

SAMENVATTING FINANCIËN

PROVINCIE OVERIJSEL

Inleidende samenvatting

Deze samenvatting van de financiën is geschreven om u een overzicht te geven van de financiën van de provincie. De hier gepresenteerde overzichten geven een statisch beeld van de financiën. Echter, zoals beschreven in het hoofdstuk financiën van Opgaven in Beeld, zijn er volop ontwikkelingen waardoor de komende jaren nog veel kan wijzigen. Met name op de structurele inkomsten, maar ook op de uitgaven.

Bovendien verandert het financieel perspectief. Waar de afgelopen jaren volop ruimte was om incidenteel extra te investeren en tegenvallers op te vangen, is deze ruimte voor de komende vier jaar aanzienlijk lager. Ter vergelijking: vier jaar geleden was de ruimte circa € 420 miljoen, voor de komende vier jaar circa € 166 miljoen. Het zal niet mogelijk zijn om én (deels) incidenteel gefinancierde programma's zoals Agro&Food en Cultuur te kunnen voortzetten én in te zetten op alle cofinancieringskansen én tegenvallers op te kunnen vangen. Keuzes zijn nodig om een houdbare balans in de structurele begroting te behouden.

Lasten en baten Begroting 2023

De financiën van de provincie zijn opgemaakt uit de lasten (uitgaven) en baten (inkomsten) van de provincie. In 2023 bedragen de totale lasten circa € 518,3 miljoen. Deze zijn verdeeld over de kerntaken van de provincie (zie hoofdstuk 1). De lasten worden in 2023 voor het grootste deel gedekt uit de baten in 2023 (circa € 434,4 miljoen). Deze baten bestaan met name uit de uitkering uit het provinciefonds, de motorrijtuigenbelasting, reizigersopbrengsten, rente en dividenden. Het grootste deel van de baten is structureel (zie hoofdstuk 2).

Het overige deel van de lasten wordt in 2023 gedekt uit de reserves (circa € 83,9 miljoen). Zoals in hoofdstuk 3 is te lezen, is het overgrote deel van het gespaarde vermogen gereserveerd voor vastgelegde programma's en projecten, het financieren van activa of het opvangen van risico's. Het bedrag in de Algemene reserve is vrije ruimte.

BEGROTING - TOTALE LASTEN		x € 1 miljoen			
	2023	2024	2025	2026	
Structurele lasten	369,2	370,6	371,1	374,5	
Incidentele lasten	149,1	81,7	57,8	51,8	
Totale lasten	518,3	452,3	428,9	426,3	

BEGROTING - BESCHIKBARE MIDDELEN		x € 1 miljoen			
	2023	2024	2025	2026	
Structurele baten	394,8	393,4	389,4	384,4	
Incidentele baten	39,6	31,1	27,5	6,5	
Totale baten	434,4	424,5	416,9	390,9	
Dekking uit gespaard vermogen (reserves)	83,9	53,0	36,8	54,7	
Totaal beschikbare middelen	518,3	477,5	453,7	445,6	

BEGROTING - VRIJE RUIMTE PER JAAR		x € 1 miljoen			
	2023	2024	2025	2026	
Saldi conform Begroting 2023	0,0	25,2	24,8	19,3	

Budgettair perspectief 2023-2027 (geactualiseerd januari 2023)

De Begroting 2023 liet in de jaarschijven een vrije ruimte zien van respectievelijk € 25,2, € 24,8 en € 19,3 miljoen in de jaren 2024–2026. Daarnaast bevat de vrije ruimte in de Algemene reserve € 11,7 miljoen.

Het budgettair perspectief is in januari geactualiseerd. De totale vrije ruimte voor de volgende coalitieperiode komt uit op circa € 166 miljoen. Daarvan is in 2024 circa € 116 miljoen direct inzetbaar vanuit de Algemene reserve. Dat is inclusief de € 50 miljoen die in de huidige coalitieperiode is gereserveerd voor investeringen in de volgende coalitieperiode. De overige ruimte is inzetbaar vanaf de betreffende jaarschijf: respectievelijk € 20,5, € 14,8 en € 14,5 miljoen in de jaren 2025-2027.

De structurele vrije ruimte is zeer beperkt (€ 3,8 miljoen). Een groot aantal onzekerheden gaan het perspectief daarnaast nog beïnvloeden. Ook is er een aantal autonome ontwikkelingen, waarvan de financiële impact nog niet te bepalen is. Deze worden toegelicht in hoofdstuk 4.

