

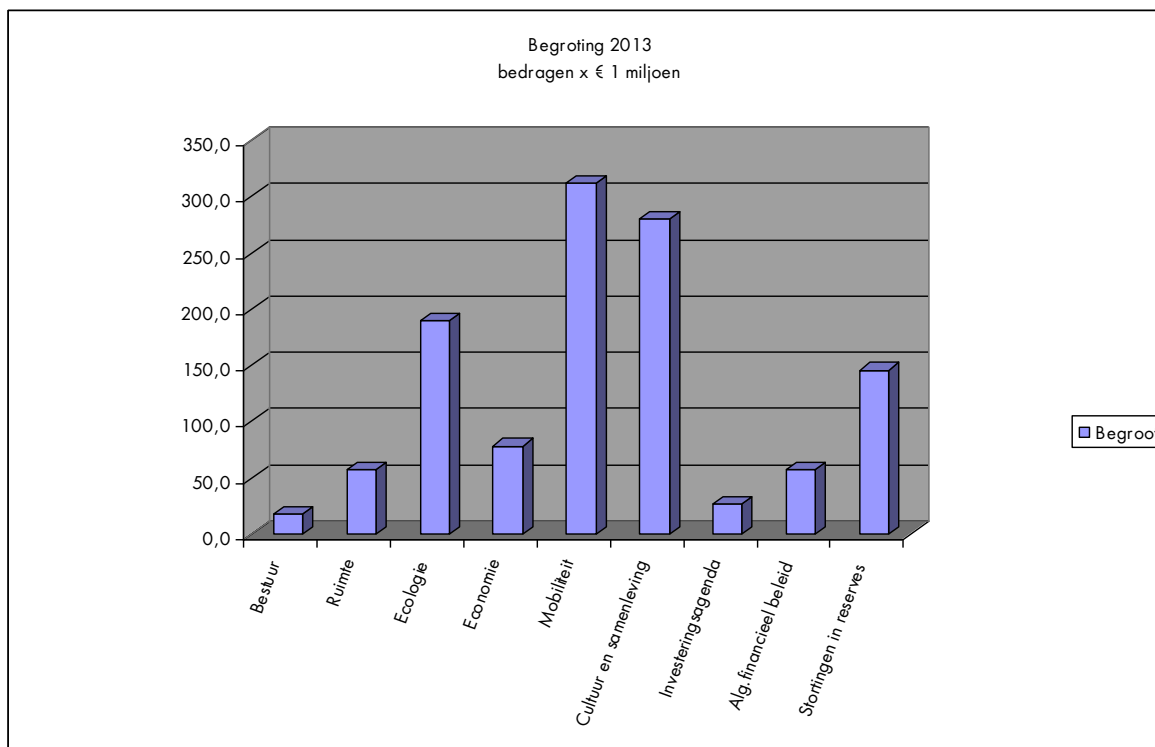
Bijlage 2 Financieel kader 2013 e.v.



1. Inleiding

Deze bijlage biedt een overzicht van de financiële middelen voor de tweede helft van deze bestuursperiode en voor de jaren daarna. Dit financiële kader vormt de uitgangspositie voor de integrale afweging die in deel C van deze voorjaarsnota wordt gemaakt.

Ons startpunt is de vastgestelde begroting 2013¹. De totale begrotingsomvang van 2013 was ca € 1,1 miljard. In onderstaande grafiek is dit uitgesplitst naar de verschillende begrotingsprogramma's.



Voordat we ingaan op de financiële cijfers, informeren we u over de uitvoering van het financieel akkoord met het Rijk. Dat akkoord betreft de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof), het verplicht schatkistbankieren en het BTW-compensatiefonds.

We beschikken nog niet over de mei/juni-circulaire provinciefonds die in het teken zal staan van de uitwerking van het regeerakkoord van oktober 2012. De hoofdlijnen zijn bekend, maar de verdeel effecten van enkele grote mutaties en kortingen moeten nog worden afgewacht. De uitkomsten van de circulaire worden in een latere fase verwerkt en aan uw Staten voorgelegd in de najaarsbrief bij de ontwerp-begroting 2014.

