

Relouradres: Postbus 50040, 9400 LA Assen

Provincie Groningen  
T.a.v. het College van Gedeputeerde Staten  
Postbus 610  
9700 AP GRONINGEN

Westerbrink 1  
Postbus 50040  
9400 LA Assen  
www.prolander.nl  
Bank : NL94 ABNA 0449 5065 68  
BTW : NL 8556.76.590 B01  
KVK : 64463052  
Contactpersoon:  
J. Bosker  
Functie:  
Concerncontroller  
Telefoon:  
0592-365056  
E-mailadres:  
j.bosker@prolander.nl  
Uw kenmerk:  
...  
Ons kenmerk:  
PL202300026

Datum: 3 februari 2023  
Betreft: Kaderbrief 2024 Prolander

Geacht College,

In deze kaderbrief schetsen wij de hoofdlijnen van het financiële beleid voor Prolander voor het begrotingsjaar 2024, als voorbereiding op de programmabegroting 2024. U kunt deze kaderbrief doorgeleiden naar uw Staten.

Behalve voor het boekjaar 2024 geven we in deze brief ook een doorkijk voor de jaren 2025 tot en met 2027. Hierbij zijn de belangrijkste financiële ontwikkelingen opgenomen zoals we die nu voorzien. Vertrekpunt voor het opstellen van deze kaderbrief 2024 is de programmabegroting 2023.

Het in deze brief geschetste beeld bevat nog enkele onzekerheden. Deze staan vermeld in deze brief.

Onderstaand gaan we nader in op ontwikkelingen en voornemens voor het begrotingsjaar 2024. De diverse ontwikkelingen en voornemens lichten we kort toe waarna we een totaal overzicht (tabel 1) presenteren van de ontwikkelingen en de financiële gevolgen hiervan. Daarbij worden de financiële ontwikkelingen onderverdeeld in autonome en nieuwe ontwikkelingen.

## **Autonome ontwikkelingen**

### 1. Loonkosten

Medio 2022 is er een nieuwe cao gesloten waarin voor 2023 een loonstijging van 4% is voorzien. Dit percentage is meegenomen als index voor 2023. De loonkosten 2024 en 2025 worden geïndexeerd met 4,1%. Voor deze indexatie hebben we ons gebaseerd op de Kerngegevensstabel Actualisatie MLT maart 2022 (cpb.nl). Hierin is voor 2024 en 2025 een percentage van 4,1 opgenomen als geraamde loonstijging voor de sector overheid. Voor 2026 en 2027 is dit percentage 3,8. Mocht de gerealiseerde loonstijging afwijken, dan rapporteren wij dit in de najaarsrapportage van het desbetreffende jaar.

## 2. Overige bijkomende personele kosten

Voor overige personele kosten wordt een bedrag begroot van 5% van de totale loonsom, zoals we dat doen sinds de begroting 2017. Dit percentage is op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren voldoende gebleken.

## 3. Dienstverleningsovereenkomst (DVO)

Conform de gesloten DVO met de provincie Drenthe worden de jaarlijkse kosten geïndexeerd. De productkosten worden geïndexeerd met de HICP<sup>1</sup>. Deze bedraagt 3,1% voor 2024 en 1,8% per jaar voor de jaren 2025 tot en met 2027. Personele kosten en overhead worden geïndexeerd met de index voor loonverhogingen, zie hiervoor de indexatie bij de eerdergenoemde loonkosten. Mocht de gerealiseerde indexering afwijken, dan rapporteren wij dit in de najaarsrapportage van het desbetreffende jaar.

## 4. Kapitaallasten

De kapitaallasten worden berekend op basis van de reeds geactiveerde investeringen (investeringsplan zoals opgenomen in de programmabegroting 2023).

## **Nieuwe ontwikkelingen**

### 5. Programma Natuur fase 1 en 2 (provincie Drenthe)

Voor het Programma Natuur provincie Drenthe is een bedrag van € 2.345.500 aan kosten opgenomen in de begroting, conform de daartoe met de provincie Drenthe gemaakte afspraken. Meerjarig zijn deze kosten doorgetrokken op basis van het feit dat de middelen voor dit programma ook meerjarig zijn. Van deze kosten is het grootste deel bestemd voor loonkosten, een bedrag van € 1.851.000. De rest, een bedrag van € 494.700, is bedoeld voor overige kosten, zoals huisvestingslasten, ICT voorzieningen, overige personeelslasten en kantoorkosten.

