



PROVINCIE
FLEVOLAND

Beeldvorming financieel perspectief 2024-2027

Lelystad, 14 juni 2023

Onderwerpen

- Algemeen
- Planning- & Controlcyclus: plaats van het perspectief
- Actualisatie financieel perspectief

Algemeen

Doel van de beeldvorming:

- Uitleg over de functie van de perspectieven
- Een helder beeld geven van het financieel perspectief en de (strategische) thema's
- Voorbereiding op de programmabegroting 2024

Thema's en strategische agenda



Actualisatie financieel perspectief

Onderwerpen:

- Vertrekpunt
- Actualisatie
- Onzekerheden
- Vrije ruimte

Bijstellen (verantwoorden)

- Zomernota
- Opstellen in voorjaar 2024
- Besluitvorming in juli

Vaststellen (toezicht)

- Jaarstukken
- Opstellen in voorjaar 2025
- Besluitvorming in juni

**Jaar
2024**

Begroten (beheersen)

- Programma-begroting
- Opgesteld in 2023
- Besluitvorming in november

Kaderstellen (sturen)

- Coalitieakkoord
- Opstellen nadat coalitie gevormd is in 2023
- Volgende jaren
Perspectiefnota

Financieel perspectief - vertrekpunt

- Vertrekpunt is de **programmabegroting 2023**, inclusief **reeds genomen besluiten** en de **zomernota 2023**
- Geen vrije ruimte in de stelpost 'nieuw beleid'

Opbouw stelpost 'Nieuw beleid' (PB2023)		2023	2024	2025	2026	2027	BBR
Actuele omvang		7,0	21,4	18,9	11,4	11,7	66,8
Oormerken		7,0	21,4	18,9	11,4	11,7	49,0
A.	<i>Coalitieakkoord 2019-2023</i>	0,0	1,0	1,0	1,8	1,8	0,0
B.	<i>Najaarsnota 2020</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0
C.	<i>Overig</i>	0,1	0,1	0,1	0,4	0,4	17,8
D.	<i>Nieuwe collegeperiode</i>	7,0	20,3	17,7	9,3	9,3	0,0
Vrije ruimte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,8

(Bedragen in € x 1 miljoen)



Financieel perspectief – autonome ontwikkelingen

- Veranderingen zonder keuzevrijheid, op de korte termijn.
- Vaak van invloed op de instandhouding van het bestaande beleid.
- Soms ook nieuwe ontwikkelingen, zoals wettelijke regelingen en voorschriften.

Financieel perspectief – autonome ontwikkelingen - voorbeelden

- Effecten van de circulaire over het Provinciefonds (accres).
- Ontwikkelingen in de volumina in de maatstaven voor het provinciefonds (inwoners)
- Ontwikkelingen in voertuigenoverzicht/belastingcapaciteit voor de opcenten MRB, zoals aantallen, gewichten, elektrificatie
- Loon- en prijsontwikkelingen, CAO, premies
- Renteontwikkelingen (zowel opgenomen als uitgegeven)
- Actualisatie kapitaallasten van geactiveerde kapitaaluitgaven (afschrijvingen)
- Wijzigingen in kasritmen van grote projecten (derden, subsidieelastneming)
- Ontwikkelingen in bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen / overige verbonden partijen (afhankelijkheid van overige deelnemers)
- Onontkoombare nieuwe wet- en regelgeving, bijvoorbeeld Omgevingswet / WOO
- Ontwikkelingen in provinciale exploitaties, bijvoorbeeld OMALA/ Haven Flevokust
- Toevoegen jaarschijf aan meerjarenraming.
- Wijzigingen verslaggevingsregels (BBV)

