

# Jaarrekening in één oogopslag 2020

## Colofon

Provincie Limburg, cluster Financiën  
Limburglaan 10 Maastricht | Postbus 5700 6202 MA Maastricht  
+31 (0)43 389 99 99 | [postbus@prvlimburg.nl](mailto:postbus@prvlimburg.nl) | [www.limburg.nl](http://www.limburg.nl)

Jaarrekening

2020

in één oogopslag

Maastricht, april 2021



# Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	5
2. Exploitatielasten en investeringen 2020 .....	7
3. Programmarekening 2020 .....	8
4. Lasten Jaarrekening 2020 .....	9
5. Baten Jaarrekening 2020 .....	10
6. Verschillen begroting en realisatie 2020 .....	11
7. Balans per 31-12-2020 .....	14
8. Reserves en voorzieningen .....	15



# 1. Inleiding

Voor u ligt de 'Jaarrekening 2020 in één oogopslag'. In dit document worden de financiële aspecten van de Jaarstukken 2020 van de Provincie op beknopte wijze weergegeven.

De 'Jaarrekening 2020 in één oogopslag' presenteert de informatie op het niveau van de begrotingsprogramma's, zoals deze in de Programmabegroting 2020 opgenomen zijn.

Daarnaast zijn de financiële gegevens gepresenteerd op de lasten- en batensoorten. Voor gedetailleerde informatie of toelichtingen op begrotingsprogramma's wordt verwezen naar de betreffende onderdelen uit de Jaarstukken 2020.

In de overzichten van dit document waarin 'Begroting' is opgenomen wordt 'Begroting ná wijzigingen' bedoeld.

In de tabellen worden alle financiële gegevens in miljoenen euro's gepresenteerd. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de presentatie optreden.





## Financiële positie ultimo 2020

Het jaar 2020 heeft in teken gestaan van de coronacrisis, de getroffen maatregelen en de gevolgen hiervan voor de wereld. De maatregelen om de pandemie onder controle te krijgen hebben grote gevolgen voor de economie en de maatschappij.

Provinciale Staten van Limburg zijn middels informerende stukken periodiek op de hoogte gebracht over de impact van de coronacrisis en de provinciale maatregelen tegen de gevolgen van het coronavirus. Met de Voorjaarsnota 2020 en de Programmabegroting 2021 is onder de noemer 'Rolvast, koersvast en met versterkte slagkracht' en aanvullend op de directe crisismaatregelen een raamwerk bepaald voor de aanpak tot herstel.

Over de schade in 2020 ten gevolge van Corona is een aparte paragraaf 5.9 'Covid 19' in de Jaarstukken 2020 opgenomen. Op basis van uitspraken van de commissie BBV d.d. 26-1-2021 worden mogelijke opbrengsten uit het compensatiepakket 2020 verwerkt in de Jaarstukken 2021.

Ondanks de pandemie ligt er een sluitende jaarrekening 2020 voor. Er resteert een voordelig nog te bestemmen resultaat van € 8,59 mln. Dit wordt aan de immunisatiereserve toegevoegd.