¹ De begroting 2013 op hoofdlijnen is in te zien via:

<http://www.onlinepublisher.nl/Brabant/Hoofdlijnen2013.html>

2. Financieel akkoord met het Rijk

Januari 2013 is tussen het Kabinet en de koepels van provincies (IPO), gemeenten (VNG) en waterschappen (UvW) een onderhandelaarsakkoord bereikt over een aantal samenhangende financiële onderwerpen, te weten:

- a. de Wet houdbare overheidsfinanciën, inclusief afspraken over de EMU-tekortnorm c.q. macronorm voor de decentrale overheden;
- b. het Wetsvoorstel schatkistbankieren, waarbij medeoverheden hun overvloedige middelen zullen onderbrengen bij de schatkist;
- c. het BTW-compensatiefonds, waarvoor is overeengekomen dat het Kabinet zal afzien van de voorgenomen afschaffing; de korting van € 550 mln op jaarbasis wordt echter gehandhaafd.

Zeven provincies hebben met het akkoord ingestemd en vijf provincies hebben afwijzend gereageerd (Fryslân, Overijssel, Gelderland, Brabant en Limburg). Provinciale Staten van Noord-Brabant hebben 25 januari jl. in een motie uitgesproken (motie M7);

- bezwaar te hebben tegen maatregelen of afspraken die een inbreuk zijn op de autonomie en open huishouding van onze provincie, en die inzet op economisch herstel en investeren in de toekomst van Brabant nodeloos inperkt;
- daarom niet akkoord te zijn met het voorliggende onderhandelaarsakkoord.

Wet Houdbare overheidsfinanciën

Ons bezwaar tegen de Wet Hof is dat er geen of onvoldoende rekening wordt gehouden met het baten-lastenstelsel. De decentrale overheden voldoen aan de verplichting van een sluitende begroting en hebben in principe geen tekorten. De EMU-rekenregels leggen echter beperkingen op aan onze investeringsruimte en het aanwenden van (spaar-)reserves. We voelen ons in onze bezwaren geruggensteund door de Raad van State en het Bureau Onderzoek en Rijksuitgaven van de Tweede Kamer (BOR). Ook in de plenaire Kamerdebatten op 19 maart (debat over het financieel akkoord) en 16 april jl. (behandeling Wet Hof) hebben verschillende fracties hun zorgen geuit over de gevolgen die de wet kan hebben voor de realisatie van publieke infrastructuur; en dat in een tijd waarin de economie juist een impuls kan gebruiken.

Onverteerbaar is o.i. ook dat het wetsontwerp het Rijk de mogelijkheid biedt om mede-overheden boetes op te leggen, ook als er geen sanctie vanuit Brussel aan de lidstaat Nederland is opgelegd. Hoewel het overeengekomen saldopad de komende jaren enige ruimte biedt (voor 2013-2015 krijgen de decentrale overheden een tekortnorm van 0,5% bbp) en er in deze kabinetsperiode geen sancties zullen worden toegepast, bestaat op langere termijn het risico dat de tekortnorm verder wordt aangehaald. Dat begint te spelen als Nederland op middellange termijn moet toegroeien naar een begrotingstekort van maximaal 0,5% bbp voor rijksoverheid en decentrale overheden tezamen (zogenoeten MTO-doelstelling).

De minister van Financiën deelt onze zorgen niet. Hij verwijst naar saldoramingen van het Centraal Planbureau (CPB) die laten zien dat de decentrale overheden deze kabinetsperiode ruim binnen de in het financieel akkoord afgesproken macronorm blijven. Wanneer

onverhoopt de norm toch knellend blijkt, vindt altijd eerst bestuurlijk overleg plaats. In de Kamer heeft de minister nog eens benadrukt dat:

- a. de tweede versie van het wetsvoorstel is versoepeld door uit te gaan van een macronorm i.p.v. micronormering, dat slechts sprake kan zijn van sancties als er meerjarig geen zicht is op het voldoen aan de norm en dat investeringsopgaven van rijkswege onderwerp zullen zijn van bestuurlijk overleg;
- b. werkende weg zullen de zaken worden bezien: overheden kunnen investeren, de tekortruimte 2013-2015 wordt niet aangescherpt (een macronorm van 0,5% bbp), 2013 is een proefjaar, via bestuurlijk overleg zal worden bijgestuurd, in 2015 is een evaluatie gepland en tot 2017 zullen geen sancties worden toegepast.