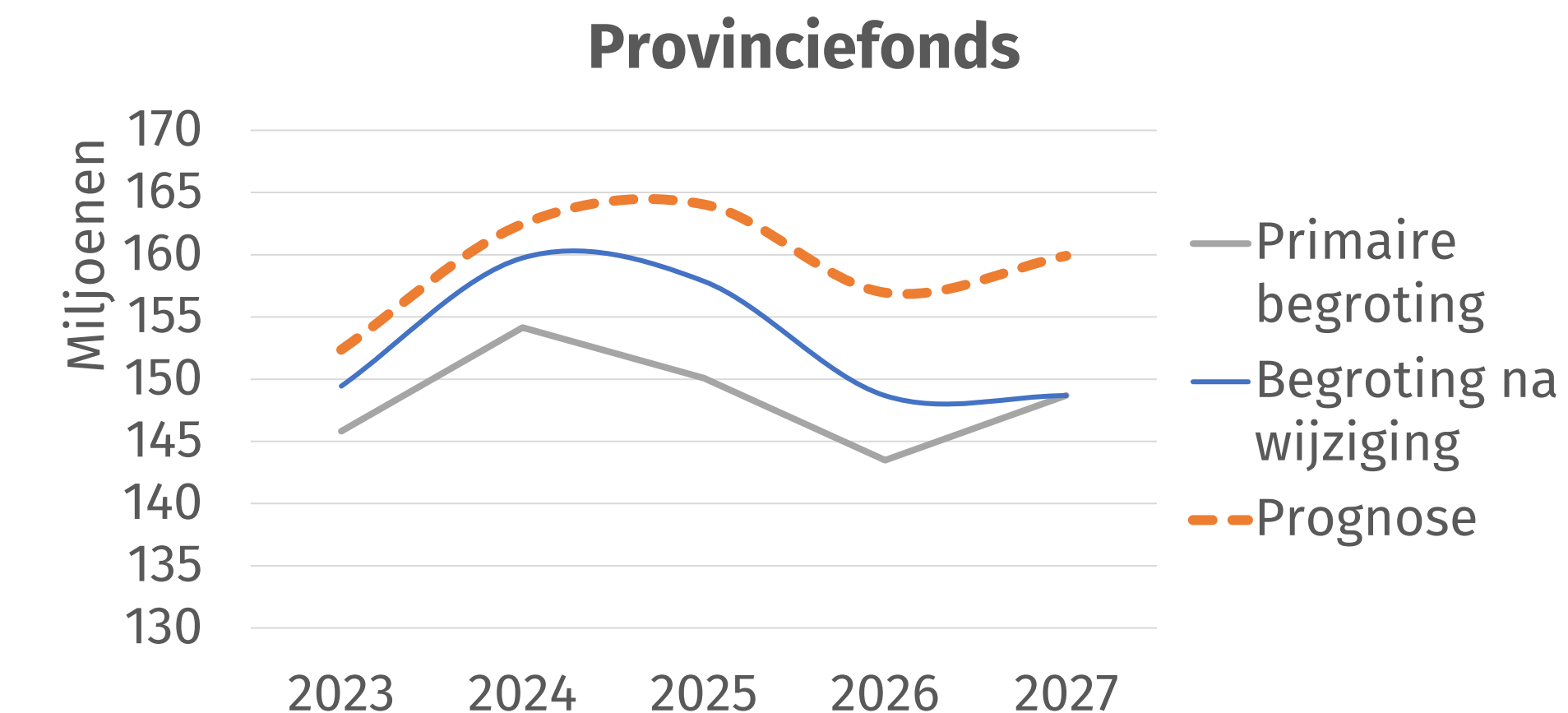
Financieel perspectief - actualisatie

- Update van het perspectief op basis van:
 - Provinciefonds:
Meicirculaire laat hogere accressen zien
 - Opcenten motorrijtuigenbelasting :
Voertuigoverzicht mei 2023 en verwachte ontwikkelingen over toenemende elektrificering
 - Loon- en prijsontwikkelingen
Centraal Economisch Plan 2023 (CBS)

