

Algemeen financieel beleid

Provincie Noord-Brabant

Inleiding

De lasten en baten van de provincie worden toegedeeld aan tien programma's. Naast de lasten en baten van de beleidsprogramma's kent de provincie nog algemene dekkingsmiddelen en de centrale stelposten.

Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

Elk programma heeft 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 van lasten en baten op de programma's, staan de algemene dekkingsmiddelen.

De in omvang belangrijkste algemene dekkingsmiddelen van de provincie bestaan uit:

- de inkomsten van de provinciale opcenten motorrijtuigenbelasting;
- de uitkering uit het provinciefonds;
- de beleggingsopbrengsten uit de immunisatieportefeuille;
- dividendopbrengsten en
- overige algemene inkomsten.

De algemene inkomsten belopen in 2021 € 744,8 mln. en dragen bij aan:

- Het waarborgen van de zelfstandige financiële positie van de provincie;
- Het handhaven van een reëel 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.

Algemene middelen

Bedragen x €	Jaarrek. 2020	Begroting 2021	Begroting 2021	Jaarrekening 2021	Verschil
1.000	realisatie	oorspronkelijk	na wijziging	realisatie	begroting - realisatie
<u>Lasten</u>					
Programmalasten	45.534 N	127.281 N	52.641 N	38.544 N	14.097 V
Toegerekende organisatiekosten	32.546 N	32.114 N	35.954 N	37.884 N	1.930 N
Totaal Lasten	78.081 N	159.395 N	88.595 N	76.428 N	12.167 V
<u>Baten</u>					
Programmabaten	775.861 V	606.368 V	619.229 V	744.818 V	125.589 V
Bijdrage in toegerekende organisatiekosten	100 V	0	0	0	0
Totaal Baten	775.961 V	606.368 V	619.229 V	744.818 V	125.589 V
Saldo van baten en lasten	697.881 V	446.973 V	530.635 V	668.390 V	137.756 V

Algemene dekkingsmiddelen en stelposten

Hieronder zijn de baten en lasten van het Algemeen financieel beleid gesplitst naar:

- Algemene dekkingsmiddelen
- Overhead, Vpb en stelposten

Bedragen x € 1.000	Begroting 2021 oorspronkelijk	Begroting 2021 na wijziging	Jaarek. 2021 realisatie	Vershil begr.- realisatie
Algemene dekkingsmiddelen				
<u>Lasten</u>				
Financieringsfunctie	1.189 N	724 N	529 N	195 V
Ontwikkelbedrijf	1.249 N	13.887 N	10.028 N	3.858 V
Toevoeging voorziening	0	0	4 N	4 N
Overige algemene dekkingsmiddelen	251 N	301 N	157 N	144 V
Totaal Lasten	2.689 N	14.911 N	10.718 N	4.193 V
<u>Baten</u>				
Opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting	267.411 V	267.411 V	270.966 V	3.555 V
Uitkering provinciefonds	268.033 V	272.723 V	274.990 V	2.268 V
Decentralisatie-uitkeringen via provinciefonds	7.245 V	7.517 V	7.517 V	0
Dividenden	23.181 V	23.276 V	23.336 V	60 V
Financieringsfunctie	40.215 V	41.675 V	42.161 V	486 V
Ontwikkelbedrijf	283 V	1.900 V	1.714 V	186 N
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	4.729 V	124.135 V	119.406 V
Totaal Baten	606.368 V	619.229 V	744.818 V	125.589 V
Totaal Algemene dekkingsmiddelen	603.678 V	604.318 V	734.100 V	129.782 V
Overhead, Vpb en stelposten				
<u>Lasten</u>				
Onvoorzien	1.308 N	1.308 N	0	1.308 V
In te zetten begrotingsruimte	28.337 N	0	0	0
Overige stelposten	53.581 N	0	0	0
Overhead	73.480 N	72.375 N	65.635 N	6.740 V
Voorz.dubieuze debiteuren	0	0	75 N	75 N
Totaal Lasten	156.706 N	73.683 N	65.710 N	7.974 V
<u>Baten</u>				
Totaal Baten	0	0	0	0
Totaal Overhead, Vpb en stelposten	156.706 N	73.683 N	65.710 N	7.974 V
Saldo van baten en lasten	446.973 V	530.635 V	668.390 V	137.756 V

Toelichting baten en lasten

Toelichting baten

Opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting

Bij het bestuursakkoord 2019-2023 - is besloten dat de provincie gedurende de looptijd van het bestuursakkoord de opcenten jaarlijks indexeert. Het opcententarief 2021 komt daarmee uit op 78,4. De opbrengsten worden structureel geraamd op € 267,4 mln. op basis van de capaciteit van het wagenpark. De uiteindelijke jaaropbrengst bedraagt ca. € 271 mln., een positief resultaat van bijna 1%. Deze afwijking heeft te maken met een stijging van de belastingcapaciteit in het tweede half jaar. Eind 2021 stonden in Noord-Brabant ruim 1.460.000 (eind 2020 1.439.000) personenauto's geregistreerd en ruim 119.450 (eind 2020 116.400) motoren. Er is sprake geweest van een lichte autonome groei van het wagenpark.

