

**Onderwerp**

Technische begrotingswijziging ultimo 2023

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten

1. De 8^e begrotingswijziging 2023 vast te stellen waarmee:
 - a. de effecten van de recente circulaire uit het provinciefonds worden verwerkt in de begroting (voorstellen 1, 6, 11 en 12);
 - b. het effect van het vertrek van een grootwagencarportagebeheerder op de opbrengsten 'opcenten motorrijtuigenbelasting' (voorstel 13) in de begroting worden verwerkt;
 - c. de actualisatie van programma's en projecten financieel technisch in de begroting worden verwerkt (overige voorstellen).

2. Doelstelling programmabegroting

Een degelijk en solide financieel beleid zodanig dat er jaarlijks een sluitende begroting wordt aangeboden en dat onze reserves op een verantwoord niveau blijven.

3. Eerdere behandeling

Uw Staten hebben in november 2022 de programmabegroting 2023 vastgesteld en op 19 juli 2023 de zomernota 2023.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

Na de vaststelling van de zomernota 2023 zijn er nog aanvullende afwijkingen van de begroting 2023 opgetreden die nog niet in andere rapportages zijn opgenomen. De peildatum voor de zomernota is namelijk vastgesteld op 1 mei 2023, waardoor zowel de effecten van de meicirculaire 2023 en de septembercirculaire 2023 van het Rijk niet (volledig) meegenomen zijn. Binnen de reguliere planning- en controlcyclus is niet voorzien in een rapportage waarin deze nagekomen afwijkingen gerapporteerd kunnen worden.

Naast de effecten van de genoemde circulaire 2023 zijn er nog overige technische wijzigingen, vanuit de voortgang van projecten en eerdere besluitvorming. De voorliggende begrotingswijziging is dan ook niet bedoeld om nieuw beleid te vragen en is technisch van aard.

5. Verdere behandeling PS

Niet van toepassing.

6. Korte toelichting op voorstel

Het peilmoment van de zomernota 2023 was relatief vroeg in het begrotingsjaar, waardoor in beperkte mate kon worden voorzien of er sprake is van achterblijvende of juiste voorspoedige beleidsvoornemens. Ook heeft de septembercirculaire nog een aanvullend financieel effect op de begroting, ten opzichte van onze prognose die voor de zomernota 2023 was gemaakt.

Uit de septembercirculaire 2023 blijkt dat er positieve budgettaire effecten zijn voor 2023 en volgende jaren. De uitkering uit het Provinciefonds zal daardoor hoger zijn dan nu in de programmabegrotingen van 2023 en 2024 is

Provinciale Staten

13 december 2023

Agendapunt

Lelystad

30 oktober 2023

Registratienummer

3178777

Afdeling/ Bureau

EFIN

Portefeuillehouder

Hofstra, H.J.

RoutingCommissie Economie, Mobiliteit
en Samenleving;**29 november 2023**

opgenomen. Dat geldt ook voor de meerjarenraming tot en met 2027. Het financiële effect van de septembercirculaire bestaat uit de mutaties van het accres en een aantal nader te benoemen ontwikkelingen, namelijk de actualisatie van de maatstaven en nieuwe decentralisatie uitkeringen.

Uw Staten worden gevraagd om de bijgevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

7. Beoogd effect

Provinciale Staten te informeren en laten besluiten over de technische financiële afwijkingen bij de uitvoering van de programmabegroting 2023, voorafgaand aan de programmarekening over 2023 met het oog op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheden. Een ander belangrijk effect wat wij met deze begrotingswijziging willen bereiken is inzicht in de omvang van de middelen die vanaf 2024 beschikbaar zijn. Dit is bijvoorbeeld van belang om in het voorjaar 2024 een goede inschatting te kunnen maken van het financieel perspectief. Zonder deze begrotingswijziging zouden die middelen formeel pas beschikbaar komen na de besluitvorming over de programmarekening 2023 en zomernota 2024.

8. Argumenten

1.1 De septembercirculaire 2023 heeft een positief financieel effect

Het financiële effect betreft voornamelijk de omvang van de inkomsten van de algemene uitkering, door de mutaties van het accres, de onderbesteding van het btw-compensatiefonds en een aantal nader te benoemen ontwikkelingen, namelijk het de *actualisatie van de maatstaven* en *nieuwe decentralisatie uitkeringen*.

De primitieve raming van de uitkering provinciefonds voor 2023 was € 149,4 miljoen. De uitkering volgens de septembercirculaire 2023 is met een stijging van € 6,8 miljoen aanzienlijk hoger dan die primitieve begroting. In de zomernota 2023 hebben wij de raming geactualiseerd met de toen bekende wijzigingen, zoals de effecten van de septembercirculaire 2022.

Vanwege de verhuizing van de grootwagencapaciteit Leaseplan naar provincie Noord-Holland neemt onze belastingcapaciteit (opcenten MRB) af. Dat heeft een voordelig gevolg voor Flevoland op de verdeling van het provinciefonds. In 2023 is dat positieve effect van € 5,0 miljoen. Dit is nu nog niet in de circulaire van BZK verwerkt. Daarom hebben wij samen met Noord-Holland aan BZK verzocht om in de aanstaande decembercirculaire rekening te houden met de nieuwe belastingcapaciteit.