Financieel perspectief - actualisatie

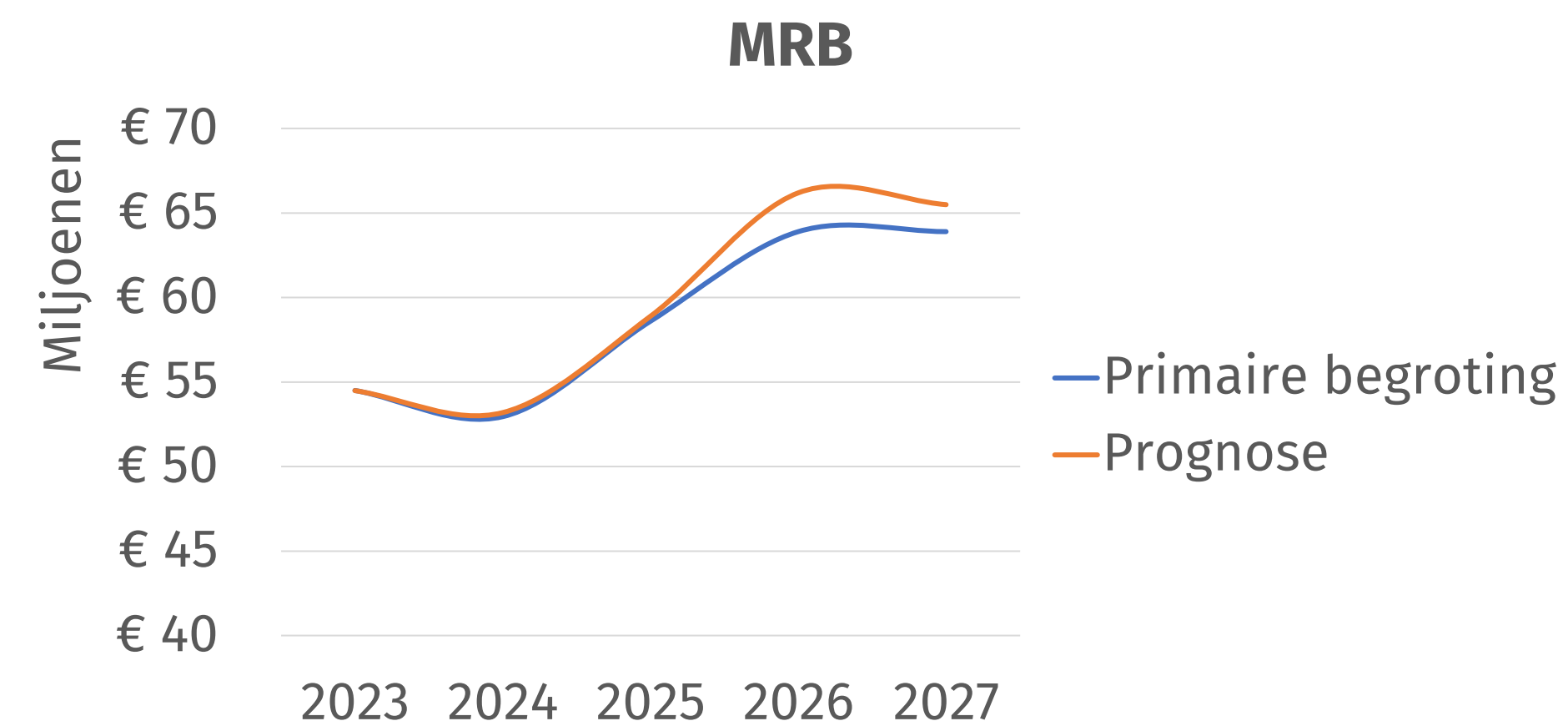
Provinciefonds

- Hogere accressen op basis van circulaire provinciefonds
- Omvang afhankelijk van 'trap op trap af'
- **Verwachte lagere omvang in 2026 vanwege opschalingskorting**



Motorrijtuigenbelasting (MRB)

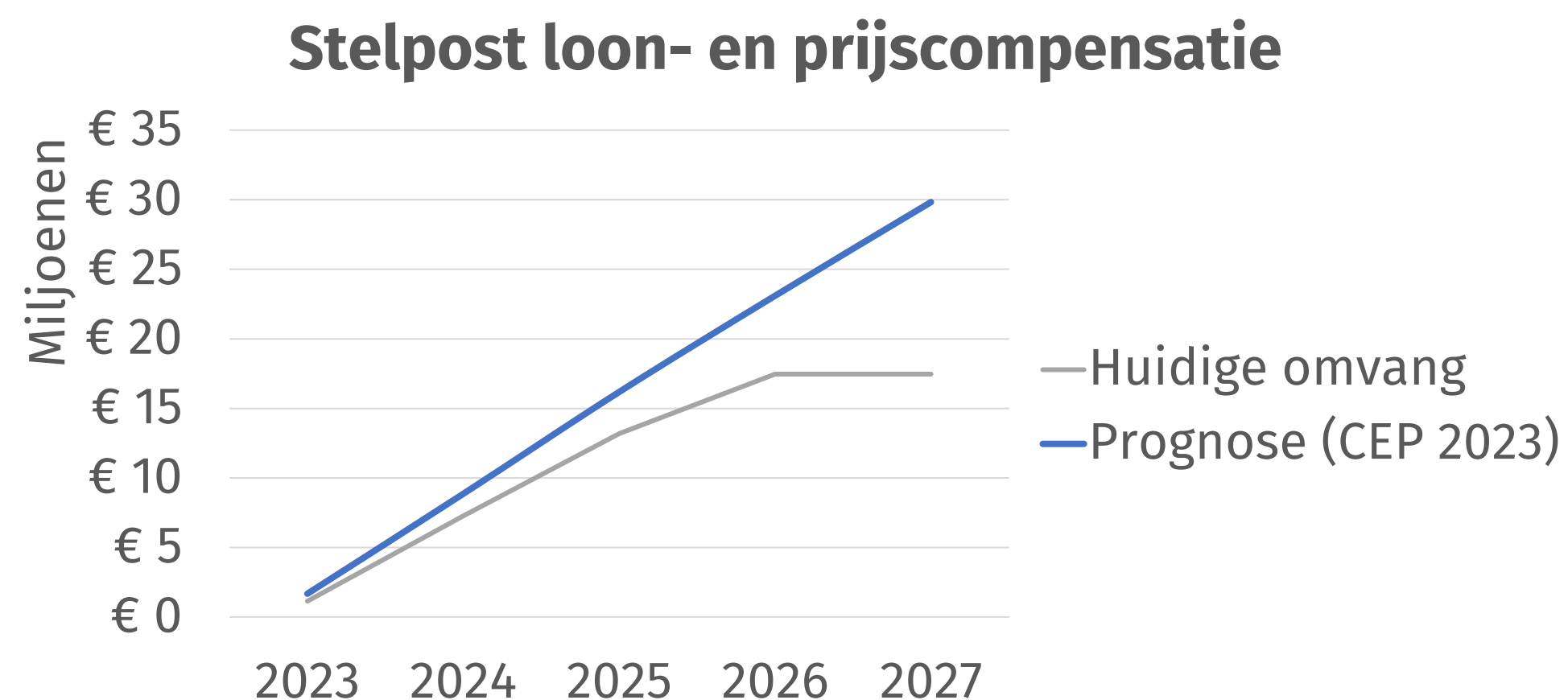
- Verwachte daling belastbare voertuigen
- Elektrische voertuigen vanaf 2025
- Compenserend effect op uitkering **provinciefonds**
- **Verwachting bijgesteld met voertuigoverzicht**



