



PROVINCIE FLEVOLAND

Slotwijziging 2024

Begrotingswijziging voor autonome ontwikkelingen





INHOUD

1	Inleiding	2
2	Samenvatting.....	3
3	Voorstellen voor de begrotingswijziging	5
4	Financieel perspectief	11
5	Bijlagen.....	17

1 Inleiding

Het peilmoment van de Zomernota 2024 is relatief vroeg in het begrotingsjaar, waardoor in beperkte mate kon worden voorzien of er sprake is van achterblijvende of juiste voorspoedige beleidsvoornemens. Daar komt bij dat in de septembercirculaire van het provinciefonds positieve ontwikkelingen staan, die nog niet in de begroting opgenomen konden worden.

Het doel van dit document is om Provinciale Staten (PS) te informeren over enkele autonome gebeurtenissen die leiden tot financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2024. Anders zou hierover pas bij de afsluiting van het jaar 2024 gerapporteerd worden, in de Jaarstukken. Wij vragen ook om de begroting te wijzigen, vanwege de omvang van de effecten en om de voordelen op tijd in te kunnen zetten.

Eenzijds kunnen zo begrotingsonrechtmatigheden worden voorkomen, maar wij beogen ook een ander belangrijk effect. Met deze slotwijziging geven wij namelijk inzicht in de omvang van de middelen die vanaf 2025 beschikbaar zijn. Dat is bijvoorbeeld van belang om in het voorjaar 2025 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 Jaarstukken 2024 en de Zomernota 2025.

1.1 Wat zijn autonome gebeurtenissen

In deze slotwijziging vragen wij niet om nieuw geld voor nieuw beleid, maar vertalen enkele autonome gebeurtenissen in de begroting. Dat zijn onverwachte of onvoorziene gebeurtenissen die buiten de directe controle van onze organisatie vallen, maar

die wel een (significante) impact kunnen hebben op de planning en uitvoering van de begroting, programma's en projecten.

Een duidelijk voorbeeld is de publicatie van de septembercirculaire door de fondsbeheerders van het provinciefonds. Uit de septembercirculaire 2024 blijkt dat er positieve budgettaire effecten zijn voor 2024 en volgende jaren. De uitkering uit het provinciefonds zal daardoor hoger zijn dan nu in de programmabegrotingen van 2024 en 2025 is opgenomen. Dat geldt ook voor de meerjarenraming tot en met 2028. 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.

1.2 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 hebben wij een samenvatting opgenomen van de ontwikkelingen en de belangrijkste financiële effecten daarvan.

In hoofdstuk 3 beschrijven we enkele afwijkingen die nog niet in de begroting van 2024 zijn verwerkt. Het college stelt voor om de financiële impact van deze voorstellen in de begroting te verwerken. In bijlage 1 van dit document staat een overzicht met alle voorstellen en de financiële omvang daarvan.

Hoofdstuk 4 gaat over het financiële perspectief. Dit begint met een beknopte weergave van de ontwikkelingen. Vervolgens komen de afzonderlijke onderwerpen aan bod die effect hebben op het de begrotingsruimte van 2024 en de volgende jaren.

2 Samenvatting

2.1 Ontwikkeling van het provinciefonds

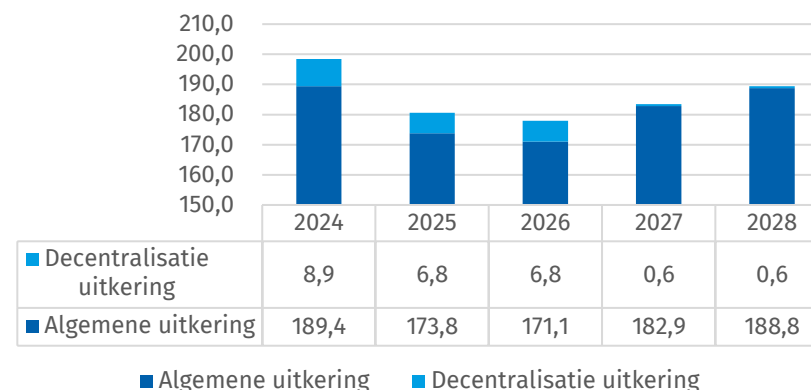
De financiële ontwikkeling gaat vooral over de inkomsten vanuit het provinciefonds (de algemene uitkering). De grootste verschillen zijn de afrekening van het btw-compensatiefonds en de ontwikkeling van het accres. Ook zijn er nog andere ontwikkelingen, zoals de actualisatie van de maatstaven (parameters voor de verdeling) en nieuwe decentralisatie uitkeringen.

De primitieve raming van de uitkering van het provinciefonds in 2024 was € 172,8 miljoen, maar zal volgens de huidige verwachting € 198,4 miljoen zijn dit jaar. Dat is een stijging van € 25,5 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. In de Zomernota 2024 hebben wij de raming al geactualiseerd tot € 177,2 miljoen, op basis van de toen bekende wijzigingen zoals de effecten van de september- en decembercircularisatie 2023.

Een groot deel van de stijging komt door een aantal decentralisatie uitkeringen die wij voor 2024 toegekend hebben gekregen. Deze waren niet bekend en daarom nog niet verwerkt in de begroting. In de meicircularisatie 2024 ging het al om € 7,8 miljoen voor drie OV-uitkeringen en in de septembercircularisatie is nog eens € 0,4 miljoen toegevoegd aan de decentralisatie uitkeringen.

In de volgende figuur hebben wij het verwachte verloop van de opbrengsten visueel gemaakt. Daaruit blijkt dat 2024 nog een aanzienlijk gunstige situatie ontstaat (incidenteel), maar dat in 2025 en 2026 de omvang lager zal zijn dan in 2024. Vanaf 2027 verwachten wij weer een stijging, ook structureel vanwege de omzetting van enkele grote decentralisatie uitkeringen naar de algemene uitkering.

Figuur 1 Actuele prognose uitkering provinciefonds (€ x 1 miljoen)



2.2 Andere (autonome) ontwikkelingen

Andere ontwikkelingen gaan over de financiering (hogere rentebaten), onvoorziene loon- en prijsontwikkelingen, de afname van kapitaallasten door (latere) investeringen, facilitaire en personele ontwikkelingen.