BUDGETTAIR PERSPECTIEF		x € 1 miljoen				
	AR*	2023	2024	2025	2026	2027
Saldi conform Begroting 2023	11,7	0,0	25,2	24,8	19,3	19,0
<i>Actualisatie januari 2023</i>						
Niet-beïnvloedbare mutaties	45,5	20,0	14,2	-4,3	-4,5	-4,5
Mutaties vrije ruimte Algemene reserve	59,4	-20,0	-39,4			
Nieuw budgettair perspectief	116,6			20,5	14,8	14,5
Waarvan structureel		18,7	12,5	10,9	3,4	3,8
Waarvan incidenteel	116,6	-18,7	-12,5	9,6	11,4	10,7

*AR = Algemene reserve (direct inzetbaar vrije ruimte)

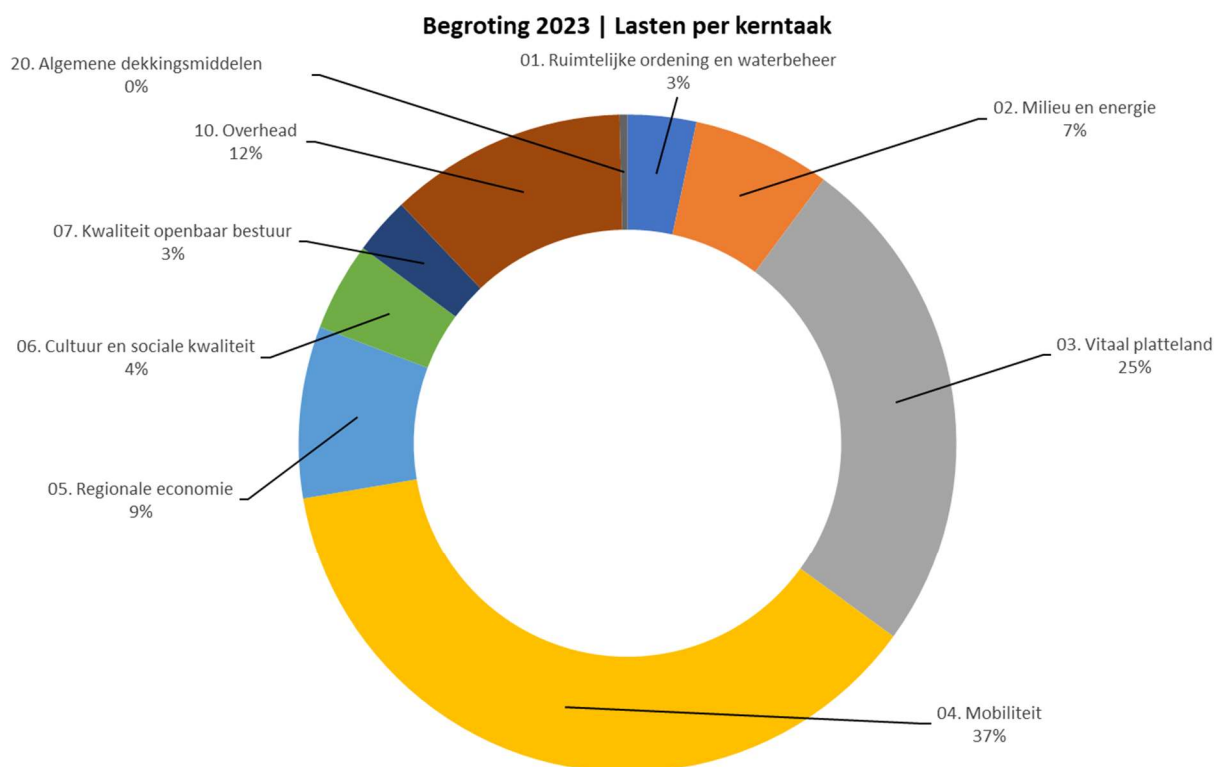
1. Lasten provincie Overijssel 2023 – 2026

Lasten 2023 – 2026 per kerntaak

Hieronder zijn de lasten in de Begroting 2023 – 2026 (zie ook <http://destaatvan.overijssel.nl>) uitgesplitst naar de huidige kerntaken. Deze lasten zijn per kerntaak inclusief personeelsgebonden lasten. Het cirkeldiagram geeft inzicht in de verdeling van de lasten per kerntaak in 2023.