De Tweede Kamer heeft op 23 april jl. in meerderheid met de Wet Hof ingestemd. Daarbij zijn ook enkele amendementen en een motie aangenomen:

- Met algemene stemmen is een motie aangenomen waarin de regering wordt verzocht te voorkomen dat de Wet Hof leidt tot uitstel of afstel van investeringen en daarmee tot verlies van werkgelegenheid.
- In de wet wordt opgenomen dat de Kamer vooraf wordt geïnformeerd over eventuele sancties. Zo'n sanctie kan ten laste worden gebracht van individuele overheden (macronormering en micro sanctioneren). Een amendement dat de sanctiebepaling vervangt door een correctiemaatregel à la de Wet Fido (Wet financiering decentrale overheden gaat uit van regels krachtens AMvB en niet van sancties) heeft het echter niet gehaald, ondanks een positief stemadvies van de minister.
- In het wetsontwerp wordt vastgelegd dat het bestuurlijk overleg over de gelijkwaardige inspanning van decentrale overheden het karakter heeft van een op overeenstemming gericht overleg.

Schatkistbankieren

Het verplichte karakter van schatkistbankieren is een fundamentele ingreep in onze autonome bevoegdheid om zelf onze middelen te beheren. Bovendien leidt schatkistbankieren niet tot een substantiële verlaging van de Nederlandse staatsschuld. Het is en blijft geld dat het Rijk aan de provincie(s) moet terugbetalen. Per saldo wordt de schuld van het Rijk dus niet kleiner. Bij de bepaling van de staatsschuld zou ook gekeken kunnen worden naar het saldo van bezittingen en schulden van de decentrale overheden. Door te consolideren, kom je tot een lagere totale staatsschuld zonder dat verplicht schatkistbankieren nodig is.

Ook kunnen we weinig begrip opbrengen voor de beperking dat niet geleend mag worden aan medeoverheden (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en waterschappen) waar we toezicht op houden. Dat is niet goed te rijmen: we mogen aan gemeenten wel subsidies en garanties verstrekken, maar geen leningen. Het Rijk meet hier met twee maten: de provincies worden verplicht hun middelen uit te zetten in de rijkschatkist, terwijl tegelijk het Rijk optreedt als onze toezichthouder.

BTW-compensatiefonds

In het regeerakkoord is opgenomen dat het BTW-compensatiefonds (BCF) wordt afgeschaft omdat dit niet heeft geleid tot de beoogde doelmatigheidswinst door uitbesteding². Om echter opnieuw een stelselwijziging te voorkomen, is er nu voor gekozen het instrument BCF intact te laten en alleen de bezuiniging van € 550 mln euro per jaar op het gemeentefonds en provinciefonds door te voeren. We hebben ons hierbij neer te leggen, hoewel BTW-compensatie in onze ogen een budgettair neutrale aangelegenheid is: tegenover toegenomen BTW-declaraties bij het fonds staan immers bij het Rijk hogere BTW-opbrengsten. In dat licht is het niet logisch ook nog eens een plafond in te stellen en de rekening van een eventuele overschrijding terug te leggen bij de provincies en gemeenten. Dat levert onzekere situaties op en veel gedoe over onderlinge verrekeningen.

Vervolgtraject

In IPO-verband zal met de betrokken bewindslieden nog een vervolgoverleg plaatshebben (gepland eind mei) over de uitvoering van het financieel akkoord. Over de uitkomsten daarvan zullen wij uw Staten te zijner tijd informeren.

De eerder genoemde vijf provincies (Fryslân, Overijssel, Gelderland, Brabant en Limburg) hebben een extern bureau opdracht gegeven de economische effecten te berekenen van het eventueel temporiseren of herprioriteren van onze provinciale investeringsprogramma's als gevolg van de Wet Hof. In het Kamerdebat op 16 april jl. is al gerefereerd aan een concept-rapportage. Het onderzoek zal echter pas medio mei worden afgerond en begin juni kunnen worden vrijgegeven. De uitkomsten kunnen worden gebruikt voor het overleg over de beheersing van het EMU-saldo en in onze contacten met de Eerste Kamer waar de Wet Hof in het najaar op de agenda komt.

