

Onderwerp

Wijziging Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 – Artikel 2.4 vierde lid, Paragraaf 4.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Paragraaf 4.8 Kostprijsberekening en rentetoerekening, Paragraaf 4.9 Indexatie en Paragraaf 4.10 Subsidies

Bestuurlijke samenvatting van het voorstel

De wijzigingen in de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 betreffen artikel 2.4, vierde lid, de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing en het opnemen van artikelen over de kostprijsberekening en de rentetoerekening, indexatie en subsidies. De wijziging van artikel 2.4 vierde lid betreft het uiterlijk in november vaststellen van de najaarsnota in plaats van oktober. Belangrijkste wijzigingen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn de aanpassing van de norm voor het weerstandsvermogen en de bepaling van de incidentele weerstandscapaciteit. De kaders voor kostprijsberekening en rentetoerekening lagen vast in een aparte beleidsnota. Het aantal beleidsuitgangspunten in deze beleidsnota was na de wijziging van het BBV en de verschenen notities Rente en Overhead van de commissie BBV in omvang beperkt. Provinciale Staten kiezen met dit Statenvoorstel ervoor om de Beleidsnota kostprijsberekening en rentetoerekening 2017 in te trekken en in plaats daarvan de relevante kaders toe te voegen aan de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021. De kaders voor indexatie en subsidies waren nog niet eerder in de financiële verordening opgenomen. Het besluit tot wijziging van de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het provinciaal blad waarin dit besluit is geplaatst.

Inhoud

Algemeen

Artikel 216 Provinciewet schrijft voor dat Provinciale Staten bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststellen. Provinciale Staten hebben daarvoor de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 (verder: de Verordening) op 16 december 2020 vastgesteld en gewijzigd op 22 september 2021 en 9 maart 2022. De Verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle kan worden voldaan. Uitgangspunt hierbij is dat wat al is geregeld in hogere wet- en regelgeving, zoals de Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv) niet nogmaals in de Verordening wordt geregeld.

Een tweede uitgangspunt is dat de kaders die Provinciale Staten hebben vastgelegd in de financiële beleidsnota's integraal worden opgenomen in de Verordening in plaats van in een aparte beleidsnota. Gedeputeerde Staten kunnen vervolgens beleidsregels vaststellen.

Aanleiding en doel wijziging Verordening

Artikel 2.4, vierde lid

Provinciale Staten hebben aangegeven akkoord te zijn met het uiterlijk in november vaststellen van de Najaarsnota in plaats van in oktober en dit te verwerken in de financiële verordening. Één en ander naar aanleiding van een brief van de agendacommissie van 21 januari 2021 waarin de suggestie gedaan werd om proces en procedure voor najaarsnota en begroting te combineren.

Paragraaf 4.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Provinciale Staten hebben aangegeven de norm voor het weerstandsvermogen (van >2) te willen aanpassen, omdat de huidige norm te ruim wordt geacht. Het voorstel is om de norm aan te passen naar >1 (artikel 4.21), omdat deze norm voldoende wordt geacht voor het afdekken van risico's en zo geen middelen onnodig worden beklemd. Daarnaast is het voorstel om één bufferreserve 'weerstandscapaciteit' in te stellen ter afdekking van de incidentele risico's (artikel 4.22). In deze nieuwe bufferreserve worden de middelen uit de bestaande bufferreserves ter afdekking van individuele risico's opgenomen; deze bufferreserves worden opgeheven. Dit heeft tot doel om het aantal bufferreserves tot een minimum te beperken. Door een aparte bufferreserve weerstandscapaciteit naast de algemene reserve in te stellen, vinden de mutaties die nodig zijn om risico's af te dekken expliciet en transparant plaats. Het vormen van één bufferreserve weerstandscapaciteit en het opheffen van de oude bufferreserves zal voorgesteld worden bij voorjaarsnota 2023. Hiermee is tevens invulling gegeven aan toezegging in de Commissie voor onderzoek van de rekening van 16 februari 2022 met betrekking tot dit onderwerp.

Paragraaf 4.8 Kostprijsberekening en rentetoerekening

Artikel 4.1, eerste lid, van de Verordening bepaalt dat het financiële beleid dat niet in de Verordening is opgenomen in aparte beleidsnota's moet worden vastgelegd. De methodiek van kosten en rentetoerekening is vastgesteld in de Beleidsnota kostprijsberekening en rentetoerekening 2017. Deze beleidsnota is een van de beleidsnota's waarvan de kaders nu opgenomen worden in de Verordening.

Na de herziening van de Bbv in 2016 heeft de commissie Bbv een aantal richtlijnen uitgebracht die betrekking hebben op de kaderstelling in de beleidsnota kostprijsberekening en rentetoerekening. Het gaat hierbij om de notities Overhead (2016), Rente (2017) en Lokale heffingen (2021). In deze notities geeft de Commissie via een stellige uitspraken een interpretatie van de regelgeving die leidend is voor de Provincie. Als gevolg hiervan zijn een aantal van de kaders in de huidige beleidsnota al geregeld in hogere wet – en regelgeving en worden dus niet overgenomen in de Verordening.

Paragraaf 4.9 Indexatie

De Verordening bevatte nog geen kader ten aanzien van indexatie. Dat kader is nu toegevoegd. Hiermee is tevens invulling gegeven aan de toezegging in de Commissie voor onderzoek van de rekening van 25 mei 2022 met betrekking tot dit onderwerp.

Paragraaf 4.10 Subsidies

Tot op heden wordt de grens voor lastneming subsidies via de grondslagen in de kadernota vastgesteld. Deze grens is nu opgenomen in de Verordening.

Voorgesteld wordt om artikel 2.4, vierde lid aan te passen, de Beleidsnota Kostprijsberekening en rentetoerekening 2017 en de artikelen 4.1, tweede lid, onder a, en 4.2 van de Verordening in te trekken, de huidige Paragraaf 4.8 en artikel 4.41 om te nummeren naar Paragraaf 4.11 en artikel 4.45 en in plaats daarvan Paragraaf 4.8 kostprijsberekening en rentetoerekening, Paragraaf 4.9 Indexatie, Paragraaf 4.10 Subsidies en de artikelen 4.41, 4.42, 4.43 en 4.44 in te voegen in de Verordening.