Bedragen x € 1 miljoen

LASTEN BEGROTING 2013 - 2026				
	2023	2024	2025	2026
01. Ruimtelijke ordening en waterbeheer	17,5	12,2	11,9	12,0
02. Milieu en energie	35,3	7,8	7,9	7,7
03. Vitaal platteland	128,7	129,5	114,6	109,1
04. Mobiliteit	193,4	182,7	184,1	190,1
05. Regionale economie	43,7	24,8	20,2	17,3
06. Cultuur en sociale kwaliteit	22,6	22,2	19,3	19,3
07. Kwaliteit openbaar bestuur	14,5	13,2	13,0	13,0
10. Overhead	60,6	59,4	57,4	57,5
20. Algemene dekkingsmiddelen	2,0	0,5	0,4	0,4
Totale lasten	518,3	452,3	428,8	426,4



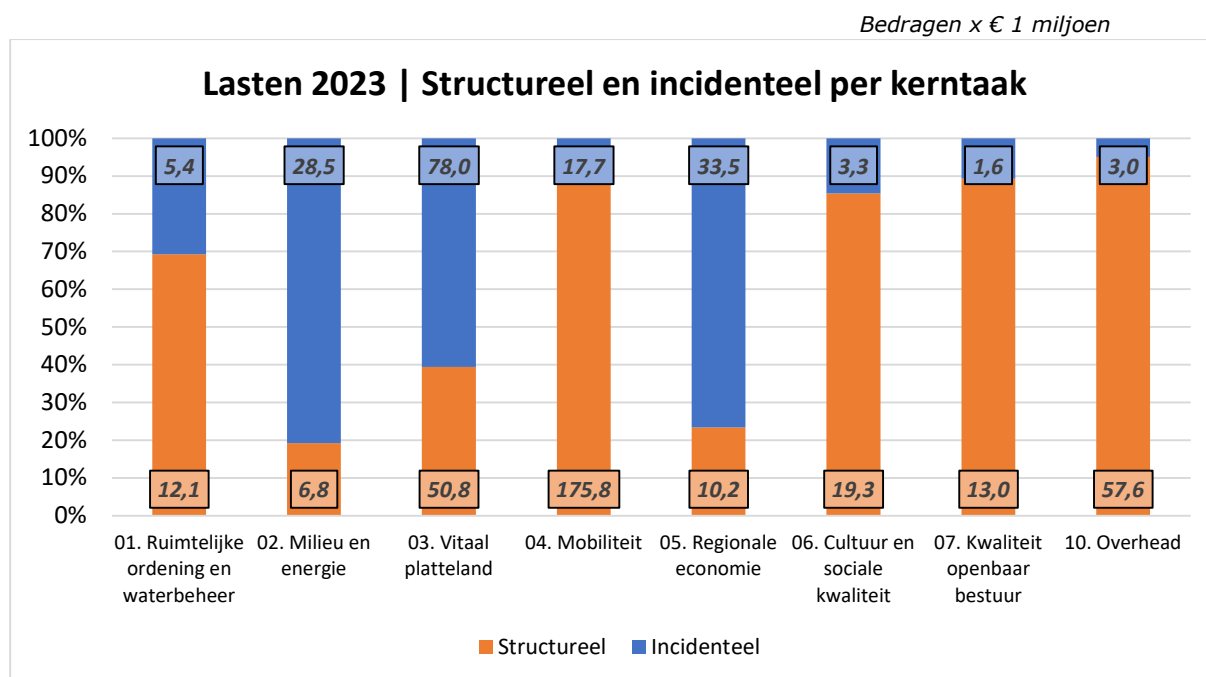
Lasten: structureel en incidenteel

Wat de provincie uitgeeft is onderverdeeld in structureel en incidenteel. Structurele middelen zijn elk jaar beschikbaar voor de betreffende taken. Incidentele middelen zijn tijdelijk. In onderstaande staafdiagrammen is de verdeling van de lasten naar structureel en incidenteel opgenomen in 2023 per kerntaak. Sommige kerntaken zijn meer gefinancierd met structurele middelen dan andere. Dit hangt mede samen met de mate waarin de kerntaak structurele wettelijke taken bevat, dan wel meer beleidsvrij en autonoom is in te vullen.

In de afgelopen jaren is volop incidenteel geïnvesteerd bovenop de structurele begroting. Deze impulsen voelen als 'vast' onderdeel van het beleid en daarmee zijn soms structurele verwachtingen gewekt, ook bij onze partners. Hieronder is een overzicht opgenomen van de beleidsimpulsen van de afgelopen 12 jaar, samen goed voor gemiddeld ruim € 30 miljoen per jaar. Het zijn grove gemiddelden over de afgelopen jaren.

Naast onderstaande programma's is de afgelopen jaren fors incidenteel geïnvesteerd in bijvoorbeeld verschillende grote wegenprojecten, de energietransitie, de ontwikkelopgave en verschillende fondsen. De ruimte om dergelijke investeringen voort te zetten is aanzienlijk beperkter dan voorgaande jaren.

