden verantwoordt op de post 'Vorderingen' (kortlopend) of 'Overlopende passiva' (kortlopend).

3.3 Prognose kasstroomoverzicht

Voor een adequate risicobeheersing is inzicht in de kasstromen belangrijk. Vul hier per tak de (gerealiseerde) kasstromen voor het forecast verslagjaar en de begrotingsjaren in.

De huren die u opgeeft, zijn de verwachte toekomstige **netto huren**. Bij de 'ontvangen interest (betaalde interest)' neemt u ook de ontvangen (betaalde) of verwachte ontvangen (uitgegeven) rente op de verstrekte interne lening vanuit de DAEB-tak aan de Niet-DAEB-tak of de woonvennootschap op. De in de Niet-DAEB-tak ontvangen of verwachte ontvangst van rente op de verstrekte interne (start)lening vanuit de Niet-DAEB-tak aan een verbinding verantwoordt u in het kasstroomoverzicht Niet-DAEB onder 'ontvangen interest'. Of deze regels van toepassing zijn hangt af van het toegepaste regime, zie [bijlage I 'Toelichting regimes en vrijstellingen'](#).

Let op:

- Als gevolg van het afronden van bedragen in euro's kunnen afrondingsverschillen ontstaan. Eventuele afrondingsverschillen in het kasstroomoverzicht verantwoordt u op de regel 'Overige bedrijfsuitgaven'.

- De uitgaven van externe kosten bij verkoop worden gesaldeerd opgenomen onder de gerelateerde verkoopontvangsten. De uitgaven van grondaankopen worden opgenomen onder de nieuwbouw uitgaven in het kasstroomoverzicht.

Verantwoording scheiding DAEB en Niet-DAEB

Het gegevensmodel voor de dPi2020 komt overeen met de jaarrekeningmodellen. Dit betekent dat de afzonderlijke posten die specifiek betrekking hebben op de scheiding DAEB en Niet-DAEB qua presentatie in dit model zijn geschrapt. In onderstaand overzicht staat hoe de aan de scheiding DAEB en Niet-DAEB gerelateerde posten in de balans en het kasstroomoverzicht moeten worden verwerkt in de dPi2020.

Let op:

Onderstaande opsomming is niet van toepassing op het verlicht regime.

Verwerking balans

DAEB:

- De netto vermogenswaarde van de Niet-DAEB tak neemt u op onder 'Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen' in de categorie 'Financiële vaste activa';
- De interne lening (en startlening bij juridische splitsing) op de activazijde van de balans neemt u op onder 'Vorderingen op groepsmaatschappijen' in de categorie 'Financiële vaste activa'.

Niet-DAEB:

- De nettovermogenswaarde van de door de Niet-DAEB tak gehouden verbindingen neemt u op onder 'Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen' in de categorie 'Financiële vaste activa';
- De startlening op de activazijde van de balans neemt u op onder 'Vorderingen op groepsmaatschappijen' in de categorie 'Financiële vaste activa';
- De vorderingen op de DAEB tak (kortlopend) neemt u op onder 'Vorderingen op groepsmaatschappijen' in de categorie 'Vorderingen';
- De interne lening op de passivazijde van de balans neemt u op onder 'Schulden aan groepsmaatschappijen' in de categorie 'Langlopende schulden';

- De schulden aan de DAEB tak (kortlopend) op de passivazijde neemt u op onder 'Schulden aan groepsmaatschappijen' in de categorie 'Kortlopende schulden'.

Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen:

- De startlening op de passivazijde van de balans neemt u op onder 'Schulden aan rechtspersonen en vennootschappen die een deelneming hebben in de rechtspersoon of waarin de rechtspersoon een deelneming heeft' in de categorie 'Langlopende schulden'.

Let op: Ook onderstaande opsomming is niet van toepassing op het verlicht regime.

Verwerking kasstroomoverzicht

DAEB:

- De renteontvangsten van de interne lening verantwoordt u in het kasstroomoverzicht op regel 'Ontvangen interest' onder 'Operationele activiteiten';
- De ontvangen aflossingen van de interne lening verantwoordt u in het kasstroomoverzicht op regel 'Ontvangsten overig' in categorie FVA onder 'Investeringsactiviteiten'.

