

Algemeen financieel beleid

Provincie Noord-Brabant

Inleiding

Elk programma heeft in de begroting naast de lasten van dat programma, ook baten - zoals specifieke uitkeringen van het Rijk - die direct tot dat programma behoren. Deze baten zijn meestal niet toereikend om de lasten te kunnen dekken. Tegenover de nadelige saldi op de programma's staan de algemene dekkingsmiddelen die binnen het onderdeel algemeen financieel beleid zijn geraamd en bijdragen aan een sluitende begroting.

De in omvang belangrijkste algemene dekkingsmiddelen van de provincie bestaan uit de inkomsten van de provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting, de uitkering provinciefonds en de beleggingsopbrengsten uit de immunisatieportefeuille.

Daarnaast staan diverse overige algemene inkomsten zoals de dividendopbrengsten.

De begroting kent naast de 10 programma's en de algemene dekkingsmiddelen nog een aantal centrale posten zoals de overhead, de post onvoorzien en een aantal nog niet aan de programma's toegeede stelposten.

Algemene dekkingsmiddelen

Wat willen we bereiken?

De geraamde algemene dekkingsmiddelen voor 2024 ad ruim € 741 mln. dragen bij aan:

- Het waarborgen van de zelfstandige financiële positie van de provincie;
- Het handhaven van een reël sluitende begroting op korte en middellange termijn;
- Het verzekeren van een evenwichtige inkomstenontwikkeling.

Inzet verbonden partijen

Voor het realiseren van de doelstellingen uit dit begrotingsonderdeel worden onderstaande verbonden partijen ingezet:

- Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG)
- Nederlandsche Waterschapsbank

Nadere informatie over de verbonden partijen staat in de paragraaf Verbonden partijen.

In de bijlagenbundel –bijlage 9b van de begroting is aangegeven op welke wijze deze verbonden partijen bijdragen aan de doelstellingen van het algemeen financieel beleid.

Wat mag het kosten?

Toelichting

Opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting

De opbrengst wordt voor 2024 geraamd op € 289,2 mln. op basis van de huidige inzichten van omvang en samenstelling van het wagenpark en de uit het BA 2020-2023 vastgestelde verhoging van 1,5%. Gelijktijdig met de begroting vindt de vaststelling van het opcententarief 2024 plaats door de vaststelling van de heffingsverordening door Provinciale Staten. Het voorgenomen tarief in de opcentenverordening is gebaseerd op het Bestuursakkoord 2023-2027, waarbij een jaarlijkse stijging is afgesproken van het tarief van 2,5% ten opzichte van het tarief van 2023. Het voorgenomen opcententarief 2024 komt daarmee uit op 82,8 voor 2024. De betreffende begrotingswijziging volgt na vaststelling van de begroting 2024. Bij de ramingen van het opcententarief is in dit begrotingsboekwerk gerekend met het percentage van 1,5% op basis van bestaande afspraken uit het Bestuursakkoord van 2020-2023 en het addendum daarop. Deze werkwijze is gehanteerd omdat verhoging eerst nog geaccordeerd dient te worden door PS doormiddel van vaststelling van de heffingsverordening opcenten, waarna de begrotingswijziging volgt. Bijstelling van de begroting op grond van ontwikkelingen van het wagenpark vindt bij bestuursrapportages plaats.

Uitkering provinciefonds: Algemene uitkering

De raming van de algemene uitkering is gebaseerd op de meicirculaire 2023. De raming is bij de bestuursrapportage II-2023 bijgesteld en toegelicht. In het begrotingsbedrag 2024 wordt conform financiële beleid uitgangspunten een marge aangehouden voor het geraamde accres vanaf 2024.

Uitkering provinciefonds: Decentralisatieuitkeringen

Decentralisatie-uitkeringen maken deel uit van het provinciefonds, maar hebben een eigen verdeling. De begrotingsbedragen 2024 zijn gebaseerd op de meicirculaire 2023.

Dividenden

De geraamde dividendopbrengsten 2024 betreffen met name het verwachte dividend uit de aandelen Enexis NV ad € 12,3 mln.

Financieringsfunctie

De lasten van de financieringsfunctie bestaan naast de kosten voor vermogensbeheer en treasurybeleid en onderzoek, uit de kosten van de afschrijving op agio van obligaties van de immunisatieportefeuille en de investeringsagenda-portefeuille. De baten betreffende de rente-opbrengsten van de obligaties uit beide portefeuilles, de rentevergoeding op verstrekte geldleningen aan decentrale overheden buiten Noord-Brabant, de renteopbrengsten uit verplicht schatkistbankieren (allen vanuit Treasury) en de renteopbrengsten van verstrekte leningen in het kader van de 'publieke taak'.