Er is nog geen zicht op het tijdpad voor de aanpassing van de Wet Fido / Ruddo. Het Ministerie van Financiën (Agentschap) gaat ervan uit dat het verplicht schatkistbankieren per 1 januari 2014 in de volle breedte is ingericht.

Financiële impact

Als we kijken naar de financiële kant van de hiervoor genoemde maatregelen, dan is onze inschatting als volgt:

- a. De Wet Hof heeft weliswaar geen directe financiële consequenties maar is wel van invloed op onze investeringsruimte. Probleem is dat investeringen in de EMU-berekening volledig worden toegerekend aan het ene jaar van de investering. Het Kabinet gaat ervan uit dat de pieken en dalen zich binnen de tekortruimte van 0,5% bbp zullen uitmiddelen. Van onze kant willen we inhaken op wat de memorie van toelichting bij de Wet Hof stelt, name-

² Als gemeenten en provincies diensten of goederen extern inkopen, betalen zij daarover btw. In tegenstelling tot bedrijven kunnen wij die btw niet terugvorderen van de Belastingdienst. Extern ingekochte diensten zijn daarom al snel duurder dan intern uitgevoerde activiteiten. Sinds 2003 kunnen we via het BCF de btw terugvragen die is betaald over uitbesteed werk. Het BCF is gevormd door een structurele uitname uit het gemeentefonds en provinciefonds.

lijk: “De Wet Hof voorziet in bestuurlijk overleg voordat de norm voor het EMU-saldo wordt vastgesteld. Zo kan worden voorkomen dat het Rijk aan de ene kant van decentrale overheden vraagt om te investeren en via de andere kant die investeringen onmogelijk maakt door het vaststellen van een norm voor het EMU-saldo waar deze investeringen niet in meegenomen zijn. Ook de aanwezige reserves, ontstaan door te sparen voor investeringen of door het verkopen van deelnemingen, kunnen een reden zijn om extra ruimte te geven aan de decentrale (of nationale) overheden om het EMU-saldo te belasten”, aldus de Memorie van toelichting bij het wetsvoorstel.

Hoewel de minister verwacht dat een macronorm van 0,5% bbp in 2013-2015 voldoende soelaas biedt, biedt dit nog geen garantie voor de toekomst. Op langere termijn bestaat het risico dat de tekortnorm moet worden aangehaald. Dat begint te spelen als Nederland moet toegroeien naar een begrotingstekort van maximaal 0,5% bbp voor rijksoverheid en decentrale overheden tezamen (zogenoeten MTO-doelstelling). Dan zal er een structurele bandbreedte moeten komen voor investeringen van decentrale overheden ten koste van de EMU-ruimte van het Rijk.

b. Schatkistbankieren leidt – bij gelijkblijvende risico’s – tot een fors rendementsverlies. We krijgen daarmee te maken op het moment dat bestaande beleggingstermijnen aflopen en moeten herbeleggen bij het Rijk. De eerstkomende jaren bestaan de herbeleggingen voornamelijk uit (vervroegde) aflossingen van onze lening aan Enxiss. In de jaren daarna zullen successievelijk ook obligaties worden afgelost die vervolgens worden herbelegd.

Een lager rendement in 2013 en 2014 kan worden opgevangen door een hogere opbrengst dividend Enxiss in 2013. Dit betreft het dividend over 2012 dat is begroot op € 23 mln en evenals vorig jaar is uitgekomen op € 35 mln. Vooralsnog lijken dit incidentele meevallers en zal naar verwachting het dividend de komende jaren dichterbij het begrote niveau van € 23 mln liggen.

De rendementsverliezen die ontstaan vanaf 2015 zullen we moeten opvangen binnen het gesloten rente- en dividendsysteem. Het succes daarvan is afhankelijk van de renteontwikkelingen bij schatkistbankieren en van de alternatieven in de vorm van leningen aan gemeenten en leningen met een publiek doel. Wat per saldo de effecten kunnen zijn, is op dit moeilijk in te schatten. Voorlopig gaan we nog uit van de bestaande raming van het rendement van de immunisatieportefeuille. Die raming ligt op een niveau van afgerond € 125 mln op jaarbasis. Niettemin is een winstwaarschuwing op zijn plaats en valt niet uit te sluiten dat op enig moment dit niveau neerwaarts moet worden bijgesteld.