2.3 Financieel perspectief verbeterd

In het volgende hoofdstuk geven wij per ontwikkeling aan wat het financiële effect is in 2024. Een samenvatting daarvan staat in bijlage 5.1 en in 5.2. Daar staat op welke onderdelen van de begroting de voorstellen betrekking hebben, zoals de budgetten, het provinciefonds, de opcenten MRB, de stelpost Nieuw Beleid (het begrotingssaldo) en de reserves. De vrije ruimte in de stelpost Nieuw beleid loopt in 2024 op naar € 24,3 miljoen (incidenteel). Wij stellen Provinciale Staten voor om de begrotingsruimte van het huidige jaar te storten in de Brede Bestemmingsreserve, zodat die middelen beschikbaar zijn vóór het opstellen van de perspectief- en Zomernota in 2025.

Voorstellen

Beschrijving van de voorstellen, met de financiële duiding.

3 Voorstellen voor de begrotingswijziging

In dit hoofdstuk beschrijven we enkele afwijkingen die nog niet in de begroting van 2024 zijn verwerkt. Het college stelt voor om de financiële impact van deze voorstellen in de begroting te verwerken. In bijlage 5.1 staat een overzicht met alle voorstellen en de financiële effecten daarvan.

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

3.1.1 Toename uitkering uit het provinciefonds

Op Prinsjesdag is de septembercircularis bij het provinciefonds van 2024 gepubliceerd. De effecten daarvan op de opbrengsten en de budgetten (vanwege decentralisatie-uitkeringen) kunnen wij nu in de begroting verwerken. Het begrotingssaldo neemt daardoor in 2024 met € 11,9 miljoen toe. Wij stellen voor om dat in de begroting van 2024 te verwerken (**voorstel 1**).

In de volgende alinea's geven wij een toelichting op de belangrijkste verschillen. Het verloop van de uitkering beschrijven wij verder in hoofdstuk 4 Financieel perspectief.

BTW compensatiefonds

Het BTW compensatiefonds (BCF) is een Nederlands begrotingsfonds dat is opgezet om gemeenten, provincies en andere decentrale overheden te compenseren voor de btw die zij betalen over hun uitgaven. In tegenstelling tot bedrijven kunnen zij deze btw niet terugvorderen van de Belastingdienst. Het BCF stelt hen in staat om deze betaalde btw terug te vragen, waardoor ze een evenwichtige keuze kunnen maken tussen het zelf uitvoeren van taken of het uitbesteden daarvan.

Het BCF wordt jaarlijks aangevuld vanuit het gemeente- en het provinciefonds. Tot op heden blijft er jaarlijks geld over in het

fonds. Als de realisatie lager is dan het plafond, komt het verschil weer ten gunste van het gemeente- en provinciefonds.

In de septembercircularis heeft de fondsbeheerder een nieuwe raming opgenomen voor de komende jaren. De verwachting voor 2024 is dat er € 195 miljoen over zal blijven, waarvan ongeveer € 9,75 miljoen (5%) voor Flevoland beschikbaar komt in 2024 (incidenteel).

Beheervergoeding SNL

Met ingang van 2021 moeten de provincies een hogere vergoeding betalen aan de terreinbeheerders vanwege het Subsidiestelsel Natuur en Landschap (SNL). De provincies ontvangen van het Rijk een compensatie voor die hogere beheervergoeding, via de algemene uitkering uit het provinciefonds. De compensatie voor 2024 is via de septembercircularis '23 toegekend, op basis van de daadwerkelijk afgesloten contracten met eindbeheerders.

Voor Flevoland neemt de uitkering van het provinciefonds hierdoor met ongeveer € 627.000 toe (structureel). Dit wordt ingezet via het budget 'beheer natuur' in programma 2, waar de lasten voor de vergoedingen staan. Wij hadden al rekening gehouden met deze opbrengst, waardoor er alleen een verschuiving zichtbaar is van opbrengsten 'natuurbeheer' naar de 'algemene dekkingsmiddelen'.

Agrarisch natuur- en landschapsbeheer (ANLb)

Bij de behandeling van de begroting 2024 van het voormalige ministerie van Landbouw Natuur en Voedselkwaliteit (LNV), is het amendement 'Grinwis cs' aangenomen. Daardoor zijn aanvullende middelen voor het agrarisch natuur- en landschapsbeheer (ANLb) gereserveerd. Die middelen worden nu van de begroting van het ministerie van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

(LNVN) overgeheveld naar de algemene uitkering van het provinciefonds. Voor Flevoland gaat dat om ongeveer € 290.000 in 2024. De inzet van deze middelen gaat via de reserve 'Beheer en ontwikkeling Natuur'.

3.1.2 Hogere rentebaten (schatkistbankieren)

De rente die de provincie ontvangt voor het schatkistbankieren is afhankelijk van het tarief en van de omvang van het tegoed op de rekening. Het tarief is gelijk aan de EuroSTR-fixing, daar hebben wij geen invloed op. De omvang van het geld op de rekening is toegenomen, vooral doordat wij veel voorschotten hebben gekregen van het Rijk voor de uitvoeringen van incidentele zaken. Die voorschotten moeten door ons worden uitgegeven, of weer terugbetaald, waardoor ze niet vrij ingezet kunnen worden.

In tegenstelling tot onze initiële verwachting zal de spaarrente hoger zijn dan geraamd, namelijk in totaal € 3,5 miljoen in 2024. De huidige begroting staat op € 2,0 miljoen, oftewel een stijging van € 1,5 miljoen. Wij stellen voor om de begroting voor 2024 aan te passen aan de raming (**voorstel 2**).

3.1.3 Nieuw voertuigoverzicht opcenten MRB

Twee keer per jaar krijgen wij van de belastingdienst een nieuw voertuigoverzicht. Daarin is de actuele stand opgenomen van het aantal voertuigen, onderverdeeld naar gewichtsklassen, brandstofsoorten, vrijstellingen, enz. Wij gebruiken die overzichten om een schatting te maken van de te verwachten inkomsten. Ook ontvangen wij per maand de werkelijke opbrengsten. Aan de hand van het nieuwe voertuigoverzicht en de werkelijke opbrengsten tot en met september 2024 hebben wij de raming voor 2024 herzien. Daaruit blijkt dat de opbrengst dit jaar € 0,75 miljoen hoger zal zijn dan de huidige begroting. Dit heeft

een nadelig effect op de uitkering van het provinciefonds, voor € 0,1 miljoen. Dat effect is al verwerkt in deze slotwijziging. Wij stellen voor om de begroting met deze raming bij te stellen (**voorstel 15**).

