

Bijlage 2 Financieel beleidskader

Inleiding en financieel totaalbeeld

Deze bijlage biedt een overzicht van de beschikbare financiële middelen die de uitgangspositie vormen voor de integrale afweging in deze voorjaarsnota.

De elementen die het financiële kader en verloop bepalen zijn op de gebruikelijke wijze samengebracht in de navolgende hoofdtabel en worden vervolgens in het kort toegelicht.

Tabel 5 Financieel totaalbeeld 2014-2019

x € mln	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. saldo najaarsnota	11,2	11,2	22,5	22,5	22,5	16,5
2. netto rekeningresultaat 2013	18,0	-	-	-	-	-
3. actualisering raming MRB-opbrengst	0	-1,0	-1,5	-1,5	-1,0	0
4. ontwikkeling immunisatieportefeuille	-	-	-	-5,0	-10,0	-10,0
5. mutaties provinciefonds / VTH-taken	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	0
6. actualisering uit de 1 ^e burap	1,8	9,9	6,5	4,2	3,7	2,8
actuele begrotingsruimte	30,0	19,0	26,5	19,2	14,2	9,3

Toelichting bij tabel 5:

1. Saldo najaarsnota en stelpost bestuursakkoord

Vertrekpunt is het eindsaldo van de najaarsbrief zoals terug te vinden in de Memorie van antwoord bij de begroting 2014 (PS 58/13D). Met uw Staten is afgesproken om voor de jaren 2014-2015 een ruimte aan te houden van € 22,4 mln voor nog te maken keuzes en mogelijke tegenvallers en risico's bij de voorjaarsnota 2014 (beslispunt 4 bij begroting 2014). Naast dit begrotingssaldo staat de zogenoemde 'stelpost bestuursakkoordmiddelen' met een strategische buffer van € 40 miljoen.

2. Rekeningresultaat 2013

Het netto besteedbaar rekeningresultaat bedraagt € 18 mln en is toegelicht in het Statenvoorstel bij de jaarstukken 2013 (PS 24/14A).

3. Actualisering raming opcentenopbrengst motorrijtuigenbelasting

Met ingang van 2014 is de fiscale vrijstelling voor zeer zuinige auto's en oldtimers komen te vervallen. Dit betekent dat voor deze auto's weer MRB moet worden betaald, zowel rijkshoofdsom als provinciale opcenten.

Voor 2014 ramen we een theoretische opcentenopbrengst van € 245 mln; de opbrengst over 2013 bedroeg € 227,2 mln (zie jaarrekening).

Zoals bij de begrotingsbehandeling is opgemerkt, kan het hogere opbrengstniveau moeilijk worden bestempeld als een meevaller. De maatregel om zeer zuinige auto's vrij te stellen van autobelastingen (inclusief opcenten) is zes jaar geleden als een te behalen milieu-doelstelling door het Rijk ingevoerd. De provincies zijn hierin noodgedwongen meegegaan. De verkoop van zuinige auto's heeft de afgelopen jaren een grote vlucht genomen en vanwege het succes wordt de vrijstelling nu beëindigd. De keerzijde is echter dat we al die jaren lagere inkomsten hebben gehad zonder compensatie door het Rijk en zonder als provincie(s) het opcententariaf te verhogen.

De nieuwe MRB-raming is met enige onzekerheid omkleed. Het volledige effect van het terugdraaien van de stimuleringsmaatregel doet zich pas voor in 2015. Dit houdt verband met het betaalpatroon van de belastingplichtigen en met het tijdsinterval tussen de heffing, inning en de afdracht door het Rijk aan de provincies. Wat verder een rol speelt, is de wisselwerking met het provinciefonds. De MRB-capaciteit (omvang wagenpark in aantallen en gewicht) telt mee in de verdeling van het provinciefonds. Als die capaciteit naar verhouding met andere provincies hoger uitkomt, heeft dat een nadelige uitwerking op onze fondsuitkering. Pas in de loop van dit jaar zullen de effecten zich gaan aftekenen en kan bij de najaarsbrief een betere inschatting worden gemaakt. Voor dit moment beperken we ons tot twee technische bijstellingen zoals hieronder weergegeven.

