

Statenvoorstel nr. PS24-000290

Datum	GS-kenmerk	Inlichtingen bij	Gedeputeerde(n)
23.04.2024	2024-010144	R. van Leerzem M.E. Niekoop	T.A. de Bree

Aan Provinciale Staten

Onderwerp

Statenvoorstel Resultaatbestemmingen en begrotingswijzigingen jaarrekening 2023

Bijlagen

- I. Ontwerpbesluit
- II. Resultaatbestemmingen en begrotingswijzigingen
- III. Budgettaire gevolgen van de van de 110^e wijziging van de begroting 2024 (GS-wijziging)
- IV. Budgettaire gevolgen van de 12^e wijziging van de begroting 2024 (PS-wijziging)

Samenvatting van het voorgestelde besluit

Het jaarrekeningresultaat 2023 bedraagt € 38,7 miljoen positief. Wij stellen voor om van dit bedrag € 18,9 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve. Voor het andere deel van het resultaat, ter grootte van € 19,8 miljoen, stellen wij een specifieke bestemming voor.

In aanvulling op deze resultaatbestemmingsvoorstellen doen wij u ook voorstellen tot begrotingswijziging. Via die voorstellen stellen wij u voor om vanuit reserves en doeluitkeringen van het Rijk in totaal € 83,0 miljoen toe te voegen aan de begroting 2024.

Voor een deel bestaan de voorstellen tot begrotingswijzigingen uit overhevelingen tussen reserves. Aan de Algemene reserve wordt vanuit andere reserves € 12,2 miljoen toegevoegd. De totale toevoeging aan de Algemene reserve via de voorstellen tot resultaatbestemming (€ 18,9 miljoen) en de begrotingswijzigingen (€ 12,2 miljoen) bedraagt dan € 31,1 miljoen. De vrije ruimte in de Algemene reserve bedraagt na die toevoeging € 72,0 miljoen. Deze vrije ruimte betrekken wij bij de opstelling van de perspectiefnota 2025.

Ten slotte doen wij u een aantal voorstellen voor wijziging van investeringsbudgetten.

Inleiding en probleemstelling

Via het Statenvoorstel PS24-000235 besluit u over de jaarstukken 2023. Het jaarrekeningresultaat 2023 bedraagt € 38,7 miljoen positief. In dit Statenvoorstel doen wij voorstellen over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.

In aanvulling op die resultaatbestemmingsvoorstellen doen wij u ook een aantal voorstellen tot begrotingswijziging. Die voorstellen hebben betrekking op de reserves en de doeluitkeringen van het Rijk.

Naast het positieve jaarrekeningresultaat van € 38,7 miljoen is de eindstand van de gezamenlijke reserves € 76,5 miljoen hoger dan begroot. De kosten waarvoor wij geld uit de reserves zouden halen waren € 76,5 miljoen lager dan begroot. Een deel van deze in 2023 niet gemaakte kosten verschuift naar 2024 en latere jaren. Bovendien geeft de uitkomst van 2023 aanleiding tot overheveling van bedragen tussen reserves. Ook is er aanleiding tot het bijstellen van de begrote bestedingsritmes van doeluitkeringen die wij van het Rijk ontvangen. Via de begrotingswijzigingsvoorstellen worden deze zaken verwerkt in de begroting 2024.

In het vervolg van dit statenvoorstel beschrijven wij de voorgestelde resultaatbestemmingen en begrotingswijzigingen op hoofdlijnen. Een verdere specificatie van de voorstellen tot resultaatbestemming en begrotingswijziging is opgenomen in Bijlage II.

