

STATENSTUK 2023-127

Begroting 2024 en 8^e wijziging van de Begroting 2023

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie op 1 november 2023
- Provinciale Staten op 8 november 2023
- fatale beslisdatum: 8 november 2023

Behandeld door thema Financiën, Planning & Control , telefoonnummer (0592) 36 55 55

Portefeuillehouder: de heer E. van Dijk



Inleiding

a. Algemeen

Met dit Statenstuk wordt de Begroting 2024, met bijbehorende 8e wijziging van de Begroting 2023, aan uw Staten aangeboden. De Begroting 2024 is opgesteld op basis van een zo actueel mogelijk financieel perspectief met als uitgangspunt de Bestuursrapportage 2023. In de Begroting 2024 zijn daarnaast enige autonome ontwikkelingen verwerkt door middel van de 8^e wijziging van de Begroting 2023. Daarnaast zijn de financiële effecten meegenomen van de Statenvoorstellen die aan uw Staten worden voorgelegd in uw vergadering van 27 september 2023.

De raming van de algemene uitkering uit het Provinciefonds in de Begroting 2024 is gebaseerd op de informatie uit de Meicirculaire Provinciefonds 2023, zoals meegenomen in de Bestuursrapportage 2023. De Septembercirculaire Provinciefonds 2023 verscheen op een moment dat de effecten van deze circulaire niet meer konden worden meegenomen.

Onderdeel van de voorstellen is ook de vaststelling van het drempelbedrag voor projectsubsidies als bedoeld in artikel 7, tweede lid, van de Financiële verordening provincie Drenthe 2020.

b. Europese aspecten

Niet van toepassing

c. Economie/werkgelegenheid

Niet van toepassing

d. Participatie

Niet van toepassing

Advies

1. De Begroting 2024 vast te stellen, inclusief de 8^e wijziging van de Begroting 2023.
2. De lasten en baten in de Begroting 2024 te autoriseren in totalen per programma.
3. Het tarief voor de opcenten op de motorrijtuigenbelasting voor 2024 ongewijzigd te laten.
4. De drempel voor lastneming bij projectsubsidies als bedoeld in artikel 7, tweede lid, van de Financiële verordening provincie Drenthe 2020 voor het begrotingsjaar 2024 vast te stellen op een bedrag van € 800.000,--.
5. Een Reserve wettelijke boscompensatie in te stellen (ingang: 1 januari 2024) met een initiële storting van € 0,--.
6. De begrotingssubsidies 2024, zoals vermeld in paragraaf II.4.5 van de Begroting 2024, goed te keuren.
7. Het Normenkader 2024 vast te stellen en Gedeputeerde Staten te mandateren wijzigingen in het Normenkader goed te keuren, indien deze tussen 8 november 2023 en 31 december 2023 plaatsvinden.
8. Het Controleprotocol 2023/2024 vast te stellen.
9. Kennis te nemen van de Uitvoeringsinformatie 2024.

Doelstelling uit de begroting

7. Middelen en mensen

22.7.3.01 Financieel in control zijn

Argumenten

1.1. De Begroting is op de korte termijn in evenwicht.

Het financiële perspectief bouwt voort op het perspectief dat opgenomen is in de Bestuursrapportage 2023. Er zijn verder nog enige tussentijds opgetreden ontwikkelingen meegenomen (via de 8^e wijziging van de Begroting 2023). Daarbij zijn de financiële effecten meegenomen van de Statenvoorstellen die aan uw Staten worden voorgelegd in uw vergadering van 27 september 2023.

Dit alles leidt tot een aangepast financieel beeld. Uit het gepresenteerde financieel beeld blijkt dat wij een sluitende Begroting 2024 aanbieden. Voor het jaar 2026 en daarna geldt, dat de optredende ontwikkelingen het noodzakelijk maken, dat op basis van een nadere analyse wordt toegewerkt naar maatregelen die borgen dat ook de komende jaren onze provinciale begroting duurzaam in evenwicht blijft.

De nu voorliggende Begroting 2024 is een 'begroting staand beleid'. In deze Begroting 2024 is nog geen uitwerking van het coalitieakkoord verwerkt.

De Begroting 2024 gaat uit van het financiële beeld tot en met de Meicirculaire Provinciefonds 2023. Voor de ontwikkeling van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting verwijzen wij naar de paragraaf Lokale heffingen in de Begroting 2024.