Toelichting op nieuwe en/of gewijzigde artikelen in de Financiële verordening Zuid-Holland 2021

Algemeen

Door Provinciale Staten is besloten dat er een duidelijker onderscheid moet komen tussen de kaderstelling op financieel gebied tussen Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten. De kaderstelling door Provinciale Staten gebeurt via de Financiële verordening Zuid-Holland 2021. Gedeputeerde Staten kunnen vervolgens binnen de door Provinciale Staten gestelde kaders beleidsregels vaststellen in de vorm van een uitvoeringsnota. Een verder uitgangspunt bij het kaderstelling in de Financiële Verordening is dat wat al is geregeld in hogere wet- en regelgeving, zoals de Provinciewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv) niet nogmaals in de Verordening wordt geregeld.

Artikelsgewijze toelichting op de Financiële Verordening

Artikel 4.19 Risicomanagement

Risicomanagement ondersteunt het proces van sturing en beheersing van de organisatie. Provinciale staten stellen eisen aan wat dit systeem van risicomanagement moet opleveren. De nadere uitwerking van dit systeem is een verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten.

Artikel 4.20 Volgorde van risicoafdekking

Het artikel voor het afdekken/opvangen van risico's is van toepassing op risico's die daadwerkelijk financiële gevolgen hebben. Inherent aan het (risico)management is dat gestuurd wordt op het voorkomen en vervolgens beperken van het optreden van risico's. Indien een risico toch optreedt zal worden gezocht naar maatregelen die de financiële gevolgen zoveel mogelijk beperken.

De niveaus van afdekking zijn gerelateerd aan de indeling in de ambitiebegroting en de niveaus waar Provinciale Staten op sturen, namelijk beleidsdoelen, ambities en algemene middelen. De onderliggende systematiek van afdekking van risico's op het niveau van beleidsdoelen en de daaronder liggende beleidsprestaties maakt onderdeel uit van het risicomanagementsysteem, bedoeld in artikel 4.19.

Artikel 4.21 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een verplichte ratio conform het Bbv. In het Bbv wordt onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Er bestaat keuzevrijheid om deze samen te voegen om het weerstandsvermogen te bepalen. Uitgangspunt in het coalitieakkoord 2019-2023 is dat inkomsten en uitgaven meerjarig structureel in evenwicht zijn. Dit kan worden vertaald naar het uitgangspunt dat structurele activiteiten met structurele middelen worden gedekt. In lijn hiermee is dan ook gekozen voor het maken van onderscheid tussen incidenteel en structureel weerstandsvermogen.

Voor het weerstandsvermogen wordt de norm van (minimaal) 1 gehanteerd. Dit houdt in dat de totale omvang van de risico's zoals opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen minimaal één op één wordt afgedekt. Deze norm staat gelijk aan 'voldoende' conform de landelijke normeringssystematiek voor het weerstandsvermogen (zie Tabel 1). De ratio dient altijd te worden gezien in relatie tot de andere kengetallen die in de paragraaf weerstandsvermogen worden gerapporteerd en zoals beschreven in artikel 4.28.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	$x > 2,0$	Uitstekend
B	$1,4 < x < 2,0$	Ruim voldoende
C	$1,0 < x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 < x < 1,0$	Matig
E	$0,6 < x < 0,8$	Onvoldoende
F	$x < 0,6$	Ruim onvoldoende

Tabel 1: Waarderingstabel weerstandsvermogen

Deze normeringssystematiek voor het weerstandsvermogen is ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit Twente.

Artikel 4.22 Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de bufferreserve weerstandscapaciteit. Uitgangspunten voor de incidentele weerstandscapaciteit zijn:

1. de middelen binnen de bufferreserve weerstandscapaciteit zijn beschikbaar om de incidentele risico's op te vangen en de algemene reserve is vrij inzetbaar voor het realiseren van beleid;
2. de middelen dienen niet reeds ter afdekking van risico's op een lager niveau, zodat er geen onnodige stapeling is van risicoreserveringen.

Reserves worden ingedeeld naar functie: spaar-, buffer- en egalisereserves. Bufferreserves zijn bedoeld om risico's op te vangen. De algemene reserve is bedoeld als een buffer voor het opvangen van exploitatietekorten en onvoorziene risico's of voor het uitvoeren van beleid. Door het instellen van een bufferreserve

‘weerstandscapaciteit’ is de algemene reserve volledig beschikbaar voor (nieuw) beleid. Tevens moet expliciete besluitvorming plaatsvinden over de middelen die nodig zijn om de incidentele risico’s, als bedoeld in artikel 4.24, te kunnen opvangen. Naast de bufferreserve ‘weerstandscapaciteit’ wordt geen gebruik gemaakt van andere bufferreserves ter afdekking van risico’s.

De omvang van de bufferreserve ‘weerstandscapaciteit’ wordt bepaald door de omvang van de incidentele risico’s maal de norm voor het weerstandsvermogen, tenzij de omvang van de incidentele risico’s kleiner is dan € 30.000.000 of de algemene reserve ontoereikend is. Het minimum voor de bufferreserve ‘weerstandscapaciteit’ van € 30.000.000 is gesteld op basis van voorzichtigheid.

Artikel 4.23 Structurele weerstandscapaciteit

De structurele weerstandscapaciteit heeft betrekking op het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Daar waar de incidentele weerstandscapaciteit ligt in de vermogenssfeer heeft de structurele weerstandscapaciteit betrekking op de exploitatiesfeer. De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit:

- de post onvoorzien als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onder e, van het Bbv;
- het structurele begrotingssaldo;
- de onbenutte belastingcapaciteit in combinatie met bezuinigingen.

De hier bedoelde post onvoorzien wordt al een aantal jaren op nihil geraamd. Ten aanzien van het begrotingssaldo is expliciet gemaakt dat het gaat om het structurele begrotingssaldo, aangezien het gaat om de mogelijkheden om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te vangen. Een incidenteel begrotingssaldo biedt die mogelijkheid niet.

Artikel 4.24 Materiële incidentele en structurele risico’s

In lijn met artikel 4.20 is opgenomen dat risico’s in de paragraaf weerstandsvermogen worden opgenomen die niet al op het niveau van een beleidsdoel of ambitie zijn afgedekt. Tevens is opgenomen wat een materieel risico is. Als ondergrens wordt € 1.000.000 gehanteerd.

Artikel 4.25 Rapportage

Het doel van dit artikel is om Provinciale staten inzicht te verschaffen in het integrale risicoprofiel van de provincie, waarbij zowel de risico’s die worden afgedekt door het incidentele en structurele weerstandsvermogen, als de risico’s die binnen de beleidsambities worden afgedekt, inclusief de mate van afdekking, worden weergegeven. Hierover wordt gerapporteerd in de paragraaf weerstandsvermogen die ten minste in de Begroting en Jaarrekening wordt opgenomen. Bij uitzondering worden Provinciale staten separaat geïnformeerd.