3.1.4 Egalisatie meerjarig perspectief

In de begroting 2025 hebben wij voor de jaren 2027 en 2028 een onttrekking verwerkt aan de Algemene Reserve, voor de egalisatie van het meerjarenperspectief. Daar is eind 2023 een oormerk voor gemaakt in die reserve, bij het opstellen van de begroting 2024. In de begroting 2025 is de inzet daarvan geactualiseerd.

Het begrotingssaldo zou zonder gebruik van het oormerk in 2027 en 2028 negatief zijn, een tekort van respectievelijk € 1,03 miljoen en € 1,42 miljoen. Door het verbeterde financiële perspectief is de onttrekking in 2027 niet meer nodig en in 2028 kan die beperkt worden tot € 0,62 miljoen. Wij stellen voor om af te zien van de onttrekking aan de algemene reserve in 2027 en de onttrekking in 2028 te verlagen tot € 0,62 miljoen (**voorstel 17**).

3.2 Loon- en prijsontwikkeling

3.2.1 Indexatie huurvergoedingen (opbrengsten)

Een deel van het provinciehuis verhuren wij aan derden. In de afgelopen tijd hebben er wisselingen plaatsgevonden van de partijen aan wie de ruimte wordt verhuurd. Daarvoor werden nieuwe contracten met gewijzigde prijzen aangegaan. De huurvergoedingen indexeren wij jaarlijks, op basis van de contractuele afspraken.

De recente mutaties en indexaties zijn nog niet verwerkt in de begroting 2024. De actuele raming van deze opbrengsten is € 50.000 hoger dan de huidige begroting. Wij stellen voor om de begroting voor 2024 aan te passen aan de raming (**voorstel 3**).

3.2.2 Prijsindexaties voor inkopen van facilitaire diensten

Voor de kosten van facilitaire dienstverlening houden wij rekening met een jaarlijkse prijsindexaties, zoals voor alle in te kopen diensten. In 2024 is dat ongeveer 4%.

Volgens de contractuele afspraken, gemaakt in de aanbestedingstrajecten, stijgen de kosten meer dan de reguliere indexatie. De verwachte stijging voor 2024 is 8% in plaats van 4%, met een financiële omvang van € 0,1 miljoen. Daarom stellen wij voor om het budget in 2024 incidenteel te verhogen met dat bedrag, ten laste van de stelpost Loon- en prijsontwikkeling (**voorstel 4**).

3.2.3 Hogere kosten accountantscontrole van de SiSa bijlage bij de jaarrekening

Er is sprake van een sterke stijging van het aantal specifieke uitkeringen (SPUK). De accountant dient specifieke werkzaamheden uit te voeren voor deze regelingen. Deze werkzaamheden waren ten tijde van de aanbesteding niet voorzien. Ook heeft de invoering van de rechtmatigheid verantwoording tot extra inzet geleid van de accountant. De accountant heeft voor de aanvullende werkzaamheden recentelijk een meerwerkfactuur verstuurd. Het financiële effect daarvan is een nadeel van € 0,1 miljoen. Het meerjarige karakter van deze ontwikkeling is al verwerkt in de begroting 2025. Wij stellen voor om de begroting voor 2024 aan te passen aan de raming (**voorstel 5**).

3.2.4 Najaarsnota 2024 IPO/BIJ12

Alle provincies betalen jaarlijks een bijdrage aan de organisatie van het Interprovinciaal Overleg (IPO). In 2024 is de integrale begroting van het IPO voorbereid, waarbij verschillende activiteiten van IPO en BIJ12 in de begroting zijn verschoven.

Recent hebben wij van het IPO de najaarsnota's 2024 ontvangen. Met deze informatie hebben wij de verschuivingen en budgetaanpassingen van het IPO financieel vertaald in onze eigen begroting. Het financiële effect daarvan is een nadeel van € 0,1 miljoen, waarvoor wij voorstellen om dit in 2024 ten laste van de stelpost Nieuw beleid te brengen (**voorstel 6**).

3.2.5 ICT infrastructuur

Begin 2025 zal een groot deel van de hardware, die onze medewerkers gebruiken, worden vervangen. Het doel daarvan is om meer gebruik te maken van cloud technologie en uiteindelijk de lokale omgeving uit te faseren. Als voorbereiding op die transitie is er in 2024 een toename geweest van de data en zijn wij overgestapt naar een uitgebreidere versie van de licenties voor kantoorapplicaties. Daarnaast stijgt het aantal medewerkers, waardoor de voorgaande effecten worden versterkt. In de perspectiefnota 2023-2026 hebben wij dit al aangekondigd en meerjarig budget voor deze ontwikkelingen gevraagd. Voor 2024 was dit echter nog niet opgenomen in de begroting. De verwachte aanvullende kosten in 2024 zijn € 0,35 miljoen en wij stellen voor om dit incidenteel ten laste te brengen van de stelpost Nieuw beleid in 2024 (**voorstel 8**).

3.3 Investerings

3.3.1 Bijgestelde kapitaallasten volgens het actuele investeringsoverzicht

Op basis van de voortgang van de investeringsprojecten hebben wij de kapitaallasten voor 2024 opnieuw geraamd. De afschrijvingslasten komen pas in de begroting in het jaar nadat een investering is afgerond. Vanwege doorgeschoven investeringen verwachten wij voor 2024 een lagere kapitaallast van € 1,74 miljoen. Dit heeft een voordelig effect op de stelpost

Nieuw beleid van € 0,44 miljoen tot gevolg. Daarnaast hoeft er € 1,30 miljoen minder aan de reserves te worden onttrokken. Wij stellen voor om de begroting voor 2024 aan te passen aan de raming (**voorstel 7**).

3.3.2 Juridische proceskosten ProefLokaal

De provincie is recentelijk in het gelijk gesteld in de juridische procedure over de duurzaamheid en toekomstbestendigheid van de gebruikte materialen tijdens de bouw van het ProefLokaal. Dit betekent dat de gelede schade door de aannemende partij dient te worden hersteld. In het kader van dit juridische proces zijn er wel proceskosten gemaakt, welke niet op de gedaagde kunnen worden verhaald. De omvang daarvan is € 75.000, waarvoor wij voorstellen om die incidenteel in 2024 ten laste te brengen van de stelpost Nieuw beleid (**voorstel 12**).

