

Bijlage 3 Extra toevoegingen en onttrekkingen 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 en onttrekkingen opgenomen.

Vanwege hogere gerealiseerde uitgaven dan geraamd, die conform instellingsbesluit uit de reserve worden onttrokken vinden nog voor de volgende reserves extra onttrekkingen plaats.

<i>Benodigde extra onttrekkingen aan reserves</i>	€
Reserve ICT Basisinfrastructuur en duurzame productiemiddelen	474.897
Reserve Investerings Landelijk Gebied	124.936
Reserve grondportefeuille De Kempen	2.522
Risicoreserve	78.595
	<u>680.950</u>

De extra onttrekking aan de risicoreserve vindt plaats ter dekking van de schikkingen in het kader van megastallen in de landbouwonwikkelingsgebieden.

<i>Extra stortingen in reserves</i>	€
Reserve Spaar en investeringsfonds	283.376
Reserve ontwikkelbedrijf/grondbank	190.580
Reserve grondportefeuille De Kempen	27.349
Risicoreserve	363.641
Essent immunisatieportefeuille	32.797.841
Essent dividend en rentereserve	13.538.851
	<u>47.201.637</u>

De extra storting in de reserve spaar- en investeringsfonds vindt plaats vanwege hoger dan geraamde inkomsten voor de N279.

De extra storting in de reserve ontwikkelbedrijf/grondbank houdt verband met de rentebaten OLSP.

De extra storting in de risicoreserve vindt plaats vanwege de rentebijbeschrijving op de lening BOM-spin off-fonds.

Storting in Essent dividend en rentereserve

Conform de afspraken over het gesloten rentesysteem van de financieringsfunctie zoals door PS bij de Najaarsbrief 2011 is besloten, wordt het voordelig saldo van de renteopbrengsten en de rentekosten ad € 13.538.851 toegevoegd aan de Dividend – en rentereserve.

Storting Essent immunisatieportefeuille

Op de verkoop van obligaties is een boekwinst behaald van € 32.797.841. Conform de afspraken daarover in de Treasurycommittee wordt voorgesteld dit bedrag aan de Essentreserve immunisatieportefeuille toe te voegen.