2.1. Autorisatie van de budgetten voor lasten en baten in de Begroting 2024 in totalen per programma doet recht aan het budgetrecht van uw Staten en het principe 'besturen op hoofdlijnen'.

De Begroting 2024 is ingedeeld volgens een programma-indeling die is opgebouwd vanuit de hoofdstukindeling van het Coalitieakkoord 2023-2027 'Samen bouwen we Drenthe!' en sluit aan bij de in de voorafgaande jaren gehanteerde indeling.

Autorisatie van de budgetten voor lasten en baten per programma komt overeen met de praktijk die, conform de met uw Staten gemaakte afspraken, de afgelopen collegeperiodes is gehanteerd. Hiermee wordt gebruikgemaakt van de ruimte die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) laat voor een eigen indeling van het programmaplan in de Begroting. De voorgeschreven Begroting naar taakvelden is opgenomen in de Uitvoeringsinformatie bij de Begroting 2024.

3.1. Het niet indexeren van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting (MRB) in 2024 is in lijn met het Coalitieakkoord 2023-2027 'Samen bouwen we Drenthe!'.

In het Coalitieakkoord 2023-2027 is opgenomen, dat de provinciale opcenten op de MRB op het huidige niveau worden bevroren. Het niet toepassen van indexering voor 2024 op de opcenten op de MRB betekent dat op de hoofdsom van de MRB in de provincie Drenthe ook in 2024 nog 92,0 opcenten worden geheven. Hierdoor is geen aanpassing noodzakelijk van de Verordening op de heffing van de opcenten op de hoofdsom van de MRB. Zie ook de paragraaf Lokale heffingen in de Begroting 2024.

- 4.1. *Met ingang van 2021 dienen uw Staten jaarlijks een drempelbedrag voor lastneming bij projectsubsidies als bedoeld in artikel 7 van de Financiële verordening provincie Drenthe 2020 vast te stellen.*

Voor het begrotingsjaar 2024 stellen we voor € 800.000,-- als drempelbedrag te hantieren. Dit bedrag is gelijk aan het drempelbedrag 2023 en valt binnen de bandbreedte tussen 0% tot 0,25% van de begrote lasten, inclusief reservemutaties, zoals deze in het na-jaar van 2020 in interprovinciaal verband is afgesproken met de toezichthouder, de Commissie BBV en de accountants.

- 5.1. *Het doel van de Reserve wettelijke boscompensatie is om de middelen die benodigd zijn voor de compensatie (herplant) van bossen beschikbaar te houden over meerdere jaren.*

De verplichting voor boscompensatie vloeit voort uit de Wet natuurbescherming. Deze reserve wordt gevoed op basis van wettelijke compensatie van te kappen bossen bij (infrastructurele) projecten. De voeding moet dan ook komen uit de beschikbare middelen voor deze projecten.

- 6.1. *De Algemene wet bestuursrecht (Awb) hanteert als uitgangspunt dat subsidieverlening op een wettelijke grondslag (d.w.z. Algemene subsidieverordening provincie Drenthe 2023 en subsidieregelingen) berust.*

Op het vereiste van een wettelijke grondslag voor het verstrekken van subsidie bestaat een aantal uitzonderingen die zijn neergelegd in de Awb, bijvoorbeeld subsidies op basis van een begrotingspost of in een incidenteel geval. Als uw Staten de begroting vaststellen, kunnen wij een begrotingssubsidie verstrekken indien de begroting de subsidieontvanger en het bedrag waarop de subsidie ten hoogste kan worden vastgesteld vermeldt.

- 7.1/8.1 *Het Normenkader 2024 en het Controleprotocol 2023/2024 liften voor vaststelling mee met de Begroting 2024.*

Hierdoor wordt de reikwijdte van de accountantscontrole helder en eenduidig aangegeven. Tevens bepaalt de Financiële verordening provincie Drenthe 2020 (artikel 5, vierde lid) dat wij jaarlijks een overzicht van wet- en regelgeving ter goedkeuring aan uw Staten voorleggen.

- 9.1. *Bij de Begroting 2024 behoort als bijlage de door ons vast te stellen Uitvoeringsinformatie 2024.*

Deze informatie bevat naast een verdere specificatie van de budgetten van de Begroting 2024 onder meer een aantal door het BBV voorgeschreven overzichten.