Beleidssterrein	Jaarlijkse incidentele impuls
Wonen en retail	€ 1,75 miljoen
Leefbaar platteland	€ 1 miljoen
Natuur	€ 2 miljoen
Agro & Food	€ 1,5 miljoen
Verkeersveiligheid	€ 1,5 miljoen
Innovatie & mkb	€ 7,5 miljoen
Human Capital	€ 2 miljoen
Fiets	€ 2 miljoen
Evenementen	€ 1,25 miljoen
Toerisme	€ 1,25 miljoen
Cultuur	€ 5 miljoen
Openbaar bestuur	€ 1 miljoen
Europese programma's	€ 4 miljoen
Totaal	€ 31,75 miljoen



2. Baten provincie Overijssel 2023 – 2026

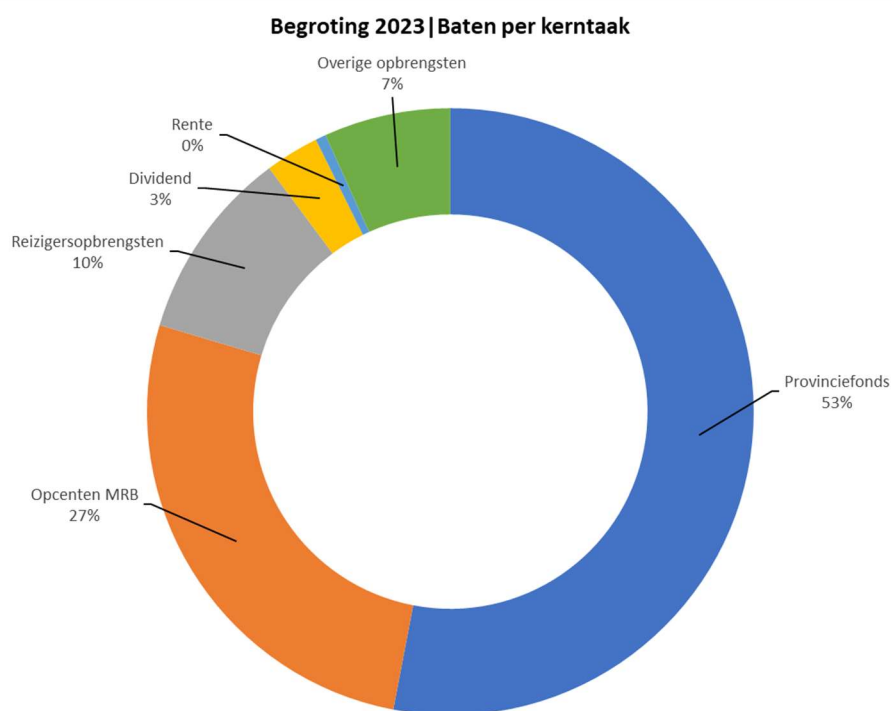
De baten van de provincie bestaan voor circa 80% uit de uitkering uit het provinciefonds en de opcenten op de motorrijtuigenbelasting. De hieronder opgenomen meerjarige ramingen hiervan zijn onzeker (zie 5. *Budgettaire perspectief*). De aflopende rente-inkomsten zijn vooral te verklaren door de afloop van de obligatieportefeuille. Overtollige liquide middelen worden gestald bij de Rijks schatkist. Door oplopende rentes zullen de rente-inkomsten de komende tijd toenemen.

Het grootste deel van de baten is structureel. Specifieke uitkeringen (SPUKs) en een deel van de dividendopbrengsten zijn incidenteel.