c. De maatregelen m.b.t. het BTW-compensatiefonds (BCF) zijn wel al op korte termijn voelbaar. Het gaat om drie onderdelen:

- Op het gemeentefonds (GF) en provinciefonds (PF) wordt met ingang van 2014 een korting doorgevoerd van € 200 mln vanwege het niet compenseren van de btw-verhoging van 19 naar 21%. Het aandeel van de provincies hierin bedraagt € 31 mln. In afwachting van de mei/juni-circulaire ramen wij het nadeel voor Brabant op circa € 4 mln.

- Een taakstellende korting van € 350 mln met ingang van 2015 op de compensabele btw vanwege de hogere groei van btw-declaraties ten opzichte van de groei (accressen) van het provinciefonds. Hiervan wordt € 40 mln toegerekend aan het PF. Ons aandeel daarin ramen we voorlopig op € 5 mln.
- Het voor het BCF jaarlijks beschikbare budget wordt gemaximeerd. Indien de declaraties in enig jaar het gebudgetteerde BCF overstijgen, worden deze aangezuiverd uit het GF/PF. Wanneer declaraties onder het plafond blijven, wordt het niet benutte deel toegevoegd aan de beide fondsen. Dat laatste is niet ondenkbeeldig. Er zijn signalen dat investeringen achterblijven door de economische recessie. Dat zou kunnen betekenen dat er een teruggave volgt in het GF/PF. In dat licht bezien, hanteren we voor dit onderdeel een pm-raming.

Overige maatregelen

Tot slot een opsomming van enkele actiepunten:

- In 2012 hebben we € 635 mln aan verplichtingen uit 2013-2015 naar voren gehaald. Deze herstructurering is bedoeld om beter zich te hebben op de vrij besteedbare middelen. Bovendien vermindert zo de druk op de meerjarenbegroting en verlaagt dit het EMU-saldo (zie PS 23/13 inzake de jaarstukken 2012).
- Omschakeling naar het instrument fondsen (van subsidiëren naar participeren en uitlenen (deelnemingen en leningen zijn niet EMU-belastend) en waar mogelijk en wenselijk DBFM-contracten (waarmee uitgaven over meerdere jaren worden uitgesmeerd). Parallel aan deze voorjaarsnota wordt aan uw Staten het voorstel voorgelegd tot instelling en inrichting van vier fondsen ten laste van de Investeringsagenda Brabant (PS 42/13).
- Inspelen op het proefjaar 2013. Tot 2017 zullen nog geen sancties worden toegepast en is de uitdaging om er in het bestuurlijk overleg uit te komen.
- Aanpassing van de treasuryverordening en het treasurystatuut opdat we ook kunnen lenen aan gemeenten en andere (semi)publiekrechtelijke organisaties. Hiertoe wordt parallel aan deze nota aan uw Staten een voorstel voorgelegd (PS 32/13).
- Operationele gevolgen van verplicht schatkistbankieren beheren en beheersen (banken, betalingsverkeer, uitzettingen vanuit publieke taak zoals streekrekeningen en ethische beleggingen).
- BTW-compensatiefonds: in IPO-verband voorkomen dat er schotten komen die ons op microniveau begrenzen terwijl we macro bezien wellicht onder het maximum kunnen blijven.

Met deze acties proberen we zo goed mogelijk in te spelen op de rijksmaatregelen en de afspraken uit het financieel akkoord.

3. Financieel kader 2013 e.v.

In deze paragraaf stappen we over naar de financiële cijfers en ramingen voor 2013-2015. Omdat de nieuwe begroting 2014 gepaard gaat met een nieuwe meerjarenraming, wordt tevens een budgettaire prognose weergegeven voor 2016-2018. Het financiële kader wordt hierna uiteengezet aan de hand van de bekende financiële parameters.