Tabel 6 Actualisering raming MRB-opbrengst

x € mln	2014	2015	2016	2017	2018	2019
bestaande raming opbrengst MRB	245,0	248,0	249,0	250,0	250,0	250,0
correctie indexering opcententariaf	0	-3,0	-4,0	-4,5	-5,5	-1,5
autonome ontwikkeling wagenpark	0	2,0	2,5	3,0	4,5	1,5
nieuwe raming opbrengst MRB	245,0	247,0	247,5	248,5	249,0	250,0

- In de bestaande raming is rekening gehouden met een jaarlijkse inflatiecorrectie van 1,75%. Doordat de inflatie lager uitvalt, moeten het begrote opcententariaf en de opbrengstraming voor 2015 e.v. naar beneden worden bijgesteld. De inflatiebijstelling is ook van toepassing op de lastenkant van onze begroting en leidt daar tot een voordeel dat is meegenomen in paragraaf 6 actualisering meerjarenbegroting (tabel 8, regel d). Definitieve vaststelling van het opcententariaf 2015 is pas aan de orde bij de Najaarsbrief 2014.

- Voorts heeft een herijking plaats op basis van de belastingcapaciteit per begin 2014.

4. Rendement immunisatieportefeuille / financiering

Het doelrendement van de immunisatieportefeuille bedraagt € 122,5 mln op jaarbasis. De ontwikkeling van het rendement staat onder druk van de lage kapitaalmarkt- en geldmarktrente en van de invoering van het verplicht schatkistbankieren. Het rendementsniveau kan de eerstkomende jaren nog op peil blijven dankzij een naar verwachting € 4,6 mln hogere dividenduitkering van Enxsis (van € 26,2 naar € 30,8 mln) en een verhoging van de herbeleggingsrente van 2% naar 2,5% door het uitlenen aan decentrale overheden. Voor de langere termijn houden we rekening met een teruglopend rendement van € 10 mln op jaarbasis.

5. Mutaties provinciefonds / VTH-taken

In verband met de overdracht van taken aan gemeenten op het vlak van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) wordt de algemene uitkering van het provinciefonds verlaagd met in totaal € 41 mln (en vanaf 2018 met structureel € 47 mln). Het aandeel van Brabant hierin bedraagt afgerond € 6,0 mln. In de (voorlopige) verdeling is rekening gehouden met de bij de provincie(s) achterblijvende wettelijke taak voor de coördinatie van de handhavingssamenwerking en de regie op de kwaliteitscriteria (Wet algemene bepalingen omgevingsrecht). Die samenwerking en kwaliteitsverbetering staan aan de basis van onze regionale omgevingsdiensten.

De bevoegdheidsverschuiving leidt ertoe dat de gemeenten een hoger opdrachtvolume gaan inbrengen bij de omgevingsdiensten; de provinciale opdracht neemt daarentegen af. Dit laatste wordt becijferd op € 5 mln. Dat leidt tot een negatief effect van € 1,1 mln (tabel 7a). Dit nadeel (en bij gemeenten een voordeel) wordt veroorzaakt doordat het Rijk meer middelen overhevelt van het provinciefonds naar het gemeentefonds dan volgens de verschuiving in opdrachtwaarde nodig is.

Dit tekort kan moeilijk binnen onze aangepaste opdracht (waarvoor de provincie bevoegd gezag blijft) worden opgevangen, omdat dit ten koste zou gaan van de kwaliteit en uitvoering van de aan de omgevingsdiensten uitbestede werkzaamheden. Tot en met 2017 zijn er garanties afgegeven over het volume van het takenpakket dat door de provincie structureel wordt ingebracht. Dit houdt verband met de afgegeven baangaranties voor ex-PNB medewerkers die in dienst zijn getreden bij de omgevingsdiensten.