Uitkering provinciefonds: Algemene uitkering

De raming van de algemene uitkering wordt in eerste instantie gebaseerd op de septembercirculaire 2020. Daarbij wordt het accres niet volledig geraamd, zoals vastgesteld in de grondslagen voor begroting en jaarstukken. De aangehouden marge is bedoeld om negatieve bijstellingen van het accres in het betreffende begrotingsjaar op te vangen, zonder dat dit invloed heeft op de vrije begrotingsruimte. Deze marge was voor 2021 niet nodig, omdat als onderdeel van het compensatiepakket coronacrisis medeoverheden het accres voor die jaren was bevroren.

De algemene uitkering uit het provinciefonds is geraamd op € 272,7 mln. Uit de decembercirculaire 2021 blijkt dat de uitkering 2021 uitkomt op € 275,0 (incl. afrekening 2020). Deze positieve afwijking is voornamelijk het gevolg van extra middelen voor het programma Natuur.

Uitkering provinciefonds: Decentralisatie uitkeringen

Decentralisatie-uitkeringen maken deel uit van het provinciefonds, maar hebben een eigen verdeling. De begrotingsbedragen 2021 zijn gebaseerd op de september circulaire 2021. Naast de algemene uitkering omvat het provinciefonds diverse decentralisatie-uitkeringen die samenhangen met specifieke beleidsafspraken, veelal vastgelegd in convenanten met het Rijk. In totaal gaat het om een volume van € 7,5 mln. De hieraan gerelateerde uitgaven worden verantwoord op de functionele productgroepen in de beleidsprogramma's.

Dividenden

De dividend opbrengst ad € 23,3 mln. betreft het dividend van netwerkbedrijf Enexis. Deze opbrengst viel € 60.000 hoger uit dan begroot.

Overige lasten en baten

Ontwikkelbedrijf

Project Logistiek Park Moerdijk was een verliesneming geraamd van 3,9 mln. voor de afwaardering van de stikstofrechten en resterende locaties. Deze afwaardering heeft in 2021 niet plaatsgevonden omdat er met het Havenbedrijf Moerdijk hierover nadere afspraken zijn gemaakt. Daarnaast zijn er minder exploitatielasten gemaakt van 0,4 mln. op verschillende locaties van het Ontwikkelbedrijf.

Financieringsfunctie

De lasten financieringsfunctie vallen t.o.v. de raming h € 0,2 mln. lager uit. daarnaast vallen de rentebaten € 0,5 mln. hoger uit. Per saldo een voordeel van € 0,7 mln.

Voordelige afwikkelingsverschillen op subsidies

De voordelige afwikkelingsverschillen ad € 124,0 mln. hebben betrekking op subsidies die in voorgaande jaren zijn verstrekt. In de raming t/m de laatste begrotingswijziging 2021 was voor deze afwikkelingsverschillen al rekening gehouden met een bedrag van € 4,7 mln.

De afwikkelingsverschillen die na de slotwijziging 2021 zijn gerealiseerd bedragen in totaal nog € 119,3

mln.

Hiervan is het grootste afwikkelingsverschil de subsidieafwikkeling PHS van € 113,7. Dit risico is reeds bij burap 2 en slotwijziging aangekondigd. Het betreft het omzetten van een subsidie in project, waarbij de lastneming op een andere manier verantwoord moeten worden. Hierdoor zal de BTW niet drukken op het project. De middelen zullen beschikbaar moeten blijven voor toekomstige uitgaven en bij het statenvoorstel wordt hiervoor een voorstel opgenomen

Onvoorzien

In de begroting wordt jaarlijks een stelpost voor onvoorziene lasten van € 1,3 mln. opgenomen. Gedurende het begrotingsjaar 2021 is hierop geen beroep gedaan.

Begrotingsruimte en overige stelposten

De stelpost in te zetten begrotingsruimte betreft de afgezonderde middelen voor uitvoering van het bestuursakkoord/perspectiefnota voor zover die nog een concrete uitwerking vereisen voor opname in de begrotingsprogramma's.

Bij de verschillende sturings- en verantwoordingsmomenten in 2021 zijn de middelen van de vrije begrotingsruimte verdeeld naar de verschillende begrotingsprogramma's via begroting wijzigingen. Hierdoor resteert Ultimo 2021 geen middelen op deze stelpost.

De post overige stelposten wordt gedurende een begrotingsjaar gebruikt om middelen tijdelijk te reserveren. Via begrotingswijzigingen worden deze middelen gedurende het begrotingsjaar overgebracht naar de inhoudelijke beleidsonderdelen. Hierdoor resteert Ultimo 2021 geen middelen op deze post.