

Algemeen financieel beleid

Provincie Noord-Brabant

Algemeen financieel beleid op hoofdlijnen

Voortgang

De bijstellingen m.b.t. 31.02 algemene dekkingsmiddelen betreffen o.a. de verwerking van de effecten van de rijkscirculaires van het provinciefonds, de verwerking van het financieel perspectief t.b.v. de begroting 2019 op basis van de perspectiefnota, de verwerking van de effecten treasury voor de immunisatieportefeuille en de investeringsagendaportefeuille.

De bijstellingen bij 31.03 stelposten betreffen de verwerking van de effecten perspectiefnota, en beroep op begrotingsruimte. Door PS zijn instellingsbesluiten m.b.t. de reserves vastgesteld waarin is aangegeven welke lasten en baten in de begroting via de desbetreffende specifieke reserve lopen. De mutaties in de reserves bij deze bestuursrapportage verlopen via productgroep 31.04 en vormen veelal de tegenhanger van de mutaties in de lasten en baten bij de verschillende begrotingsprogramma's.

31.02 Opbrengsten opcenten motorrijtuigenbelasting

De raming van de opcenten is gebaseerd op het houdersschapsbestand van de belastingdienst per 1 juli 2018. In het afgelopen half jaar is het aantal auto's die belast worden met provinciale opcenten gestegen met ruim 18.000 auto's. Er is vooral een toename in de zwaardere categorie auto's (vanaf 1050 kg). Het financiële effect ad € 6,3 mln is structureel en wordt toegevoegd aan de vrije begrotingsruimte.

31.02 uitkering Provinciefonds

Op basis van de meicirculaire 2018 wordt de algemene uitkering 2018 en 2019 bijgesteld met respectievelijk + € 5,7 mln en + € 11,9 mln voor de actualisatie van het accres.

31.02 Vennootschapsbelasting

Sinds 1 januari 2016 is de provincie vennootschapsbelastingplichtig voor zover zij een of meer ondernemingen drijft. De afgelopen jaren heeft daarom een uitvoerige fiscale inventarisatie plaats gevonden van alle activiteiten van de provincie, dit in nauw overleg met de Belastingdienst. Op dit moment ziet het er naar uit dat de provincie over 2016 geen aangifte voor de vennootschapsbelasting hoeft te doen omdat er in fiscale zin geen sprake is van een of meer ondernemingen. Voor 2017 en verder dient dit telkens te worden getoetst maar de verwachting is dat de situatie in 2016 ook in de toekomst hetzelfde blijft.

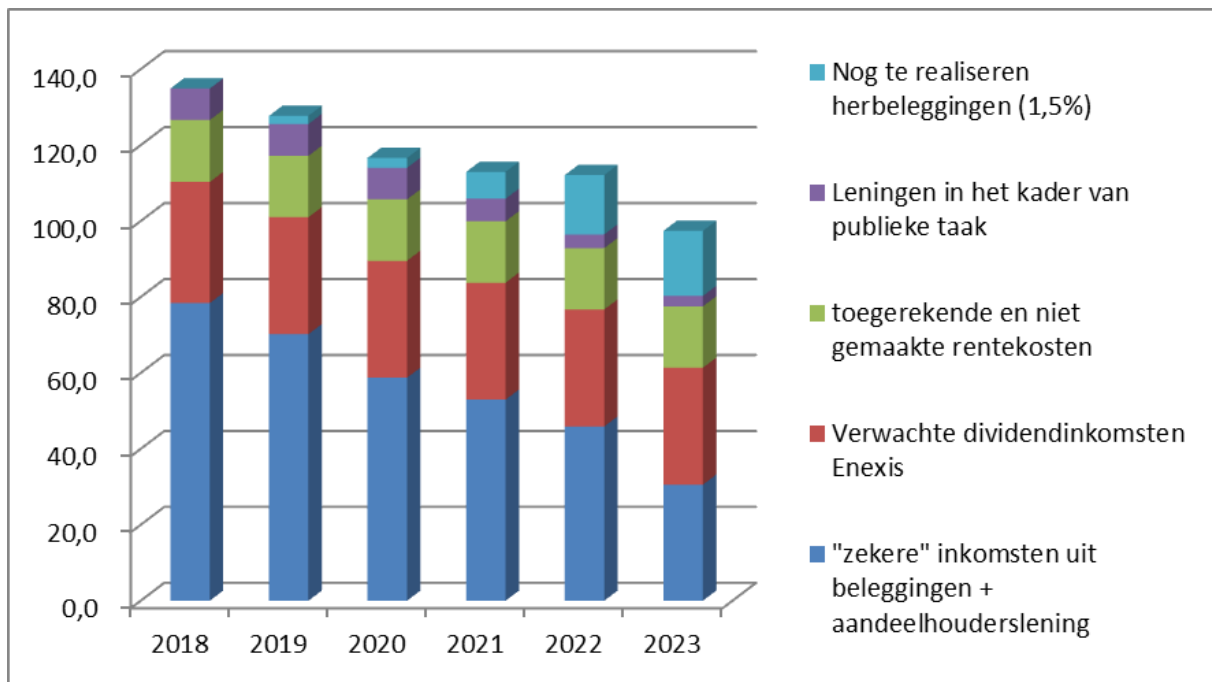
31.02 Dividenden en financieringsfunctie