Niet-DAEB:

- De rente-uitgaven van de interne lening verantwoordt u in het kasstroomoverzicht op regel 'Betaalde interest' onder 'Operationele activiteiten';
- De aflossing van de interne lening verantwoordt u in het kasstroomoverzicht op regel 'Aflossing ongeborgde leningen' onder 'Financieringsactiviteiten';
- De renteontvangsten van de startlening (verbinding) verantwoordt u op regel 'Ontvangen interest' onder 'Operationele activiteiten';
- De ontvangen aflossing van de startlening (verbinding) verantwoordt u op regel 'Ontvangsten verbindingen' in categorie FVA onder 'Investeringsactiviteiten'.

Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen:

- De rente-uitgaven van de startlening van de verbinding verantwoordt u op regel 'Betaalde interest' onder 'Operationele activiteiten';
- De aflossing van de startlening (verbinding) verantwoordt u op regel 'Aflossing ongeborgde leningen' onder 'Financieringsactiviteiten'.

Bijzondere verwerking lening Niet-DAEB aan DAEB

Een lening vanuit de Niet-DAEB-tak binnen de TI kan alleen worden verstrekt aan de DAEB-tak binnen de TI. De leningscondities moeten marktconform zijn. Dit betreft onder andere de rente samenhangend met de looptijd. Vanuit de verbindingen is het niet toegestaan voor een corporatie om leningen aan te trekken. Hoe de lening van Niet-DAEB aan DAEB moet worden verwerkt, is beschreven in de Q&A inzake [bijzondere verwerking lening Niet-DAEB aan DAEB](#).

3.4 Toelichtingen prognose balans en kasstroomoverzicht

In onderdeel 3.4 van de dPi wordt, afhankelijk van het regime, gevraagd om een toelichting van het kasstroomoverzicht gesplitst naar de takken DAEB TI, Niet-DAEB TI en Geconsolideerde Niet-DAEB verbindingen.

In onderdeel 3.4.1 geeft u toelichting op het kasstroomoverzicht. Het gaat hierbij om de door de corporatie gehanteerde parameters voor het forecast verslagjaar en de vijf prognosejaren. Aanbevolen wordt om aan te sluiten bij de voorgeschreven parameters uit de '[leidraad economische parameters dPi2020](#)', een gezamenlijke publicatie van WSW en Aw. De parameters van deze leidraad vervullen een richtinggevende functie voor corporaties bij de actualisering van de marktwaarde in verhuurde staat en de beleidswaarde ultimo 2020 en de kasraming in de dPi2020. Als voor de dPi2020 afwijkende stijgingspercentages voor de kasstroom worden gehanteerd, moet dit worden toegelicht in dit hoofdstuk

Let op:

- De gegevens in onderdeel 3.4.1 moeten als decimale fracties (perunages) in plaats van percentages ingevuld worden (voorbeeld: 1% wordt ingevuld als 0,01).
- In onderdeel 3.4.2 licht u de geactiveerde productie ten behoeve van eigen bedrijf (verkoop, sloop, nieuwbouw, aankoop en woningverbetering) en de toerekening van het deel betalingen aan werknemers en overige kasstromen met betrekking tot onderhoud en leefbaarheid. U mag hier geen directe onderhoudsuitgaven en personeelsuitgaven (betalingen aan werknemers) toerekenen die u al eerder verantwoord heeft in het kasstroomoverzicht. U neemt op de tweede en derde regel van dit overzicht derhalve enkel de indirect toerekenbare operationele uitgaven op die betrekking hebben op onderhoud en leefbaarheid.

- De toerekeningen van personeelsuitgaven (deel betalingen aan werknemers) en overige kasstromen aan onderhoud worden op één regel opgenomen. Dit geldt ook voor de toerekening aan leefbaarheid

In de 'Specificatie van (netto) huurontvangsten' bij onderdeel 3.4.3 vult u de netto huurontvangsten uit het kasstroomoverzicht in per vastgoedcategorie. Afhankelijk van het gekozen regime doet u dit per categorie voor de takken: DAEB TI, Niet-DAEB TI en Geconsolideerde verbindingen.