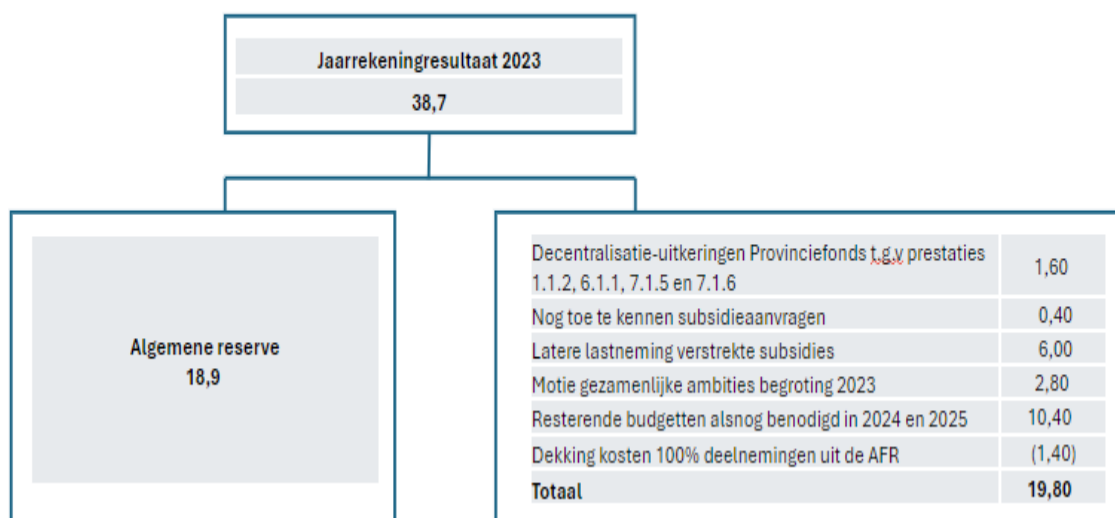
1. Voorstellen tot resultaatbestemming

Het jaarrekeningresultaat 2023 bedraagt € 38,7 miljoen. Wij stellen u voor om van dit resultaat € 18,9 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve. Voor de resterende € 19,8 miljoen stellen wij voor om deze te bestemmen voor specifieke doeleinden. Het gaat daarbij om de volgende zaken:

- Via de decembercirculaire van het provinciefonds heeft het Rijk aan ons € 1,6 miljoen beschikbaar gesteld voor Novex-gebieden (€ 0,3 miljoen), restauraties grote monumenten (€ 1,2 miljoen), vervolgaanpak vakantieparken (€ 40.000) en weerbaar bestuur kleine gemeenten (€ 75.000). Wij stellen u voor om deze middelen vanuit het jaarrekeningresultaat 2023 toe te voegen aan de begroting 2024.
- Eind 2023 waren er subsidieaanvragen in behandeling die wij op basis van het gepubliceerde subsidieplafond willen en moeten toekennen. Met deze aanvragen is een bedrag van € 0,4 miljoen gemoeid. Wij stellen u voor om dit bedrag toe te voegen aan de begroting 2024.
- Voor € 6,0 miljoen hebben wij subsidies verstrekt waarvan de lasten in latere jaren worden verantwoord. Als wij een subsidie toekennen van meer dan € 1,5 miljoen mogen wij de lasten pas verantwoord op het moment van prestatielevering door de subsidieontvanger. Voor subsidies lager dan € 1,5 miljoen doen we dat op het moment van de start van de gesubsidieerde activiteiten. Wij stellen u voor € 6,0 miljoen toe te voegen aan de Reserve verstrekte subsidies.
- Bij de begroting 2023 heeft u de Motie gezamenlijke ambities aangenomen. Op basis van die motie is € 7,8 miljoen toegevoegd aan de begroting 2023. Van deze middelen is in 2023 € 2,8 miljoen niet besteed. Dit bedrag heeft betrekking op de versnelling afhandeling bouwaanvragen, wolvenschade, bedrijven en circulariteit en vrijwilligersondersteuning.
- Voor € 10,4 miljoen hebben de voorstellen betrekking op niet bestede budgetten in 2023. Die zijn nodig in 2024 (€ 10,1 miljoen) en 2025 (€ 0,3 miljoen) voor realisatie van de afgesproken prestaties. Voor € 3,5 miljoen heeft dit betrekking op het in 2023 niet bestede deel van de buffer voor prijsindexeringen 2023. Hiervan wordt, zoals besloten bij de begroting 2024, een deel toegevoegd aan de buffer in 2024 voor primair inflatie-gerelateerde kostenstijgingen op lopende infrastructuurprojecten en de Voorziening beheer en onderhoud provinciale infrastructuur.
- Wij stellen u voor om voor de in 2023 gedane toevoeging aan de voorzieningen voor onze 100% deelnemingen (€ 0,6 miljoen) en de afboeking van een lening aan Energiefonds Overijssel B.V. (€ 0,8 miljoen) € 1,4 miljoen te onttrekken aan de daarvoor bestemde middelen in de Algemene financieringsreserve. Dit voorstel doet geen beroep op het resultaat 2023. Het is een aanvulling op het resultaat.

