

Technische vraag n.a.v. concept jaarstukken 2014:

- Pagina 45: over de verhouding algemene reserve niet-vrij besteedbaar / vrij besteedbaar

Als regel stellen wij, dat 10% van het benodigde weerstandsvermogen direct aanwendbaar moet zijn. Met andere woorden, het niet vrij besteedbare deel van de algemene reserve is gelijk aan de helft van het benodigde weerstandsvermogen.

Moet hier niet 10% staan i.p.v. helft?

Reactie:

U heeft gelijk. Hier moet 10% staan.

De vrij besteedbare reserve is in deze jaarrekening, net als in 2013, negatief (zie pag. 105).

In de nota Reserves en voorzieningen 2013 staat op pagina 14:

Minimale omvang niet vrij besteedbare reserves wordt jaarlijks bepaald op basis omvang incidentele risico's en opgenomen bij paragraaf weerstandsvermogen in de begroting.

Het percentage van 10 % staat niet in de begroting 2014, wel in de begroting 2015.

Waar is de berekening van 2014 op gebaseerd?

Reactie:

In de begroting 2014 zijn we er van uit gegaan dat het hele weerstandsvermogen ingezet kan worden om calamiteiten en eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen.

Voortschrijdend inzicht heeft ons geleerd dat dit te ruim gesteld is en zijn we voor de jaarrekening 2014 aangehaakt bij het percentage in de begroting 2015. Overigens zijn we bezig met een notitie hoe om te gaan met het risicomanagement. In deze notitie worden de uitgangspunten nader uiteengezet.

Hoe wordt bepaald wat er ten laste van de algemene reserve vrij besteedbaar en wat er ten laste van de algemene reserve niet vrij besteedbaar wordt gebracht (zie pag. 106)?

Reactie:

De algemene reserve wordt ingezet voor het opvangen van negatieve jaarresultaten, Het doen van investeringen die niet mogen of kunnen worden afgeschreven en investeringen die eenmalig zijn en waarmee geen rekening is gehouden. Dit alles onder voorbehoud dat de benodigde minimale buffer voor het opvangen van risico's niet wordt aangetast.

De omschrijving van het begrip 'algemene reserve vrij besteedbaar' in de jaarrekening 2014 (pag. 106) komt niet overeen met de omschrijving bij bestemming/doelstelling op pagina 15 in de Nota Reserves en Voorzieningen 2013. Waarom is deze omschrijving anders en waar is dat op gebaseerd?

Reactie:

Zoals u kunt zien is de tekst in de nota reserves en voorzieningen, onder het kopje bestemming/doelstelling, bij de Algemene reserve niet vrijbesteedbaar (pag. 14) als bij Algemene reserve vrij besteedbaar (pag. 15) hetzelfde. In de jaarrekening 2014 is deze tekst aangepast en dus afwijkend. Bij de actualisering van de Nota reserves en voorzieningen, gepland in het najaar van 2015, wordt deze omissie rechtgezet.