Tot slot specificeert u per tak de reeds verantwoorde sectorspecifieke heffing(en) in het kasstroomoverzicht (Hoofdstuk 3.3). De post 'Sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat' in het kasstroomoverzicht wordt in de toelichting bij onderdeel 3.4.7 uitgesplitst naar afzonderlijke posten 'Saneringsheffing', 'Obligohedding' en 'Overige sectorspecifieke heffingen'.

4 Treasury

In dit onderdeel wordt, net als in de dVi2019, de omvang van de nominaal in de balans opgenomen agio van de leningen en het aflossingsschema interne lening opgevraagd. Meer informatie over de [gegevensdefinities](#) voor treasury staat bij de gegevensdefinities op SBR-wonen.nl.

Agio van de leningen

De uitvragende partijen willen graag inzicht hebben in welk deel van de schulden aan kredietinstellingen en overheden daadwerkelijk een nog te betalen schuld betreft en welk deel slechts boekhoudkundig is ontstaan. Het deel dat alleen boekhoudkundig is, verantwoordt u per tak als positief bedrag bij deze vraag. Afscheiden embedded derivaten vallen onder de post 'overige schulden' en blijven bij deze vraag daarom buiten beschouwing. Heeft u onder schulden aan kredietinstellingen en overheden alleen schulden verantwoord tegen nominale waarde zoals ze daadwerkelijk nog moeten worden betaald, dan is deze vraag niet van toepassing en kunt u 0 invullen.

Agio kan op verschillende manieren ontstaan. De belangrijkste manieren zijn herstructurering, doorzak of afkoop van leningen of derivaten.

Leningen worden in de balans verantwoord op het nominale bedrag dat is opgenomen en nog niet is afgelost. Dit betreft dus aflosverplichtingen. Na herstructurering, doorzak of afkoop kan sprake zijn van een bedrag dat al wel is betaald (afkoopwaarde), maar waarvan de afkoopwaarde over de oorspronkelijke restant looptijd wordt geamortiseerd ((dis)agio). Hierdoor ontstaat onder de balansposten die betrekking hebben op leningen ook een bedrag dat niet meer hoeft te worden afbetaald. De uitvragende partijen willen inzicht verkrijgen in het onderscheid tussen enerzijds welk deel van de langlopende schulden een 'reguliere' schuld betreft die nog moet worden afbetaald en anderzijds welk deel een boekhoudkundige toerekening betreft. Deze agio dient separaat toegelicht te worden in onderdeel 4.1 van de dPi. De agio wordt geamortiseerd over de oorspronkelijk resterende looptijd van de geherstructureerde, afgekochte of doorgezakte leningen of derivaten. Dit is conform werkwijze in de jaarrekening en dVi.

U geeft per tak aan wat de omvang is van de nominaal in de balans opgenomen agio van de leningen, rekening houdend met jaarlijkse amortisatie op vergelijkbare wijze als voor de jaarrekeningverantwoording. Dis)agio ontstaat bij herstructurering, doorzak of afkoop van leningen of derivaten. Bij dit onderdeel geeft u alleen de waarde aan van de post agio zoals opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen of schulden aan overheden.

Indien geen sprake is geweest van geherstructureerde, afgekochte of doorgezakte leningen of derivaten en daardoor geen agio wordt verantwoord onder de schulden aan kredietinstellingen of overheden, is dit onderdeel dus niet van toepassing. U vult dan 0 in. Is dit wel van toepassing, vul dan een positief bedrag in.

Aflossingsschema interne lening

In onderdeel 4.3 van de dPi licht u de interne lening en startlening voor het forecast verslagjaar en de prognosejaren toe. Het gaat hier om de leningen die op basis van het definitieve scheidingsvoorstel tot stand zijn gekomen en eventueel, na een goedkeuring door de Aw, verhoogd zijn middels een storting. Afhankelijk van het regime lopen de leningen van DAEB TI naar Niet-DAEB TI (interne lening) en/of van DAEB TI of Niet-DAEB TI naar de Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen (startlening).