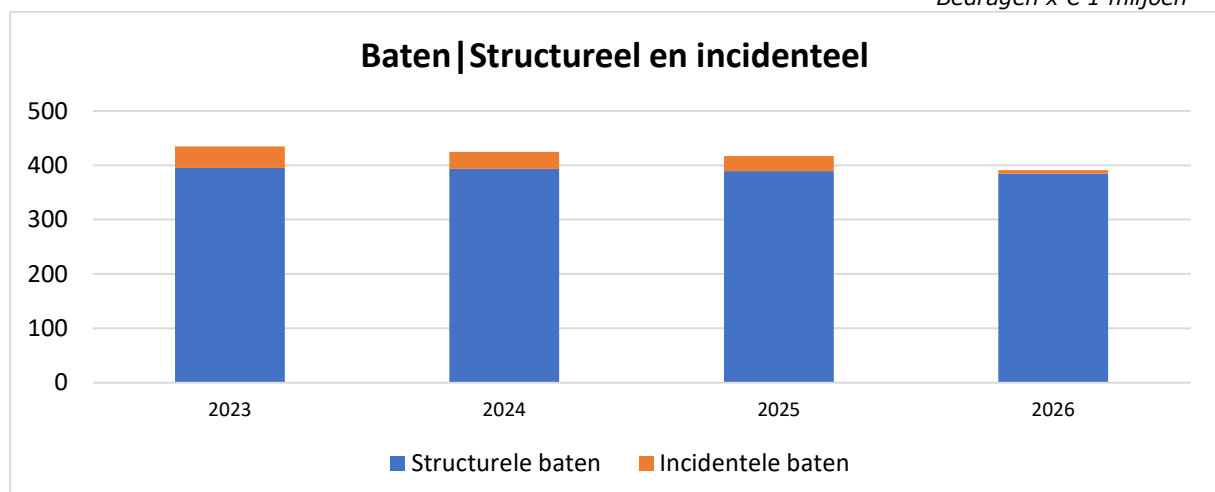
Bedragen x € 1 miljoen

BATEN BEGROTING 2023-2026				
	2023	2024	2025	2026
Provinciefonds	230,3	230,3	223,0	218,4
Opcenten MRB	115,5	115,5	119,0	119,0
Dividend	12,5	12,0	12,0	12,0
Rente	2,4	1,0	0,7	0,4
Reizigersopbrengsten	44,4	44,4	44,4	44,4
Overige opbrengsten	29,3	21,3	17,8	-3,3
Totaal baten	434,4	424,5	416,9	390,9

Bedragen x € 1 miljoen



Bedragen x € 1 miljoen



3. Reserves

De totale omvang van de reserves bedraagt per 1 januari 2023 circa € 1,5 miljard. De reserves worden ingezet voor de realisatie van het huidige coalitieakkoord, het investeringsprogramma Kwaliteit van Overijssel, de ontwikkelopgave en de overige specifieke doelen (bestemmingsreserves). Daarnaast dienen ze voor het financieren van de vaste activa en het opvangen van risico's die we met de uitvoering van onze activiteiten lopen.

Reserves					
	Saldo 1-1-2023	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2026
Algemene risicoreserve	77,7	67,7	67,7	67,7	67,7
Algemene reserve	62,2	61,8	61,8	61,8	61,8
Algemene reserve Kwaliteit van Overijssel	32,8	32,8	32,8	32,8	32,8
Algemene reserve grondzaken	73,6	63,6	55,3	47,0	38,7
Algemene reserve egalisatie plafond BCF	10,7	10,7	10,7	10,7	10,7
Algemene financieringsreserve	424,1	427,4	430,7	434,0	437,3
<i>Totaal algemene reserves</i>	<i>681,1</i>	<i>664,0</i>	<i>659,0</i>	<i>653,9</i>	<i>648,9</i>
Reserve Europese programma's	36,2	31,1	21,9	16,2	13,4
Reserve provinciale infrastructuur	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Reserve waterwegen	2,2	0,9	0,0	0,0	0,0
Reserve bodemsanering	16,6	8,0	7,5	7,0	6,0
Reserve uitvoering Kwaliteit van Overijssel	125,8	80,1	74,8	71,1	61,5
Uitvoeringsreserve Natuurnetwerk Nederland	236,8	207,9	163,1	128,2	79,3
Reserve afrekening pMJP/ILG	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Reserve dekking kapitaallasten activa	327,3	336,8	335,9	335,3	334,4
Reserve mobiliteitsprogramma's Verkeer en Vervoer	44,4	42,7	41,3	39,9	38,5
Reserve openbaar vervoer	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0
Reserve drinkwater	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Reserve Zoetwatervoorziening Oost-Nederland	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
Reserve Sporen en Wegen	38,5	53,5	68,5	83,5	98,5
<i>Totaal bestemmingsreserves</i>	<i>864,4</i>	<i>797,6</i>	<i>749,6</i>	<i>717,8</i>	<i>668,2</i>
Totaal Reserves	1545,5	1461,5	1408,6	1371,8	1317,1

4. Budgettair perspectief

Totaaloverzicht

Hieronder is het geactualiseerde budgettair perspectief opgenomen. Hierin zijn de PS-besluiten die na het vaststellen van de begroting 2023 zijn genomen, en een aantal autonome ontwikkelingen verwerkt.

De totaal beschikbare vrije ruimte voor de volgende coalitieperiode is € 167 miljoen, waarvan in 2024 € 117 miljoen direct inzetbaar is vanuit de Algemene reserve. Dat is inclusief de € 50 miljoen die in de huidige coalitieperiode is gereserveerd voor investeringen in de volgende coalitieperiode. De overige ruimte komt beschikbaar in de jaren na 2023 (€ 20,5 miljoen in 2025, € 14,8 miljoen in 2026 en € 14,5 miljoen in 2027).