3.3.3 Ontwerp softwaremodule vismigratie (krediet)

De Kaderrichtlijn Water (KRW) verplicht de provincie om de Marknessersluis uiterlijk in 2027 visvriendelijk te beheren. In het voorjaar 2025 wordt de spui installatie en sluisdeuren bij deze sluis vervangen en dat biedt de gelegenheid om het onderdeel vismigratie binnen huidig project mee te koppelen in de software. De kosten om deze vismigratie module in de software van de sluis te implementeren zijn geraamd op € 50.000.

Wij stellen voor om het raamkrediet ontwikkelingsinvestering (projectnummer 14322-2) te verhogen met € 50.000. Voor de dekking van de jaarlijkse kapitaallasten wordt aan de reserve Mobiliteit een bedrag van € 50.000 toegevoegd ten laste van programmaonderdeel 2.3 Water (**voorstel 9**).

3.4 Overige ontwikkelingen

3.4.1 Subsidieregeling Actieplan geluid

In de ontwerp Programmabegroting 2025 en de Meerjarenraming 2026-2028 is voor de verlenging van de subsidieregeling Actieplan Geluid een budget van € 0,3 miljoen gereserveerd in de bestemmingsreserve 'Doorgeschoven activiteiten'. Het beschikbare budget in 2024 is € 0,7 miljoen. Naar verwachting resteert er op 31 december 2024 ongeveer € 0,3 miljoen, rekening houdend met de aanvragen die wij momenteel hebben ontvangen. PS hebben via de perspectiefnota 2025-2028 ingestemd met het beschikbaar houden van het restant budget voor de subsidieregeling in de periode 2025 – 2027 via de reserve 'Doorgeschoven activiteiten'. Wij stellen daarom voor om het verwachte overschot in 2024 te storten in de reserve 'Doorgeschoven activiteiten' en het budget in 2024 met € 0,3 miljoen te verlagen (**voorstel 10**).

3.4.2 Leges milieubelastende activiteit NZKG

In 2024 hebben wij geen vergunningaanvragen gekregen voor milieubelastende activiteiten. In 2023 waren dergelijke vergunningaanvragen vrijgesteld van leges, maar in 2024 moet daar wel voor worden betaald als een bedrijf een aanvraag doet. Daarom zijn in 2023 juist veel meer (gratis) aanvragen gedaan.

Omdat er geen vergunningen zijn aangevraagd in 2024, ontvangen wij daarvoor ook geen inkomsten. Wij hielden in de begroting rekening met een totale bate van € 40.000, maar die zal niet meer binnenkomen (**voorstel 13**).

3.4.3 Terugbetaling gemeente bijdrage 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.

De RES-samenwerkingspartners hadden al een eigen bijdrage aan ons betaald, die daar niet meer voor nodig was. In de Jaarstukken 2023 is de door ons ontvangen eigen bijdrage meegenomen in het Jaarstukkenresultaat. De gemeenten hebben aangegeven dat zij hun eigen bijdrage over 2023 terug willen hebben. De totale bijdrage van de zes gemeenten is € 84.700.

Vanaf 2024 hebben wij de afspraak met de gemeenten aangepast, zodat wij geen eigen bijdrage meer krijgen van de gemeenten. Wij ontvangen die middelen nu van het Rijk via een decentralisatie uitkering (**voorstel 14**).

3.4.4 Omzetten programmagelden naar formatie

In de begroting is in diverse programma's budget opgenomen voor inhuur van personele capaciteit. Zoals onderschreven door Provinciale Staten gaan we deze budgetten inzetten ten behoeve van de inzet van medewerkers met een arbeidsovereenkomst met de provincie. Hiermee kunnen in die programma's opgedane kennis en kunde behouden blijven voor de organisatie. Het verschuiven van budgetten tussen programma's is voorbehouden aan Provinciale Staten. Bij de perspectiefnota 2021-2024 hebben Provinciale Staten al toestemming gegeven voor de uitwisseling van de budgetten voor inhuur en aanstelling. Ook is er via de Zomernota 2024 al een verschuiving verwerkt in de begroting.

Voor drie onderwerpen stellen wij voor om een vergelijkbare verschuiving in de begroting toe te passen (**voorstel 11**).

Mobiliteit

In het verlengde van de mutatie in de Zomernota 2024, waarin we programmagelden hebben omgezet in formatie, stellen wij voor om in de Slotwijziging 2024 onderstaande mutatie te verwerken. Het gaat om 2,8 fte (schaal 11, drie personen) die een vaste aanstelling hebben gekregen. In de Zomernota 2024 gingen wij nog uit van hun projectaanstelling tot maart 2025. Het betreft een verschuiving van € 260.240 in 2025 en € 310.240 per jaar vanaf 2026.

Gebiedsprogramma's

Een deel van het procesgeld overige gebiedsprogramma's betreft (tijdelijke) formatie waarvoor de lasten in product 8.2 Human Relations zullen worden verantwoord. Het budget staat in de begroting nu nog op de producten 3.2.3 Noordelijk Flevoland en 3.2.4 Overige gebiedsprogramma's. Het gaat in totaal om een verschuiving van € 275.000.

IBT Erfgoed

Vanuit de septembercirculaire zijn middelen toegevoegd voor extra formatie IBT Erfgoed. Wij stellen voor om deze middelen te gebruiken voor de vaste formatie. Het budget van € 35.400 staat nu nog op het product 4.2.1 en kan worden verschoven naar product 8.2.1 Human Relations.

Ontwikkeling begroting

Beschrijving van de gevolgen van de voorstellen op de begrotingsruimte.

4 Financieel perspectief

Dit hoofdstuk begint met een beknopte samenvatting van het financiële perspectief. Vervolgens komen de afzonderlijke onderwerpen aan bod die effect hebben op het de begrotingsruimte van 2024 en de volgende jaren.

4.1 Algemeen

Het vertrekpunt van onze financiële verkenning is de programmabegroting 2024, inclusief de besluiten en begrotingswijzigingen die tot op heden zijn vastgesteld (zoals de perspectiefnota 2025-2028 en de Zomernota 2024).