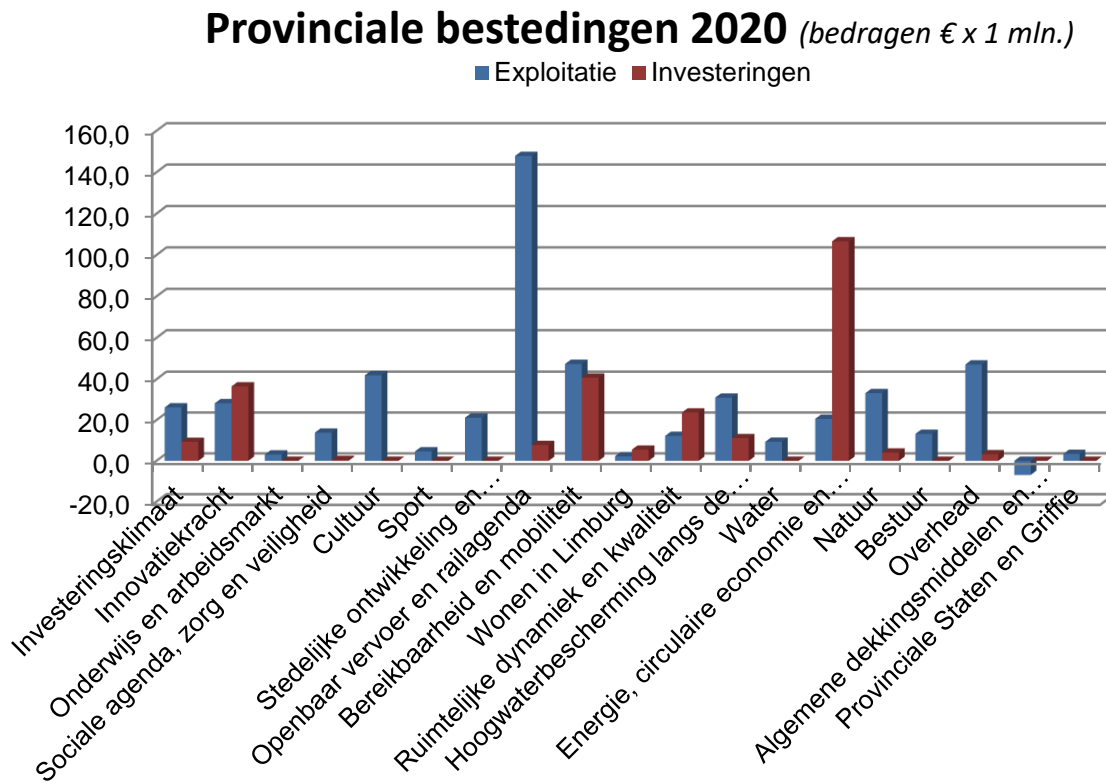
In de Jaarstukken 2020 wordt geconcludeerd dat onze financiële positie gezond is. Er is structureel evenwicht, een gezonde vermogenspositie, voldoende weerstandsvermogen en een substantiële onbenutte belastingcapaciteit (€ 52 mln.). In de paragraaf 5.2 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van de Jaarstukken 2020 zijn de kengetalen gepresenteerd. Wij verwijzen naar deze paragraaf voor meer toelichting over de financiële positie.

Uit de Jaarstukken 2020 blijkt ook dat een substantieel deel van de taakstelling inmiddels is gerealiseerd. Conform het financiële kader van het collegeprogramma, vastgesteld bij de Herfstbrief 2019, dient in deze periode in totaal € 50 mln. aan taakstelling te worden gerealiseerd. Bij het opmaken van de balans 2020 en de extra toevoegingen welke gerealiseerd worden bij deze Jaarstukken 2020 (€ 2,08 mln.) constateren wij dat inmiddels € 43,60 mln. is gerealiseerd (87%) en er nog € 6,40 mln. resteert (13%).



## 2. Exploitatielasten en investeringen 2020

De onderstaande grafiek presenteert de financiële realisatie in 2020 van de uitgaven per begrotingsprogramma van zowel de exploitatiebudgetten als de investeringen.



Voor een toelichting over de gerealiseerde resultaten en de financiële gegevens per begrotingsprogramma verwijzen we naar hoofdstuk 1 t/m 4, deel 1 "Programmaverantwoording" van de Jaarstukken 2020.

### 3. Programmarekening 2020

€ x 1 mln.