Er is een aantal PM-posten die de omvang van de vrije ruimte onzeker maakt. De meeste onzekerheden hebben betrekking op onze structurele inkomsten en uitgaven. Gezien de beperkte structurele ruimte vanaf 2026, kunnen deze onzekerheden er direct toe leiden dat er keuzes gemaakt moeten worden. De onzekerheden worden hieronder nader geduid.

Bedragen x € 1 miljoen

BUDGETTAIR PERSPECTIEF		AR*	2023	2024	2025	2026	2027
Saldi conform Begroting 2023	11,7		0,0	25,2	24,8	19,3	19,0
<i>Actualisatie januari 2023</i>							
Niet-beïnvloedbare mutaties	45,5		20,0	14,2	-4,3	-4,5	-4,5
Mutaties vrije ruimte Algemene reserve	59,4		-20,0	-39,4			
Nieuw budgettair perspectief	116,6				20,5	14,8	14,5
Waarvan structureel			18,7	12,5	10,9	3,4	3,8
Waarvan incidenteel	116,6		-18,7	-12,5	9,6	11,4	10,7

*Algemene reserve (direct inzetbaar vrije ruimte)

BUDGETTAIR PERSPECTIEF STRUCTUREEL		2023	2024	2025	2026	2027
Structurele saldi conform Begroting 2023		14,8	18,6	15,2	7,9	8,3
Niet-beïnvloedbare mutaties		3,9	-6,1	-4,3	-4,5	-4,5
Nieuw structureel saldo		18,7	12,5	10,9	3,4	3,8

BUDGETTAIR PERSPECTIEF INCIDENTEEL		AR*	2023	2024	2025	2026	2027
Incidentele saldi conform Begroting 2023	11,8		-14,8	6,6	9,7	11,4	10,8
Niet-beïnvloedbare mutaties	65,4		16,1	20,3	-0,1	-0,1	-0,1
Nieuw incidenteel saldo exclusief AR	77,2		1,3	26,9	9,6	11,4	10,7
Mutatie vrije ruimte Algemene Reserve	59,4		-20,0	-39,4			
Nieuw incidenteel saldo	116,6		-18,7	-12,5	9,6	11,4	10,7

*Algemene reserve (direct inzetbaar vrije ruimte)

Mutaties en onzekerheden

Een totaaloverzicht van de mutaties is hieronder opgenomen. Het betreft de verwerking van recente besluitvorming (waarbij de besluitvorming uit de PS-vergadering in januari reeds is verwerkt) en een aantal autonome ontwikkelingen. Ook benoemen we een aantal onzekerheden / PM-posten, die nog niet financieel vertaald zijn in dit budgettair perspectief, maar wel financiële impact (kunnen) hebben.

Recente besluitvorming

- Monitor 2022-II: De effecten van de Monitor 2022-II zijn in dit budgettair perspectief verwerkt.
- Gezamenlijke ambities 2023: Bij de Begroting 2023 is een aantal gezamenlijke ambities geformuleerd. In totaal is daarvoor ruim € 7,8 miljoen incidenteel beschikbaar gesteld vanuit de vrije ruimte.
- Beheerplan infrastructurele kapitaalgoederen (BIK): In januari is het BIK geamendeerd vastgesteld. Voor de instandhouding van de provinciale wegen zijn de komende jaren extra middelen benodigd, omdat vooral de vervangingsopgave toeneemt. Met het vastgestelde BIK en de extra structurele middelen van € 8,4 miljoen is voorzien in de instandhouding voor de periode tot en met 2027. De huidige verwachting is dat de opgave en de benodigde middelen in de jaren na 2027 verder toeneemt.
- Jaarstukken 2022: De effecten van de Jaarrekening 2022 zullen dit voorjaar bekend worden.

