

MEMORANDUM



PROVINCIE ■■ UTRECHT

BESLUIT MEERJARIGE BEGROTINGSWIJZIGING

DATUM 26-01-2022
VAN Robert Strijk
AAN Provinciale Staten

In dit memorandum wordt voorgesteld om in de Statenvoorstellen over de P&C documenten die betrekking hebben op het lopende begrotingsjaar óók de begrotingswijzigingen met meerjarige effecten door Provinciale Staten te laten vaststellen. Momenteel gebeurt dat alleen bij de kadernota en de begroting en voorstel is om ook bij de jaarrekening, zomernota en slotwijzigingen besluiten van Provinciale Staten met meerjareneffecten direct te verwerken. Nu worden deze besluiten later na een herhaald besluit van Provinciale Staten alsnog verwerkt in de P&C stukken. Het doel is om Provinciale Staten bij de besluitvorming over het P&C document integraal inzicht te geven in de financiële effecten van begrotingswijziging in het lopende jaar en de drie jaren daarna. Hierdoor ontstaat rust en zekerheid met betrekking tot het financiële beeld van de begroting. Tevens hoeft een besluit van de Provinciale Staten niet nogmaals bij een volgend P&C document bekrachtigd en uitgelegd te worden maar kan het direct in de meerjarenbegroting verwerkt worden.

Dit voorstel wordt hierna nader uitgewerkt in de bijlage. De huidige situatie van de besluitvorming wordt beschreven met als voorbeeld de Jaarrekening 2020 en vervolgens wordt onder de nieuwe situatie een voorstel gedaan voor de op te nemen besluitteksten in de Statenvoorstellen van de P&C documenten 2022.

Bijlage: Technische Uitwerking

Huidige situatie: besluitvorming meerjarige begrotingswijzigingen 2021

Bij de Planning- en Control (P&C) documenten kan een onderscheid worden gemaakt naar documenten die betrekking hebben op meerdere jaren (Kadernota en Begroting) en alleen op het lopende jaar (Jaarrekening, Zomernota en Slotwijziging). Tot op heden wordt vanuit dit onderscheid de werkwijze gehanteerd dat in de P&C documenten die betrekking hebben op het lopende jaar Provinciale Staten alleen besluit over de begrotingswijziging van dat lopende begrotingsjaar. Over de meerjarige financiële effecten vindt de besluitvorming plaats in het volgende P&C document. De tabel hierna bevat een overzicht van de P&C documenten 2021 met de besluitmomenten over de meerjarige begrotingswijzigingen:

P&C document	(Meerjarige) begrotingswijziging	P&C document waarin het financiële effect is verwerkt
Jaarrekening 2020	Bestemming resultaat 2020	Voorjaarsrapportage 2021
Zomernota 2021	Budgetoverheveling naar 2022	Begroting 2022
Slotwijziging 2021	Verschuiving lasten naar 2022 via reserves	Zomernota 2022

Door deze verwerking van de (meerjarige) begrotingswijziging vindt de besluitvorming door Provinciale Staten getrappt plaats. Zo werd in het Statenvoorstel van de Jaarrekening 2020 het besluit genomen over de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2020 en in het Statenvoorstel van de Voorjaarsrapportage 2021 het besluit tot wijziging van de Programmabegroting 2021.

De volgende besispunten over de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2020 waren in de Statenvoorstellen opgenomen:

Jaarrekening 2020: Statenvoorstel

12. De begroting 2021 overeenkomstig de besispunten 1 tot en met 8 te wijzigen via de voorjaarsrapportage 2021.

Voorjaarsnota 2021: Statenvoorstel

- d. De overige begrotingswijzigingen vast te stellen per programma, zoals opgenomen in bijlage 2 'Overzicht begrotingswijzigingen Voorjaarsrapportage 2021', en bestaande uit de categorieën:
 - a. Meerjarige financiële effecten uit de concept jaarrekening 2020;

Door de huidige wijze van besluitvorming over de Jaarrekening neemt Provinciale Staten niet een integraal besluit over de (meerjarige) begrotingswijzigingen bij de Jaarrekening zelf.

Om het integrale beeld van de (meerjarige) financiële effecten wél te geven stellen we voor om de besluitvorming aan te passen in de Statenvoorstellen van de P&C documenten die worden vastgesteld in het kalenderjaar 2022. Het eerste document waarin dit kan worden toegepast betreft de Jaarrekening 2021.

Nieuwe situatie: besluitvorming meerjarige begrotingswijzigingen vanaf kalenderjaar 2022

De aanpassing van de besluitvorming (meerjarige) m.b.t. begrotingswijzigingen heeft betrekking op de volgende P&C documenten:

- Jaarrekening 2021
- Zomernota 2022
- Slotwijziging 2022

Jaarrekening 2021

In het Statenvoorstel van de Jaarrekening 2021 wordt voorgesteld om na de besispunten over de bestemming van het jaarresultaat 2021 het volgende besispunt op te nemen, waarbij we ervan uitgaan dat het resultaat ook (mogelijk) gevolgen heeft voor het jaar 2023.

