PROVINCIE FLEVOLAND

Statenvoorstel

Provinciale Staten
14 december 2022

Agendapunt

Lelystad
1 november 2022

Registratienummer
3026789

Afdeling/Bureau
EFIN

Portefeuillehouder
Hofstra, H.J.

Routing

Commissie Economie, Mobiliteit en Samenleving:
23 november 2022

Onderwerp
Technische begrotingswijziging ultimo 2022

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten
   1. De 11e begrotingswijziging 2022 vast te stellen waarmee:
      a. de effecten van de recente circulaires uit het provinciefonds worden verwerkt in de begroting (voorstellen 1 tot en met 4);
      b. het effect van de nieuwe CAO 2022-2023 in de begroting van 2022 wordt verwerkt (voorstel 5);
      c. de actualisatie van programma's en projecten financieel technisch in de begroting worden verwerkt (voorstellen 6 tot en met 23).

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 2021 de programmabegroting 2022 vastgesteld en op 13 juli 2022 de zomernota 2022.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling
   Na de vaststelling van de zomernota 2022 zijn er nog aanvullende afwijkingen van de begroting 2022 opgetreden die nog niet in andere rapportages zijn opgenomen. De peildatum voor de zomernota is namelijk vastgesteld op 1 mei 2022, waardoor zowel de effecten van de meicirculaire 2022 en de septembercirculaire 2022 van het Rijk niet (volledig) meegenomen zijn. Wel hebben wij in de zomernota een prognose van de effecten verwerkt, maar de uitkomsten van de circulaires zijn op dit moment positiever dan eerder dit jaar ingeschat. 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 circulaires 2022 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 2022 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 2022 was gemaakt.

   Uit de septembercirculaire 2022 blijkt dat er positieve budgettaire effecten zijn voor 2022 en volgende jaren. De uitkering uit het Provinciefonds zal

Statenvoorstel

daardoor hoger zijn dan nu in de programmabegrotingen van 2022 en 2023 is opgenomen. Dat geldt ook voor de meerjarenraming tot en met 2026. De omvang van de toename ligt tussen de € 3,0 miljoen en € 8,0 miljoen per jaar. Het financiële effect van de septembercirculaire bestaat uit de mutaties van het accres en een aantal nader te benoemen ontwikkelingen, namelijk het btw compensatiefonds, de actualisatie van de maatstaven en een nieuwe decentralisatie uitkering.

Ook onderkennen wij nog enkele wijzigingen van de begroting die voornamelijk technisch van aard zijn, zoals verschuivingen tussen programmaonderdelen (bijvoorbeeld als gevolg van de nieuwe CAO provincies) maar bijvoorbeeld ook afwijkingen in het moment van besteding van middelen. Dit is technisch, omdat de toekenning van middelen al wel heeft plaatsgevonden, maar het moment waarop de besteding daadwerkelijk in de financiële administratie verwerkt kan worden vaak niet gelijk is aan het moment waarop een overeenkomst is aangegaan of een subsidiebeschikking is afgegeven.

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 2022, voorafgaand aan de programmarekening over 2022 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 2023 beschikbaar en benodigd zijn voor onderwerpen die nu al bekend zijn. Dit omvat onder andere de beschikbare middelen voor de nieuwe bestuursperiode die in de stelpost 'nieuw beleid' zijn geoormerkt. Zonder deze begrotingswijziging zouden die middelen pas beschikbaar komen na de besluitvorming over de programmarekening 2022 en zomernota 2023.

8. Argumenten

1.1. De septembercirculaire 2022 heeft een financieel effect in 2022 en volgende jaren.

Uw Staten zijn geïnformeerd over de financiële effecten van de septembercirculaire, via een mededeling met het kenmerk 3020770. Het financiële effect betreft voornamelijk de omvang van de inkomsten van de algemene uitkering, door de mutaties van het accres en een aantal nader te benoemen ontwikkelingen, namelijk het *btw compensatiefonds*, de *actualisatie van de maatstaven* en een nieuwe *decentralisatie uitkering*.

De primitieve raming van de uitkering provinciefonds voor 2022 was € 117,17 miljoen. De uitkering volgens de septembercirculaire 2022 is met € 143,10 miljoen aanzienlijk hoger dan die primitieve begroting. In de zomernota 2022 hebben wij de raming geactualiseerd met de toen bekende wijzigingen, zoals de effecten van de septembercirculaire 2021, de compensatie voor de elektrificering (klimaatakkoord) en het regeerakkoord van Rutte IV. De financiële impact die toen bekend was omvatte een toename van € 18,70 miljoen.