Overige lasten en baten

De lasten en baten betreffen de grondexploitatie van het ontwikkelbedrijf, de verplichte stortingen in voorzieningen en werkbudget verbonden partijen en nieuwe investeringsmogelijkheden.

Bedragen x € 1.000	Jaarrek.	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2022	2023				
	realisatie	na wijziging	2024	2025	2026	2027
Algemene dekkingsmiddelen						
<u>Lasten</u>						
Financieringsfunctie	497 N	594 N	609 N	732 N	519 N	450 N
Ontwikkelbedrijf	3.981 N	4.821 N	2.878 N	145 N	104 N	162 N
Toevoeging voorziening	5.303 N	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	220 N	497 N	370 N	320 N	320 N	260 N
Totaal Lasten	10.001 N	5.912 N	3.857 N	1.197 N	943 N	872 N
<u>Baten</u>						
Opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting	278.895 V	284.955 V	289.229 V	299.476 V	316.850 V	321.603 V
Decentralisatie-uitkeringen via provinciefonds	4.954 V	2.841 V	2.841 V	2.346 V	2.346 V	2.346 V
Dividenden	30.850 V	61.196 V	12.412 V	23.202 V	40.157 V	27.055 V
Financieringsfunctie	40.352 V	70.766 V	64.178 V	53.082 V	51.995 V	52.255 V
Ontwikkelbedrijf	2.058 V	1.909 V	280 V	284 V	356 V	350 V
Overige algemene dekkingsmiddelen	53.766 V	3.606 V	0	0	0	0
Uitkering provinciefonds	324.389 V	347.724 V	372.166 V	371.098 V	364.698 V	371.048 V
Totaal Baten	735.264 V	772.996 V	741.106 V	749.487 V	776.403 V	774.658 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	725.263 V	767.085 V	737.249 V	748.290 V	775.460 V	773.786 V

Stelposten

Stelposten

In de begroting is een aantal centrale (stel)posten opgenomen

Wat mag het kosten?

Toelichting

Lasten:

Onvoorzien

De stelpost onvoorziene uitgaven betreft de jaarlijks in de begroting opgenomen stelpost onvoorzien ad € 1,3 mln.

In te zetten begrotingsruimte

De begrotingsvrije ruimte kan ingezet worden in de bestuursperiode 2023/2027 en bedraagt in totaal over de bestuursperiode € 412,3 mln.

Overige stelposten

De overige stelposten bevat de stelpost loon en prijscompensatie van €9,2 mln., welke nog beschikbaar moet blijven voor de doorwerking van CAO effecten.

Daarnaast zijn er vanuit het BA 2020-2023 en de begroting 2023 nog middelen gereserveerd, waarvan de begrotingswijziging nog later volgt.

- structurele doorwerking BA 2020-2023 voor Human Capital Agenda's voor een bedrag van ruim € 4,4 mln.
- Bij de begroting 2023 gereserveerde middelen voor het GOL van € 19,9 mln.

Overhead

Om Provinciale Staten op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van overhead voor de gehele organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, is voorgeschreven dat in de begroting op een centrale plek de kosten van overhead worden opgenomen. De overhead wordt niet meer aan de afzonderlijke programma's in de begroting toegerekend. Een verdere toelichting op de overhead is opgenomen in de bijlagenbundel-bijlage 4 van de begroting.

Bedragen x € 1.000	Jaarrek. 2022 realisatie	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Overhead, Vpb en stelposten						
<u>Lasten</u>						
Onvoorzien	0	1.208 N	1.308 N	1.308 N	1.308 N	1.308 N
In te zetten begrotingsruimte	0	45.374 N	90.627 N	100.417 N	91.615 N	84.308 N
Overige stelposten	0	9.213 N	31.170 N	34.110 N	53.616 N	72.396 N
Overhead	82.135 N	86.850 N	87.549 N	81.305 N	80.388 N	79.694 N
Voorz.dubieuze debiteuren	77 N	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	82.212 N	142.646 N	210.653 N	217.141 N	226.927 N	237.706 N
<u>Baten</u>						
Overhead	1 V	0	0	0	0	0
Totaal Baten	1 V	0	0	0	0	0
Totaal Overhead, Vpb en stelposten	82.211 N	142.646 N	210.653 N	217.141 N	226.927 N	237.706 N