



De heer drs. L.W. Verhoef  
Kersengaard 13  
3692 JR WIJK BIJ DUURSTEDEN

Nr.: 2001-20.614/3/A.13, CM

Groningen, **21 JAN. 2002**

Behandeld door : C. Jongsma  
Telefoonnummer : (050) 3164151  
Antwoord op : brieven d.d. 28/9 en 14/12  
Bijlage :  
Onderwerp : rekening 2000

Geachte heer Verhoef,

Bij brief van 28 september 2001 richt u zich tot Provinciale Staten met opmerkingen over de inmiddels vastgestelde rekening over het dienstjaar 2000.

Uw belangrijkste punt van kritiek is dat de resultaatsvermelding in de jaarrekening 2000 niet klopt. Het zou niet gaan om een bedrag van f 6,1 mln. maar om f 38,9 mln. In het algemeen is het zo dat in het bedrijfsleven in de loop van het jaar geen stortingen in reserves zijn toegestaan. Alles moet lopen via de exploitatie en aan het eind van het jaar moet een eventueel voordelig saldo aan de reserves worden toegevoegd.

Voor de bepaling van het rekeningssaldo volgen wij al jarenlang een bestendige gedragslijn die er op neerkomt dat het rekeningssaldo bestaat uit twee delen, te weten de niet-bestede saldi die worden overgeboekt naar het volgende dienstjaar en de overige saldi. Over de bestemming van dat laatstgenoemde deel vindt altijd afzonderlijke besluitvorming door Provinciale Staten plaats. Indien bij de begrotingsvaststelling dan wel in de loop van het jaar door de Staten besluiten worden genomen om bepaalde bedragen aan de reserves toe te voegen, dan maken die bedragen niet deel uit van het rekeningssaldo aan het eind van het jaar. Zo is in 2000 tussentijds bijvoorbeeld een bedrag van f 12,7 mln. aan de reserves toegevoegd, bestaande uit (extra)dividend van de N.V. Essent. Ook komt het voor dat bepaalde kredieten gekoppeld zijn aan een reserve. Die koppeling houdt in dat eventuele niet-bestede gedeelten van de desbetreffende kredieten rechtstreeks-dat is buiten de saldobepaling om- ten gunste van de desbetreffende reserves en voorzieningen worden geboekt.

De provincie ontvangt voor de uitvoering van een aantal taken rijksmiddelen (zoals bijvoorbeeld stads-en dorpsvernieuwing en bodemsanering). Niet-bestede middelen worden rechtstreeks gereserveerd, overeenkomstig het besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995, artikel 48, lid 4 sub 1. Het bovenstaande toepassend op de situatie in 2000 geeft het volgende beeld:

- toename reservepositie (Jaarverslag 2000- blz. 45)	f 38,9 mln.
- rekeningsresultaat 2000	- 6,1 mln.
(overboeking kredieten f 2,9 mln./overige saldi f 3,2 mln.)	
- per saldo	f 32,8 mln.

Het bovenstaande bedrag van f 32,8 mln. is als volgt nader te specificeren:

- |  |            |             |
|--|------------|-------------|
| • toevoeging aan bestemmingsreserves                             |            | f 24,9 mln. |
| - dividend N.V. Essent   | f 12,7 mln |             |
| - bijdrage uit flexibel budget t.b.v. cofinanciering Kompas      | - 5,0 mln. |             |
| - niet-bestede gedeelten uit kredieten gekoppeld aan een reserve | - 7,2 mln. |             |
| • toevoeging aan bestemmingsreserves rijksmiddelen               |            | - 7,9 mln.  |
| - toevoeging wegens bespaarde rente                              | f 3,6 mln. |             |
| - in 2000 niet-bestede rijksmiddelen                             | - 4,3 mln. |             |

Een dergelijke handelswijze past binnen de comptabiliteitsvoorschriften. Wij merken voorts nog op dat de jaarrekening 2000 is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Ook het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, de toezichhoudende instantie voor provincies, stemt met de door ons gehanteerde methodiek in.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten der provincie Groningen:

  


, voorzitter.

, griffier.