



## 8. Financiën en overhead

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

#### 8. Financiën en overhead

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

## 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.