In de volgende tabel is weergegeven wat de begrote uitkering uit het provinciefonds is en het effect van de septembercirculaire 2023 ten opzichte van de huidige raming.

Tabel 1 - Begrotingsraming inkomsten uit provinciefonds (bedragen in € x 1 miljoen)

Onderdeel	2023
Primitieve begroting	149,4
Lagere belastingcapaciteit	5,0
Effect maatstaven	3,3
Effect accres en btw compensatiefonds	3,5
Actuele raming uitkering provinciefonds	161,2

Ook zijn er enkele decentralisatie uitkeringen in 2023 toegekend, die nog niet verwerkt konden worden in de begroting. Van de verhoging in 2023 heeft ongeveer € 0,5 miljoen betrekking op de decentralisatie uitkeringen.

1.2 *Door in te stemmen met de begrotingswijziging sluit de begroting beter aan op de financiële prognose voor 2023.*

Na afloop van het jaar zal de programmarekening worden opgesteld. Wanneer de voorgestelde begrotingswijziging niet wordt verwerkt, zal dat effect hebben op het resultaat. Door middel van de resultaatbestemming zal hetzelfde effect behaald kunnen worden als met deze begrotingswijziging, maar de besluitvorming daarover zal dan pas medio 2024 plaatsvinden. Het gevolg is dan dat de meerjarenbegroting vanaf 2024 nog niet het inzicht geeft in de beschikbare middelen voor het financiële perspectief. Ook de beschikbare middelen voor de programma's die afhankelijk zijn van de decentralisatie uitkeringen of dekking vanuit een reserve komen dan pas beschikbaar na de resultaatbestemming over 2023.

1.3 *Deze begrotingswijziging bevat technische aanpassingen als gevolg van actueel inzicht in het financiële perspectief en het verloop van de besteding van meerjarige projecten en programma's.*

Uw Staten worden in de voorliggende begrotingswijziging gevraagd om in te stemmen met de verwerking van de effecten van de septembercirculaire en de actuele prognose van enkele bestaande budgetten. De wijzigingen zien niet toe op het vragen budgetten voor nieuw beleid. Het onderstaande overzicht is een opsomming van de voorstellen tot wijziging. Voor meer inhoudelijke en financiële informatie verwijzen wij naar de bijlage 'Toelichting technische begrotingswijziging ultimo 2023' met referentienummer #3182333.

Wijzigingsvoorstel	Beknopte toelichting
1. Beheervergoeding SNL	De provincies ontvangen de beheervergoeding SNL compensatie van het Rijk, via de algemene uitkering. De resterende compensatie is via de septembercirculaire '23 toegekend.
2. Fonds Leefbaar Platteland	De besteding van het fonds is nu tot en met 2023 in de begroting opgenomen. De financiële besteding van de aanvragen tot en met eind 2023 zal pas vanaf 2024 zichtbaar worden. De reden is dat wij de kosten pas mogen verantwoorden als de gesubsidieerde activiteiten zijn uitgevoerd.
3. Proceskosten stikstof	Eind december 2022 heeft het Rijk een specifieke uitkering (subsidie) verstrekt, die onder andere besteed kan worden voor de proceskosten die wij maken voor het stikstofdossier.
4. Boekjaarsubsidie Batavialand	De aanvullende subsidie voor de doorontwikkeling van Batavialand, die initieel in 2023 is begroot, kan ingezet worden vanaf 2024.
5. Proceskosten Batavialand	Ter voorbereiding op de aanbesteding van deze investering maken wij dit jaar proceskosten, die nog niet in de begroting zijn opgenomen.
6. Regionale Energie Strategieën (RES)	In 2023 heeft het Rijk een additionele decentralisatie-uitkering beschikbaar gesteld aan de provincies, voor de ondersteuning van het proces van de Regionale Energie Strategie in de regio.
7. Programma Circulaire Economie	In 2023 zal het beschikbare budget niet volledig worden besteed. Dat budget kan in 2024 worden besteed door uitvoering te geven aan bijeenkomsten, Platform Circulair Flevoland en de uitvoering van programma 'DuurzaamDoor'.