Artikel 4.41 Rentetoerekening

In de notitie rente 2017 van de commissie BBV wordt ingegaan op de verwerking van de rentelasten en -baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling van deze notitie is het

bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente door decentrale overheden, stimuleren dat decentrale overheden de (verwachte) werkelijke rentelasten opnemen in de begroting en jaarstukken en het inzichtelijk maken van de wijze waarop met rente is omgegaan. Deze notitie bevat stellige uitspraken en aanbevelingen. Er wordt verwacht dat de provincie de stellige uitspraken van de Commissie volgt. Bij aanbevelingen gaat het om uitspraken die richting geven.

Een van de aanbevelingen gaat over de hoogte van de rente die wordt berekend en toegerekend aan de taakvelden. Er zijn 2 manieren om de hoogte van de rentelasten bij begroting en jaarstukken te berekenen. Bij de eerste systematiek wordt gekeken naar de werkelijke rentelasten en baten over de aangetrokken en verstrekte leningen. Het saldo van deze post wordt dan toegerekend aan de verschillende taakvelden. Deze methode is in de notitie Rente van de commissie Bbv als aanbeveling opgenomen.

Het Bbv staat ook toe dat er een rentevergoeding over het eigen vermogen (de reserves) mag worden toegerekend. Hierdoor ontstaat er een soort fictieve rentelast die samen met de werkelijke te betalen rente wordt doorbelast aan de taakvelden. Bij deze methodiek ontstaat er een batenpost "bespaarde rente" die kan worden toegevoegd aan de reserves of als baten kan worden meegenomen in de exploitatie.

In dit artikel wordt aangegeven dat de provincie Zuid-Holland uitsluitend de werkelijke (verwachte) rentelasten toerekent aan de taakvelden, conform de aanbeveling van de commissie BBV.

De manier waarop de rente aan de taakvelden worden doorbelast is geregeld in een stellige uitspraak van de commissie. De omslagrente wordt bij de begroting berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. Dit omslagpercentage wordt voor elke investering en taakveld gebruikt om de rente toe te rekenen. Het is dus niet toegestaan om te differentiëren in het toe te rekenen rentepercentage.

Artikel 4.42 Kostprijsberekening

Op basis van artikel 223 van de Provinciewet heeft de provincie de bevoegdheid om rechten (leges) te heffen. Het totaal van de leges die de provincie conform de legesverordening heft, mag niet meer dan kostendekkend zijn. Voor het vaststellen van de hoogte van de leges is het daarom van belang inzicht te hebben in de kostprijs van provinciale goederen en diensten.

Daarnaast is het op basis van artikel 216, lid 2 onder b van de Provinciewet verplicht om in de financiële verordening de grondslagen voor de berekening van prijzen en tarieven van leges op te nemen. Het uitgangspunt dat bij de berekening van deze kostprijs een systeem van kostentoekening wordt gehanteerd is vastgelegd in dit artikel.

In dit artikel is specifiek aangegeven hoe moet worden omgegaan met de toerekening van de overhead, omdat dit niet meer een integraal onderdeel is van de programma's maar is opgenomen in het overzicht overhead.

Artikel 4.43 Indexatie

Indexcijfers geven aan of een prijs van iets stijgt of daalt ten opzichte van bijvoorbeeld het jaar daarvoor. Deze stijging of daling wordt vaak in percentages uitgedrukt.

Met dit artikel wordt geborgd dat het reële bedrag dat jaarlijks besteed kan worden gelijk blijft door de budgetten te indexeren met de daarvoor geldende index. Om de indexatie ontwikkeling aan de lastenkant te kunnen dekken is het noodzakelijk ook indexatie toe te passen aan de batenkant daar waar de Provincie hier zelf invloed op heeft.

De indexatie aan de lastenkant komt ten laste van het structurele begrotingsaldo en indexatie aan de batenkant komt ten gunste van het structurele begrotingsaldo.

Artikel 4.44 Subsidies

Dit artikel gaat over lastneming van meerjarige subsidies. De Commissie BBV heeft op 15 mei 2020 nadere richting gegeven aan de notitie 'Verantwoording van subsidies' uit januari 2019 over lastneming van subsidies. Kern is dat Provinciale Staten een grensbedrag mogen stellen voor meerjarige subsidies. Voor meerjarige subsidies onder de grens moeten de lasten in één keer genomen worden in het jaar waarin de subsidieactiviteiten starten. Voor subsidies boven de grens dienen (zoals bij de provincie Zuid Holland tot nu toe voor alle subsidies > € 25.000 gebruikelijk) de lasten toebedeeld te worden aan de jaren waarop zij, naar verwachting, betrekking hebben. Voor de lasten boven de grens gelden zwaardere administratieve eisen. Doel van de BBV-aanpassing en het grensbedrag is om naar meer uniforme verantwoording te komen tussen provincies en gemeenten, de administratieve lasten te beperken en beter aan te sluiten bij het baten- en lastenstelsel (dat laatste was bij de provincie Zuid Holland al het geval). Provinciale Staten heeft bij Voorjaarsnota 2021 besloten om vanaf 1-1-2021 een grensbedrag van € 250.000 te hanteren voor meerjarige subsidies. Bij dit grensbedrag worden de administratieve lasten niet significant verhoogd terwijl het baten- en lastenstelsel voldoende wordt gevolgd. Gevolg van bovenstaande wijziging en het nieuwe grensbedrag is dat, zodra daar zicht op is, budgetten die nu in de toekomstige jaren geprognosticeerd zijn om subsidielasten mee te dekken naar voren worden gehaald. De wijziging heeft dus geen impact op de mogelijkheid om subsidies te verstrekken maar alleen op het moment dat de lasten genomen worden.

Rol Provinciale Staten

Provinciale Staten stellen de kaders en controleren. Naast de voorgestelde aanpassingen van bestaande kaders is het kader ten aanzien van de toerekening van de rente en kostprijsberekening opgenomen in de nieuwe Paragraaf 4.8. Het kader ten aanzien van indexatie is opgenomen in de nieuwe Paragraaf 4.9 en het kader voor subsidies in Paragraaf 4.10

Gedeputeerde Staten rapporteren over de uitvoering van rente en kostprijsberekeningen aan Provinciale Staten. Dat gebeurt via de paragrafen Lokale heffingen en Financiering in de reguliere P&C-producten (begroting, voorjaarsnota, najaarsnota en jaarstukken).