Tijdsplanning

- | | |
|---|--------------|
| – Presentatie Begroting 2024 aan PS door GS (evt. met persmoment) | 15 september |
| – Verzending Begroting 2024 aan PS door GS (digitaal) | 15 september |
| – Schriftelijke vragenronde: aanleveren vragen door PS (via SG) | 28 september |
| – Beantwoording schriftelijke vragen door GS (via GS) | 6 oktober |
| – Bespreking Begroting 2024 in Statencommissie | 1 november |
| – Bespreking Begroting 2024 in PS | 8 november |

Financiën

Niet van toepassing

Monitoring en evaluatie

Niet van toepassing

Communicatie

Communicatie vindt plaats door middel van een persbericht en eventueel een persmoment.

Bijlagen

1. Begroting 2024 (inclusief Normenkader 2024 en Controleprotocol 2023/2024)
2. 8^e wijziging van de Begroting 2023
3. Uitvoeringsinformatie bij de Begroting 2024

Ter inzage in kamer C0.39

Niet van toepassing

Assen, 15 september 2023

Kenmerk: 37/5.6/2023001170

Gedeputeerde Staten van Drenthe,

drs. J. Klijnsma, voorzitter

W.F. Brenkman MSc, secretaris

Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de Begroting 2024 en de bijbehorende 8e wijziging van de Begroting 2023.

Formats nieuwe reserves

In de Nota reserves en voorzieningen provincie Drenthe 2020 is geregeld op basis van welke informatie uw Staten nieuwe reserves en voorzieningen kunnen invoeren en daartoe besluiten. Voor de in de Begroting 2024 op te nemen nieuwe reserve volgt hierna die betreffende informatie.

| Naam | Reserve wettelijke boscompensatie |
|---------------------------------|---|
| Functie | De reserve betreft een egaliseringsreserve |
| Doelstelling en gebruik | Het doel van deze reserve is om de middelen die benodigd zijn voor de compensatie (herplant) van bossen beschikbaar te houden over meerdere jaren. De verplichting voor boscompensatie vloeit voort uit de Wet natuurbescherming. |
| Statenstuk (instellingsbesluit) | Reserve is ingesteld bij de Begroting 2024 |
| Portefeuillehouder | Egbert van Dijk |
| Programma | 2. Landelijk Gebied |
| Toegestaan minimum | € 0,-- |
| Toegestane onttrekking | Op basis van de jaarlijkse raming van mogelijke compensatie meegenomen in de begroting. |
| Voeding (wijze en mate) | Deze reserve wordt gevoed op basis van wettelijke compensatie van te kappen bossen bij (infrastructurele) projecten. De voeding moet dan ook komen uit de beschikbare middelen voor deze projecten. |
| Opheffing | Als de verplichte boscompensatie komt te vervallen, kan deze reserve worden opgeheven. |
| Koppeling exploitatie | Beleidsopgave: 2.03 Natuur Doelstelling: 2.03.01 Versterken en behouden van Natuur en Landschap Prestatie: 3620706 Wettelijke boscompensatie |
| Specifieke spelregels | Geen bijzonderheden |

Provinciale Staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van Drenthe van 15 september 2023, kenmerk 37/5.6/2023001170;

gelet op de artikelen 193, 194 en 195 van de Provinciewet en de hoofdstukken I en III van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten;

BESLUITEN :

1. De Begroting 2024 vast te stellen, inclusief de 8^e wijziging van de Begroting 2023;
2. De lasten en baten in de Begroting 2024 te autoriseren in totalen per programma;
3. Het tarief voor de opcenten op de motorrijtuigenbelasting voor 2024 ongewijzigd te laten;
4. De drempel voor lastneming bij projectsubsidies als bedoeld in artikel 7, tweede lid, van de Financiële verordening provincie Drenthe 2020 voor het begrotingsjaar 2024 vast te stellen op een bedrag van € 800.000,--;
5. Een Reserve wettelijke boscompensatie in te stellen (ingang: 1 januari 2024) met een initiële storting van € 0,--;
6. De begrotingssubsidies 2024, zoals vermeld in paragraaf II.4.5 van de Begroting 2024, goed te keuren;
7. Het Normenkader 2024 vast te stellen en Gedeputeerde Staten te mandateren wijzigingen in het Normenkader goed te keuren, indien deze tussen 8 november 2023 en 31 december 2023 plaatsvinden;
8. Het Controleprotocol 2023/2024 vast te stellen;
9. Kennis te nemen van de Uitvoeringsinformatie 2024.

Assen, 8 november 2023

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, griffier