

PS 20/21 Jaarstukken 2020

Extra toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

bijlage 2

Extra stortingen		
a	Toevoeging Essent Investeringsagenda	7.522.666
b	Toevoeging Reserve Natuur en landschapsbeleid	7.661.684
c	Toevoeging reserve Natuurbeheer en ontwikkeling	6.714
d	Toevoeging reserve Natuurbeheer en ontwikkeling	81.127
e	Toevoeging Reserve Natuur en landschapsbeleid	53.004
f	Toevoeging reserve verkeer en vervoer	711.460
g	Toevoeging reserve spaar en infrafonds	1.344.946
h	Storting risicoreserve	496.547
i	Storting reserve Essent investeringsagenda	46.502
j	Storting reserve Europese programma's	568.850
k	Storting reserve bodem	66.143
l	Storting reserve Essent-dividend en rente reserve	1.545.261
m	Storting reserve Essent investeringsagenda/energie	2.170.274
Totaal extra stortingen		<u><u>22.275.178</u></u>

Ad a Het positieve afwikkelingsverschil van 2020 m.b.t. Groenontwikkelfonds dient terug te vloeien naar de reserve Essent investeringsagenda-groenontwikkelfonds om de meerjaren doelstellingen te behalen.

Ad b t/m e Bij een subsidieverlening worden de lasten o.b.v. regelgeving direct en volledig als last genomen op het moment van beschikken. Subsidies kunnen lager worden vastgesteld waarmee voordelige afwikkelingsverschillen ontstaan. Deze worden verantwoord als inkomsten. Voorgesteld wordt om de afwikkelingsverschillen op Natuur en landschapsbeleid in 2021 opnieuw in te zetten voor Natuur.

Ad f Bij een subsidieverlening worden de lasten obv regelgeving direct en volledig als last genomen op het moment van beschikken. Subsidies kunnen lager worden vastgesteld waarmee voordelige afwikkelingsverschillen ontstaan. Deze worden verantwoord als inkomsten. Voorgesteld wordt om de afwikkelingsverschillen op de Regionale Uitvoeringsprogramma's (RUP) opnieuw in te zetten voor de regionale mobiliteitsagenda's. De middelen vloeien terug naar de reserve Verkeer & Vervoer.

Ad g Een Rijksbijdrage voor het programma SmartwayZ.NL is via een specifieke rijksuitkering overgemaakt. Op basis van wet- en regelgeving dienen deze inkomsten gematched te worden met de uitgaven 2019 en 2020. Dit leidt tot een jaarrekeningresultaat in 2020. Dit wordt opnieuw op de meerjarige begroting gebracht samen met het restant van de specifieke rijksuitkering.

Ad h Er moet in 2021 ten laste van het rekeningresultaat 2020 een bedrag van € 496.547 gestort worden in de Algemene Risicoreserve i.v.m. rente-inkomsten op leningen.

Ad i Betreft de toevoeging van de rentebaten 2020 van 2 leningen die verstrekt zijn via het Breedbandfonds aan de Investeringsagenda-reserve tot een bedrag van € 46.502

Ad j Toevoeging ad € 568.860 aan reserve Europese programma's heeft in 2019 ten onrechte niet plaatsgevonden, met deze correctie wordt dit recht getrokken

- Ad k De decentralisatie-uitkering bodem van het rijk komt uit boven de raming. Om deze middelen voor bodem beschikbaar te houden vindt een aanvullende storting in de reserve plaats.
- Ad l De boekwinst op de verkoop van obligaties kwam in 2020 hoger uit dan geraamd, dit surplus betreft hogere rente-inkomsten van de immunisatieportefeuille ad € 1.545.261 en wordt in 2021 tlv het rekeningresultaat toegevoegd aan de reserve Essent-dividend en rente reserve (Dit betreft voor € 908.950 egalisatiedeel en voor € 636.301 bufferdeel).
- Ad m Extra toevoeging aan reserve Energie 1e tr. a.g.v. lagere subsidievaststelling (in 2020) ad € 2,2 mln mbt: subsidie Soliance. (In 2020 tgv algemene middelen geboekt en daarom in 2021 tlv algemene middelen.)

Extra onttrekkingen	
n	Onttrekking reserve instandhouding onroerend erfgoed 145.169
o	Onttrekking reserve verkeer en vervoer 22.516.879
p	Onttrekking reserve Natuur en landschapsbeleid 2.392.238
q	Onttrekking reserve Essent-dividend en rente reserve 126.871
r	Onttrekking reserve natuurbeheer en ontwikkeling 748.465
Totaal extra onttrekkingen <u>25.929.622</u>	

- Ad n Betreft extra benodigde onttrekking aan de reserve instandhouding onroerend erfgoed. De lasten 2020 voor instandhouding erfgoed uit de jaarrekening, die voor dekking uit deze reserve in aanmerking komen, kwamen in 2020 hoger uit dan de hiervoor geraamde dekking uit de reserve. Via een extra onttrekking in 2021 worden lasten en dekking uit de reserve weer met elkaar in evenwicht gebracht.
- Ad o Op basis van de realisatie 2020 zou er meer uit de reserve Verkeer & Vervoer onttrokken moeten worden dan geraamd op de begroting 2020. De begroting 2021 wordt aangepast voor die extra onttrekking. De belangrijkste oorzaak voor de grote afwijking is de regiobijdrage aan de reconstructie van de N65. In tegenstelling tot eerdere aannamen mag de regionale bijdrage in de reconstructie van de N65 niet ineens als inkomst worden verantwoord. De inkomst is gecorrigeerd naar de balans en wordt op basis van realisatie in de komende jaren als inkomst verantwoord.
- Ad p Extra onttrekking i.v.m. afsluiten gebiedscontracten Stika.
- Ad q De benodigde dekking uit het egalisatiedeel van de dividend en rente reserve ad € 126.871 kwam in 2020 hoger uit dan geraamd. Dit bedrag wordt in 2021 uit de reserve onttrokken om lasten en dekking uit de reserve weer gelijk te laten lopen.
- Ad r Betreft extra benodigde onttrekking aan de reserve natuurbeheer en ontwikkeling. De lasten 2020 voor natuurbeheer en ontwikkeling uit de jaarrekening, die voor dekking uit deze reserve in aanmerking komen, kwamen in 2020 hoger uit dan de hiervoor geraamde dekking uit de reserve. Via een extra onttrekking in 2021 worden lasten en dekking uit de reserve weer met elkaar in evenwicht gebracht.