U geeft per lening de resterende looptijd van de interne lening in jaren op en het rentepercentage. Per interne lening bepaalt u de beginstand, (eventuele) storting en aflossing. Dit resulteert in een eindstand van de interne lening respectievelijk startlening. De opgenomen bedragen (rente en aflossing) in het aflossingsschema interne lening moeten aansluiten bij de verantwoording in het kasstroomoverzicht (3.3). Een storting ten aanzien van de interne lening zal nagenoeg niet voorkomen. Alleen als uw corporatie conform artikel 44 van de BTIV de interne lening heeft verhoogd, nadat een verzoek daartoe door de Aw is goedgekeurd, moet u hier een bedrag invullen.

Let op:

- De restant looptijd en het rentepercentage vult u in voor het eerste prognosejaar (2021), dus de stand per 1 januari 2021.
- De opgenomen bedragen in het aflossingsschema interne lening / startlening moeten aansluiten bij de verantwoording in het kasstroomoverzicht (3.3)

Bijlage I - Toelichting regimes en vrijstellingen

Voor alle mogelijke regimes is hieronder weergegeven welke onderdelen u moet invullen. Afhankelijk van het type regime en de vraag of er sprake is van consolidatie verantwoordt u in de dPi2020 over maximaal 5 verschillende niveaus (DAEB TI, Niet-DAEB TI, enkelvoudig, Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen en geconsolideerd).

De volgende afkortingen zijn in dit overzicht gebruikt:

VR = Verlicht regime;

AS = Administratieve scheiding;

HS = Hybride scheiding;

JS = Juridische splitsing.

Afhankelijk van het regime en of er sprake is van consolidatie zijn bepaalde velden wel of niet van toepassing. Bij hybride scheiding en juridische splitsing is per definitie sprake van consolidatie. Velden die niet van toepassing zijn, worden op basis van de beantwoording van de selectievraag (keuze formulier type bij creëren/importeren nieuwe rapportage) automatisch geblokkeerd. In onderstaand overzicht staat welke velden niet van toepassing zijn voor de verschillende regimes.