Tabel I Financieel kader 2013-2018

x € mln		2013	2014	2015		2016	2017	2018
- is budgettair nadelig								e.v.
1a.	saldo najaarsbrief 2012	4,4	5,9	6,4		35,1	35,1	33,5
1b.	schaapskuddes 2013-2015	-0,1	-	-		-	-	-
1c.	exploitatie nachtnet	-0,2	-0,3	-0,3		-	-	-
2.	rekeningresultaat 2012	6,8	-	-		-	-	-
3.	actualisering MRB-raming	-5,0	-1,0	-1,0		-2,0	-4,0	-4,0
4.	actualisering PF-raming	0	0	-6,2		-4,1	-9,0	-8,9
5a.	doorlichting mj-begroting	-22,7	-7,5	51,5		5,0	1,1	1,2
5b.	saldo oplossing knelpunten	0,4	0,2	0,6		0,3	0,3	0,3
5c.	herijking kapitaallasten	0	1,7	2,1		1,7	2,3	2,7
5d.	indexatie meerjarenbegroting	0	-0,3	-0,7		-1,0	-1,4	0
Actuele begrotingsruimte		-16,4	-1,2	52,5		35,0	24,4	24,8
Saldo 2013-2015		34,9						

Een samenvatting van deze tabel is opgenomen als beginpunt voor de integrale afweging in deel B van de voorjaarsnota.

Toelichting bij tabel I

1. Saldo najaarsbrief (bestaande begrotingsruimte)

- Vertrekpunt voor deze voorjaarsnota is het saldo van de najaarsbrief bij de begroting 2013, zoals terug te vinden in de bijbehorende Memorie van antwoord / Nota van wijziging (PS 62/12 D).
- Bij de begrotingsbehandeling hebben de Staten een amendement aangenomen (A5) om het budget voor schaapskuddes terug te brengen op het oorspronkelijke niveau: 3 maal € 44.000 voor 2013-2015 uit de vrije ruimte 2013.
- Naar aanleiding van amendement A2 is afgesproken om na overleg met de betrokken steden aan de Commissie Mobiliteit en Financiën met een voorstel te komen voor continuering van het nachtnet. Hierover is gesproken in de commissievergadering op 14 december jl. (MF-0137). De uitkomst is dat de commissie in meerderheid instemt met de begrotingswijziging bedoeld om het Brabants Nachtnet tot 04.00 uur in stand te houden, waarbij de kosten ad € 820.000 worden gedekt uit de vrije begrotingsruimte.

2. Besteedbaar rekeningresultaat 2012

Het netto besteedbaar rekeningresultaat van € 6,8 mln is toegelicht in het Statenvoorstel bij de jaarstukken 2012 (PS 23/13), geagendeerd voor de PS-vergadering van 27 mei.

3. Actualisering opcentenraming motorrijtuigenbelasting (MRB)

Tabel II Prognose MRB-opbrengst

x € mln	2013	2014	2015	2016	2017	2018
- is budgettair nadelig						e.v.
Basisprognose MRB-opbrengst, uitgaande van actuele inflatiecorrectie en een 1% afnemende groei per jaar	229,0	232,0	233,0	235,0	237,0	239,0
Afschaffing fiscale vrijstelling voor de categorieën zeer zuinig en oldtimers	0	13,0	15,0	14,0	13,0	11,0
Nieuwe prognose	229,0	245,0	248,0	249,0	250,0	250,0
Bestaande raming	234,0	246,0	249,0	251,0	254,0	254,0
Actualisering MRB-raming	-5,0	-1,0	-1,0	-2,0	-4,0	-4,0

De MRB-opbrengst 2012 bedroeg € 230,3 mln (zie jaarrekening). Op basis van de belastingcapaciteit per 1-1-2013 (omvang wagenpark in aantallen en gewicht) verwachten we in 2013 iets lager uit te komen op circa € 229 mln. In de raming voor 2014 e.v. is rekening gehouden met een geringe stijging van het prijsindexpercentage voor het opcententarief (op basis CPB-cijfers van maart 2013) en een verdere groei van de categorie zeer zuinig die is vrijgesteld van belasting. Zoals in eerdere nota's vermeld, komt deze categorie evenals een gedeelte van de oldtimers in 2014 weer onder de opcentenheffing te vallen. Dit levert naar verwachting een meeropbrengst van circa € 13 mln (2014 is geen volledig belastingjaar vanwege het fase verschil tussen heffing, inning en afdracht) oplopend tot € 15 mln in 2015.