	Lasten			Baten			Saldo		
	Begroting ná wijzigingen	Realisatie	Verschil begroting/ realisatie	Begroting ná wijziginge	Realisatie	Verschil begroting/ realisatie	Begroting ná wijziginge	Realisatie	Verschil begroting/ realisatie
Baten en lasten begrotingsprogramma's	463,55	456,09	7,46	124,22	147,01	-22,79	-339,33	-309,08	-30,25
Overhead	49,45	47,08	2,37	0,27	1,13	-0,86	-49,18	-45,95	-3,23
Algemene dekkingsmiddelen	-5,18	-6,90	1,73	314,07	358,77	-44,70	319,24	365,67	-46,43
Provinciale Staten en Griffie	3,79	3,42	0,37	0,00	0,00	0,00	-3,79	-3,42	-0,37
<b>Totaal baten en lasten</b>	<b>511,61</b>	<b>499,68</b>	<b>11,93</b>	<b>438,55</b>	<b>506,90</b>	<b>-68,35</b>	<b>-73,06</b>	<b>7,22</b>	<b>-80,28</b>
Toevoeging reserves	308,65	304,14	4,50	0,00	0,00	0,00	-308,65	-304,14	-4,50
Aanwending reserves	0,00	0,00	0,00	385,31	397,30	-11,99	385,31	397,30	-11,99
<b>Totaal</b>	<b>820,26</b>	<b>803,83</b>	<b>16,43</b>	<b>823,87</b>	<b>904,21</b>	<b>-80,34</b>	<b>3,61</b>	<b>100,38</b>	<b>-96,77</b>

#### Vrij resultaat 2020

Het jaarrekeningresultaat bedraagt € 100,38 mln. Van dit resultaat is dekking nodig voor de overboekingsvoorstellen naar de begrotingsjaren 2021 e.v. Het vrije resultaat bedraagt daarmee € 8,59 mln.

€ x 1 mln.

	Resultaat 2020
<b>Gerealiseerd resultaat jaarrekening</b>	<b>100,38</b>
Bestemming resultaat:	
Dekking overboekingsvoorstellen	89,33
Motie 2719 Steun kwetsbare kinderen	0,13
Toevoeging aan bruteringsreserve Limburgs Museum	0,30
Invulling generieke taakstelling uit vrijval reserves	2,04
<b>Vrij te bestemmen resultaat</b>	<b>8,59</b>

Conform de vigerende financiële spelregels worden voordelige jaarresultaten aan de Immunisatiereserve toegevoegd.

Een overzicht met toelichting op deze voorstellen is opgenomen als bijlage 3 'Doorwerking naar Begroting 2021 e.v.' van de Jaarstukken 2020.

In hoofdstuk 6 van dit document wordt een toelichting op de grote verschillen met invloed op het resultaat en de daarbij horende overboekingsvoorstellen gepresenteerd.

Voor een toelichting op de budgetverschillen per begrotingsprogramma verwijzen we naar hoofdstuk 1 t/m 4, deel 1 "Programmaverantwoording" van de Jaarstukken 2020.

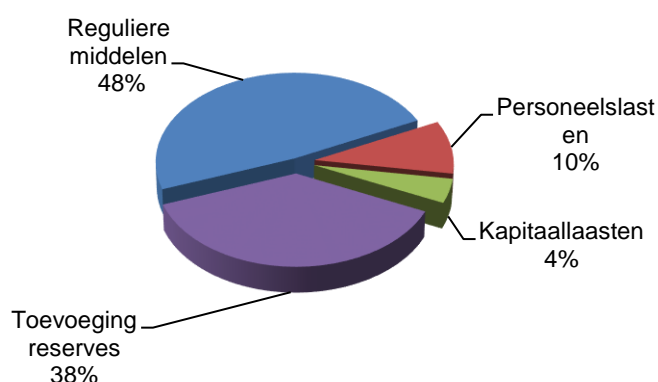
## 4. Lasten Jaarrekening 2020

In onderstaande tabel treft u de gerealiseerde lasten 2020 aan, gerubriceerd naar de te onderscheiden kostensoorten, inclusief toevoeging aan reserves. Deze kostenindeling is toegepast bij de programmaverantwoording per begrotingsprogramma. In hoofdstuk 1 t/m 4 van de Jaarstukken 2020 zijn de belangrijkste financiële afwijkingen van de realisatie t.o.v. de begroting ná wijzigingen 2020 in de reguliere middelen toegelicht. In deze toelichtingen zijn ook de afwijkingen in de mutaties van de reserves meegenomen.