Kruisjeslijst per hoofdstuk wel/niet zichtbaar per regime afhankelijk van consolidatie / verbindingen	VR		AS		HS	JS
	Verbindingen/Consolidatie	Ja	Nee	Ja	Nee	Ja
1 Algemeen		v	v	v	v	v
2.1 Activiteitenoverzicht DAEB		v	v	v	v	v
2.1 Activiteitenoverzicht niet-DAEB		v	v	v	v	x
2.1 Activiteitenoverzicht geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
2.1 Activiteitenoverzicht H&I (transacties)		v	v	v	v	x
2.2 Activiteitenoverzicht (detail)		v	v	v	v	v
2.3 Overzicht aantal eenheden DAEB in Ti		v	v	v	v	v
2.3 Overzicht aantal eenheden niet-DAEB in Ti		v	v	v	v	x
2.3 Overzicht aantal eenheden geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
2.4 Aantal eenheden zelfstandige woonruimte gespecificeerd naar indeling van de energie-index DAEB		v	v	v	v	v
2.4 Aantal eenheden zelfstandige woonruimte gespecificeerd naar indeling van de energie-index niet-DAEB		v	v	v	v	x
2.4 Aantal eenheden zelfstandige woonruimte gespecificeerd naar indeling van de energie-index geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
2.5 Aantal eenheden zelfstandige woonruimte gespecificeerd naar indeling van de conditiescore DAEB		v	v	v	v	v
2.5 Aantal eenheden zelfstandige woonruimte gespecificeerd naar indeling van de conditiescore niet-DAEB		v	v	v	v	x
2.5 Aantal eenheden zelfstandige woonruimte gespecificeerd naar indeling van de conditiescore geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
2.7 Toelichting waardering bezit DAEB Ti		v	v	v	v	v
2.7 Toelichting waardering bezit niet-DAEB Ti		v	v	v	v	x
2.7 Toelichting waardering bezit geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
3.1 Balans DAEB Ti		x	x	v	v	x
3.1 Balans Niet-DAEB Ti		x	x	v	v	x
3.1 Balans Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
3.1 Balans Enkelvoudig		v	v	v	v	v
3.1 Balans Geconsolideerd		v	x	v	x	v
3.3 Kasstroomoverzicht DAEB Ti		v	v	v	v	x
3.3 Kasstroomoverzicht Niet-DAEB Ti		v	v	v	v	x
3.3 Kasstroomoverzicht Geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
3.3 Kasstroomoverzicht Enkelvoudig		v	v	v	v	v
3.3 Kasstroomoverzicht Geconsolideerd		v	x	v	x	v
3.4.1 Uitgangspunten en parameters kasstroomprognose voor bezit in Ti en Verbindingen		v	v	v	v	v
3.4.1 A Uitgangspunten en parameters kasstroomprognose Ti enkelvoudig voor het Daeb bezit		v	v	v	v	v
3.4.1 B Uitgangspunten en parameters kasstroomprognose Ti enkelvoudig voor het niet-Daeb bezit		v	v	v	v	x
3.4.1 C Uitgangspunten en parameters kasstroomprognose voor het bezit geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
3.4.2 Toelichting kasstroomoverzicht Daeb in Ti		v	v	v	v	v
3.4.2 Toelichting kasstroomoverzicht niet-Daeb in Ti		v	v	v	v	x
3.4.2 Toelichting kasstroomoverzicht in geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
3.4.3 Specificatie van de (netto) huurontvangsten DAEB Ti		v	v	v	v	v
3.4.3 Specificatie van de (netto) huurontvangsten niet-DAEB Ti		v	v	v	v	x
3.4.3 Specificatie van de (netto) huurontvangsten geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
3.4.7 Specificatie van de sectorspecifieke heffing onafhankelijk van het resultaat DAEB Ti		v	v	v	v	v
3.4.7 Specificatie van de sectorspecifieke heffing onafhankelijk van het resultaat niet-DAEB Ti		v	v	v	v	x
3.4.7 Specificatie van de sectorspecifieke heffing onafhankelijk van het resultaat geconsolideerde niet-DAEB verbindingen		v	x	v	x	v
4.1 Agio van de leningen		v	v	v	v	v
4.3 Aflossingsschema interne lening binnen Ti		x	x	v	v	v

Hoofdstuk	Kruisjeslijst per regel/kolom wel/niet zichtbaar per regime afhankelijk van consolidatie / verbindingen	Verlicht regime		AS		HS	JS
		Verbindingen/Consolidatie	Ja	Nee	Ja	Nee	Ja
3.3	Kasstroomoverzicht DAEB regels 'Geldmiddelen aan het begin van de periode' en 'Geldmiddelen aan het einde van de periode'		x	x	v	v	v
3.3	Kasstroomoverzicht Niet-DAEB regels 'Geldmiddelen aan het begin van de periode' en 'Geldmiddelen aan het einde van de periode'		x	x	v	v	v
3.3	Kasstroomoverzicht geconsolideerde Niet-DAEB regels 'Geldmiddelen aan het begin van de periode' en 'Geldmiddelen aan het einde van de periode'		v		v		v
3.3	Kasstroomoverzicht Enkelvoudig regels 'Geldmiddelen aan het begin van de periode' en 'Geldmiddelen aan het einde van de periode'		v	v	v	v	v
3.3	Kasstroomoverzicht Geconsolideerd regels 'Geldmiddelen aan het begin van de periode' en 'Geldmiddelen aan het einde van de periode'		v		v		v
4.1	Wat is de omvang van de nominaal in de balans opgenomen agio van de leningen (DAEB)?		v	v	v	v	v
4.1	Wat is de omvang van de nominaal in de balans opgenomen agio van de leningen (Niet-DAEB)?		v	v	v	v	x
4.1	Wat is de omvang van de nominaal in de balans opgenomen agio van de leningen (Gecons. Verbindingen)?		v	x	v	x	v
4.3	Aflossingsschema interne lening - van DAEB TI naar Niet- DAEB TI				v	v	x
4.3	van DAEB TI of Niet-DAEB TI naar geconsolideerde niet-daeb verbindingen				x	x	v

