

PS 12/17 - Bijlage 2 Extra toevoegingen aan reserves

Op grond van de regelgeving van het BBV worden in de jaarrekening toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves tot maximaal het bedrag van de raming als realisatie opgenomen.

Met andere woorden er mag niet meer aan bestemmingsreserves worden toegevoegd of onttrokken dan er door PS in de begroting en de aanvullende door PS vastgestelde begrotingswijzigingen is vastgesteld.

PS stellen ook de instellingsbesluiten van de bestemmingsreserves vast.

In die instellingsbesluiten is vastgelegd welke uitgaven ten laste van een bestemmingsreserve mogen worden gebracht.

Indien de kosten van activiteiten die bij de bestemmingsreserve horen, het niveau van de geraamde onttrekking te boven gaan worden deze extra mutaties in de bestemmingsreserve niet in de jaarrekening zelf verwerkt, maar buiten de jaarrekening om via het PS-besluit tot vaststelling van de jaarstukken aan PS voorgelegd.

Onderstaand zijn op basis van de lasten en baten die bij de verschillende bestemmingsreserves behoren de benodigde extra stortingen in reserves opgenomen.

<hr/>		
Extra stortingen		
<hr/>		
a	Res.Natuurbeheer en ontwikkeling (SNL beheer)	481.823
b	Res.Natuurbeheer en ontwikkeling (PAS)	2.275.367
c	Risicoreserve grondportefeuille De Kempen	4.867
d	Reserve Essent - Dividend- en rentereserve	1.006.940
		<hr/>
		3.768.997
		<hr/>

Ad a/b De extra stortingen in de reserve Natuurbeheer betreffen de extra middelen die als decentralisatie-uitkering natuur via de decembercirculaire van het provinciefonds aan de provincie zijn toegekend.

Ad c Betreft bijstelling op basis van hogere inkomsten mbt grondportefeuille De Kempen.

Ad d Van het gerealiseerde surplus inzake "de compensatie van het weggefallen dividend Essent" (als gevolg van de vrijval escrow) dient nog het meerdere boven de geraamde storting 2016 in de dividend- en rente reserve, in 2017 plaats te vinden.