Voor een analyse op de personele lasten verwijzen we naar paragraaf 5.5 Bedrijfsvoering van de Jaarstukken 2020.

Het percentage in onderstaande grafiek is berekend ten opzichte van de totale gerealiseerde lasten ad € 803,83 mln.

	€ x 1 mln.
	Realisatie
Reguliere middelen	386,55
Personeelslasten	77,40
Kapitaallaasten	35,73
<b>Totaal lasten</b>	<b>499,68</b>
Toevoeging reserves	304,14
<b>Totaal</b>	<b>803,83</b>



## 5. Baten Jaarrekening 2020

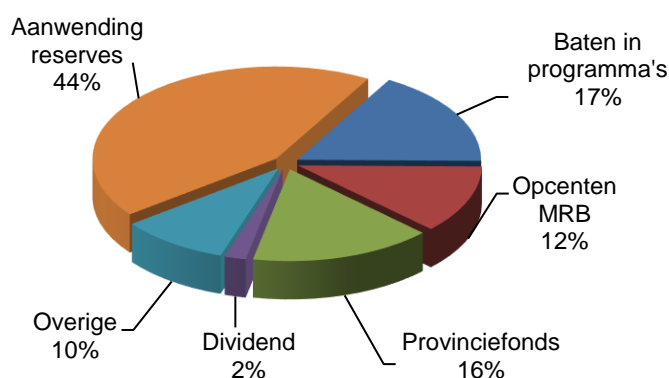
In onderstaande tabel treft u de gerealiseerde baten 2020 aan gerubriceerd naar de te onderscheiden inkomstenbronnen inclusief aanwending reserves. Voor een uitgebreide toelichting op deze inkomstenbronnen wordt verwezen naar hoofdstuk 4 van de Jaarstukken 2020.

Het percentage in onderstaande grafiek is berekend ten opzichte van de totale gerealiseerde baten ad € 904,21 mln.

€ x 1 mln.

	Realisatie
Baten in programma's	148,14
Opcenten MRB	108,81
Provinciefonds	145,91
Dividend	17,12
Overige	86,93
<b>Totaal baten</b>	<b>506,90</b>
Aanwending reserves	397,30
<b>Totaal</b>	<b>904,21</b>

We merken hierbij op dat een deel van de provinciefondsuitkering en dividenden als baten in de betreffende programma's worden verantwoord.



## 6. Verschillen begroting en realisatie 2020

Op begrotingsbasis was in 2020 reeds rekening gehouden met een verwacht voordelig resultaat 2020 van € 3,61 mln. (Financiële Eindejaarsbijstelling 2020). Uit de Jaarstukken 2020 blijkt dat een voordelig resultaat van € 100,38 mln. is gerealiseerd. Er is sprake van een verschil tussen begroting en realisatie van € 96,77 mln.

Onderstaand worden de verschillen in het resultaat tussen begroting ná wijzigingen en de realisatie 2020 op hoofdlijnen toegelicht.

€ x 1 mln.

Verschillen met invloed op resultaat ná verrekeningen met reserves	Resultaat	Effect	Overboeking naar begroting 2021 - 2024	Reservering voor begroting 2025 e.v.
<b>Geraamd batig resultaat 2020 ná Eindejaarsbijstelling 2020</b>	<b>3,61</b>			
Afwijkingen gerealiseerde resultaat t.o.v. de raming:				
1. Reguliere baten en lasten in programma's	50,65	V	49,29	-0,69
2. Personele lasten	2,00	V	1,90	
3. Overhead	1,69	V	1,06	
4. Kapitaallasten	-0,04	N		
5. Opcenten MRB	-0,59	N		
6. Algemene uitkering provinciefonds	0,02	V		
7. Resultaat voorgaande dienstjaren	1,52	V		
8. Verkoop obligatieportefeuille	44,17	V	26,65	11,13
9. Overige financiële middelen	0,52	V		
10. Vrijval reserves	2,34	V		
11. Extra toevoeging aan risicoreserve SiS	-5,51	N		
<b>Resultaat 2020</b>	<b>100,38</b>	<b>V</b>	<b>78,89</b>	<b>10,44</b>

### 1. Reguliere baten en lasten in programma's

De voordelen in de reguliere lasten en baten 2020 in programma's worden bijna volledig overgeboekt naar begroting 2021. Deze betreffen financieel-technische aanpassingen van de fasering van de uitgaven, met name meerjarige projecten en beleidskaders (zie bijlage 3: Doorwerking naar begroting 2021 e.v.).

