



9. Financiën en overhead

Maastricht, oktober '24

Financiën en overhead

Dit programma bestaat uit twee onderdelen:

- overhead: betreft sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, zoals huisvesting, ICT, management, facilitaire diensten etc.;
- overige financiële posten (onvoorzien, taakstelling 2023-2027 etc.) en algemene dekkingsmiddelen (provinciefonds, opcenten MRB, dividend etc.).

Onze beleidskaders en verordeningen

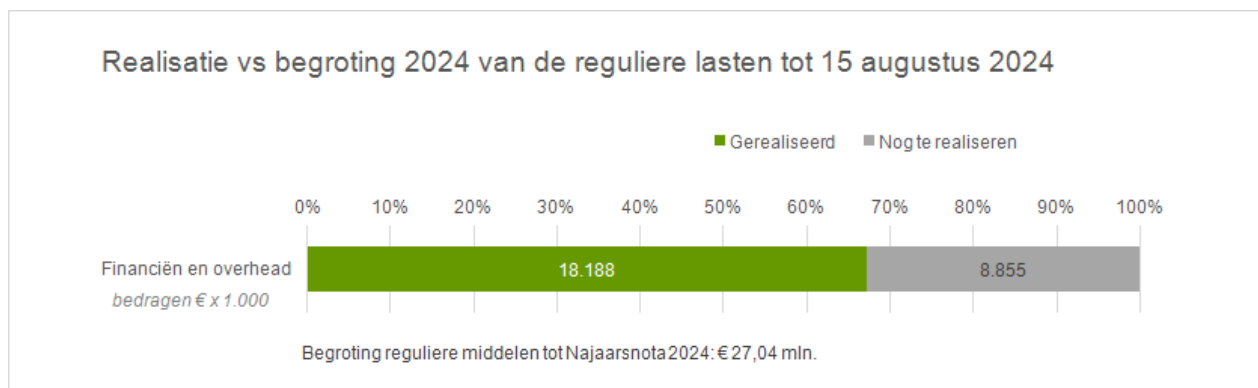
- Financiële verordening 2023 (evaluatie gepland in 2024)
- Sturing in Samenwerking 3.0
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid
- Controleverordening Provincie Limburg 2020

Wij merken op dat de actualisatie van zowel de Financiële verordening 2023 als de controleverordening 2020 op het moment van publicatie van deze programmabegroting in het besluitvormingsproces zitten.

Uitvoering begroting 2024: budgetrealisatie

De lasten van de gewijzigde begroting 2024 voor dit programma tot aan de najaarsnota bedragen € 66,71 mln., bestaande uit € 27,04 mln. reguliere middelen, € 39,79 mln. personeelskosten, € 2,38 mln. kapitaallasten en € 2,50 mln. afrekeningen vorige dienstjaren.

In onderstaande grafiek presenteren wij alleen de reguliere middelen vanwege de beïnvloedbaarheid van deze posten. Het betreft de bestedingen en juridische verplichtingen tot 15 augustus (gerealiseerd) en de op dat moment resterende vrije ruimte binnen de vastgestelde budgetten. De realisatie van de exploitatiemiddelen over 2024 bedraagt tot 15 augustus 2024 afgerond 66%. Van het resterende deel wordt bij deze najaarsnota een totaalbedrag van bijna € 2,18 mln. (8%) overgeboekt naar 2025 inzake de personele begroting en implementatiekosten Wet open overheid.



De financiële doorlichting en de voorstellen leiden tot een aanpassing van de hier opvolgende 3e W-vraag: Wat mag het kosten?

Wat mag het kosten?

In deze Najaarsnota 2024 worden zowel de uitgaven als de inkomsten van de Algemene financiële middelen bijgesteld. De lasten dalen met € 5,80 mln. als gevolg van de volgende begrotingswijzigingen:

- Er is aanvullend budget nodig, vooruitlopend op de jaarrekening 2024, om de voorziening dubieuze debiteuren op de verwachte juiste hoogte te brengen ad € 1,40 mln.
- Inzet van decentralisatie-uitkeringen voor kosten uitvoering Lbv en Lbv-plus € 0,01 mln.
- Fasering € 2,18 mln. van het personeelsbudget € 1,99 mln. en implementatiekosten Wet open overheid € 0,19 mln.
- De overige lasten dalen met € 5,00 mln. De specificatie is opgenomen in het financieel kader, waarbij de vrijval van middelen uit voorgaande dienstjaren de grootste post is.