Het rendement over 2018 is sinds de behandeling van de begroting 2018 verbeterd met € 1,7 mln. Dit wordt veroorzaakt door een hogere dividenduitkering van Enexis (+€ 1,1 mln.) en door in 2018 uitgevoerde switches (aan- en verkopen van obligaties). Daarnaast is het bedrag aan leningen aan decentrale overheden fors toegenomen met € 331 mln. (=q). Omdat het rendement (=p) daarvan lager is dan verwacht (1,4% ten opzichte van 1,5%), is het effect op het totale rendement (pxq) nihil.

Het bedrag van € 1,7 mln. wordt toegevoegd aan de dividend- en rentereserve. De stand van deze reserve bedraagt naar de huidige inzichten eind 2018 € 180,9 mln. Dit is bestemd voor het opvangen van rendementstekorten die – als de rente zo blijft – vanaf 2020 gaan ontstaan. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2019 – naar verwachting – het laatste deel van de aandeelhouderslening van Enexis (€ 108 mln. Tegen 7,2%) wordt afgelost. In 2022 een groot bedrag vrijvalt is het effect van de lage rente het meest

voelbaar en daalt het rendement in 2023 wellicht met ruim € 15 miljoen.

In onderstaande grafiek staan de verwachtingen weergegeven op basis van de beleggingen per ultimo mei 2018.



Ook vanaf juni zullen we door blijven gaan met het verstrekken van leningen aan decentrale overheden (=q) en het aan- en verkopen van obligaties. Hierdoor zal het rendement in 2018 verder verbeteren.

Besluitvorming

Verloop begroting

x € 1.000	Begr.2018 (PS 66/17)	1e wijz 2018 PS (81/17)	2e wijz 2018 PS (14/18)	Begr.2018 t/m 2e wijz.	III. Eerdere besluitvorming	II. Adm./techn. mutaties *	I. Voorstellen	Begr.na 3e wijz. Incl. I, II & III
3102 Algemene dekkingsmiddelen								
lasten	12.135	0	0	12.135	0	-744	0	11.391
baten	588.656	0	805	589.461	13.200	4.665	2.684	610.010
saldo	576.522	0	805	577.327	13.200	5.408	2.684	598.619
3103 Stelposten								
lasten	101.712	-15.865	8.123	93.970	4.550	14.064	-47.798	64.786
baten	0	0	0	0	0	0	0	0
saldo	-101.712	15.865	-8.123	-93.970	-4.550	-14.064	47.798	-64.786
3104 Mutaties reserves								
lasten	369.189	5.194	135.699	510.082	7.150	62.979	53.632	633.843
baten	513.246	34.690	232.633	780.568	0	44.768	7.254	832.590
saldo	144.056	29.496	96.933	270.486	-7.150	-18.212	-46.377	198.747
totaal programma 31								
lasten	483.036	-10.671	143.822	616.187	11.700	76.299	5.834	710.021
baten	1.101.902	34.690	233.438	1.370.030	13.200	49.432	9.938	1.442.600
saldo	618.866	45.361	89.615	753.842	1.500	-26.867	4.105	732.580

Een specificatie van de besluitvorming staat hier.

Algemeen

Voor elk programma zijn in de begroting de lasten en de baten opgenomen die bij dat programma horen. De baten zijn meestal niet toereikend om de lasten van het programma te kunnen dekken. Tegenover de nadelige saldi van lasten en baten bij de programma's staan de algemene dekkingsmiddelen, de stelposten en de mutaties in de reserves.

De lasten en baten van de programma's en die van het onderdeel algemeen financieel beleid inclusief de ramingen van de reserves tellen op tot sluitende begroting.

In het overzicht van het verloop van de begroting 2018 zijn in de gekleurde kolommen de mutaties van deze bestuursrapportage voor het onderdeel algemeen financieel beleid opgenomen.

Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000	begroting vastgesteld	bijstelling III)	(I, II en III)	begroting bijgesteld
Lasten	106.105		-29.928	76.177
Baten	589.461		20.549	610.010
saldo baten en lasten	483.356		-9.379	686.188
Stortingen in reserves	510.082		123.761	633.843
Onttrekkingen aan reserves	780.568		52.022	832.590