### 2. Personele lasten

De personele begroting laat een voordelig verschil zien van € 2,00 mln. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt uitgebreid ingegaan op de totstandkoming van dit voordeel. Van dit voordeel wordt € 1,90 mln. naar 2021 overgeheveld voor de uitvoering van het meerjarig personeelsbeleid en de in de vernieuwde organisatievisie 2020 geschetste veranderopgave voor de ambtelijke organisatie.

### 3. Overhead

Het voordelige verschil met betrekking tot overhead bedraagt € 1,59 mln. en is het gevolg van lagere uitgaven met betrekking tot huisvesting, ict, management, facilitaire diensten, reis- en verblijfkosten etc. Van dit voordeel moet € 0,60 mln. beschikbaar blijven voor de thuiswerkvergoedingen, € 0,46 mln. voor de levensfaseregeling, de digitalisering P&C-cyclus en het Leerplatform Limburg Academie.

#### 4. Kapitaallasten

Per saldo is sprake van een relatief klein nadelig verschil van € 0,04 mln..

#### 5. Opcenten MRB

De opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting over 2020 is € 0,59 mln. (0,54%) minder dan geraamd. Bij de 2e Afwijkingenrapportage 2020 werd op basis van een geactualiseerde opgave van de samenstelling van het wagenpark in de Provincie Limburg, de geraamde opbrengst positief bijgesteld met € 1,04 mln. tot € 109,40 mln. Op realisatiebasis is € 0,59 mln. minder ontvangen. Naast de toename van het gebruik van de elektrische auto is tevens sprake van een verder toenemende groei van de private leasemarkt. Aangezien merendeels de leasemaatschappij en niet de gebruiker belastingplichtig is voor de motorrijtuigenbelasting kan een weglekeffect ontstaan naar die provincie waar de desbetreffende leasemaatschappij is gevestigd.

#### 6. Algemene uitkering Provinciefonds

De algemene uitkering uit het Provinciefonds is gebaseerd op de decembercirculaire 2020.

De gevolgen van deze circulaire zijn in verband met de late verschijningsdatum niet in de raming van 2020 verwerkt. Er sprake van een beperkte hogere uitkering in 2020 van € 0,02 mln. Met het informerende stuk van 19-1-2021 zijn Provinciale Staten over de gevolgen van deze circulaire geïnformeerd.

#### 7. Resultaat voorgaande dienstjaren

Ten opzichte van de ramingen in de begroting 2020 hebben afrekeningen uit oude dienstjaren het resultaat 2020 met € 1,52 mln. voordelig beïnvloed. Deze afrekeningen bedroegen in 2020 € 5,94 mln. tegenover een raming van € 4,42 mln.

#### 8. Verkoop obligatieportefeuille

De gedeeltelijke afbouw van de obligatieportefeuille in december 2020 ad € 184,2 mln. nominaal heeft een boekwinst opgeleverd van € 44,17 mln. Via de overboekingsvoorstellen wordt dit voordeel voor een bedrag van € 37,77 mln. "gespreid" over de jaren 2021 t/m 2029 ter dekking van de gedeerde renteopbrengst in die jaren als gevolg van de verkoop.

#### 9. Overige financiële middelen

De overige financiële middelen laten een voordeel zien van per saldo € 0,32 mln. Voordelig hierbij zijn de vrijval van de voorziening Escrow CSV (€ 1,30 mln.), verbeurde dwangsommen (€ 0,33 mln.), diverse rentecomponenten (€ 0,29 mln.) alsmede de post onvoorziene uitgaven van € 0,05 mln. die in 2020 niet is aangesproken. Nadelige verschillen betreffen een toevoeging aan de reserve dubieuze debiteuren (€ 1,26 mln.) alsmede een lager dividend Bank Nederlandsche Gemeenten (€ 0,39 mln.).