Juridische aspecten

- De Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021, zoals deze luidde op de dag van de inwerkingtreding van dit besluit, blijft van toepassing op jaarstukken over het jaar 2022.

- De wijziging van de Verordening treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het provinciaal blad waarin dit besluit is geplaatst. De Beleidsnota kostprijsberekening en rentetoerekening 2017 wordt ingetrokken.
- Artikel 216 van de Provinciewet schrijft voor dat Provinciale Staten bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vaststellen. Onderdeel hiervan is de toerekening van de overhead en rente.

Proces

Over wijziging van artikel 2.4, vierde lid, heeft afstemming plaats gevonden met de COR (vergadering 25 mei 2022)

Bij de totstandkoming van Paragraaf 4.4 heeft afstemming plaats gevonden met de COR (vergadering van 7 september 2022)

Het concept indexatiebeleid (Paragraaf 4.9) is besproken in de COR (vergadering 25 mei 2022)

De grens lastneming subsidies (Paragraaf 4.10) is reeds vastgesteld in de kadernota 2023 en wordt nu ook verwerkt in de financiële verordening.

Alle wijzigingen en toevoegingen aan de financiële verordening zijn voorgelegd aan de accountant. De reactie en eventuele aanbevelingen van de accountant worden separaat aan u verstrekt.

Procedure

Gelet op artikel 218 van de Provinciewet sturen Gedeputeerde Staten het besluit tot wijziging van de Verordening binnen twee weken na vaststelling door Provinciale Staten naar de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Ontwerp-Besluit

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

Gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten, met het besluitnummer PZH-2022-819302470;

Gelet op artikel 216 van de Provinciewet;

Besluiten:

1. in te trekken de Beleidsnota kostprijsberekening en rentetoerekening 2017;
2. de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021 als volgt te wijzigen:

A.

Artikel 2.4, vierde lid, komt te luiden:

4. Provinciale staten stellen de najaarsnota uiterlijk in november van het betreffende begrotingsjaar vast.

B.

Artikel 4.1, tweede lid, onder a, vervalt.

C.

Artikel 4.2 vervalt.

D.

Artikel 4.20 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel c komt te luiden:

c. voor zover de middelen, bedoeld onder a en b, ontoereikend zijn, komt een incidenteel risico als bedoeld in artikel 4.24, derde lid, ten laste van de bufferreserve weerstandscapaciteit;

2. Na onderdeel c worden twee onderdelen toegevoegd, luidende:

d. indien de middelen in de bufferreserve weerstandscapaciteit ontoereikend zijn, komt een incidenteel risico ten laste van de algemene reserve;

e. voor zover de middelen, bedoeld onder a en b, ontoereikend zijn vindt de risicoafdekking van een structureel risico als bedoeld in artikel 4.24, vierde lid, plaats vanuit de structurele weerstandscapaciteit.

E.

Artikel 4.21, derde lid, komt te luiden:

3. Voor de ratio's, bedoeld in het tweede lid, wordt een norm van minimaal één gehanteerd.

F.

Artikel 4.22 komt te luiden:

Artikel 4.22 Incidentele weerstandscapaciteit

1. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de bufferreserve weerstandscapaciteit.
2. De benodigde omvang van de bufferreserve weerstandscapaciteit wordt bepaald door de financiële omvang van de incidentele risico's.
3. De omvang van de bufferreserve 'weerstandscapaciteit' bedraagt minimaal € 30.000.000.

G.

Artikel 4.23, onderdeel b, komt te luiden:

- b. het structurele begrotingssaldo;

H.

Artikel 4.25 komt te luiden:

Artikel 4.25 Rapportage

Tenminste in de begroting en jaarrekening wordt via de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing inzicht gegeven in het integrale risicoprofiel, bestaande uit ten minste:

- a. de financiële omvang van de risico's, bedoeld in artikel 4.24, eerste lid;
- b. een geaggregeerd beeld van de risico's die binnen de beleidsdoelen of ambities worden afgedekt;
- c. de mate waarin de risico's zijn afgedekt.

I.

Onder vernummering van paragraaf 4.8 tot paragraaf 4.11 en onder vernummering van artikel 4.41 tot 4.45 worden na de paragraaf 4.7 drie paragrafen ingevoegd, luidende:

Paragraaf 4.8 Kostprijsberekening en rentetoerekening

Artikel 4.41 Rentetoerekening

1. De toegerekende rentelasten bestaan uitsluitend uit de (verwachte) werkelijke rentelasten in de begroting en jaarstukken. Er wordt geen rente over het eigen vermogen of de voorzieningen berekend.
2. Het toerekenen van de rente aan de taakvelden vindt plaats conform de richtlijnen van de Commissie BBV.

Artikel 4.42 Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten van de provincie wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden naast de directe kosten ook de

indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door de provincie verleende diensten.

2. Het bedrag van de toe te rekenen overhead wordt bepaald naar rato van de omvang van de directe loonkosten.

Paragraaf 4.9 Indexatie

Artikel 4.43

1. De door de door de provinciale staten zelf te indexeren baten worden geïndexeerd op basis van onafhankelijke indexen.
2. De lasten die voor indexatie in aanmerking komen, worden geïndexeerd op basis van onafhankelijke indexen.
3. Indexatie wordt verwerkt in de begroting voor het betreffende kalenderjaar (T) en de 5 daaropvolgende jaren, conform de verwerking van de circulaire provinciefonds.
4. De verwerking in de begroting, bedoeld in het derde lid, vindt in het kalenderjaar (T) en T+1 plaats op de exploitatie en investeringsbudgetten. Voor de jaren na T+1 vindt de verwerking plaats op een stelpost.
5. Exploitatiebudgetten worden geïndexeerd, met uitzondering van:
 - a. de kapitaallasten, (inzet van) bestemmingsreserves, overlopende passiva en voorzieningen;
 - b. lasten die gedekt worden uit een specifieke bijdrage van een derde.
6. Investeringskredieten worden geïndexeerd met uitzondering van kredieten na de periode T+5.

Paragraaf 4.10 Subsidies

Artikel 4.44

1. De grens voor lastneming van meerjarige subsidies wordt gesteld op € 250.000.
2. De lasten voor meerjarige subsidies onder de grens, bedoeld in het eerste lid, worden in de lasten genomen in het jaar van aanvang van de activiteiten.
3. De lasten voor meerjarige subsidies boven de grens, bedoeld in het eerste lid, worden toegerekend aan de jaren waarop de lasten betrekking hebben.
3. de Financiële verordening provincie Zuid-Holland 2021, zoals deze luidde op de dag van de inwerkingtreding van dit besluit, blijft van toepassing op jaarstukken over het jaar 2022.
4. dat dit besluit in werking treedt met ingang van de dag na de datum van uitgifte van het provinciaal blad waarin dit besluit is geplaatst.