- Provinciefonds: De ontwikkelingen rondom het provinciefonds zijn onzeker. Er wordt gewerkt aan een nieuwe financieringssysteem en een herijking van de verdeling van het provinciefonds. In de begroting 2023 is rekening gehouden met een lagere provinciefondsuitkering vanaf 2026. Vanaf dat jaar heeft het Rijk de accresontwikkeling afgetoet en vervalt in principe de bevrozing van de opschalingskorting (een oude korting die ingevoerd was voor minder provincies, terwijl opschaling niet heeft plaatsgevonden). Het Rijk heeft aangegeven bij de meicirculaire 2023 met duidelijkheid te komen over de nieuwe financieringssysteem en de terugval in de uitkering vanaf 2026. Tot 2026 wordt overigens nog een stijging van het accres voorzien (extra baten). Deels staan hier indexeringen tegenover (extra lasten). De ontwikkeling van het accres en de indexeringen zijn conform de uitgangspunten enkel voor het eerstvolgende jaar verwerkt. De ontwikkelingen in 2024 en 2025 zijn dus nog niet verwerkt.
- Indexeringen: Het afgelopen jaar zijn de inflatiecijfers ongekend. Bij de Perspectiefnota 2023 is besloten de begroting in 2023 te indexeren met 3% en daarnaast een structurele buffer voor indexeringen in te stellen. Van deze buffer resteert vanaf 2024 ruim € 5,5 miljoen. Gezien de forse en aanhoudende inflatie zal het noodzakelijk zijn om aanvullende indexeringen toe te passen om onontkoombare uitgaven te kunnen dekken en om het gewenste ambitieniveau in stand te kunnen houden. Het zal daarbij niet alleen gaan om structurele lasten (bijvoorbeeld vanwege CAO- en kostenstijgingen bij subsidierelaties en verbonden partijen), maar ook om investeringsprojecten (bijvoorbeeld wegenprojecten en de ontwikkelopgave) waar in het verleden budgetten voor zijn gereserveerd, die inmiddels ontoereikend kunnen zijn geworden. De komende tijd worden deze onderwerpen nader in kaart gebracht. Overigens heeft het Rijk aangekondigd een aanvullende compensatie voor inflatie toe te passen op het provinciefonds vanaf 2023. De omvang van deze compensatie zal bij de meicirculaire 2023 bekend worden gemaakt.
- Salarisontwikkelingen: De CAO Provincies 2022-2023 is verwerkt in het budgettair perspectief. Vanaf 2024 zal rekening moeten worden gehouden met de effecten van een nieuwe CAO.
- Opcenten motorrijtuigenbelasting: De verwachte inkomsten uit de opcenten op de motorrijtuigenbelasting zijn bij de Monitor 2022-II geactualiseerd op basis van de meest recente informatie. Vanaf 2025 vervalt de vrijstelling voor elektrische auto's, waardoor de inkomsten naar verwachting zullen toenemen. Tot 2025 worden de provincies via het provinciefonds gecompenseerd voor de gedeelde inkomsten. Beide effecten waren reeds verwerkt. Omdat het Rijk heeft besloten over te gaan tot invoering van Betalen naar Gebruik (in plaats van de huidige Motorrijtuigenbelasting), zal het provinciaal belastinggebied veranderen. De komende tijd zal hierover meer duidelijkheid (moeten) komen.
- Omgevingswet: De implementatie van de omgevingswet heeft de afgelopen periode veel voorbereidingen gevraagd. De verwachte invoeringsdatum is inmiddels verschoven naar 1 januari 2024. Daarmee lopen de incidentele inspanningen voort. De invoering zal extra structurele (personele) kosten met zich meebrengen. Conform de afspraken met het Rijk over de kosten van de omgevingswet gaan we ervan uit dat deze structurele kosten, in elk geval op termijn, gedekt kunnen worden door de extra baten die we gaan ontvangen door de invoering van milieulegges.
- Diverse nieuwe wetgeving: Er is verschillende nieuwe wetgeving die impact heeft op de taken van de provincie. Het gaat in elk geval om de nieuwe Spreidingswet (provinciale taken in het kader van de asielopvang), Huisvestingswet (provinciale taken in het kader van versterking regie op volkshuisvesting), Deltawet (provinciale taken in het kader van waterveiligheid), Europese biodiversiteitsstrategie (EBS) en een uitbreiding van de lijst met invasieve exoten. Als het gaat om nieuwe (gedecentraliseerde) taken, zoals de Spreidingswet en de Huisvestingswet, zal het Rijk conform artikel 2 van de Financiële verhoudingswet de kosten moeten compenseren. We gaan er daarom vanuit dat de huidige incidentele compensatie voor de Spreidingswet structureel zal worden voortgezet.
- Transitieopgaven: De provincies hebben verschillende taken in het kader van de transitieopgaven. De activiteiten zijn zowel incidenteel als structureel. Het is belangrijk dat provincies structurele middelen ontvangen voor de structurele taken, ook voor taken die voortvloeien uit incidentele investeringen..
 - o Voor het Klimaatakkoord is inzichtelijk gemaakt voor welke uitvoeringstaken de provincies aan de lat staan. Daarvoor komen Rijksmiddelen vanaf 2023 beschikbaar. In het komend jaar zal inzichtelijk gemaakt worden op welke terreinen de inzet moet worden gepleegd.
 - o In het kader van de transitie van het landelijk gebied heeft het Rijk een transitiefonds beschikbaar. De afgelopen periode hebben we voor de voorbereidingen op het Provinciaal Programma Landelijk Gebied, maar ook voor de PAS-melders, eigen provinciale middelen beschikbaar gesteld. Het betrof hier grotendeels voorfinanciering op te verwachten Rijksmiddelen.