In de volgende tabel is weergegeven wat de begrote uitkering uit het provinciefonds is en het effect van de septembercirculaire 2022, per jaar.

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Huidige begroting uitkering	136,0	145,8	154,2	150,1	143,5
Effect septembercirculaire	6,0	3,0	5,6	7,8	5,2
Actuele begroting uitkering	**142,0**	**148,8**	**159,8**	**157,9**	**148,7**

Statenvoorstel

Ook zijn er enkele decentralisatie uitkeringen in 2022 toegekend, die nog niet verwerkt konden worden in de begroting. Van de verhoging in 2022 heeft circa € 1,6 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 2022.*
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 2023 plaatsvinden. Het gevolg is dan dat de begroting voor 2023 nog niet het inzicht geeft in de beschikbare middelen voor een nieuwe bestuursperiode. 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 2022.

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. Per onderwerp volgt in de volgende alinea's een toelichting.

1. *Septembercirculaire 2022 – Provinciefondsuitkering*

Op basis van de septembercirculaire Provinciefonds 2022 kan een toename van de uitkering uit het Provinciefonds worden verwacht voor 2022 en volgende jaren. Het college stelt voor om de extra middelen in 2022 toe te voegen aan het ongeoormerkte deel van de brede bestemmingsreserve, zodat deze middelen voor latere jaren beschikbaar blijven. Voor de hogere inkomsten in volgende jaren stelt het college voor om deze toe te voegen aan de stelpost nieuw beleid, binnen het oormerk 'Ruimte voor nieuwe bestuursperiode'.

Een deel van de aanvullende middelen zal nodig zijn voor de compensatie van loon- en prijsontwikkelingen. Op basis van de indexcijfers uit de septembercirculaire is die uitsplitsing gemaakt. Daarnaast is een deel van de stijging gerelateerd aan de decentralisatie uitkeringen.

Tabel 2 - Inzet aanvullende middelen provinciefondsuitkering (bedragen in € x 1 miljoen)

Inzet aanvullende middelen provinciefonds	2022	2023	2024	2025	2026
Stelpost loon- en prijsontwikkeling	2,2	1,1	2,0	2,9	1,9
Storting ongeoormerkt deel BBR	2,2				
Aanvulling stelpost nieuw beleid		1,9	3,6	4,9	3,3
Subtotaal	4,4	3,0	5,6	7,8	5,2
Decentralisatie uitkeringen	1,6				
Totaal	**6,0**	**3,0**	**5,6**	**7,8**	**5,2**

2. *Septembercirculaire – Decentralisatie-uitkering programma natuur*

In de septembercirculaire wordt voor het programma Natuur, in 2022 en 2023, de provincie-specifieke uitkering opgehoogd. Deze toevoeging is bestemd voor de verhoging van het beheerpercentage binnen het stelsel SNL van 75% naar 84%. In 2022 verwachten wij niet het gehele bedrag nodig te hebben, daarom wordt € 200.000 in de reserve beheer en ontwikkeling natuur gestort.

Statenvoorstel

3. Decembercirculaire: NIP SMP

In de decembercirculaire zal € 280.000 worden toegevoegd aan het provinciefonds voor het Nationaal Isolatieprogramma (NIP) voor de uitvoering van het SMP. De middelen verwachten wij te besteden in 2023 en 2024.

4. Meicirculaire 2022- Coronacompensatie cultuur

In de meicirculaire 2022 zijn middelen toegevoegd aan het provinciefonds voor het in stand houden van de regionale cultuursector. In het statenvoorstel van het Flevolands Fonds voor Culturele ontwikkeling is al aangekondigd dat deze rijksmiddelen zullen worden toegevoegd aan het fonds. Met deze begrotingswijziging worden deze middelen gestort in de reserve Fonds culturele ontwikkeling.

5. CAO 2022-2023

In 2022 is er een nieuwe CAO voor 2022 en 2023 overeengekomen. De effecten voor de jaren 2023 en verder zijn al verwerkt in de programmabegroting 2023. De effecten voor 2022 worden nu ook in de lopende programmabegroting verwerkt.