Den Haag,

Provinciale Staten van Zuid-Holland,

griffier,

voorzitter,

B.S.M. Sepers

drs. J. Smit

Bijlagen:

Bijlage 1: Was/wordt tabel wijziging financiële verordening

Bijlage 2 Uitvoeringsnota indexatiebeleid (ter kennisname)

Den Haag, 15 november 2022

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,

wnd. secretaris,

voorzitter

ir. J.C. van Ginkel MCM

drs. J. Smit

Bijlage 1: Was/wordt tabel wijziging financiële verordening

Huidige tekst	Nieuwe tekst	Toelichting wijziging
<p><i>Artikel 2.4, vierde lid</i> Provinciale staten stellen de najaarsnota uiterlijk in oktober van het betreffende begrotingsjaar vast</p>	<p><i>Artikel 2.4, vierde lid</i> Provinciale staten stellen de najaarsnota uiterlijk in november van het betreffende begrotingsjaar vast</p>	<p><i>Artikel 2.4, vierde lid</i> Als reactie op een brief van de agendacommissie van 21 januari 2021 waarin de suggestie gedaan werd om proces en procedure voor najaarsnota en begroting te combineren is, in afwachting van het gesprek met Provinciale Staten over de P&C cyclus in 2021 een Statenvoorstel ingediend en aangenomen om de NJN in november te behandelen. In 2022 is de NJN opnieuw in november behandeld en met deze wijziging in de Verordening wordt deze praktijk bestendigd.</p>
<p><i>Artikel 4.20</i> Als een risico met financiële gevolgen zich voordoet, geldt de onderstaande volgorde van afdekking: a. het risico wordt afgedekt door de middelen die beschikbaar zijn gesteld ter afdekking van risico's binnen het desbetreffende beleidsdoel; b. voor zover de middelen als bedoeld onder a ontoereikend zijn, wordt het risico afgedekt door de vrije ruimte en niet-juridische bekleemde middelen binnen de ambitie waaronder het beleidsdoel valt; c. alleen voor zover de middelen als bedoeld onder a en b ontoereikend</p>	<p><i>Artikel 4.20</i> Als een risico met financiële gevolgen zich voordoet, geldt de onderstaande volgorde van afdekking: a. het risico wordt afgedekt door de middelen die beschikbaar zijn gesteld ter afdekking van risico's binnen het desbetreffende beleidsdoel; b. voor zover de middelen als bedoeld onder a ontoereikend zijn, wordt het risico afgedekt door de vrije ruimte en niet-juridische bekleemde middelen binnen de ambitie waaronder het beleidsdoel valt; c. voor zover de middelen bedoeld onder a en b ontoereikend zijn, komt een incidenteel risico, bedoeld in artikel 4.24, derde lid, ten</p>	<p><i>Artikel 4.20</i> Vanwege het instellen van een bufferreserve weerstandscapaciteit (zie verder artikel 4.22) worden twee extra stappen voor risicoafdekking toegevoegd aan dit artikel. Deze hebben betrekking op de wijze van afdekking voor een incidenteel en een structureel risico.</p>

<p>zijn, komt het risico ten laste van de algemene reserve</p>	<p>laste van de bufferreserve weerstandscapaciteit; d. indien de middelen in de bufferreserve weerstandscapaciteit ontoereikend zijn, komt een incidenteel risico ten laste van de algemene reserve; e. voor zover de middelen, bedoeld onder a en b, ontoereikend zijn vindt de risicoafdekking van een structureel risico, bedoeld in artikel 4.24, vierde lid, plaats vanuit de structurele weerstandscapaciteit.</p>	
<p><i>Artikel 4.21 lid 3</i> 3. Voor de ratio's als bedoeld in het tweede lid handhaaft de provincie het bestaande weerstandsvermogen van minimaal twee.</p>	<p><i>Artikel 4.21 lid 3</i> 3. Voor de ratio's, bedoeld in het tweede lid, wordt een norm van minimaal één gehanteerd.</p>	<p><i>Artikel 4.21 lid 3</i> De norm voor het weerstandsvermogen wordt vastgesteld op één, omdat deze norm voldoende wordt geacht voor het afdekken van risico's en zo geen middelen onnodig worden beklemd.</p>
<p><i>Artikel 4.22</i> 1. De totale incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve. 2. De omvang van de algemene reserve bedraagt minimaal € 30.000.000.</p>	<p><i>Artikel 4.22</i> 1. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit de bufferreserve weerstandscapaciteit. 2. De benodigde omvang van de bufferreserve weerstandscapaciteit wordt bepaald door de financiële omvang van de incidentele risico's. 3. De omvang van de bufferreserve 'weerstandscapaciteit' bedraagt minimaal € 30.000.000.</p>	<p><i>Artikel 4.22</i> Er wordt één bufferreserve 'weerstandscapaciteit' ingesteld ter afdekking van de risico's als bedoeld in art. 4.24. Hierin worden de middelen uit de bestaande bufferreserves ter afdekking van individuele risico's opgenomen; deze bufferreserves worden opgeheven. Dit heeft tot doel om het aantal bufferreserves tot een minimum te beperken. Door een aparte bufferreserve weerstandscapaciteit naast de algemene</p>

		reserve in te stellen, vinden de mutaties die nodig zijn om risico's af te dekken expliciet en transparant plaats.
<i>Artikel 4.23 lid b</i> b. het begrotingssaldo	<i>Artikel 4.23 lid b</i> b. het structurele begrotingssaldo	<i>Artikel 4.23 lid b</i> Tekstuele wijziging als gevolg van de wijzigingen in art 4.20. Incidentele risico's komen ten laste van de bufferreserve weerstandscapaciteit en wanneer ontoereikend ten laste van de algemene reserve. Voor de structurele risico's geldt dat deze ten laste komen van het structurele begrotingssaldo.
<i>Artikel 4.25</i> Tenminste in de begroting en jaarrekening wordt via de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing inzicht gegeven in: a. het integrale risicoprofiel van de provincie, bestaande uit de omvang van de risico's als bedoeld in artikel 4.24, eerste lid, alsmede een geaggregeerd beeld van de risico's die binnen de beleidsdoelen of ambities, worden afgedekt als bedoeld in artikel 4.20; en, b. de mate waarin de risico's zijn afgedekt.	<i>Artikel 4.25</i> Tenminste in de begroting en jaarrekening wordt via de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing inzicht gegeven in het integrale risicoprofiel van de provincie, bestaande uit ten minste: a. de financiële omvang van de risico's, bedoeld in artikel 4.24, eerste lid; b. een geaggregeerd beeld van de risico's die binnen de beleidsdoelen of ambities worden afgedekt; c. de mate waarin de risico's zijn afgedekt.	<i>Artikel 4.25</i> Tekstuele aanpassing: 'het integrale risicoprofiel' bestaat uit de onderdelen opgenomen in lid a, b en c.