#### 10. Vrijval reserves

In de jaarrekening 2020 is een 'vrijval' van een surplus van € 2,34 mln. in de reserves verantwoord. Van dit surplus is een bedrag van € 2,04 mln. ten gunste van de generieke taakstelling gebracht. De resterende € 0,3 mln. wordt toegevoegd aan de bruteringsreserve Limburgs Museum.

#### 11. Extra toevoeging aan risicoreserve SIS

Op basis van de geactualiseerde doorlichting is er in de jaarrekening 2020 een extra toevoeging van € 5,51 mln. Dit is gebeurd conform vigerende beleidskader Sturing in Samenwerking waarbij op basis van de jaarrekeningresultaten wordt geanalyseerd of er extra stortingen nodig zijn om verwachte duurzame waardeverminderingen van financieel vaste activa af te kunnen dekken.

In de Programmaverantwoording (deel 1 van Jaarstukken 2020) zijn de financiële resultaten en belangrijkste afwijkingen op het niveau van het begrotingsprogramma toegelicht bij de 3e W-vraag: “Wat heeft het gekost?”.



## 7. Balans per 31-12-2020

€ x 1 mln.

Activa	Ultimo 2020	Ultimo 2019	Passiva	Ultimo 2020	Ultimo 2019
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
Immateriële vaste activa	43,49	39,20	Eigen vermogen	1.550,07	1.615,77
Materiële vaste activa	403,01	369,12	Gerealiseerde resultaat	100,38	27,46
Financiële vaste activa	1.162,95	1.353,77	Voorzieningen	15,76	13,31
			Vaste schulden	46,77	39,92
<b>Subtotaal vaste activa</b>	<b>1.609,45</b>	<b>1.762,09</b>	<b>Subtotaal vaste passiva</b>	<b>1.712,99</b>	<b>1.696,46</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
Voorraden	4,68	41,56	Netto-vlottende schulden	75,75	65,65
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	344,59	156,51	Overlopende passiva	205,59	251,26
Liquide middelen	1,26	14,77			
Overlopende activa	34,33	38,45			
<b>Subtotaal vlottende activa</b>	<b>384,87</b>	<b>251,28</b>	<b>Subtotaal vlottende passiva</b>	<b>281,34</b>	<b>316,91</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>1.994,32</b>	<b>2.013,37</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>1.994,32</b>	<b>2.013,37</b>

Aanvullende informatie over de balansposten vindt u in de Jaarstukken 2020, hoofdstuk 6: Jaarrekening, paragraaf 6.4: Toelichting op balans per 31-12-2020.

## 8. Reserves en voorzieningen

€ x 1 mln.

Reserves/Voorzieningen	Begin 2020	Vermeerdering	Vermindering	Eind 2020
Algemene reserve	89,59	102,77	113,25	79,11
Bestemmingsreserves	1.526,18	228,84	284,05	1.470,97
<b>Totaal reserves</b>	<b>1.615,77</b>	<b>331,61</b>	<b>397,30</b>	<b>1.550,07</b>
Voorzieningen	9,79	0,78	0,35	10,22
Lasten-egaliserende voorzieningen	3,52	2,94	0,92	5,54
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>13,31</b>	<b>3,72</b>	<b>1,27</b>	<b>15,76</b>

Uit bovenstaande overzicht blijkt dat de reserves in totaal met € 65,70 mln. zijn afgenomen. De hoge stand van de Algemene reserve heeft een tijdelijk karakter. Deze heeft een egaliserende functie en wordt gebruikt voor fasering van projecten en overboeken van budgetten.

Meer informatie over alle reserves en voorzieningen is opgenomen in de Jaarstukken 2020, paragraaf 6.4 'Toelichting op balans per 31-12-2020', onderdeel 6.4.3.1. Eigen vermogen.