Tabel 7a Mutaties VTH-taken

x € mln	2014	2015	2016	2017	2018	2019
uitname VTH-taken (*)	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
verlaging provinciale opdracht aan omgevingsdiensten (**)	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	-6,0
Mutatie provinciefonds / VTH-taken	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	0
*) precieze bedrag € 6.054.315						
**) precieze bedrag € 4.963.680						

De uitname voor VTH-taken brengt met zich mee dat we in 2016 in theorie te maken kunnen krijgen met een negatieve algemene uitkering (tabel 7b). Het provinciefonds dreigt een aftrekpost te worden die afhankelijk van de MRB-ontwikkeling zelfs nog hoger kan uitvallen. De pijn wordt hooguit verzacht door eenmalige teruggaven uit het zogeheten BTW-compensatiefonds.

Een negatieve uitkering is echter in strijd met de wet. Het is in eerste instantie aan de fondsbeheerders (de minister van BZK en staatsecretaris van Financiën) om hiervoor met een oplossing te komen. Volgend voorjaar zal hierover duidelijk moeten komen; de meicirculaire 2015 geeft immers de uitkeringsbasis aan voor 2016.

Tabel 7b Mutaties provinciefonds

x € mln	2014	2015	2016	2017	2018	2019
bestaande raming algemene uitkering	23,0	16,0	3,0	3,0	3,0	3,0
uitname VTH-taken (tabel 7a)	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
nieuwe raming algemene uitkering	17,0	10,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0

Naast de algemene uitkering staan diverse decentralisatie-uitkeringen. De meeste daarvan lopen eind 2014 af. Dat geldt voor bodemsanering, Chemie-Pack Moerdijk, stedelijke vernieuwing, bedrijventerreinen en externe veiligheid. De natuurmiddelen blijven als belangrijkste decentralisatie-uitkering over (met in 2014 voor Brabant een bedrag van € 26,3 mln).

Voor de verdere ontwikkeling en bijstelling van het provinciefonds zijn we afhankelijk van de komende meicirculaire. De uitkomsten daarvan zullen verwerkt worden in de begroting 2015 en/of hun plaats krijgen in de najaarsbrief als aanbiedingsbrief bij de begroting.

6. Actualisering meerjarenbegroting 2014 e.v.

De bestuursrapportage (burap) brengt in beeld welke ontwikkelingen zich voordoen binnen de bestaande uitgavenkaders en welke financiële bijstellingen daaruit voortkomen. In de bestuursrapportage 2014-I

informerend wij u over de afwijkingen in de periode januari tot en met maart. Behalve om afwijkingen (plus of min) in beleidsuitvoering gaat het ook om financiële actualiseringen, zoals de indexatie van de meerjarenraming, de herberekening van kapitaallasten en mutaties met betrekking tot reserves.

Een gespecificeerd overzicht treft u aan in de burap. Tabel 8 geeft aan hoe het saldo van de burap in grote lijnen is opgebouwd.

Tabel 8 Samenvatting bestuursrapportage en financiële doorlichting 2014-I

x € mln (min is last c.q. budgettair nadelig)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
a. Holst Centre (van 2014 naar 2013)	2,9	-	-	-	-	-
b. Roode Vaart (van 2015 naar 2014)	-5,8	5,8	-	-	-	-
c. saldo bijstelling baten en progr.lasten	-0,9	0,4	2,9	0,4	-0,2	-
d. indexering mj-begroting 2015 e.v.	0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
e. herijking kapitaallasten	5,6	2,7	2,6	2,8	2,9	1,8
actualisering meerjarenbegroting	1,8	9,9	6,5	4,2	3,7	2,8

a. Holst Centre (burap-tabel 2a)

Holst Centre is een instituut voor open innovatie, gevestigd op de High Tech Campus Eindhoven. Samen met (inter)nationale en regionale partners doet Holst Centre onderzoek naar draadloze sensortechnologie en flexibele elektronica. Met het Ministerie van EZ is afgesproken dat de provincie voor de jaren 2013-2016 een financiële bijdrage levert. Provinciale Staten hebben hiervoor € 6,1 mln beschikbaar gesteld (najaarsbrief 2013), verdeeld over 2014-2015. Hierop hebben we geanticipeerd door eind 2013 al een eerste tranche van € 2,9 mln te verstrekken als cofinanciering op een zevental Europese onderzoeksprojecten. Omdat die € 2,9 mln ten laste is gekomen van 2013, kan het voor 2014 begrote bedrag vrijvallen.