Bijlage 2 Uitvoeringsnota indexatiebeleid (ter kennisname)

Uitvoeringsnotitie indexatiebeleid provincie Zuid-Holland

In deze uitvoeringsnotitie indexatiebeleid wordt een eerste uitwerking van het indexatiebeleid vormgegeven. Dit is de basis waarop de verdere ontwikkeling van het indexatiebeleid plaats kan vinden waarbij aandachtspunten voor de toekomst kunnen zijn;

- Hoe om te gaan met investeringskredieten buiten de termijn van T+5 jaar.
- Hoe om te gaan met de actualisatie van het prijspeil voor de investeringskredieten en daaruit voortvloeiende onderhoudslasten.
- Alleen de subsidiebudgetten voor instellingen die een langdurige en/of afhankelijke relatie hebben met de provincie Zuid-Holland indexeren
- Transitie periode omdat in de lopende contracten niet op basis van dit beleid (indexen) afspraken zijn gemaakt

1 Welke baten kan de Provincie Zuid-Holland zelf Indexeren en waar komt de dekking vandaan

- a) De opcenten op de motorrijtuigenbelasting worden jaarlijks geïndexeerd op basis van vastgestelde externe indexcijfers
- b) Leges worden jaarlijks geïndexeerd op basis van vastgestelde externe indexcijfers
- c) Indexatie voor zowel de lasten als de baten te verwerken in het begrotingssaldo voor T tot en met T+5. Deze termijn is gelijk aan de verwerking van de circulaire provinciefonds in de begroting. Hiermee is er een balans tussen de ontwikkeling van de baten en lasten voor de periode T tot en met T+5
- d) Indexatie van de lasten wordt gedekt uit het structurele begrotingssaldo op basis van vastgestelde externe indexcijfers

2 Indexatie percentages en aanpassingen van de stelposten

- a) De indexatie percentages worden vastgesteld in de kadernota (T+1) voor de periode T+1 tot en met T+5.
- b) De percentages worden gedurende het begrotingjaar (T+1) waar de kadernota betrekking op heeft niet meer bijgesteld.
- c) In de kadernota wordt op basis van de nieuw vastgestelde percentages de te indexeren baten en lasten voor de periode T+1 tot en met T+5 gewijzigd
 - a. Voor de baten wordt dit direct verwerkt in de begroting op de betreffende begrotingsposten voor de periode T+1 tot en met T+5
 - b. De begrote indexatie lasten (exploitatie) worden verwerkt op de stelpost prijscompensatie en op de stelpost looncompensatie binnen het hoofdstuk algemene middelen voor de periode T+1 tot en met T+5 ten laste van het begrotingssaldo
 - c. De begrote indexatie kredieten (investerings) worden verwerkt op een stelpost investeringskrediet prijscompensatie binnen de ambities waar de investeringsprojecten begroot zijn voor de periode T+1 tot en met T+5. De dekking voor indexatie kredieten zijn de kapitaallasten. Deze worden gedekt uit het begrotingssaldo.

- i. Het te indexeren investeringskrediet is het laatst vastgestelde krediet minus het al gerealiseerde deel.
- d) Elk jaar schuift de T+5 een jaar op en komt de dekking voor de volgende periode op de stelpost. Hierbij is de aanname dat indexatielasten verder dan T+5 gedekt zullen worden uit het structurele begrotingssaldo. Overeenkomsten langer dan T+5 jaar kunnen worden aangegaan. Denk bijvoorbeeld aan subsidieverstrekking of overeenkomsten voor het beheren of onderhouden van wegen of natuurgebieden

3 Gebruik stelpost

- a) Op basis van een onderbouwing kan vanaf de kadernota (T+1) en elk ander P&C product in dat cyclusjaar het structurele indexatie budget voor T+1 worden toegekend aan een ambitie. Voor de berekening van het bedrag wordt gebruikt gemaakt van het vastgestelde percentages van de betreffende index. Het uitgangspunt is dat de afgesproken indexatiepercentages in de contracten en overeenkomsten gelijk zijn aan de vastgestelde indexen van het indexatiebeleid. Als een ander percentage wordt gehanteerd in bijvoorbeeld de overeenkomst dan is het verschil voor rekening en risico van de beleidsambitie.
- b) Afwijkingen in het lopende begrotingjaar tussen de gebruikte percentage en het feitelijke percentage kunnen voordelig of nadelig zijn. Dit komt ten gunste of ten laste van de ambitie
- c) In de najaarsnota zal het restant indexatie budget wat op de stelpost staat voor dat begrotingsjaar structureel vrijvallen in het begrotingssaldo.

4 Afwijkingen op het beleid

- a) Baten: Het indexeren van de opcenten op de motorrijtuigenbelasting kan met een afwijkend percentage van de index plaatsvinden. In het geval dat er geen indexatie wordt toegepast is er sprake van indexatie met 0%.
- b) De opcenten op de motorrijtuigenbelasting kunnen niet aangepast worden in een lopend begrotingsjaar.
- c) Lasten: Het werken met een afwijkende index of percentage bijvoorbeeld omdat de feitelijke indexen in een lopend begrotingjaar afwijken van de trendmatige ontwikkelingen betekent dat dekking van deze afwijking wordt gevonden door te sturen op ontwikkeling van baten en/of de lasten en moet passen binnen de ruimte van het structurele begrotingssaldo.

5 Welke indexen waarvoor en welke bron

In de onderstaande tabel staan de te hanteren indexen met bron of manier van berekenen genoemd.

Indexen kunnen voorspellend zijn of op basis van definitieve cijfers. Het CPB maakt ramingen van indexcijfers naar de toekomst (prospectief). Daarentegen publiceert het CBS-indexcijfers op basis van definitieve cijfers (realisatie, retrospectief). Voor de GWW-index die door het CBS wordt gepubliceerd is er geen raming beschikbaar en gaan we uit van een gemiddelde over de afgelopen 3 jaar. Dus bij het opstellen van een begroting 2023 die tijdens het zomerreces wordt gemaakt en 15 november 2022 wordt vastgesteld wordt het gemiddelde over de periode januari 2019 tot en met januari 2022 gebruikt. Bij een trendmatige ontwikkeling leidt dit niet tot grote afwijkingen, bij niet trendmatige ontwikkelingen wel.