Vervolgens hebben wij nieuwe inzichten, met invloed op de programmabegroting, geschetst in het nieuwe financiële perspectief. De belangrijkste veranderingen hebben te maken met het provinciefonds, de belastingcapaciteit en loon- en prijsontwikkelingen. Het financiële perspectief is positiever dan dat wij begin 2024 hadden verwacht, maar ook positiever dan bij het opstellen van de Programmabegroting 2025.

In de begroting 2024 gingen we uit van de inzet van de algemene reserve, om het begrotingssaldo in 2027 bij te stellen tot nihil. Ook voor de begroting 2025 is dat uitgangspunt aanwezig, maar dan voor de jaren 2027 en 2028. Door de positieve effecten van de septembercirculaire is het begrote resultaat in 2027 weer positief geworden, maar moet in 2028 nog wel incidenteel een onttrekking uit de algemene reserve plaatsvinden met een omvang van € 0,6 miljoen (**voorstel 16**).

De begrotingsruimte bestaat uit de stelpost 'nieuw beleid' en het vrije deel van de Brede Bestemmingsreserve (BBR). De omvang daarvan is in de volgende paragrafen te lezen.

4.2 provinciefonds

De fondsbeheerders publiceren driemaal per jaar een circulaire waarin de ontwikkelingen van het provinciefonds worden toegelicht, maar ook doorgerekend. Dat zijn de mei-, september- en decembercirculaire. De septembercirculaire bevat de effecten van de miljoenennota die op Prinsjesdag wordt gepubliceerd.



De huidige begrote omvang van de provinciefondsuitkering is gebaseerd op de decembirculaire 2023, door het vaststellen van de slotwijziging van 2023. Daarna zijn zowel de mei- als de septembercirculaire van 2024 gepubliceerd, maar nog niet in de begroting van 2024 verwerkt.

Wij hebben de septembercirculaire geanalyseerd en de uitkomst vergeleken met de huidige begrote omvang.

De conclusie van die vergelijking is dat in 2024 de opbrengst uit het provinciefonds € 13,2 miljoen hoger zal zijn. Dat is het gevolg van de volgende ontwikkelingen:

- Toevoeging afrekening 2024 van het btw-compensatiefonds (BCF) voor € 9,75 miljoen;
- Een aanvulling op de beheervergoeding Subsidiestelsel Natuur en Landschap (SNL) voor € 0,63 miljoen;
- Toevoeging middelen voor Agrarisch natuur- en landschapsbeheer (ANLb) voor € 0,29 miljoen;
- Actualisatie parameters voor de verdeling over de provincies, met een voordeel voor Flevoland van € 1,88 miljoen;
- Drie nieuwe decentralisatie-uitkeringen met een voordeel van € 0,46 miljoen
- Overige aanpassingen met een voordeel van € 0,29 miljoen, en
- een nadeel van € 0,1 miljoen vanwege de nieuwe raming voor de opcenten motorrijtuigenbelasting (**voorstel 15**).

Tabel 1 – Verloop begroting uitkering provinciefonds (bedragen in € x 1.000)

Uitkering provinciefonds	2024	2025	2026	2027	2028
Primitieve begroting	172.821	178.360	173.109	175.750	175.750
Decembercirculaire 2023	6.400	2.251	-200	2.109	2.109
Zomernota 2024	-2.011	0	0	0	0
PPN / Begroting 2025	0	-8.761	-3.961	-3.536	2.254
Wijzigingen voorjaar ¹ 2024	6.175	0	0	0	0
Wijzigingen najaar 2024	1.687	6.175	6.175	6.175	6.175
Subtotaal	185.072	178.025	175.123	180.498	186.288
Slotwijziging 2024	13.221	1.600	1.711	1.999	2.086
Totaal	198.293	179.625	176.834	182.497	188.374

¹ Decentralisatie uitkeringen voor Openbaar Vervoer, die vanaf 2025 ook meerjarig (structureel) beschikbaar blijven. Zie de wijzigingen in het najaar 2024.

Niet alle aanvullingen leiden tot een stijging van de vrije ruimte. Voor de compensatieregelingen en de decentralisatie-uitkeringen zullen ook de lasten stijgen, omdat de extra middelen daarvoor bedoeld zijn.

4.3 Stelposten

De begroting kent een aantal meerjarige stelposten, zoals hieronder weergegeven. Per stelpost geven wij aan of er ontwikkelingen zijn die in deze slotwijziging gewijzigd kunnen worden.

Tabel 2 - Initiële omvang stelposten, vóór bijstelling slotwijziging (bedragen in € x 1.000)

Stelposten	2024	2025	2026	2027	2028
Nieuw beleid	12.478	5.025	3.811	3.376	4.626
Loon- en prijsontwikkeling	1.458	920	6.448	11.688	17.981
Onvoorziene uitgaven	140	140	140	140	140
Begrotingsonzekerheden	400	400	800	1.200	1.600
Financiering	0	0	0	400	1.500
Totaal stelposten	14.476	6.485	11.198	16.804	25.846

4.3.1 Stelpost Loon en prijsontwikkelingen

Voor de stelpost loon en prijsontwikkelingen (die is bedoeld ter compensatie van de budgetten voor salarissen, subsidies, goederen en diensten) die meerjarig in de perspectiefnota zal worden opgenomen vanaf 2024, wordt altijd aansluiting gezocht bij de relevante ramingen uit het CEP (Centraal Economisch Plan) die het CPB jaarlijks in het voorjaar publiceert. Wij hebben de omvang van de stelpost opnieuw berekend, met de indexen uit

het nieuwe CEP (februari 2024). In de Zomernota 2024 en de Programmabegroting 2025 hebben wij de meest recente cijfers al gebruikt, waardoor de stelpost op dit moment niet gewijzigd hoeft te worden.

Wij stellen voor om het saldo van de stelpost met een omvang van € 1,36 miljoen vrij te laten vallen in het begrotingssaldo, oftewel de vrije ruimte in de stelpost Nieuw beleid (**voorstel 17**).

4.3.2 Stelpost Onvoorziene uitgaven

De post onvoorzien is bedoeld om in de loop van het jaar in te kunnen spelen op onvoorziene omstandigheden en nog enige flexibiliteit in de besteding van middelen te behouden. De omvang is momenteel jaarlijks € 140.000. We stellen voor om deze post ook voor 2024 nog te behouden.

