



## Beantwoording technische vragen

<b>Vergadering</b>	<b>Commissievergadering</b>	<b>Datum 2-jun-20</b>
<b>Vragensteller</b>	B. Schrijver (D66) en L. Nijkamp (ChristenUnie)	
<b>Agendapunt/onderwerp</b>	Jaarrekening 2019	
<b>Eenheid</b>	<b>Raadsgriffie</b>	
<b>Contactpersoon</b>	J. Leegwater	
<b>Contactgegevens</b>	griffie@dalfsen.nl 0529-488230	

---

### Inleiding

Bij het [raadsbesluit in oktober 2019](#) (link naar pdf van raadsbesluit) waarbij het grensbedrag voor de algemene reserve vaste buffer is verlaagd met € 1.500.000 op basis van een actuele risico inschatting is door de raad op voorstel van het college besloten om de wijziging te verwerken in de jaarrekening. Dat betekent dat het bedrag van € 1.500.000 niet beschikbaar is voor de exploitatie maar toegevoegd wordt aan de Algemene Reserve Vrij Besteedbaar.

#### *Citaat pag 148 jaarrekening 2019*

ALGEMENE RESERVES

DEZE BESTAAN UIT 2 RESERVES, NAMELIJK MET VASTE BUFFER EN VRIJ BESTEEDBAAR.

1. DE ALGEMENE RESERVE VASTE BUFFER HEEFT ALS DOEL HET AFDEKKEN VAN RISICO'S, UITSLUITEND IN TE ZETTEN ALS DAARVOOR GEEN ANDERE (RESERVE) MIDDELEN MEER BESCHIKBAAR ZIJN.

STORTINGEN: GEEN, TENZIJ DE RESERVE ONDER HET AFGESPROKEN MINIMUM TERECHT KOMT.

BESCHIKKINGEN: OVEREENKOMSTIG DE DOELSTELLING.

IN OKTOBER 2019 IS DE NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2019-2022 VASTGESTELD. DAARIN IS BEPAALD DAT JAARLIJKS BIJ DE PROGRAMMABEGROTING DE HOOGTE VAN DE ALGEMENE RESERVE VASTE BUFFER WORDT BEPAALD OP BASIS VAN DE RISICO INVENTARISATIE. BIJ DE BEGROTING 2020-2023 IS DE HOOGTE VAN DEZE RESERVE BEPAALD OP € 4.000.000. HIERDOOR KAN DE RESERVE VASTE BUFFER WORDEN VERLAAGD MET € 1.500.000. CONFORM DE NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN WAS HET DOEL DE VRIJVAL VAN € 1.500.000 TOE TE VOEGEN AAN DE ALGEMENE RESERVE VRIJ BESTEEDBAAR.

#### *Einde citaat.*

Daarmee is het raadsbesluit helder. De uitvoering echter nog niet. Verderop staat:

#### *Citaat pagina 183:*

22. VRIJVAL ALGEMENE RESERVE VASTE BUFFER

DOOR DE GEACTUALISEERDE RISICOBEOORDELING EN DE DAAROP AANGEPASTE BEREKENING VAN HET BENODIGDE WEERSTANDSVERMOGEN DAT LAGER KAN WORDEN VASTGESTELD, KAN € 1,5 MLN. VAN HET WEERSTANDSVERMOGEN VAN DE BALANS VRIJVALLEN TEN GUNSTE VAN DE EXPLOITATIE.

#### *Einde citaat.*

Deze laatste opmerking is niet in overeenstemming met het raadsbesluit en ook niet verwerkt in de na het raadsbesluit van Okt. 2019 vastgestelde begrotingswijzigingen. In de jaarrekening 2019 is het



bedrag van €1.500.000 echter niet opgenomen in de Algemene Reserve Vrij Besteedbaar. Maar als een “meevaller” gepresenteerd die het tekort in de exploitatierekening vermindert.

### **Vraag aan de accountant**

Is de handelwijze van het college in het licht van de jaarrekening 2019 rechtmatig?

### **Beantwoording accountant**

Naar onze mening heeft de verwerking van deze mutatie wel rechtmatig plaatsgevonden en is conform raadsbesluit en nota reserves en voorzieningen gehandeld. Hierbij een korte toelichting hoe wij tot deze conclusie zijn gekomen:

Uit het raadsbesluit 28 oktober 2019 blijkt duidelijk dat besloten is de algemene reserve vaste buffer te verlagen met € 1,5 miljoen en dit toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar. Maar hier staat niet dat dit al lopende het boekjaar 2019 verwerkt moest worden in de begroting 2019 en/of middels een begrotingswijziging. In het raadsvoorstel van 28 oktober 2019 staat onder het kopje “Financiële consequenties” expliciet; citaat: De financiële consequenties worden verwerkt in de jaarrekening 2019.

Wij hebben die verwerkingswijze getoetst en daarom ingestemd met een vrijval in het resultaat. Vervolgens is het aan de raad om dit bij de jaarrekening alsnog toe te voegen aan de Algemene Reserve vrij besteedbaar. De gekozen verwerking bij de jaarrekening 2019 is daarmee naar onze mening rechtmatig.

Wij snappen wel dat hierover mogelijk verwarring kan ontstaan, omdat wellicht gedacht is dat deze € 1,5 miljoen direct al verwerkt zou worden middels begrotingswijziging. Maar dan was het beter geweest als het ook zodanig geformuleerd was in het voorstel.

Dan nog over de jaarrekening. In de toelichting op pagina 11 in de jaarstukken en pagina 148 staat het volgende:

‘IN OKTOBER 2019 IS DE NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN 2019-2022 VASTGESTELD. DAARIN IS BEPAALD DAT JAARLIJKS BIJ DE PROGRAMMABEGROTING DE HOOGTE VAN DE ALGEMENE RESERVE VASTE BUFFER WORDT BEPAALD OP BASIS VAN DE RISICO INVENTARISATIE. BIJ DE BEGROTING 2020-2023 IS DE HOOGTE VAN DEZE RESERVE BEPAALD OP € 4.000.000. HIERDOOR KAN DE RESERVE VASTE BUFFER WORDEN VERLAAGD MET € 1.500.000. CONFORM DE NOTA RESERVES EN VOORZIENINGEN WAS HET DOEL DE VRIJVAL VAN € 1.500.000 TOE TE VOEGEN AAN DE ALGEMENE RESERVE VRIJ BESTEEDBAAR. ALS GEVOLG VAN HET TOTALE JAARREKENINGRESULTAAT 2019 KAN DEZE TOEVOEGING BIJ DE RESULTAATBESTEMMING NIET PLAATSVINDEN.’

Wellicht dat dit ook nog wat verwarring oproept omdat de toevoeging ondanks het eerdere voornemen niet meer kan plaatsvinden (laatste zin). Naar onze mening staat het de raad natuurlijk vrij om bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog € 1,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar, maar het probleem daarvan is dat er geen ruimte zit in het resultaat 2019 en dat dan die € 1,5 miljoen ergens anders vandaan gehaald moet worden (bv uit een andere reserve). Terwijl juist de algemene reserve vrij besteedbaar bedoeld is voor schommelingen in het resultaat