

De heer drs. L.W. Verhoef  
Kersengaard 13  
3962 JR WIJK BIJ DUURSTEDEN

Postadres  
Provincie Overijssel  
Postbus 10078  
8000 GB Zwolle

Telefoon 038 425 25 25  
Telefax 038 425 26 52

Uw kenmerk	Uw brief	Ons kenmerk	Datum
		MI 2002/2	7 januari 2002
Bijlagen	Doorkiesnummer	Inlichtingen bij	
	(038) 425 13 14	De heer drs R.E. Waarsing	
Onderwerp	Jaarrekening 2000.		

Geachte heer Verhoef,

Wij hebben uw brief van 16 oktober 2001 ter kennis gebracht van provinciale staten van onze provincie. Mede namens hen delen wij u het volgende mee.

Wij hebben kennis genomen van uw brief waarin u ingaat op de jaarrekening 2000. Uw opmerkingen over de jaarrekening 2000 hebben wij opgevat als opbouwende kritiek. Wij zijn van mening dat onze jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. Het feit dat onze jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring sterkt ons daarin. Daarnaast heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geen opmerkingen gemaakt naar aanleiding van de jaarrekening 2000.

Hoewel wij het niet met uw zienswijze eens zijn, geeft uw brief ons aanleiding tot het maken van de volgende inhoudelijke opmerkingen. U stelt dat het saldo van de jaarrekening in werkelijkheid f 8,7 miljoen bedraagt. Dit wordt volgens u aangetoond door de mutatie in het eigen vermogen. Uw stelling is niet juist. De totale vermogensmutatie bepaalt het resultaat, anders dan individuele vermogensonderdelen. Op grond hiervan stelt u eveneens, dat er dus zaken buiten de exploitatie om in de eigen vermogenssfeer geboekt zijn. Ook deze stelling is niet juist. De cijfermatige onderbouwing blijkt uit de bij de jaarrekening behorende staat van reserves en voorzieningen (bijlage Be). Uiteraard sporen deze bedragen met de balans. De mutatie hiertussen bestaat uit stortingen, onttrekkingen en rentetoevoegingen. Al deze mutaties zijn afgestemd en af te stemmen met de exploitatie (via lijstwerk van de administratie), waaruit de aansluiting blijkt. Ook de renteaftopping is één op één in de exploitatie verantwoord (zie daarvoor bladzijde 261 van het productenboek).

Postbank 833220  
ING Bank 69 18 10 893

Bezoekadres  
Luttenbergstraat 2  
Zwolle

Verder constateert u nog dat:

- Een onbekend bedrag aan vaste activa credit verwerkt is in het eigen vermogen.  
Uit de toelichting op de Balans in relatie tot bijlage Ba en de aansluitingen Ba met exploitatie en Balans blijkt dat geen bedragen aan vaste activa credit zijn verwerkt in het eigen vermogen.
- De rentelast f 6,1 miljoen te hoog wordt weergegeven wegens fictieve lasten terzake niet bestaande schulden.  
Deze opmerking kunnen wij niet plaatsen. Waarschijnlijk bedoelt u dat wij de reservepositie te hoog weergeven wegens vermeende vrije ruimte in de reservepositie. U meent wellicht, dat, als deze zich op een lager niveau beweegt, dit minder rentetoevoeging vergt en dus een lagere rentelast.
- Onder het eigen vermogen bedragen voorkomen, met het karakter van een verplichting.  
Dat is inderdaad het geval. Dit is de specificatie van de reserves, waaronder een specificatie van de ten laste van reserves aangegane verplichtingen. De zogenaamde K-verplichtingen administreren wij wél, maar deze hebben bij het opmaken van de rekening geen resultaatbeïnvloeding. Dit is een bewuste keuze op grond van geldend provinciaal (financieel) beleid.
- Onder de voorzieningen verschillende posten voorkomen die in het geheel geen verplichting representeren.  
Bij wijze van voorbeeld noemt u de voorziening co-financiering infrastructuur.  
Gelet echter op het karakter van het instellen van een voorziening, is dit mede bedoeld om verplichtingen die zich in de toekomst voor kunnen doen (en dus niet op balansdatum al bestaan) te dekken. Bij de voorziening co-financiering infrastructuur speelt met name het argument dat rijksmiddelen afgezonderd worden en voor dit doel bestemd blijven. Dit is eveneens geldend provinciaal financieel beleid.
- Er geen verplichtingen uit hoofde van nog te betalen rente geadmistreerd worden.  
Dit is juist, dit doen wij niet. Dit wel doen achten wij geen zinvolle gedachte. Dan zouden ook verplichtingen moeten worden opgenomen voor door ambtenaren gespaarde vakantiedagen, nog te betalen ambtsjubilea en beloningsdifferentiatie etcetera. Bovendien zou dit niet sporen met het bestaande financieel beleid.
- Onder schulden 'schulden' voorkomen zijnde niet bestede begrotingsgelden.  
Dit is juist, echter dit wordt ter besluitvorming aan de politiek voorgelegd en is dermate beperkt van omvang dat van het gesuggereerde 'sjoemelen' met resultaat of resultaatbeïnvloeding geen sprake is.

Gedeputeerde Staten van Overijssel,



voorzitter,



griffier.