Tabel 3 – Omvang stelpost Onvoorziene uitgaven (bedragen in € x 1.000)

	2024	2025	2026	2027	2028
Onvoorziene uitgaven	140	140	140	140	140
Totaal	140	140	140	140	140

4.3.3 Stelpost Begrotingsonzekerheden

Voor deze stelpost is de gedragslijn dat hiervoor jaarlijks cumulatief € 0,4 miljoen (ongeveer 0,15% van het begrotingstotaal) wordt geraamd. De raming voor 2024 is € 0,4 miljoen. We stellen voor om deze post ook voor 2024 nog te behouden.

Tabel 4 – Omvang stelpost Begrotingsonzekerheden (bedragen in € x 1.000)

	2024	2025	2026	2027	2028
Begrotingsonzekerheden	400	400	800	1.200	1.600
Totaal	400	400	800	1.200	1.600

4.3.4 Stelpost Financiering

Vanaf de begroting 2023 houden wij ook rekening met toekomstige financieringslasten. Op basis van de cashflow prognose verwachten wij, in de planningshorizon van de begroting, externe financiering aan te moeten trekken. De omvang daarvan zal in de orde van grootte van € 35 mln. zijn. Dit leidt naar verwachting tot extra lasten (rente) in onze begroting vanaf 2027 (€ 0,6 miljoen) en 2027 (€ 2,0 miljoen). Daarom is de stelpost voor de verwachte financieringslasten opgenomen (**voorstel 2**).

Tabel 5 – Omvang stelpost Financiering (bedragen in € x 1.000)

	2025	2026	2027	2028
Initiële omvang	500	600	700	700
Wijziging voor actuele kasstromen en rente%	-500	-600	-100	1.300
Herziene omvang	0	0	600	2.000

4.3.5 Stelpost Nieuw beleid

Het provinciale beleid is om de jaarlijkse begroting zonder resultaat te presenteren. Dat betekent dat de baten en de lasten even groot zijn. Zie de volgende tabel van de totale baten en lasten in de primitieve begroting van 2024.

Tabel 6 – Totale baten en lasten in de begroting 2024 (bedragen in € x 1.000)

Programmabegroting 2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	272.740	260.639	241.244	246.252	241.844
Baten	-272.740	-260.639	-241.244	-246.252	-241.844
Begrotingssaldo	0	0	0	0	0

Begrotingsmutaties waarvoor geen alternatieve financiële dekking aanwezig is, bijvoorbeeld naar aanleiding van autonome ontwikkelingen of het coalitieakkoord, verrekenen wij met deze stelpost.

In de volgende tabel laten wij het verloop zien van het verwachte begrotingssaldo. De vrije begrotingsruimte binnen de stelpost Nieuw beleid is in 2024 € 24,3 miljoen (positief), waarvan € 10,4 miljoen al onderdeel uitmaakte van eerdere P&C-documenten zoals de Zomernota 2024.

Omdat wij in 2024 geen verzoeken meer verwachten voor nieuw beleid, stellen wij voor het vrije deel van de stelpost volledig te storten in de vrije ruimte van de Brede bestemmingsreserve (**voorstel 18**).

Dat is gelijk aan de werkwijze die, bij de vorige slotwijziging, in 2023 is toegepast. Op deze manier zijn die middelen beschikbaar voor toekomstige integrale afwegingen zoals de perspectiefnota en Zomernota die volgend jaar opgesteld zullen worden.

Tabel 7 – Vrije ruimte in de stelpost Nieuw beleid (bedragen in € x 1.000)

Stelpost nieuw beleid (vrij)	2024	2025	2026	2027	2028
Initiële omvang begroting 2024	5.828	6.242	776	0	-1.848
Wijzigingen najaar 2023 ²	5.927	2.821	230	2.682	2.683
Zomernota 2024	-563	-164	-164	-164	-164
Overige wijzigingen voorjaar 2024	-765	0	0	0	0
Perspectiefnota 2025-2028 ³	0	-3.126	4.504	924	1.551
Begroting 2025	0	-2.880	-4.460	-3.444	-2.222
Subtotaal, al vastgesteld	10.428	2.893	887	0	0
Slotwijziging 2024	13.880	940	1.111	311	0
Omvang vrije ruimte (nieuw beleid)	24.308	3.833	1.998	311	0
Voorstel vrijval 2024 naar BBR	-24.308	0	0	0	0
Vrije ruimte na slotwijziging 2024	0	3.833	1.998	311	0

² Inclusief de slotwijziging 2023

³ De perspectiefnota heeft geen eigen begrotingswijziging, deze mutaties zijn daarom verwerkt in de begroting 2025.

4.4 Brede bestemmingsreserve

In de volgende tabel staat het verwachte verloop van de Brede bestemmingsreserve. Anders dan het begrotingssaldo is dit een verloopoverzicht, met het verloop over de jaren. Dat wil zeggen dat de omvang begint met het eindsaldo van de vrije ruimte volgens de Jaarstukken 2023. Daarna volgen de stortingen en onttrekkingen die al zijn opgenomen in de programmabegroting van 2024. Ook in de Zomernota, de Programmabegroting 2025 en overige besluiten zijn stortingen en onttrekkingen opgenomen. De jaarlijkse eindsaldi mogen niet bij elkaar opgeteld worden om de beschikbare middelen te bepalen. De verwachte vrije ruimte is dan ook het eindsaldo van 2028, oftewel € 38,3 miljoen wat incidenteel te gebruiken is. De toename van dat saldo, ten opzichte van bijvoorbeeld de Zomernota 2024, komt door het voorstel in deze slotwijziging om het verwachte begrotingssaldo van dit jaar te storten in de Brede bestemmingsreserve. Zie daarvoor ook de toelichting van de stelpost Nieuw beleid in dit hoofdstuk.

Tabel 8 – Vrije ruimte in de Brede bestemmingsreserve (bedragen in € x 1.000)

Brede bestemmingsreserve (vrij)	2024 ⁴	2025	2026	2027	2028
Beginsaldo	29.277	30.948	33.038	34.791	36.543
Mutaties begroting 2024 ⁵	-21.597	1.553	1.753	1.753	1.753
Zomernota 2024	1.813	0	0	0	0
Overige wijzigingen voorjaar 2024	-2.863	0	0	0	0
Programmabegroting 2025	0	-762	0	0	0
Wijzigingen najaar 2024	0	1.300	0	0	0
Subtotaal	6.630	33.038	34.791	36.543	38.296
Slotwijziging 2024 (voorstel 18)	24.318	0	0	0	0
Vrije ruimte na slotwijziging	30.948	33.038	34.791	36.543	38.296

⁴ Het beginsaldo van 2024 is gelijk aan de stand per 31 december 2023, zoals dat in de Jaarstukken 2023 is gepresenteerd.