Tekstvoorstel nieuwe situatie:

Provinciale Staten besluiten:

De Programmabegroting 2022 en de begrotingsraming 2023 overeenkomstig de beslispunten 1 tot en met ... te wijzigen.

In het Statenvoorstel over de Jaarrekening 2021 wordt onder het kopje **Financiële consequenties** een tabel opgenomen met de mutaties van de voorgestelde wijzigingen per programma in de begrotingsjaren 2022-2025 en het effect op het begrotingssaldo van die jaren, gesplitst in incidenteel en structureel (dit zal neutraal zijn omdat de bestemming via de Saldireserve verloopt).

(Bedragen x € 1.000)	2022		2023		2024		2025	
Programma	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1. Ruimtelijke ontwikkeling								
2. Landelijk gebied								
3. Bodem, water, milieu								
4. Energietransitie								
5. Bereikbaarheid I - Algemeen								
6. Bereikbaarheid II - OV								
7. Cultuur en erfgoed								
8. Economie								
9. Bestuur								
10. Overzicht overhead								
Totaal programma's	0	0	0	0	0	0	0	0
Stelposten								
Onvoorzien								
Algemene middelen								
Totaal excl. reserves	0	0	0	0	0	0	0	0
	Storting	Onttrek.	Storting	Onttrek.	Storting	Onttrek.	Storting	Onttrek.
Mutatie reserves			0	0	0	0		
Totaal resultaat begrotingswijziging	0	0	0	0	0	0	0	0
Begrotingssaldo Incidenteel								
Begrotingssaldo Structureel								

Zomernota 2022

De Zomernota is de rapportage van GS aan PS over de beleidsmatige en financiële voortgang in 2022. In die rapportage zal als financiële beginstand in de tabellen de stand worden gepresenteerd van de bijgestelde begroting 2022; dat is de primitieve begroting 2022 én de financiële effecten van de begrotingswijziging vanuit de Jaarrekening 2021.

Wanneer in de Zomernota 2022 voorstellen tot budgetoverheveling naar 2023 opgenomen worden, dan worden deze wijzigingen ook opgenomen in de bijlage van de Zomernota met de begrotingswijzigingen. In het Statenvoorstel wordt de wijziging van de begrotingsraming 2023 als apart beslispunt opgenomen ná de beslispunten over de wijzigingen van de Programmabegroting 2022.

Tekstvoorstel nieuwe situatie:

Provinciale Staten besluiten:

De begrotingsraming 2023 te wijzigen overeenkomstig de volgende (aantal) bijstellingen:

- i. Programma X: omschrijving en budget*
- ii. Programma Y: omschrijving en budget*
- iii. Enz.*

In het Statenvoorstel over de Zomernota 2022 wordt onder het kopje **Financiële consequenties** ook de financiële tabel opgenomen zoals hiervoor toegelicht onder jaarrekening 2021.

De Programmabegroting 2023, die medio november 2022 door Provinciale Staten wordt vastgesteld, bevat dus de al doorgevoerde begrotingswijzigingen uit de jaarrekening 2021 en de Zomernota 2021 én de voorgestelde begrotingswijzigingen vanuit de Kadernota 2023.

Slotwijziging 2022

De Slotwijziging is de laatste bijstelling van de Begroting 2022. Het gaat veelal om technische bijstellingen. Een bekend voorbeeld hiervan is dat de exploitatielasten worden verlaagd omdat de lasten niet in 2022 maar in 2023 worden verantwoord. Dit resulteert vaak ook in een verlaging in 2022 van een eerder opgenomen onttrekking aan een bestemmingsreserve. Uitgaande van dit voorbeeld zou dit leiden tot een meerjarige begrotingswijziging, omdat in het jaar 2023 de exploitatielast wordt begroot én de daarmee samenhangende onttrekking uit de bestemmingsreserve. Dit resulteert dan in een eerste bijstelling op de Programmabegroting 2023, die enkele weken daarvoor is vastgesteld in november 2022.

Ook wordt in de Slotwijziging de septembercirculaire van het provinciefonds verwerkt voor het jaar 2022 en 2023. De financiële gevolgen voor de jaren ná 2023 worden verwerkt in de Kadernota 2024-2027.

In het Statenvoorstel over de Slotwijziging 2022 wordt na de beslispunten over de bijstellingen 2022 ook een besispunt opgenomen over de begrotingswijziging voor het jaar 2023.

Tekstvoorstel nieuwe situatie:

Provinciale Staten besluiten:

De begrotingsraming 2023 te wijzigen overeenkomstig de volgende bijstellingen:

- i. Programma X: omschrijving, budget en dekking door onttrekking uit bestemmingsreserve Z*
- ii. Algemene middelen: septembercirculaire ...*

In het Statenvoorstel over de Slotwijziging 2021 wordt onder het kopje **Financiële consequenties** ook de financiële tabel opgenomen zoals hiervoor toegelicht onder jaarrekening 2021.

BBV en Financiële Verordening

De voorgestelde nieuwe werkwijze past binnen de BBV-regelgeving en de Financiële Verordening.