Welke indexen waarvoor en welke bron		Bron
<p>Landelijke Bijdrage-Index (LBI) LBI volgt onafhankelijk de kostenontwikkeling van de sector uitgesplitst naar voertuig en brandstof type. De uitsplitsing Bussen - Diesel wordt het meeste toegepast in onze concessies (en wordt daarom gebruikt bij de prognose).</p> <p>Prognose percentage voor T+1 wordt ook gebruikt voor de resterende jaren.</p>	Openbaar vervoer	DOVA
<p>42/43: Grond-, weg- en waterbouw (GWW) GWW heeft alleen een historische index, we gaan nu uit van het gemiddelde van de afgelopen 3 jaar. Bij het opstellen van de kadernota (T+1) is dit het gemiddelde over de periode januari (T)-(T-3)</p> <p>Voorbeeld: Voor de kadernota 2023 wordt het gemiddelde berekent over het verschil tussen januari 2019 en januari 2022.</p> <p>Prognose percentage voor T+1 wordt ook gebruikt voor de resterende jaren</p>	<p><i>Exploitatie</i> Beheer & Onderhoud</p> <p><i>Investerings</i> Beheer & Onderhoud Infra Natuur Recreatie Gebouwen (fz)</p>	CBS retrospectief
<p>Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers (PO:bw) Dit is de gemiddelde stijging van de lonen en salarissen van de collectieve sector exclusief een voortschrijdend gemiddelde van de jaarlijkse incidentele loonstijgingen.</p> <p>Verzamelde bijlagen met lange reeksen t/m T + 4 (MLT) waarbij het percentage voor het 4^{de} jaar ook wordt gebruikt voor het 5^{de} jaar</p>	Loonontwikkeling formatie incl. pensioenpremies	CPB Maart raming
<p>Nationale consumentenprijsindex (CPI) De gemiddelde prijs op jaarbasis van een pakket goederen en diensten</p> <p>Verzamelde bijlagen met lange reeksen t/m T + 4 (MLT) waarbij het percentage voor het 4^{de} jaar ook wordt gebruikt voor het 5^{de} jaar</p>	Opcenten motorrijtuigenbelasting (baten)	CPB Maart raming
Gewogen index van 1/3 (CPI) en 2/3 (PO:bw)	Subsidies	CPB

<p>Deze index wordt gehanteerd voor het bepalen van het bedrag wat uit de stelpost gehaald wordt</p> <p>Verzamelde bijlagen met lange reeksen t/m T + 4 (MLT) waarbij het percentage voor het 4^{de} jaar ook wordt gebruikt voor het 5^{de} jaar</p>	<p>Omgevingsdiensten</p>	<p>Maart raming</p>
<p>Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)</p> <p>Dit is de gemiddelde stijging van de prijzen van de netto materiele consumptie van de collectieve sector (zie ook toelichting op definitie van collectieve sector). De netto materiële consumptie is gelijk aan de som van de lopende aankopen van goederen en diensten (bijvoorbeeld kosten van energie, huisvesting, kantoorartikelen, uitzendkrachten), de afschrijvingen (bijv. die op infrastructuur, gebouwen, wagenpark en computers) en de verkopen (bijv. schoolgelden, reinigingsrechten, verkopen sociale werkplaatsen, vergoeding van de EU voor het innen van de invoerrechten, bouwleges en verhuur van schoolgebouwen door gemeenten aan het bijzonder onderwijs).</p> <p>Verzamelde bijlagen met lange reeksen t/m T + 4 (MLT) waarbij het percentage voor het 4^{de} jaar ook wordt gebruikt voor het 5^{de} jaar</p>	<p>Resterende budgetten incl. ICT</p>	<p>CPB Maart raming</p>

6 Welke indexen voor welke onderwerpen en wat wordt er niet geïndexeerd

Exploitatie

Om te bepalen welk bedrag nodig is op de stelpost wordt de volgende indeling gehanteerd;

Niet indexeren

- De kapitaallasten, (inzet van) bestemmingsreserves, overlopende passiva en voorzieningen
- Lasten die gedekt worden uit een specifieke bijdrage van een derde, denk aan een rijksbijdrage (SPUK)

Te indexeren

- De resterende lasten met hun specifieke indexen

Investerings

- In afwachting van het investeringsbeleid worden nu alleen de kredieten voor in de periode T tot en met T+5 geïndexeerd voor dat deel van het krediet waar nog onderhanden werk voor moet worden uitgevoerd.

Toelichting op de artikelen in de uitvoeringsnota indexatiebeleid

Algemeen: Begrotingssaldo

Het structureel begrotingssaldo is het verschil tussen de structureel geraamde baten en lasten. Dit structurele begrotingssaldo kan incidenteel negatief zijn maar niet meerjarig. In het structurele begrotingssaldo moeten de keuzes worden gemaakt voor eventuele extra structurele inzet. Kortom op het begrotingssaldo kan gestuurd worden door de baten te verhogen of te verlagen en datzelfde geldt voor de lasten.

Voor indexatie geldt dit principe ook. De structurele indexatie lasten moeten gedekt worden uit het structurele begrotingssaldo. Daarom vindt er ook indexatie aan de batenkant plaats. Zie ook de grafiek bij toelichting artikel 1. Er is een indirecte relatie tussen de indexatie een de baten en lasten kant. Met andere woorden in de praktijk zullen deze elkaar niet opheffen. Een van de redenen is dat aan de batenkant de CPI-index wordt gehanteerd en aan de lastenkant er 6 indexen worden gehanteerd.