De baten worden opgehoogd met € 2,47 mln. door de volgende autonome ontwikkelingen:

- Motorrijtuigenbelasting - voordelig bijstelling opbrengst opcentenheffing met € 0,32 mln.;
- Provinciefonds - via de Meicirculaire provinciefonds 2024 is de algemene uitkering voordelig bijgesteld met € 2,05 mln.;
- Renteopbrengsten worden per saldo met € 0,01 mln. positief bijgesteld, als gevolg van de treasury-activiteiten.

De stortingen van € 58,23 mln. en onttrekkingen van € 1,55 mln. in de reserves zijn gerelateerd aan de fasering van de budgetten binnen de beleidsprogramma's. Budgetten die oorspronkelijk uit de algemene middelen zijn gedekt, worden via de egaliserende algemene reserve overgeboekt. In de storting in de Algemene reserve is ook de bijdrage aan de taakstelling verwerkt.

Per saldo dalen de lasten met € 55,15 mln. en stijgen de stortingen in de reserves met € 2,48 mln. Het gevolg van deze wijzigingen is dat het begrote uitgavenvolume van de begroting (lasten en stortingen in de reserves) van dit programma stijgt van € 114,03 mln. naar € 166,45 mln.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2024 tot Najaarsnota	Begrotingswijziging Najaarsnota 2024	Begroting 2024 na wijziging
Lasten			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	59.633	-233	59.399
Totaal 9.1 Overhead	59.633	-233	59.399
9.2 Algemene financiën			
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	19	0	19
9.2.2 Provinciefonds	19	0	19
9.2.3 Dividenden	19	0	19
9.2.4 Rente	1.001	0	1.001
9.2.5 Stelposten en overige financiën	3.844	-4.308	-463
9.2.6 Onvoorzien	2.174	-1.263	912
Totaal 9.2 Algemene financiën	7.078	-5.570	1.507
Totaal 9 Financiën en overhead	66.710	-5.804	60.907
Totaal Lasten	66.710	-5.804	60.907
Baten			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	299	0	299
Totaal 9.1 Overhead	299	0	299
9.2 Algemene financiën			
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	119.048	322	119.370
9.2.2 Provinciefonds	246.792	2.052	248.844
9.2.3 Dividenden	6.105	0	6.105
9.2.4 Rente	30.844	93	30.937
Totaal 9.2 Algemene financiën	402.789	2.466	405.256
Totaal 9 Financiën en overhead	403.089	2.466	405.555
Totaal Baten	403.089	2.466	405.555
Saldo van baten en lasten	336.378	8.270	344.649
Stortingen			
9 Financiën en overhead			
9.2 Algemene financiën			
9.2.5 Stelposten en overige financiën	28.318	58.228	86.546
9.2.6 Onvoorzien	19.000	0	19.000
Totaal 9.2 Algemene financiën	47.318	58.228	105.546
Totaal 9 Financiën en overhead	47.318	58.228	105.546
Totaal Stortingen	47.318	58.228	105.546
Onttrekkingen			
9 Financiën en overhead			

9. Financiën en overhead

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2024 tot Najaarsnota	Begrotingswijziging Najaarsnota 2024	Begroting 2024 na wijziging
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	2.838	-98	2.740
Totaal 9.1 Overhead	2.838	-98	2.740
9.2 Algemene financiën			
9.2.5 Stelposten en overige financiën	320.696	1.652	322.348
Totaal 9.2 Algemene financiën	320.696	1.652	322.348
Totaal 9 Financiën en overhead	323.534	1.554	325.088
Totaal Onttrekkingen	323.534	1.554	325.088
Saldo mutatie reserves	276.216	-56.674	219.542
Resultaat	612.594	-48.404	564.191

9. Financiën en overhead