- Tot slot zal voor de woningbouwopgave en in het kader van de ruimtelijke vraagstukken (zoals de NOVEX gebieden) ook een aantal taken naar de provincies toekomen. In dit geval zal hiervoor tevens het Rijk aan de lat staan voor de financiering.
- Rentebaten: Conform de wet Fido stallen we (het overgrote deel) van onze overtollige liquiditeiten bij de Rijksschatkist. De afgelopen jaren was het rendement daarop nihil. Meerjarig is in de begroting geen rekening gehouden met rentebaten over het saldo op de schatkistrekening. De afgelopen maanden loopt de rente op. Dit leidt in 2023 waarschijnlijk tot een meevaller van circa € 15 miljoen. Het inschatten en ramen van toekomstige rentebaten vraagt om nieuw beleid.
- Vrijval AFR – Lening A1: In 2024 verstrijkt de looptijd van de door ons aan het Rijk verstrekte lening voor de aanpak van de A1. Conform de spelregels van de Algemene Financieringsreserve (AFR) is bij het verstrekken van de lening € 19 miljoen gestort in de AFR. Daarmee is de lening volledig gefinancierd met eigen vermogen. Als in 2024 de lening wordt afgelost, valt het gelabelde bedrag in de AFR vrij ten gunste van de algemene middelen. Kanttekening hierbij is dat het aandeel in Enexis als enige actief nog niet volledig is afgedekt binnen de AFR. De vrijval van € 19 miljoen zou kunnen worden benut om dit alsnog te realiseren. Deze overweging houdt verband met de afweging over de financiële stuurknoppen, zoals benoemd in Opgaven in Beeld.
- Dividend Enexis: Netwerkbedrijf Enexis heeft haar dochter Fudura verkocht en hierop een boekwinst gerealiseerd van € 1,1 miljard. De aandeelhouders van Enexis kiezen ervoor om hiervan € 1 miljard binnen Enexis te laten voor investeringen in de energietransitie en € 100 miljoen uit te laten keren als dividend. Omdat de provincie Overijssel (afgerond) 20% van de aandelen bezit, ontvangt de provincie eenmalig € 20 miljoen in 2023. Hier tegenover staat dat Fudura geen bijdrage meer levert aan de toekomstige winsten van Enexis. Aangezien de huidige dividend-opbrengsten Enexis, gezien de vele onzekerheden, bewust conservatief zijn geraamd op jaarlijks € 10 miljoen, zien we geen noodzaak om nu de begrote dividendopbrengsten Enexis te verlagen.

Bedragen x € 1 miljoen

Structurele niet-beïnvloedbare mutaties	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Recente besluitvorming:</i>	3,9	-6,1	-4,3	-4,5	-4,5
Monitor Overijssel 2022-II	3,9	2,3	4,1	3,9	3,9
Beheerplan infrastructurele kapitaalgoederen (BIK 2024-2027), inclusief amendement		-8,4	-8,4	-8,4	-8,4
Jaarstukken 2022	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
<i>Autonome ontwikkelingen:</i>	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Meicirculaire Provinciefonds	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Opcenten motorrijtuigenbelasting	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Omgevingswet / milieuleges	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Diverse nieuwe wetgeving	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
<i>Overige mutaties:</i>	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Actualiseren jaarschijf 2027					-/- p.m.
Indexeringen	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.
Salarisontwikkelingen		-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.
Totaal structurele mutaties	3,9	-6,1	-4,3	-4,5	-4,5

Incidentele niet-beïnvloedbare mutaties	AR*	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Recente besluitvorming:</i>	-4,5	-3,9	1,3	-0,1	-0,1	-0,1
Monitor Overijssel 2022-II	2,8	-3,9	1,8	-0,1	-0,1	-0,1
Gezamenlijke ambities 2023 (1 ^e en 2 ^e tranche)	-7,3		-0,5			
<i>Overige mutaties:</i>	50,0	0,0	39,0	0,0	4,0	-0,9
Reservering bestuursperiode 2023-2027	50,0					
Jaarstukken 2022	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Indexeringen	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.	-/- p.m.
Rentebaten		p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Vrijval AFR Lening A1			19,0			
Dividend Enexis		20,0				
Totaal incidentele mutaties	45,4	16,1	20,3	-0,1	-0,1	-0,1

*AR = Algemene reserve.