⁵ In de begroting 2024 is het coalitieakkoord 2023-2027 verwerkt, waarvoor de vrije ruimte in de BBR werd ingezet.

Bijlagen

5 Bijlagen

5.1 Overzicht van alle voorstellen

Deze tabel geeft inzicht in alle voorstellen van deze slotwijziging. Per onderwerp geven wij het financiële effect weer, verdeeld in baten en lasten. Ook staat er op welk product de afwijking betrekking heeft. Het totaal van alle bedragen is nihil, omdat per onderwerp al het effect op de begroting is meegenomen.

Tabel 9 – Samenvatting van alle voorstellen in de Slotwijziging 2024, per product (bedragen in € x 1.000)

Voorstel	Lasten/Baten	Product	2024	2025	2026	2027	2028
1 Toename uitkering uit het provinciefonds	Baten	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	13.321	1.600	1.771	1.999	2.086
		2.2.1 Natuurbeheer	-627	-627	-627	-627	-627
		4.2.1 Cultuur	0	-30	-30	-30	-30
		Totaal Baten	12.694	943	1.114	1.342	1.429
	Lasten	4.2.1 Cultuur	35	5	5	5	5
		6.1.1 Openbaar vervoer	0	-2	-2	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	11.999	940	1.111	1.337	1.423
		9.1.1 Mutaties reserves	660	0	0	0	0
		Totaal Lasten	12.694	943	1.114	1.342	1.429
2 Hogere rentebaten	Baten	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	1.500	0	0	0	0
		Totaal Baten	1.500	0	0	0	0
	Lasten	8.1.2 Onvoorzien en stelposten	1.500	0	0	0	0
		Totaal Lasten	1.500	0	0	0	0
3 Indexatie huurvergoedingen	Baten	8.2.3 Facilitaire zaken	50	0	0	0	0
		Totaal Baten	50	0	0	0	0
	Lasten	8.1.2 Stelpost nieuw beleid	50	0	0	0	0
		Totaal Lasten	50	0	0	0	0
4 Prijsindexaties facilitaire inkoop	Lasten	8.2.3 Facilitaire zaken	100	0	0	0	0
		8.1.2 Onvoorzien en stelposten	-100	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
5 Hogere kosten accountantscontrole	Lasten	7.2.1 Provinciale Staten	100	0	0	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-100	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
6 Najaarsnota 2024 IPO/Bij12	Lasten	1.1.1 Ruimtelijke ontwikkeling en landschap	12	0	0	0	0
		2.1.1 Landbouw en visserij	-6	0	0	0	0
		2.2.1 Natuurbeheer	70	0	0	0	0
		2.3.1 Waterbeheer en -kwaliteit	-13	0	0	0	0
		3.1.1 Uitvoering economisch programma	-11	0	0	0	0
		4.2.1 Cultuur	7	0	0	0	0

Voorstel	Lasten/Baten	Product	2024	2025	2026	2027	2028
		4.2.2 Erfgoed	20	0	0	0	0
		5.1.1 Energietransitie (incl. DE-ON)	15	0	0	0	0
		5.2.1 Milieu en leefomgeving	-54	0	0	0	0
		6.1.1 Openbaar vervoer	-50	0	0	0	0
		6.2.1 Mobiliteit en verkeer	35	0	0	0	0
		7.1.2 Bestuurlijke samenwerking	56	0	0	0	0
		8.2.1 Human Relations	-8	0	0	0	0
		8.2.2 Financiën, communicatie juridische zaken	-2	0	0	0	0
		8.2.4 Informatievoorziening	13	0	0	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-104	0	0	0	0
		9.1.1 Mutaties reserves	19	0	0	0	0
	Totaal Lasten	0	0	0	0	0	
7 Actualisering activastaat 2024 kapitaallasten	Lasten	5.2.1 Milieu en leefomgeving	-15	0	0	0	0
		6.1.1 Openbaar vervoer	-7	0	0	0	0
		6.3.1 Investering provinciale infrastructuur	-331	0	0	0	0
		6.3.2 Instandhouding realisatie infrastructuur	-1.075	0	0	0	0
		7.2.1 Provinciale Staten	25	0	0	0	0
		8.2.3 Facilitaire zaken	-342	0	0	0	0
		8.2.4 Informatievoorziening	0	0	0	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	435	0	0	0	0
		9.1.1 Mutaties reserves	1.309	0	0	0	0
	Totaal Lasten	0	0	0	0	0	
8 ICT infrastructuur	Lasten	8.2.4 Informatievoorziening	350	0	0	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-350	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
	Baten	9.1.1 Mutaties reserves	0	3	3	3	3
	Totaal Baten	0	3	3	3	3	
9 Ontwerp softwaremodule vismigratie (krediet)	Lasten	2.3.1 Waterbeheer en -kwaliteit	-50	0	0	0	0
		6.3.1 Investering provinciale infrastructuur	0	3	3	3	3
		9.1.1 Mutaties reserves	50	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	3	3	3	3
10 Subsidieregeling Actieplan Geluid	Lasten	5.2.1 Milieu en leefomgeving	-300	0	0	0	0
		9.1.1 Mutaties reserves	300	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
11 Aanpassen formatie	Lasten	3.2.4 Overige gebiedsprogramma's	-275	0	0	0	0
		4.2.1 Cultuur	0	-35	-35	-35	-35
		6.2.1 Mobiliteit en verkeer	0	-260	-310	-310	-310
		8.2.1 Human Relations	215	296	346	346	346
		3.2.3 Noordelijk Flevoland	60	0	0	0	0
	Totaal Lasten	0	0	0	0	0	