6. Actualisatie procesgelden gebiedsprogramma's

De procesgelden welke gedekt worden uit de reserve 'procesgelden gebiedsprogramma's' zijn geactualiseerd per product. De verwachting is dat per saldo € 275.000 minder budget nodig is in 2022, wat beschikbaar kan blijven in de reserve.

7. Bodemsanering

Vanwege de overgang naar de Omgevingswet en de overdracht van bodemtaken naar de gemeenten was nog geen duidelijkheid over de financiële middelen die het Rijk ter beschikking stelt voor bodem in 2021 tot het moment dat de Omgevingswet inwerkingtreding. Inmiddels heeft het Rijk in 2022 voorzien in een SPUK regeling voor bodem waar de provincie middelen uit toegekend heeft gekregen. Daarnaast heeft de provincie als kassier gewerkt voor een subsidieprogramma van de VNG als ook een opdracht die de provincie samen met de Flevolandse gemeenten uitvoerde in 2022 voor bodem. Als gevolg van de ontvangen gelden wordt in 2022 een lager bedrag onttrokken aan de brede bestemmingsreserve, oormerk Duurzaam gebruik Flevolandse Ondergrond.

8. Programma Flevoland Bouwt

De provincie heeft een éénmalige specifieke uitkering ontvangen van € 884.298, ten behoeve van de financiering van regionale flexpools die het voorkomen van vertragingen in de voorfase van de woningbouw tot doel hebben. Dit bedrag wordt in 2022 volledig ingezet. De budgetten (baten en lasten en bijbehorende onttrekking reserve) voor het programma Flevoland Bouwt worden nu bijgesteld.

9. Flevokust haven - Hogere baten

De pacht die gevraagd wordt voor de haven is geïndexeerd en bijgesteld op basis van een hogere taxatie. De verwachte opbrengsten zullen hoger zijn, omdat de haven courant is en commercieel interessant vanwege de strategische locatie aan water in een tijd van schaarste van dit soort ruimtes.

10. Actualisatie product Floriade

De kapitaallasten van het Food Forum worden met deze begrotingswijziging bijgesteld aan de hand van de gerealiseerde investering, zoals blijkt uit de programmarekening 2021. Het evenement 'Floriade' is afgerond, daarom konden wij de raming actualiseren voor de exploitatie van het pand en bijdrage voor de toegangskaarten van de Floriade. De horecaopbrengsten in 2022 zijn lager dan begroot. De bijdrage aan Floriade BV, voor het voordelig tarief van de passe-partouts, is juist lager uitgevallen dan de prognose van de

Statenvoorstel

zomernota 2022. De verantwoording over de realisatie van de budgetten zal in ieder geval bij de programmarekening 2022 worden afgelegd.

11. Inzet stelpost nieuw beleid voor informatiestrategie

Binnen de stelpost nieuw beleid is € 0,4 miljoen geoormerkt voor de infostrategie, inclusief kosten voor het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Vanwege de voortgang van deze twee onderwerpen zal het oormerk ingezet worden ten gunste van de begroting van deze twee onderwerpen.

12. Regionale Energie Strategieën Flevoland (RES)

In 2022 heeft het Rijk een additionele decentralisatie-uitkering beschikbaar gesteld aan de provincies, voor de ondersteuning van het proces van de RES in de regio. Uit de meicirculaire 2022 blijkt dat de omvang van de uitkering voor Flevoland € 278.008 is. Van dit bedrag wordt € 225.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve Duurzame energie, omdat de besteding in 2022 nog niet is voorzien.

13. Entreegebouw waterloopbos

De subsidieaanvraag van Natuurmonumenten voor werkzaamheden aan het entreegebouw Waterloopbos zullen wij later ontvangen dan verwacht, waardoor er nog geen beschikking afgegeven kon worden. Daarom stellen wij voor om de beschikbare middelen van 2022 door te schuiven naar 2023.

14. Actualisatie verloop bijdragen programma Nieuwe Natuur

In 2022 hebben wij geen verzoeken ontvangen voor het betaalbaar stellen van de resterende toegekende bijdragen aan projecten. Wij verwachten dat ook niet meer in de resterende periode van 2022, waardoor het budget vanuit de reserve Nieuwe Natuur niet nodig zal zijn. Deze middelen blijven daarmee beschikbaar in de reserve, omdat de verplichting nog steeds bestaat uit hoofde van de afgesloten realisatieovereenkomsten.