Onderstaande figuur vat bovenstaande samen. Bijlage II bevat de volledige specificatie van de voorgestelde resultaatbestemmingen.

Overzicht resultaatbestemmingen: bedragen x € 1,0 miljoen



2. Herhaalde resultaatbestemmingen

Voor een aantal budgetten geldt dat wij voor minimaal het tweede achtereenvolgende jaar een voorstel voor resultaatbestemming doen. In totaal gaat het om een bedrag van € 9,2 miljoen. Voor € 2,9 miljoen heeft dit betrekking op een al langer beschikbaar budget dat ook in 2023 nog niet volledig besteed is. Voor € 6,3 miljoen betreft dit nieuw ontstane voordelen in 2023, waardoor voor het betreffende budget opnieuw een resultaatbestemming wordt voorgesteld. Die nieuw ontstane voordelen hebben bijvoorbeeld betrekking op hogere baten dan begroot, nog toe te kennen subsidieaanvragen en toegekende subsidies waarvan de lasten pas in latere jaren worden verantwoord.

Op de site van de jaarrekening worden alle herhaalde resultaatbestemmingen toegelicht onder 'analyse van het resultaat'. Dit item vindt u onder het kopje 'jaarrekening', bovenaan de homepage. In onderstaand figuur is een overzicht van de herhaalde resultaatbestemmingen opgenomen.

(x €1 miljoen)	
Herhaalde resultaatbestemmingen	
9,20	
Resultaatbestemming agv nieuw gerealiseerde voordelen	
Opbrengsten grondverkoop en tijdelijk beheer	0,4
Harmonisatie Aanpak zeer zorgwekkende stoffen	0,2
Mutaties voorzieningen 100% deelnemingen	-0,2
Opstellen en actualisatie beheerplannen	0,2
Toe te kennen subsidieaanvragen stimuleren natuur	0,1
Latere lastneming verstrekte subsidies fietspaden	4,3
Vrijval lasten eerdere jaren verkeersveiligheidsmaatregelen	0,5
Vrijval lasten eerdere jaren educatie verkeersveiligheid	0,6
Nog toe te kennen subsidieaanvragen Sociale hypotheek	0,1
Digitale weerbaarheid	0,1
Totaal	6,3
Resultaatbestemming voor al meerdere jaren beschikbaar budget	
Novexgebied Regio Zwolle	0,1
Implementatiebudget omgevingsvisie	0,8
Coördinatiebudget Ijsseldelta fase II	0,1
Meetpunt Zwolle hinder Vliegveld Lelystad	0,1
Handhaving buitengebied	0,4
Haltevoorzieningen openbaar vervoer	0,6
Economic Board	0,1
Bibliotheek van de toekomst	0,7
Totaal	2,9

3. GS-begrotingswijzigingen

De GS-wijzigingen hebben betrekking op budgetten vanuit de Reserve uitvoering Kwaliteit van Overijssel en op budgetten die worden gedekt vanuit doeluitkeringen van het Rijk. De uitkomsten van de jaarrekening 2023 geven aanleiding tot deze wijzigingen. Op basis van de financiële verordening en de spelregels van de Reserve uitvoering Kwaliteit van Overijssel voeren wij deze wijzigingen via een GS-besluit door. U autoriseert deze wijzigingen achteraf. In dit geval via dit statenvoorstel.

Vanuit de Reserve uitvoering Kwaliteit van Overijssel was in 2023 € 89,8 miljoen beschikbaar. Voor € 28,5 miljoen is dit bedrag niet besteed. Wij stellen u voor om hiervan voegen € 24,7 miljoen toe te voegen aan de begroting 2024. Voor € 13,0 miljoen doen we dat via PS-begrotingswijzigingen. Voor die budgetten is het nodig dat u besluit tot verlenging van de looptijd van de budgetten. Het voorstel daartoe is opgenomen in het Statenvoorstel voor vaststelling van de jaarstukken 2023 (PS24-000235). Via GS-wijzigingen voegen wij de overige € 11,7 miljoen toe aan de jaarschijven 2024 (€ 10,9 miljoen) en 2025 (€ 0,8 miljoen) van de begroting 2024.