VR / AS / HS

Hoofdstuk	Kruisjeslijst per tak, afhankelijk van tak	Tak	DAEB	Niet-DAEB	verb	EV	GS
		3.1	DAEB vastgoed in exploitatie		v	x	
3.1	Niet-DAEB vastgoed in exploitatie		x	v		v	
3.1	Vastgoed in ontwikkeling bestemd voor de verkoop		x	v		v	
3.1	Onderhanden projecten		x	v		v	
3.1 GS	DAEB vastgoed in exploitatie				x		v
3.3	Verkoopontvangsten nieuwbouw		x	v	v	v	v
3.3	Nieuwbouw verkoop		x	v	v	v	v
3.3	'Nieuwe te borgen leningen' onder ingaande kasstromen in categorie (C) Financieringsactiviteiten		v	x	x	v	v
3.3	'Aflossing geborgde leningen' onder uitgaande kasstromen in categorie (C) Financieringsactiviteiten		v	x	x	v	v

Juridische splitsing

Hoofdstuk	Kruisjeslijst per tak, afhankelijk van tak	Tak	DAEB	Niet-DAEB	verb	EV*	GS
		3.1	DAEB vastgoed in exploitatie				
3.1	Niet-DAEB vastgoed in exploitatie				v	x	
3.1	Vastgoed in ontwikkeling bestemd voor de verkoop				v	x	
3.1	Onderhanden projecten				v	x	
3.1 GS	DAEB vastgoed in exploitatie						v
3.3	Verkoopontvangsten nieuwbouw				v	x	v
3.3	Nieuwbouw verkoop				v	x	v
3.3	'Nieuwe te borgen leningen' onder ingaande kasstromen in categorie (C) Financieringsactiviteiten				x	v	v
3.3	'Aflossing geborgde leningen' onder uitgaande kasstromen in categorie (C) Financieringsactiviteiten				x	v	v

*Bij EV wordt DAEB ingevuld; derhalve hoofdstukverwijzingen naar 3.1. De betreffende regels worden hiermee effectief uitgesloten.

Bijlage II - Procedure bestuursverklaring

Het [sjabloon](#) van de bestuursverklaring is in de kennisbank opgenomen. De procedure voor de bestuursverklaring is als volgt.

Standaard procedure

- Corporatie vult de rapportage dPi2020 in het SBR-wonen portaal in;
- Na afronding kan de corporatie, voor eigen controle en administratie (archivering), een pdf maken en opslaan;
- Na akkoord kan de dPi2020 met de bijlagen worden verzonden via het verzendscherm;
- Bij verzending moeten de bijlagen waaronder de getekende bestuursverklaring aan het bestand worden toegevoegd;
- Het sjabloon van de bestuursverklaring moet door de bestuurder(s) worden ondertekend en worden hernoemd in de naamconventie: bestuursverklaring;
- Dit bestand moet in pdf-formaat bijgevoegd worden;
- Op de bestuursverklaring wordt geen checksum, hashtotaal of iets dergelijks vermeld.

Bijlage III - Validaties

Het portaal van SBR-wonen voor de dPi2020 voert verschillende controles voor u uit. Deze controles worden met validaties aangeduid. In de dPi2020 kunnen enkele foutmeldingen (errors) optreden. Deze foutmeldingen krijgt u als de ingevulde gegevens niet aan één of meerdere voorwaarden voldoen. U kunt de dPi2020 alleen indienen als u alle foutmeldingen heeft opgelost.

In het validatieoverzicht staan de (resterende) foutmeldingen. Door te klikken op een validatie, ziet u de onderdelen waar de validatie betrekking op heeft.

Hieronder staat een overzicht van alle foutmeldingen op controleverbanden tussen verschillende hoofdstukken/onderdelen.