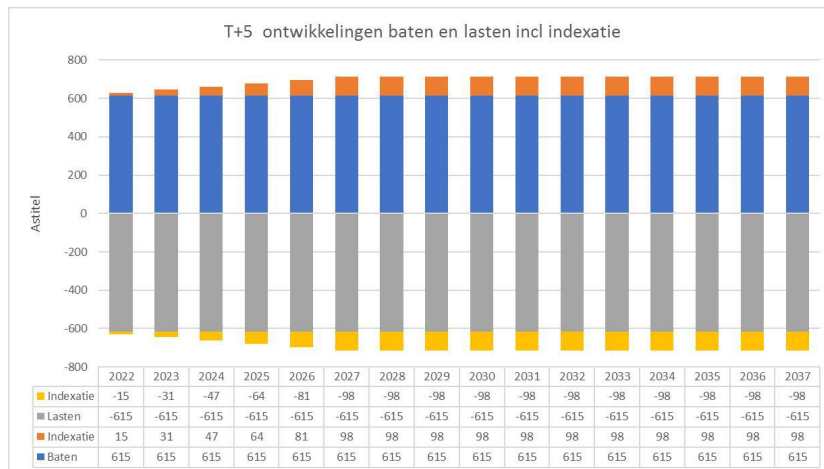
Artikel 1

Wettelijk moet de provincie een begroting maken voor de periode T+3. Als provincie zuid-holland hebben we ervoor gekozen om het begrotingssysteem zo in te richten dat we werken met T+15.

In de circulaire van het provinciefonds wordt de ontwikkeling van de algemene uitkering gegeven voor de periode T+5. Dit betekent dat in de meicirculaire 2022 de ontwikkeling van de algemene uitkering tot en met 2027 wordt gegeven. De ontwikkeling van de baten wordt opgenomen in de begroting en vormt daarmee het uitgangspunt voor het hanteren van de indexatie op T+5. Want de ontwikkeling van de algemene uitkering bestaat uit een volume deel en een indexatie deel.

De baten en lasten bestaan in de basis uit een volume en een indexatie deel. Omdat door de verwerking van de circulaire aan de baten kant op T+5 een ontwikkeling van indexatie zit, moet dit ook terug komen in de lasten voor dezelfde periode. Immers een deel van ontwikkeling is bedoeld ter dekking van de indexatie.

De algemene uitkering van het provinciefonds is ongeveer 40% van de inkomsten. Een andere grote inkomstenbron is de motorrijtuigenbelasting voor 50%. Alleen de indexatie van de algemene uitkering van het provinciefonds is dus niet voldoende om de indexatie aan de lastenkant te dekken. Daarom is het ook noodzakelijk daar waar mogelijk de andere inkomstenbronnen te indexeren. De provincies kan zelf de motorrijtuigenbelasting en de leges indexeren. De termijn die hiervoor gehanteerd wordt is gelijk aan die van het circulaire van het provinciefonds, T+5. Na T+5 wordt het bedrag van T+5 structureel doorgetrokken, zie onderstaand voorbeeld.

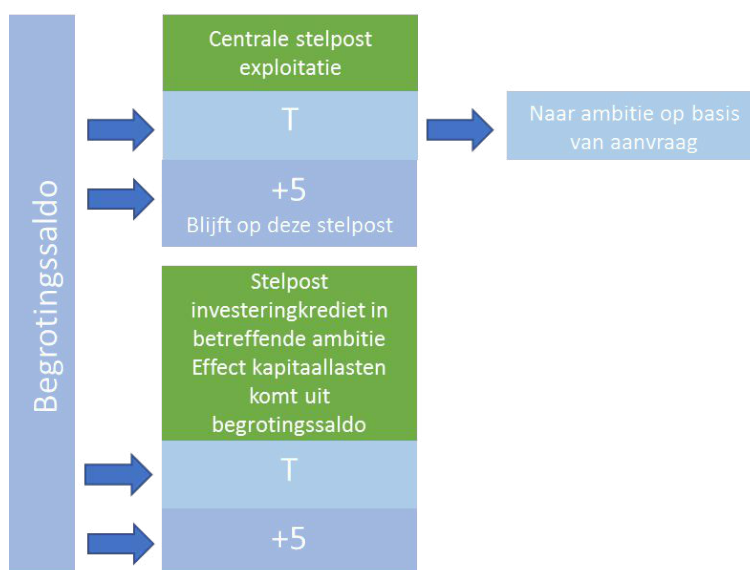


Artikel 2/3

Er wordt gewerkt met stelposten voor de periode T tot en met T+5 waarbij voor de exploitatie alleen het betreffende begrotingsjaar ingezet kan worden binnen de ambities. Omdat de percentages voor de toekomstige begrotingsjaren nog muteren houden we die op de stelpost. Hier zijn de aanpassingen makkelijk door te voeren omdat het om een beperkt aantal stelposten gaat.

Deze herberekening vindt jaarlijks plaats op alle stelposten, zowel exploitatie als investeringen. In het geval van investeringen staat de stelpost al binnen de ambitie. Maar hier gelden dezelfde beleidsuitgangspunten voor als bij de stelpost van de exploitatie. Ook deze stelpost wordt dus jaarlijks aangepast. En er moet een directe relatie zijn tussen de kredieten die geraamd zijn in de periode T+5 en de indexatie kredieten op de stelpost.

Begrotingsjaar T indexatie aan de lastenkant



Hieronder is schematisch weergegeven hoe we omgaan met indexatie voor bijvoorbeeld een overeenkomst van 10 jaar. Er is 6 jaar gedekt door de stelpost en laatste 4 jaar nog niet. Bij elk nieuw begrotingsjaar schuift de stelpost een jaar op en ontstaat er ook dekking voor deze periode.



Artikel 4

Om te borgen dat het indexeren opcenten op de motorrijtuigenbelasting als principe gehandhaafd blijft is ervoor gekozen om de 0% indexatie te hanteren als er op een bepaald moment niet geïndexeerd wordt.

De basis van het beleid is dat voor het aangaan van contracten de indexen en percentages worden gehanteerd zoals ze in het beleid zijn opgenomen. Als hiervan wordt van afgeweken vanwege andere afspraken in het contract of omdat bijvoorbeeld het percentage sterk afwijkt, zal er een afweging plaats moeten vinden hoe het verschil hiertussen gedekt wordt. Dit kan door ruimte binnen de lasten te zoeken of de baten bijvoorbeeld te verhogen. In ieder geval zal het structurele begrotingssaldo positief moeten blijven.

Bijvoorbeeld:

Voor een werk geldt de index GWW en het vastgestelde percentage voor dat jaar is 5%. In het contract wordt afgesproken een andere index te gebruiken en het percentage hiervoor is 7%. Dan is er sprake van een afwijking van het beleid. De indexatie behoefte zal in dit geval hoger uitvallen dan dat er volgens het beleid op de stelpost beschikbaar is. Er zal dan door GS en PS moeten worden bepaald waar de dekking van het verschil tussen de 5% en de 7% gevonden wordt. Dit kan dus bijvoorbeeld via her-prioritering binnen het doel, of ambitie zijn of in de mix van instrumenten van baten en lasten.