Via de GS-wijzigingen actualiseren wij ook de bestedingsritmes van budgetten die worden gedekt uit doeluitkeringen van het Rijk. Daartoe verhogen wij de baten en lasten van de jaarschijven 2024 (€ 19,5 miljoen) en 2025 (€ 1,5 miljoen) van de begroting 2024 met € 21,0 miljoen.

In Bijlage II is een verdere specificatie opgenomen van de GS-begrotingswijzigingen.

4. PS-begrotingswijzigingen

Via PS-wijzigingen stellen wij u voor om vanuit reserves € 50,3 miljoen toe te voegen aan de jaarschijven van de begroting 2024. De wijzigingen hebben betrekking op de volgende onderdelen:

- Voor € 13,0 miljoen hebben de wijzigingen betrekking op het doorschuiven van KVO-budgetten, waarvan wij u voorstellen om de looptijd te verlengen. Voor € 5,6 miljoen heeft dit te maken met reeds verstrekte subsidies waarvan de lasten in latere jaren worden verantwoord. Voor € 3,4 miljoen heeft dit te maken met eind 2023 nog in behandeling zijnde subsidieaanvragen die wij op basis van het gepubliceerde subsidieplafond nog willen en moeten honoreren.
- Voor het opvangen van lasten van reeds verstrekte subsidies stellen wij u voor om vanuit de Reserve verstrekte subsidies (€ 8,3 miljoen) en de Reserve mobiliteitsprojecten verkeer en vervoer (€ 0,3 miljoen) € 8,6 miljoen toe te voegen aan de begroting 2024.
- Wij stellen overhevelingen tussen reserves voor van € 16,4 miljoen. Voor € 8,5 miljoen heeft dit betrekking op vrijvallende middelen vanuit het investeringskrediet voor de Vechtdalverbinding. Dit leidt tot een overheveling vanuit de Reserve dekking kapitaallasten activa naar de Algemene reserve en de Algemene risicoreserve. Daarnaast kan € 6,4 miljoen vanuit de Reserve uitvoering Kwaliteit van Overijssel worden toegevoegd aan de Algemene reserve in verband met KVO-budgetten waarvan het looptijdeinde is bereikt. Voor € 1,5 miljoen vinden nog enkele kleinere overhevelingen plaats.
- Voor € 7,0 miljoen vindt herlabeling binnen reserves plaats. Via de Perspectiefnota 2018 is besloten dat uit de Algemene financieringsreserve (AFR) vrijvallende middelen als gevolg van ontvangen aflossingen op starters- en duurzaamheidsleningen worden gebruikt ter dekking van de aankoop van aandelen Enexis. In 2023 zijn dergelijke aflossingen ontvangen voor een bedrag van € 0,5 miljoen. Dit bedrag wordt binnen de AFR omgelabeld van deze leningen naar de deelneming Enexis. Verder wordt € 6,5 miljoen aan vrijvallende KVO-budgetten als gevolg van het bereiken van het looptijdeinde, ingezet ter dekking van de in de begroting 2024 opgenomen taakstelling voor deze vrijval.
- Voor € 5,3 miljoen doen wij voorstellen om de begroting 2024 te verhogen vanuit diverse bestemmingsreserves. Daarmee kunnen in 2023 niet bestede budgetten alsnog worden ingezet voor realisatie van afgesproken prestaties.
- Tenslotte stellen wij u voor om voor het groenonderhoud bij de Vechtdalverbinding een jaarlijks onderhoudsbudget van € 11.000 beschikbaar te stellen ten laste van de structurele begrotingsruimte. Dit voorstel maakt deel uit van de hierboven genoemde vrijval uit het investeringskrediet voor de Vechtdalverbinding.

5. Begrotingswijzigingen Investeringsbudgetten

Onder de punten 1 tot en met 4 hebben we de voorstellen behandeld die betrekking hebben op de exploitatielasten en -baten. Naast deze lasten en baten waren er investeringsbudgetten beschikbaar in 2023 met een omvang van € 56,4 miljoen. Het gaat om investeringen in infrastructuur en provinciale gebouwen. Van deze budgetten is € 24,8 miljoen besteed.