4. Actualisering raming uitkering provinciefonds

Voor de bijstelling van de raming provinciefonds zijn we afhankelijk van de komende mei/juni-circulaire die in het teken zal staan van de uitwerking van het regeerakkoord. De hoofdlijnen zijn weliswaar bekend, maar de verdeeffecten van enkele grote mutaties en kortingen moeten nog worden afgewacht. Dat geldt o.a. voor de decentralisatie van de middelen voor natuur (vanaf 2013), de aangekondigde uitname van het budget voor regionale omroepen (2014), de kortingen in relatie tot het btw-compensatiefonds (2014 en 2015), de overheveling van jeugdzorg naar gemeenten (2015) en de transformatie van de BDU verkeer en vervoer via een decentralisatie uitkering naar vaste maatstaven binnen de algemene uitkering.

Voor dit moment houden we rekening met:

- a. een korting in relatie tot het btw-compensatiefonds zoals toegelicht in paragraaf 2;

- b. een verzwaring van de maatstaf MRB-capaciteit (negatieve inkomstenmaatstaf) als gevolg van de hogere opcentenopbrengst vanaf 2011 door de nieuwvestiging van een leasebedrijf;
- c. doorwerking van de trap op-trap af-systematiek (accresontwikkeling) op basis van het regeerakkoord uit 2012.

De factoren a t/m c kunnen worden opgevangen binnen de € 8 mln op jaarbasis die voor dit doel opzij zijn gezet in de voorjaarsnota 2012. Dit betekent dat de basisraming provinciefonds ongewijzigd kan blijven, behoudens een aframing met € 5 mln vanaf 2017 die verband houdt met de horizon van de accresraming.

- d. Daarnaast houden we, in samenhang met uitgevoerde begotingsdoorlichting (zie punt 5 hierna), rekening met een korting van € 10 mln op het moment dat het budget voor jeugdtaken in 2015 wordt overgeheveld van provinciefonds naar gemeentefonds.

Hier tegenover staat een vrijval van programmamiddelen (in 2015 € 3,8 mln en in 2016 e.v. rond de € 6 mln), waardoor per saldo het effect beperkt blijft.

5. Uitkomsten 1^e bestuursrapportage en begrotingsdoorlichting

De bestuursrapportage brengt in beeld welke ontwikkelingen zich voordoen binnen bestaande uitgavenkaders en welke financiële bijstellingen daaruit voortkomen. In de bestuursrapportage 2013-I informeren wij u over de afwijkingen in de periode januari tot en met april (bijlage 3). Daarnaast heeft, zoals gebruikelijk, een financiële doorlichting plaats gehad van de meerjarenbegroting. Daarmee maken we met name voor deze bestuursperiode de benodigde middelen vrij om financiële knelpunten op te lossen via het oud-voor-nieuw principe. Tevens hebben wij met deze actie meer zicht willen krijgen op de flexibiliteit van onze begroting: wat is in theorie wel beleidsmatig belegd maar afweegbaar doordat er geen juridische of bestuurlijke verplichtingen op rusten.

De doorlichting van de begroting (inclusief reserves) heeft geleid tot een voordelig resultaat van € 22,5 mln over 2013-2015 (tabel I, regel 5a en 5b). Dit volume valt vrij ten gunste van de algemene middelen. In de bestuursrapportage (bijlage 3) wordt nader toegelicht hoe dit is opgebouwd.

Naast de doorlichting van baten en lasten is gekeken naar de planning en het verloop van de reguliere investeringen die zijn opgenomen in het investeringsschema. Doordat sommige investeringen uitlopen naar latere jaren, vallen de kapitaallasten (afschrijvingen) de eerste komende jaren lager uit. Voor 2013-2015 betreft dit in totaal € 3,8 mln (tabel I, regel 5c).

Een vast onderdeel van de doorlichting is voorts de indexering van de meerjarenbegroting 2014 e.v. voor de algemene prijsstijging en loonkostenontwikkeling (tabel I, regel 5d). Hierbij gaan we uit van de jongste cijfers van het CPB, zoals gepubliceerd in het Centraal Economisch Plan (CEP 2013). Tegenover de indexatie van de programmalaasten (voornamelijk subsidiebudgetten) staat de inflatiecorrectie van het opcententariaf die indirect meeloopt in de nieuwe MRB-raming (zie tabel II).