



8. Financiën en overhead

Maastricht, april '24

Financiën en overhead

In dit hoofdstuk maken wij alle overige baten en lasten inzichtelijk. Het betreft hier de onderdelen 'overhead' waarin alle bedrijfsvoeringsbudgetten zijn opgenomen en de 'algemene dekkingsmiddelen', waarin met name de algemene inkomsten zijn opgenomen.

Onze beleidskaders en verordeningen

- Sturing in Samenwerking 3.0
- Financiële verordening 216
- Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid 217A
- Controleverordening 217
- Herfstbrief 2019

Wat heeft het ons gekost?

Wij hebben een voordelig verschil in het resultaat van programma Financiën en overhead van € 11,48 mln.

Eenzijds bedragen de gerealiseerde lasten € 43,29 mln. en dit is € 8,18 mln. lager dan de bijgestelde begroting. De gerealiseerde baten zijn € 8,33 mln. hoger dan de begroting 2023. Deze afwijkingen zijn voordelig t.o.v. het jaarresultaat.

Anderzijds is er een nadelig verschil van € 4,95 mln. door extra storting in de risicoreserve Financieel instrumentarium SiS.

De budgetafwijkingen tussen de begroting en de realisatie bij de verschillende posten zijn toegelicht onder de tabel.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2023	Begroting na wijzigingen 2023	Realisatie 2023	Vershil tussen begroting en realisatie 2023
Lasten				
8 Financiën en overhead				
811 Overhead	20.019	20.502	19.797	705
824 Reservering nieuw beleid	12.634	0	0	0
825 Rente	1.083	1.369	1.101	268
826 Stelposten en overige financiën	7.974	-9.937	-12.328	2.391
827 Onvoorziane uitgaven	2.500	691	0	691
890 Personele lasten programma financiën en overhead	34.045	36.166	32.041	4.125
891 Kapitaallasten programma financiën en overhead	2.691	2.676	2.676	0
Totaal 8 Financiën en overhead	80.946	51.467	43.288	8.179
Totaal Lasten	80.946	51.467	43.288	8.179
Baten				
8 Financiën en overhead				
811 Overhead	285	285	1.372	-1.087
821 Opcenten motorrijtuigenbelasting	115.686	115.457	115.365	92
822 Provinciefonds	220.958	228.666	228.593	72
823 Dividenden	5.800	31.587	31.589	-1
824 Reservering nieuw beleid	0	0	0	0
825 Rente	21.477	27.018	34.066	-7.048
826 Stelposten en overige financiën	0	0	362	-362
Totaal 8 Financiën en overhead	364.206	403.014	411.348	-8.334
Totaal Baten	364.206	403.014	411.348	-8.334
Saldo van baten en lasten	283.260	351.547	368.060	-16.513
Stortingen				
8 Financiën en overhead				
811 Overhead	0	89	360	-271
824 Reservering nieuw beleid	1.525	1.525	1.525	0
826 Stelposten en overige financiën	31.794	119.061	123.744	-4.683
827 Onvoorziane uitgaven	0	0	0	0
Totaal 8 Financiën en overhead	33.319	120.675	125.629	-4.954

8. Financiën en overhead

Exploitatie	Primitieve begroting 2023	Begroting na wijzigingen 2023	Realisatie 2023	Vershil tussen begroting en realisatie 2023
Totaal Stortingen	33.319	120.675	125.629	-4.954
Onttrekkingen				
8 Financiën en overhead				
811 Overhead	20	989	913	75
824 Reservering nieuw beleid	21.500	21.500	21.500	0
826 Stelposten en overige financiën	52.375	153.124	153.124	0
Totaal 8 Financiën en overhead	73.895	175.613	175.537	75
Totaal Onttrekkingen	73.895	175.613	175.537	75
Saldo mutatie reserves	40.576	54.938	49.908	5.029
Resultaat	323.836	406.484	417.969	-11.484

Toelichting op de belangrijkste posten

Overhead

Op het product overhead is een voordelig verschil ontstaan in het resultaat van € 1,79 mln. Dit voordeel betreft het verschil tussen de ingeschatte begroting van de kosten en de daadwerkelijke uitgaven van diverse posten met betrekking tot huisvesting, communicatie, facilitaire diensten, financiën, etc. Hiervan wordt € 0,93 mln. overgeboekt naar 2024. Het restant van € 0,86 mln. valt vrij ten gunste van het resultaat.

Provinciefonds

Ten opzichte van de begroting is een klein nadelig verschil ontstaan. Dit is het gevolg van de decembercirculaire 2023 waarin een correctie heeft plaatsgevonden. Provinciale Staten zijn hier op 23 januari 2024 middels een informerend stuk over geïnformeerd. De gevolgen van deze circulaire zijn in verband met de late verschijningsdatum niet in de begroting 2023 verwerkt.

Opcenten MRB

De Belastingdienst verstrekt jaarlijks een gewichtsuitdraai van het Limburgse wagenpark bestaande uit overzichten met de aantallen personenauto's en motoren, onderverdeeld naar gewichtsklasse en soort brandstof. Aan de hand van de gewichtsuitdraai opgesteld naar de situatie van 1 juli 2023 zijn de begrote opbrengsten aan provinciale opcenten op de motorrijtuigenbelasting 2023 bij de Najaarsnota 2023 bijgesteld. Het uitgangspunt voor de Provincie is immers dat de begrotingen zo realistisch mogelijk zijn. Uiteindelijk is op realisatiebasis € 0,09 mln. minder ontvangen dan begroot.

Rente

Op deze post resteert een voordelig verschil van € 7,32 mln. Dit verschil is o.a. te verklaren door de sterke stijging van de rente op de diverse uitstaande posities.

Stelposten en overige financiën

Op deze post resteert per saldo € 2,74 mln. Dit heeft een voordelig resultaatteffect. Dit bedrag is opgebouwd uit:

- afrekening voorgaande dienstjaren € 12,2 mln.;
- GLB/SNP voorjaarsnota 2022 € 2,37 mln.;
- verbeurde dwangsommen € 0,01 mln.;
- taakstelling coalitieakkoord - € 10 mln.;
- onderuitputting algemeen - € 1,4 mln.;
- dotatie vrijval voorziening dubieuze debiteuren - € 0,43 mln.

Onvoorziene uitgaven

Op de post onvoorziene uitgaven resteert een voordelig verschil van € 0,69 mln.

Verbonden partijen financiën en overhead

De deelnemingen voortvloeiend uit de verkoop van Essent worden aangehouden ter afronding van dit proces, met uitzondering van Enexis. Middels het aandeelhouderschap in Enexis wordt gestuurd op duurzaam beleid en stabiele dividendinkomsten.

De NWB en BNG zijn van belang in relatie tot de gemeentelijke financiering. Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen is ingericht ter financiering van de eeuwigdurende nazorg van voormalige stortplaatsen.