Wijzigingsvoorstel	Beknopte toelichting
8. Niet-jaarlijks onderhoud GOBS	De uitgaven in het programma waren volledig aangemerkt als investering, die over 40 jaar zou worden afgeschreven (kapitaallasten), maar 30% van de uitgaven heeft betrekking op werkzaamheden die moeten worden geclassificeerd als 'Niet-jaarlijks onderhoud'.
9. Actualisatie bestuurskosten Gedeputeerde Staten	In 2023 is de samenstelling van het college van gedeputeerde staten gewijzigd, naar aanleiding van de verkiezingen en de daarop volgende coalitievorming. Een gevolg daarvan is dat de begrote salariskosten stijgen. Daarnaast is het noodzakelijk om de reservering voor wachtgeld te verhogen met voor de verplichting aan de voormalige gedeputeerden uit de vorige coalitie.
10. Multimedia beeldvorming	Door capaciteitstekorten is de ontplooiing ontwikkeling van multimedia in de vergaderingen van PS-commissies pas in het vierde kwartaal van 2023 gestart. In 2023 zal het beschikbare budget niet volledig worden besteed.
11. September circulaire – accressen en verdeling	Op basis van de septembercirculaire Provinciefonds 2023 kan een toename van de uitkering uit het Provinciefonds worden verwacht voor 2023 en volgende jaren. Dit is enerzijds het gevolg van de actualisatie van de parameters voor de verdeling van het provinciefonds, door BZK. . Een andere reden voor de toename in 2023 is dat het Provinciefonds in omvang is toegenomen vanwege het accres voor 2023 (trap op / trap af systematiek) en loon- en prijscompensatie.
12. Decentralisatieuitkering - RISM II	In de septembercirculaire 2023 is een decentralisatie-uitkering toegekend van € 157.091. Deze uitkering is bedoeld voor het besteden aan de verschillende onderdelen van RISM-II (zoals organiseren, inspecties, en beoordelingen), niet om maatregelen die daaruit voortvloeien te financieren.
13. Vertrek Leaseplan 2023	In 2023 is het hoofdkantoor van de grootwagencarportbeheerder Leaseplan verhuisd naar provincie Noord-Holland. Het gevolg daarvan is dat de opcenten MRB van de voertuigen van Leaseplan niet meer ten gunste van provincie Flevoland komen.
14. Vrijval oormerk nieuwe bestuursperiode	Naar aanleiding van het coalitieakkoord 2023 is het oormerk 'nieuwe bestuursperiode' in de stelpost Nieuw Beleid gedeeltelijk ingezet. Het restant in 2023 is niet geprogrammeerd, maar in het coalitieakkoord als dekking benoemd voor de inzet vanaf 2024 via de brede bestemmingsreserve.
15. Resultaatverdeling begrotingssaldo	Het effect op het begrotingssaldo is positief. Gelijk aan de slotwijziging van 2022 stellen wij voor om het begrote overschot toe te voegen aan het ongeoormerkte deel van de Brede Bestemmingsreserve.

Financiële samenvatting

In de volgende tabel is per jaar aangegeven wat het totale financiële effect is in 2023. Daarbij hebben wij inzichtelijk gemaakt op welke onderdelen van de begroting de voorstellen betrekking hebben, namelijk de budgetten, het provinciefonds, de opcenten MRB, de stelpost Nieuw Beleid, het begrotingssaldo en de reserves. Positieve bedragen staan voor hogere lasten (of lagere baten), negatieve bedragen staan voor hogere baten (of lagere lasten). Als voorbeeld, de bedragen in de kolom provinciefondsuitkering zijn negatief, wat inhoudt dat de baten toenemen.

Tabel 2 - Financiële impact voorstellen 2023 (bedragen in € x 1.000)

Wijzigingsvoorstel	Budgetten	Provincie- fonds	MRB	Stelpost nieuw beleid	Begrotings- saldo	Reserves
1. Beheervergoeding SNL	216	-216	0	0	0	0
2. Fonds Leefbaar Platteland	-250	0	0	0	0	250
3. Proceskosten stikstof	-466	0	0	0	0	466
4. Boekjaarsubsidie Batavialand	-300	0	0	0	0	300
5. Proceskosten Batavialand	75	0	0	0	0	-75
6. Regionale Energie Strategieën (RES)	0	-285	0	0	0	285
7. Programma Circulaire Economie	-150	0	0	0	0	150
8. Niet-jaarlijks onderhoud GOBS	3.600	0	0	0	-3.600	0
9. Actualisatie bestuurskosten Gedeputeerde Staten	297	0	0	0	-297	0
10. Multimedia beeldvorming	-150	0	0	0	0	150
11. September circulaire – accessen en verdeling	0	-6.138	0	0	6.138	0
12. Decentralisatieuitkering - RISM II	0	-157	0	0	0	157
13. Vertrek leaseplan 2023	0	-5.000	6.000	0	-1.000	0
14. Vrijval oormerk nieuwe bestuursperiode	0	0	0	-6.993	0	6.993
15. Resultaatverdeling begrotingssaldo	0	0	0	0	-1.241	1.241
Totaal	2.872	-11.796	6.000	-6.993	0	9.917

9. Kanttekeningen

De omvang van de opbrengsten uit het Provinciefonds is gebaseerd op de peildatum van de septembercirculaire 2023. De komende jaren zal de omvang van het provinciefonds, en de uitkering daaruit, nog meermaals worden bijgesteld.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
8° begrotingswijziging 2023	3186816	Bijgevoegd
Toelichting technische begrotingswijziging ultimo 2023'	3182333	Bijgevoegd