15. Nationaal Park Nieuw Land- Bijdrage Poort Lelystad

De middelen zijn toegekend voor de realisatie van het project Poort Lelystad. Gewerkt wordt aan een realisatieovereenkomst op basis waarvan middelen door het college daadwerkelijk beschikbaar kunnen worden gesteld. Deze overeenkomst wordt eind 2022, of begin 2023, verwacht. De besteding zal dan ook naar verwachting vanaf 2023 plaatsvinden.

16. Leefbaar Platteland

De uitvoering van het programma Leefbaar Platteland kent een onderbesteding in 2022. Middels de voorliggende begrotingswijziging stellen wij voor om de middelen die in 2022 niet meer tot besteding komen af te ramen. Deze middelen blijven daarmee nog wel beschikbaar voor de resterende looptijd van het programma.

17. Herstel begrotingswijziging bestemming rekeningresultaat

Bij de administratieve verwerking van rekeningresultaat 2021 is abusievelijk een bedrag van € 25.000 voor onderzoek naar regionale samenwerking vastgelegd op het budget ‘Oostvaardersplassen’. Dat had het budget van de ‘Interprovinciale activiteiten’ moeten zijn. Wij stellen voor om dit bij deze begrotingswijziging te corrigeren.

18. Subsidieregeling Circulaire Economie

Met de bestemming van het rekeningresultaat 2021 is € 400.000 doorgeschoven voor een subsidieregeling ‘Circulaire economie’ in 2022 en 2023. De uitvoering van deze subsidieregeling vindt plaats vanaf 2023. De middelen voor 2022 zullen nu niet nodig zijn, daarom stellen wij voor om deze door te schuiven naar 2023. Daarnaast wordt met de

Statenvoorstel

begrotingswijziging € 20.000 verschoven naar 2023 voor uitvoeringskosten van de regeling.

19. Toezichthouders buitengebied

Bij de besluitvorming over de Programmarekening 2021 is een voorstel tot resultaatbestemming gedaan om middelen door te schuiven naar 2022 en 2023. Bij de administratieve verwerking daarvan zijn de middelen volledig aan het jaar 2022 toegekend. Middels deze begrotingswijziging stellen wij voor om een deel van de middelen alsnog toe te delen aan het boekjaar 2023.

20. Waterprogramma

Voor de maatregel drinkwatertransitie: 'drinkwaterbesparing en bewustzijn, innovaties' is door omstandigheden de overeenkomst met de aangetrokken deskundige voortijdig beëindigd. In 2022 was wel rekening gehouden met de besteding van de beschikbare middelen. Met deze begrotingswijziging wordt voorgesteld om het budget door te schuiven naar 2024, zodat de middelen beschikbaar blijven voor de maatregel.

21. Impuls 'Landart'

In oktober 2021 stemden uw Staten in met de 'Impuls beheer en onderhoud landschapskunst Flevoland'. In 2022 staat hiervoor € 500.000 op de begroting. De renovatie van Aardzee en Sealevel zal echter plaatsvinden in 2023. Daarom stellen wij voor om de bijbehorende middelen van € 410.000 middels deze wijziging in 2022 af te ramen en opnieuw te programmeren in 2023.

22. Inzet stelpost IV uit BBR

Bij de vorming van de reserve Informatievoorziening (IV) is besloten om twee oormerken vanuit de Brede Bestemmingsreserve te gebruiken als storting in de reserve IV. Projecten die gedekt zouden worden vanuit die oormerken zijn nu namelijk opgenomen op een begrotingspost die wordt gedekt (geëgaliseerd) vanuit de reserve IV. Met de voorliggende begrotingswijziging stellen wij voor om de middelen daadwerkelijk over te hevelen.

23. Klimaatakkoord

De van het Rijk ontvangen gelden in 2022 voor de uitvoering van het klimaatakkoord via een decentralisatie-uitkering in de meicirculaire 2022 bedraagt voor Flevoland € 192.780. De besteding van deze gelden zal deels plaatsvinden in 2023, omdat pas begin juni bekend is geworden welk bedrag Flevoland ontvangt. Het te besteden deel in 2023 (€ 117.780) wordt toegevoegd aan de reserve Duurzame Energie en in 2023 op de begroting gezet ter dekking van de uitgave in dat jaar.