Hoofdstuk	Toelichting
Validatie 1 2.2 en 3.1	<p>Scenario 1: Indien 'Totale uigangende investeringskasstromen ten behoeve van 12% norm of grensbedrag € 200 miljoen' in tabel '2.2 - Activiteitenoverzicht detail' is 'Nee' dan MOET tabel '2.2 - Activiteitenoverzicht detail - Prognosejaar 1 tot en met 3' leeg zijn.</p> <p>Scenario 2: Indien 'Totale uigangende investeringskasstromen ten behoeve van 12% norm of grensbedrag € 200 miljoen' in tabel '2.2 - Activiteitenoverzicht detail' is 'Ja' dan moet minimaal één regel in tabel '2.2 - Activiteitenoverzicht detail - Prognosejaar 1 tot en met 3' verplicht gevuld worden.</p>
Validatie 2 2.3 en 2.4/ 2.5	<p>Requirement 1: voor Forecast jaar en alle prognosejaren (voor alle takken)</p> <p>Scenario 1: Foutmelding indien tabel 2.3 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' <> Tabel 2.4 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte'</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien tabel 2.3 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' = Tabel 2.4 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte'</p> <p>Requirement 2: voor forecastjaar en vijfde prognosejaar (voor alle takken)</p> <p>Scenario 1: Foutmelding indien tabel 2.3 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' <> Tabel 2.5 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte'</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien tabel 2.3 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' = Tabel 2.5 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte'</p>

Hoofdstuk	Toelichting
Validatie 3 2.4 en 2.5	<p>Scenario 1: Foutmelding indien tabel 2.4 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' <> Tabel 2.5 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte'</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien tabel 2.4 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' = Tabel 2.5 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte'</p>
Validatie 4. 2.3 en 2.7	<p>Scenario 1: Foutmelding indien tabel 2.3 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' <> Tabel 2.7 'Toelichting waardering bezit - Aantal eenheden Forecact verslagjaar'</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien tabel 2.3 'Totaal aantal eenheden zelfstandige woonruimte' = Tabel 2.7 'Toelichting waardering bezit - Aantal eenheden Forecact verslagjaar''</p>
Validatie 5 3.1 en 2.7	<p>Scenario 1: Foutmelding indien 'DAEB vastgoed in exploitatie' <> Tabel ' 2.7 Toelichting waardering bezit - Totale marktwaarde - Forecast Verslagjaar - DAEB', veld 'Totaal Marktwaarde'. Idem voor prognosejaren.</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien 'DAEB vastgoed in exploitatie' = Tabel ' 2.7 Toelichting waardering bezit - Totale marktwaarde - Forecast Verslagjaar - DAEB', veld 'Totaal Marktwaarde'. Idem voor prognosejaren.</p>
Validatie 6 3.1	<p>Scenario 1: Toon foutmelding indien 'Totaal van activa' <> 'Totaal van passiva'</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien 'Totaal van activa' = 'Totaal van passiva'</p>
Validatie 7 3.3 en 3.4.6	<p>Scenario 1: Foutmelding indien 3.3 'huurontvangsten' <> Tabel '3.4.3 - Specificatie van de netto huurontvangsten', veld 'Totaal van huurontvangsten'.</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien 3.3 'huurontvangsten' = Tabel '3.4.3 - Specificatie van de netto huurontvangsten', veld 'Totaal van huurontvangsten'.</p>
Validatie 8 3.3 en 3.4.7	<p>Scenario 1: Foutmelding indien 3.3 'sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat' <> Tabel '3.4.7 - Specificatie van de sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat', veld 'Totaal van sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat'.</p> <p>Scenario 2: Geen foutmelding indien 3.3 'sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat' = Tabel '3.4.7 - Specificatie van de sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat', veld 'Totaal van sectorspecifieke heffing onafhankelijk van resultaat'."</p>

Let op:

In het validatieoverzicht van het portaal worden de geactiveerde validaties getoond. Door op een validatie te klikken, klapt deze uit en ziet u de hoofdstukken en/of onderdelen waar de betreffende validatie betrekking op heeft.