Financieel perspectief - actualisatie

Loon- en prijscompensatie

- Hogere accressen op basis van circulaire provinciefonds
- Omvang afhankelijk van 'trap op trap af'
- **Verwachte lagere omvang in 2026 vanwege opschalingskorting**



Indexen

- Gebaseerd op het Centraal Economisch Plan 2023 van het CBS:
 - Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers (b)
 - Prijs materiële overheidsconsumptie (imoc)
 - Prijs bruto overheidsinvesteringen (iboi)
- Voor de indexatie nemen wij het percentage t-1

	imoc	iboi	beloning werknemers (b)
2023	5,9%	4,8%	3,5%
2024	3,9%	1,6%	4,7%
2025	1,6%	1,9%	5,4%
2026	1,6%	1,9%	4,5%
2027	1,6%	1,9%	3,9%



Werkwijze stelpost loon- en prijs

- Bij iedere begroting worden de budgetten in de begroting geïndexeerd (index begrotingsjaar t-1)
- Die index wordt meerjarig toegepast, t+1 t/m t+3.

Stelpost



	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Begroting 2024	+ index 2023	+ index 2023	+ index 2023	+ index 2023		
Begroting 2025		+ index 2024	+ index 2024	+ index 2024	+index 2024	
Begroting 2026			+ index 2025	+ index 2025	+ index 2025	+ index 2025

Financieel perspectief - actualisatie

Onzekerheden

- Mogelijke bijstelling van de uitkeringen uit het provinciefonds bij bezuiniging Rijk
- Update financieringssysteem Provinciefonds
- Onduidelijkheid beïnvloeding loon en prijsontwikkelingen
- Nieuw verdeelmodel provinciefonds

Samenvatting financiële ontwikkelingen

Ontwikkelingen	2023	2024	2025	2026	2027	BBR
Uitkering provinciefonds <i>(circulaires tot en met mei 2023)</i>	2,9	2,7	6,2	8,3	11,2	0
Motorrijtuigenbelasting <i>(Saldo van actualisatie en impact op het provinciefonds)</i>	0	0	0	0,8	0,6	0
Loon- en prijsontwikkeling	-0,5	-1,6	-3,0	-5,6	-12,4	0
Resultaatbestemming BBR <i>(nog vast te stellen door PS)</i>	0	0	0	0	0	1,6
Totaal	2,4	1,2	3,3	3,4	-0,6	1,6

(Bedragen in € x 1 miljoen)

Begrotingsruimte

Samenstelling vrije ruimte, op basis van **prognose** financieel perspectief. Nog niet in de begroting verwerkt.

<i>Begrotingsruimte</i>	Stelpost nieuw beleid					BBR
	2023	2024	2025	2026	2027	
Initiële omvang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,8
Aanpassingen na actualisatie financieel beeld	2,4	1,2	3,3	3,4	-0,6	1,6
Geactualiseerde begrotingsruimte	2,4	1,2	3,3	3,4	-0,6	19,4
- Waarvan structureel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Waarvan incidenteel	2,4	1,2	3,3	3,4	-0,6	19,4

(Bedragen in € x 1 miljoen)

Afsluiting