Financiële samenvatting

In de volgende tabel is per jaar aangeven wat het totale financiële effect is in 2022 tot en met 2026. De bedragen van de provinciefondsuitkering zijn negatief, wat inhoudt dat de baten toenemen.

Tabel 3 - Financiële impact voorstellen per jaar (bedragen in € x 1 miljoen)

	2022	2023	2024	2025	2026	Totaal
Provinciefondsuitkering	-6,0	-3,6	-5,6	-7,8	-5,2	-28,2
Stelposten	-0,2	3,0	5,6	7,8	5,2	21,4
Programma's *(budgetten in de programmabegroting)*	-0,4	4,0	0,2	0,0	0,0	3,9
Reserve	6,6	-3,4	-0,2	0,0	0,0	3,0
Eindtotaal	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Statenvoorstel

In de volgende tabel is per onderwerp aangeven wat het totale financiële effect is in 2022 tot en met 2026. De bedragen van de provinciefondsuitkering zijn negatief, wat inhoudt dat de baten toenemen. Daartegenover nemen de lasten van de stelposten, de programma's en de stortingen in de reserves toe. Het totaal van alle regels is 0, oftewel gelijke baten en lasten.

Tabel 4 - Financiële impact van de voorstellen, totaal van periode 2022 tot en met 2026 (bedragen in € x 1 miljoen)

#	Omschrijving	Provinciefonds-uitkering	Stelposten	Program-ma's	Reser-ves
1	Septembercirculaire 2022 – Provinciefondsuitkering	-26,0	23,8	0,0	2,2
2	Septembercirculaire – Decentralisatie-uitkering programma natuur	-1,5	0,0	1,3	0,2
3	CAO 2022-2023	0,0	-2,1	2,1	0,0
4	December circulaire 2021: NIP SMP	-0,3	0,0	0,3	0,0
5	Meicirculaire 2022- Coronacompensatie cultuur	-0,5	0,0	0,0	0,5
6	Actualisatie procesgelden gebiedsprogramma's	0,0	0,0	-0,1	0,1
7	Bodemsanering	0,0	0,0	-0,2	0,2
8	Programma Flevoland Bouwt	0,0	0,0	-0,3	0,3
9	Flevokust haven - Hogere baten	0,0	0,1	-0,1	0,0
10	Actualisatie exploitatie Food Forum	0,0	0,0	-0,1	0,1
11	Inzet stelpost nieuw beleid voor informatiestrategie	0,0	-0,4	0,4	0,0
12	Regionale Energie Strategieën Flevoland (RES)	0,0	0,0	-0,2	0,2
22	Inzet stelpost IV uit BBR	0,0	0,0	0,8	-0,8
	Subtotaal met financieel effect	**-28,2**	**21,4**	**3,9**	**3,0**
13	Entreegebouw waterloopbos	0,0	0,0	0,0	0,0
14	Actualisatie verloop bijdragen programma Nieuwe Natuur	0,0	0,0	0,0	0,0
15	Nationaal Park Nieuw Land- Bijdrage Poort Lelystad	0,0	0,0	0,0	0,0
16	Leefbaar Platteland	0,0	0,0	0,0	0,0
17	Herstel begrotingswijziging bestemming rekeningresultaat	0,0	0,0	0,0	0,0
18	Subsidieregeling Circulaire Economie	0,0	0,0	0,0	0,0
19	Toezichthouders buitengebied	0,0	0,0	0,0	0,0
20	Waterprogramma	0,0	0,0	0,0	0,0
21	Impuls 'Landart'	0,0	0,0	0,0	0,0
23	Klimaatakkoord	0,0	0,0	0,0	0,0
	Subtotaal budgetneutrale wijzigingen	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
	Totaal	**-28,2**	**21,4**	**3,9**	**3,0**

9. Kanttekeningen

De omvang van de opbrengsten uit het Provinciefonds is gebaseerd op de peildatum van de septembercirculaire 2022. 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
11e begrotingswijziging 2022	3032184	Bijgevoegd
Specificatie begrotingswijziging ultimo 2022 per voorstel	3037625	Bijgevoegd
Mededeling effecten septembercirculaire 2022	3020770	Bijgevoegd

Statenvoorstel