b. Roode Vaart (burap-tabel 3b)

Het project Roode Vaart heeft tot doel om de kern van Zevenbergen nieuw leven in te blazen door er het water van de Roode Vaart in terug te brengen en de haven te herstellen. Het project sorteert voor op de beslissing van het Rijk om het Volkerak-Zoommeer mogelijk opnieuw zout te maken. Met de doorgetrokken Roode Vaart is dan een zoetwater-alternatief voorhanden. De totale investeringskosten bedragen ruim € 30 mln. De provincie heeft hiervoor een krediet uitgetrokken van € 6,3 mln, verdeeld over 2014-2015. Omdat de beschikking in 2014 wordt afgegeven, wordt het voor 2015 geraamde budget van € 5,8 mln naar voren gehaald (wat leidt tot een hogere last in 2014).

c. Saldo bijstelling baten en programmalasten (burap-tabel 2a t/m 6)

Vorig jaar hebben uw Staten ons college bij de voorjaarsnota opgedragen de mogelijkheden voor herprioritering binnen de meerjarenbegroting in beeld te brengen. Dat heeft geresulteerd in een pakket van ruim € 42 mln aan ombuigings- en bezuinigingsvoorstellen voor 2013-2015 (oud-voor-nieuw). De mutaties in de voorliggende bestuursrapportage en financiële doorlichting komen nu diensgevolge uit op een gering saldo.

d. Indexering meerjarenbegroting (burap-tabel 2a)

De meerjarenbegroting wordt jaarlijks aangepast voor de algemene loon- en prijsontwikkeling. Hiervoor gebruiken we de prognoses van het Centraal Plan Bureau (CPB). De indexering geldt in principe voor alle programma- en subsidiebudgetten die worden gedekt uit de algemene middelen, voor zover althans sprake is van een loondeel en/of prijsdeel. De nieuwe indexpercentages worden toegepast op de budgetten 2015 e.v., nadat eerst is gecorrigeerd voor de jaren 2013 en 2014. Door de lagere inflatie (van 1,75% naar 1,50%) hebben we nu - anders dan andere jaren - een voordeel aan de lastenkant (minder prijscompensatie) en een nadeel aan de inkomstenkant (kleinere aanpassing opcententarief, zie tabel 6).

e. Herijking kapitaallasten (onderdeel burap-tabel 2a)

Naast de doorlichting van baten en programmalasten is gekeken naar de planning en het verloop van de investeringen die zijn opgenomen in het reguliere investeringsschema. Doordat enkele investeringen opschuiven naar latere jaren, vallen de kapitaallasten (afschrijvingen en rente) de eerstkomende jaren iets lager uit (2014: circa € 0,7 mln). Ook de doorberekende rente aan het Ontwikkelbedrijf komt voordeliger uit (2014: circa € 0,5 mln). Verder heeft een correctie plaats voor de herinrichting van de buitenruimte rond het provinciehuis. Het gaat om een investering met economisch nut die geactiveerd moet worden. De voor 2014 incidenteel geraamde € 2,8 mln (najaarsbrief 2013) maakt nu plaats voor een structurele kapitaallast. Bij elkaar genomen leidt dit voor 2014 tot een voordelig saldo van € 4,0 mln zoals opgenomen in burap-tabel 2a; de structurele aframing bedraagt circa € 1,0 mln.

Daarnaast brengen we een correctie aan in de rentetoevoeging aan de rijksbijdrage voor de N69 Eindhoven-Valkenswaard. In 2009 is van het Rijk een bijdrage ontvangen van € 70 mln voor de aanleg van de Nieuwe Verbinding (N69). Over dit bedrag wordt jaarlijks vanuit algemene middelen, o.b.v. de 1 maands euribor, rente toegevoegd. Deze indexering vindt plaats omdat de uitgaven, waarvoor de bijdrage bedoeld is, in latere jaren (2014-2017) plaatsvinden. Op basis van de neerwaartse renteontwikkelingen van de euribor en het verwacht verloop van de

uitgaven (en dus lagere restant bijdrage) is de meerjarenraming van de rente bijgesteld met € 1,5 mln per jaar.