Van het niet-bestede bedrag van (€ 56,4 miljoen -/- € 24,8 miljoen) € 31,6 miljoen is € 22,4 miljoen nodig voor de verdere uitvoering van de projecten vanaf 2024. Voor € 9,2 miljoen kunnen de investeringsbudgetten vrijvallen.

Via GS-wijzigingen schuiven wij de benodigde € 22,4 miljoen door naar 2024 (€ 22,3 miljoen) en 2025 (€ 0,1 miljoen). Bovendien verhogen we het investeringsbudget voor het Dynamische reizigersinformatiesysteem (DRIS) met € 1,4 miljoen. Dit betreft het deel van het beschikbaar gestelde investeringsbudget voor dit project dat nog niet aan de begroting was toegevoegd.

Via de PS-wijzigingen stellen wij u voor om de niet langer benodigde investeringsbudgetten van € 9,2 miljoen vrij te laten vallen. Het gaat daarbij om de volgende budgetten.

- Een verlaging van het investeringsbudget voor de Vechtdalverbinding met € 8,8 miljoen.
- Een vrijval van de investeringsbudgetten voor provinciale gebouwen van € 0,3 miljoen.
- Een vrijval van het investeringsbudget voor de vervanging van ploegen voor de gladheidsbestrijding van € 0,1 miljoen.

Verder stellen wij via PS-wijzigingen nog de volgende mutaties voor:

- Een verhoging van de investeringsbudgetten voor de N307 (€ 90.000) en de N348 (€ 4.800) ter compensatie van de kostenstijging als gevolg van prijsindexatie. Deze verhoging komt ten laste van de buffer voor prijsindexeringen.
- Het positieve saldo van het af te sluiten investeringsbudget voor de verkeersongevallenconcentratiepunten (VOC's) Hasselt (€ 46.000) aan te wenden voor dekking van tekorten op de investeringsbudgetten voor de N346-N741 Herstel Deldener Esch (€ 16.000), de N334 Faunapassage/N344 |Dassentunnel (€ 10.000) en de N348 Raalte – Ommen (€ 20.000).
- De resterende middelen van het investeringsbudget voor fase 1 van de N377 Hasselt – De Lichtmis, ter grootte van € 123.000 toe te voegen aan het budget voor de fasen 2 en 3 van dit project.
- Aan het investeringsbudget voor de N760 Ijsselmuiden – Genemuiden is abusievelijk twee keer compensatie voor prijsindexering toegekend. Daarmee is het investeringsbudget onbedoeld hoger dan de beschikbare middelen in de Reserve dekking kapitaallasten activa. Wij stellen u dan ook voor het investeringsbudget 2024 te verlagen met € 1,2 miljoen.
- Voor de vervanging van de audiovisuele middelen in de Statenzaal stellen wij u voor een investeringsbudget van € 0,8 miljoen beschikbaar te stellen in 2024. Voor € 0,3 miljoen kan dit worden gedekt door het al beschikbare investeringsbudget uit 2026 naar voren te halen. De verdere verhoging leidt tot hogere kapitaallasten die wij verwerken via de actualisatie van de kapitaallasten via Monitor Overijssel 2024-I.

Deze voorstellen zijn uitgewerkt in de Paragraaf investeringen.

Conclusie

Voor de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023, ter grootte van € 38,7 miljoen, doen wij een aantal voorstellen. Daarbij wordt € 19,8 miljoen bestemd voor specifieke doeleinden en € 18,9 miljoen toegevoegd aan de Algemene reserve. Verder stellen wij voor om via GS- en PS-wijzigingen € 83,0 miljoen toe te voegen aan de jaarschijven van de begroting 2024. Als onderdeel van dit bedrag wordt vanuit diverse reserves € 12,2 miljoen toegevoegd aan de Algemene reserve. In totaal wordt via de jaarrekening 2023 dan € 31,1 miljoen toegevoegd aan de Algemene reserve. De vrije ruimte in de Algemene reserve bedraagt na die toevoeging € 72,0 miljoen.

Gelet op het voorgaande stellen wij u voor het besluit te nemen, zoals verwoord in het ontwerpbesluit in bijlage 1.

Voorstel

Gedeputeerde Staten van Overijssel,



voorzitter, A.P. Heidema



secretaris, N. Versteeg