Bijlage IV - Gegevensdefinities

Wilt u weten wat precies de definitie is van de informatie die wordt uitgevraagd voor de dPi2020? Kijk dan op definities.sbr-wonen.nl.

De definities van SBR-wonen zijn geschreven volgens de sectorstandaard van CORA en VERA. Alle opvraagvelden in de dPi en de dVi worden beschreven als prestatie-indicator. Ieder van die indicatoren heeft een vaste opbouw.

Een prestatie-indicator (PI) bestaat uit één of meer kengetallen (KG). Een formule geeft aan hoe die kengetallen in de prestatie-indicator gebruikt worden.

Elk van de kengetallen bestaat uit een rekenregel (RR) en één of meer bedrijfsregels (BR). De rekenregel vertelt wat er berekend moet worden (bijvoorbeeld het aantal eenheden). De bedrijfsregels beschrijven onder welke voorwaarden de rekenregel uitgerekend moet worden (bijvoorbeeld alleen woningen of alleen eenheden in exploitatie). Dimensies (DI) geven aan op welke manier een prestatie-indicator kan worden uitgesplitst. Bijvoorbeeld naar DAEB/Niet-DAEB of naar soort eenheid. Om prestatie-indicatoren te groeperen worden ordeningen (OO) gebruikt.

Iedere element wordt op de portal eenmalig gedefinieerd. Daarna kan dat element in iedere definitie opnieuw gebruikt worden. Zo wordt de bedrijfsregel 'De eenheid is een zelfstandige woonegelegenheid' in heel veel indicatoren gebruikt en overal betekent de bedrijfsregel precies hetzelfde. Daarom heeft ieder element een eigen, uniek nummer.

Op het portaal van SBR-wonen kunt u de definities op de onderstaande manier zien en gebruiken:

OO03272 dVi 2018

- OO03273 2. Informatie over bezit - dVi 2018
 - OO03281 2.1 Opgave op niveau van eenheid - dVi 2018
 - OO03282 2.2 Verhuurgegevens verslagjaar - dVi 2018
 - PI00156 Huurderving leegstand
 - PI03307 Huurderving oninbaar
 - PI00969 Mutatiegraad**
 - KG01729 Aantal nieuwe huurovereenkomsten bestaande woonegelegenheden in de meetperiode
 - KG01730 Aantal woonegelegenheden in exploitatie einde meetperiode exclusief nieuw bezit
 - DI00350 Kadastrale gemeente
 - DI00087 Daeb - niet-Daeb
 - DI01905 Cluster financieel
- OO03283 2.3 Koopwoningen - dVi 2018
 - OO03284 2.4 Aantal verhuureenheden in beheer - dVi 2018
 - OO03285 2.5 Vereniging van Eigenaren - dVi 2018
 - OO03286 2.6 Concentratie huurders
 - OO03287 2.7 Toelichting waardering bezit - dVi 2018
 - OO03288 2.8 Vastgoedtransacties tussen takken - dVi 2018
- OO03274 3. Financiële verantwoording - dVi 2018
- OO03275 4. Treasury - dVi 2018
- OO03276 5. Overige (volkshuisvestelijke) verantwoording - dVi 2018

Terug **Rapport**

PI00969 Mutatiegraad

Eigenaar: SBR-wonen

Versie: 1.4 Openbaar Ja

Q Detail

Beschrijving: De mutatiegraad wordt bepaald door het aantal verhuringen van bestaande eenheden (woonruimte) uit te drukken in een percentage van het totaal aantal eenheden (woonruimte) exclusief de in de verslagperiode nieuw gebouwde of aangekochte woonegelegenheden.

Formule: $KG03698 / KG01730 * 100$

Toelichting:

Commentaar(0)

Aan de linkerkant ziet u de boomstructuur van de definities

Klik op de grijze balk om een accordeon in of uit te klappen

Klik op het pijltje voor een element om het in of uit te klappen

Aan de rechterkant ziet u uitleg over het element dat aan de linkerkant geselecteerd is