Voorstel	Lasten/Baten	Product	2024	2025	2026	2027	2028
12 Proceskosten ProefLokaal	Lasten	8.2.3 Facilitaire zaken	75	0	0	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-75	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
13 Leges milieubelastende activiteit NZKG	Baten	5.2.2 Omgevingsdiensten	-40	0	0	0	0
		Totaal Baten	-40	0	0	0	0
	Lasten	8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-40	0	0	0	0
		Totaal Lasten	-40	0	0	0	0
14 Terugbetaling gemeente bijdrage RES	Lasten	5.1.1 Energietransitie (incl. DE-ON)	85	0	0	0	0
		8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-85	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
15 Nieuw voertuigoverzicht 2024	Baten	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	650	0	0	0	0
		Totaal Baten	650	0	0	0	0
	Lasten	8.1.2 Stelpost nieuw beleid	650	0	0	0	0
		Totaal Lasten	650	0	0	0	0
16 Egalisatie meerjarig perspectief	Baten	9.1.1 Mutaties reserves	0	0	0	-1.026	-1.423
		Totaal Baten	0	0	0	-1.026	-1.423
	Lasten	8.1.2 Stelpost nieuw beleid	0	0	0	-1.026	-1.423
		Totaal Lasten	0	0	0	-1.026	-1.423
17 Vrijval stelpost Loon- en prijsontwikkeling 2024	Lasten	8.1.2 Onvoorzien en stelposten	-1.358	0	0	0	0
		9.1.1 Mutaties reserves	1.358	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
18 Vrije ruimte stelpost Nieuw beleid naar de BBR	Lasten	8.1.2 Stelpost nieuw beleid	-24.308	0	0	0	0
		9.1.1 Mutaties reserves	24.308	0	0	0	0
		Totaal Lasten	0	0	0	0	0
Eindtotaal			0	0	0	0	0

5.2 Overzicht van wijzigingen per programma in 2024

Deze tabel geeft inzicht in het verloop van de begrote baten en lasten in 2024. De eerste kolom met cijfers is gelijk aan de originele begroting, oftewel het boekwerk wat PS in november 2023 hebben vastgesteld. De tweede kolom bevat de wijzigingen van de Zomernota en afzonderlijke besluiten in het voorjaar. De derde kolom bevat de wijzigingen die in het najaar al zijn vastgesteld, maar ook enkele wijzigingen die nog 'onderweg' zijn en voor het eind van dit jaar besloten worden. De vierde kolom geeft het effect weer van de nu voorliggende 'slot-wijziging'. De laatste kolom laat dan de actuele omvang van de begroting 2024 zien.

Tabel 10 – Verloop begrote baten en lasten in het boekjaar 2024, per stand, per programma (bedragen in € x 1.000)

Programma	1. Originele begroting	2. Voorjaar & Zomernota	3. Najaar en onderweg	4. Slot-wijziging	5. Gewijzigde begroting
Lasten	239.707	34.010	1.948	-13.115	262.514
1 Fijn wonen en ruimtelijke ontwikkeling	11.001	2.403	0	12	13.416
2 Landbouw, visserij, water, natuur in balans	28.052	3.338	0	1	31.391
3 Bloeiende economie	13.032	4.383	0	-226	17.189
4 Vitale samenleving aantrekkelijk Flevoland	12.869	2.172	0	63	15.103
5 Toekomstbestendige energie en klimaat	13.452	1.163	0	-269	14.346
6 Goede bereikbaarheid en infrastructuur	76.904	11.074	1.551	-1.428	88.102
7 Eigentijds bestuur	5.671	402	397	181	6.652
8 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	78.726	9.075	0	-11.485	76.316
Baten	-232.750	-18.108	-2.085	-14.854	-267.796
1 Fijn wonen en ruimtelijke ontwikkeling	-832	-1.105	0	0	-1.938
2 Landbouw, visserij, water, natuur in balans	-7.034	-847	0	627	-7.254
3 Bloeiende economie	-953	-867	0	0	-1.819
4 Vitale samenleving aantrekkelijk Flevoland	-372	-281	0	0	-652
5 Toekomstbestendige energie en klimaat	-3.271	0	0	40	-3.231
6 Goede bereikbaarheid en infrastructuur	-2.810	-873	0	0	-3.683
7 Eigentijds bestuur	-27	0	-397	0	-424
8 Algemene dekkingsmiddelen en bedrijfsvoering	-217.451	-14.135	-1.688	-15.521	-248.795
Reserves	-6.956	-15.903	136	28.004	5.281
9 Stortingen in de reserves	33.033	-1.373	136	28.004	59.800
9 Onttrekkingen aan de reserves	-39.989	-14.530	0	0	-54.519
Totaal	0	0	0	0	0

5.3 Overzicht van wijzigingen in 2024 per categorie

Deze tabel geeft inzicht in de financiële omvang van de voorstellen, per categorie.

Tabel 11 – Financiële impact van de Slotwijziging 2024 in het boekjaar 2024, per categorie (bedragen in € x 1.000)

Voorstel	Begrotingssaldo	Opcenten MRB	Overig	Provinciefonds	Reserves
1 Toename uitkeringen uit het provinciefonds	11.999	-	662	-13.321	660
2 Hogere rentebaten	1.500	-	-1.500	-	-
3 Indexatie huurvergoedingen	50	-	-50	-	-
4 Prijsindexaties facilitaire inkoop	-	-	-	-	-
5 Hogere kosten accountantscontrole	-100	-	100	-	-
6 Najaarsnota 2024 IPO/Bij12	-104	-	84	-	19
7 Actualisering activastaat 2024 kapitaallasten	435	-	-1.744	-	1.309
8 ICT infrastructuur	-350	-	350	-	-
9 Ontwerp softwaremodule vismigratie (krediet)	-	-	-50	-	50
10 Subsidieregeling Actieplan Geluid	-	-	-300	-	300
11 Aanpassen formatie	-	-	-	-	-
12 Proceskosten ProefLokaal	-75	-	75	-	-
13 Leges milieubelastende activiteit NZKG	-40	-	40	-	-
14 Terugbetaling gemeente bijdrage RES	-85	-	85	-	-
15 Nieuw voertuigoverzicht 2024	650	-750	-	100	-
16 Egalisatie meerjaren perspectief	-	-	-	-	-
17 Vrijval stelpost loon- en prijsontwikkeling 2024	-	-	-1.358	-	1.358
18 Vrije ruimte stelpost Nieuw Beleid naar de BBR	-24.308	-	-	-	24.308
Eindtotaal	-10.428	-750	-3.606	-13.221	28.004

Slotwijziging

Referentie 3329625

Visarenddreef 1
8232 PH LELYSTAD
0320 265 265
www.flevoland.nl