### 6. NPLG provincie Drenthe en Groningen

Over het NPLG zijn in 2022 met de provincie Drenthe afspraken gemaakt. De feitelijke opdracht voor het deel van het NPLG waar Prolander aan zal kunnen bijdragen, is nog niet geconcretiseerd. Wel zijn reeds middelen beschikbaar gesteld om ons te kunnen voorbereiden; bij de opdrachtverlening zullen definitief middelen beschikbaar komen. Voorlopig is een bedrag van € 1.950.000 beschikbaar gesteld, waarvan € 1.600.000 voor personele lasten. De rest, een bedrag van € 350.000, is beschikbaar voor overige kosten. Het NPLG zal zorgen voor méér en inhoudelijk complexer werk: het betekent immers extra vraagstukken zoals waterkwaliteit, klimaat en landbouwtransitie. Het faciliteren van het maken van 'het beste plan' voor een gebied, wordt daarmee aanzienlijk moeilijker. Dat betekent het volgende:

- Versterking van onze professionaliteit, vooral bij contractmanagement, risicomangement en kennis van procedures (in verband met de mogelijke juridificering van het proces). Ook de kwaliteitsbewaking vergt investeren. Het vergt ook stevige Vakgroepen die kennis delen, maar ook ontwikkelen.

---

<sup>1</sup> De geharmoniseerde consumentenprijsindex, zoals opgenomen in de Kerngegevensstabel Actualisatie MLT maart 2022 (cpb.nl)

En professionaliteit is inclusief verbinding met Onderwijs & Onderzoek: actieve contacten met universiteiten en hogescholen voor stages en scripties. Het zet ons ook neer als aantrekkelijke werkgever (arbeidsmarktstrategie);

- De grotere en complexere opgave vraagt naar verwachting aanpassing van de sturing in de gebieden. Daarnaast is ook versterking van de bedrijfsmatige ondersteuning nodig, zoals verdere professionalisering van de interne processen en ICT voorzieningen.

Voor de provincie Groningen zijn we op dit moment in gesprek over het NPLG. Zodra dit tot concrete afspraken leidt, zullen de gevolgen hiervan in de begroting 2024 worden verwerkt.

#### 7. Programma Touekomst (provincie Groningen)

Voor het programma Touekomst zijn voor de periode 2022 t/m 2027 conform onze offerte de kosten en opbrengsten meegenomen. De opdracht hiervoor is verstrekt door de provincie. Voor 2024 gaat het om een bedrag van € 732.500. Van deze kosten is het grootste deel bestemd voor loonkosten (€ 626.500 in 2024). De rest is bedoeld voor overige kosten, zoals huisvestingslasten, ICT voorzieningen, overige personeelslasten en kantoorkosten.

#### 8. Bijdrage betaalde opdrachten provincie Drenthe

Dit betreft de begrote opbrengsten van Programma Natuur en NPLG (zie punt 5 en 6).

#### 9. Bijdrage betaalde opdrachten provincie Groningen

Dit betreft de begrote opbrengsten van het programma Touekomst (zie punt 7).

#### 10. Deelnemersbijdrage provincies

De deelnemersbijdrage is gebaseerd op de lopende begroting 2023 inclusief de nog te accorderen 1<sup>e</sup> begrotingswijziging waarin de indexering voor 2023 is verwerkt, plus de hierboven vermelde ramingen. De deelnemersbijdrage wordt verhoogd met een indexering gebaseerd op 80% van de indexatie loonkosten en 20% van de overige kosten die geïndexeerd worden. Zie voor de bijgestelde bijdrage tabel 2.

In de onderstaande tabel 1 staan de gevolgen van de hierboven genoemde ontwikkelingen zoveel mogelijk in financiële zin weergegeven.

**TABEL 1**

Financiële effecten 2024 - 2027	Boekjaar 2024	Boekjaar 2025	Boekjaar 2026	Boekjaar 2027
<b># Saldo programmabegroting 2023</b>	<b>-2.000</b>	<b>-14.500</b>	<b>-48.000</b>	<b>-48.000</b>
1. Loonkosten	272.000	392.000	613.500	924.500
2. Overige bijkomende personeelskosten	13.500	19.500	30.500	46.000
3. Dienstverleningsovereenkomsten	34.000	38.000	42.000	83.500
4. Kapitaallasten	-2.000	-2.000	4.000	-
5. Programma Natuur fase 1 en 2 - kosten	2.345.500	2.345.500	2.345.500	2.345.500
6. NPLG Drenthe - kosten	1.950.000	1.950.000	1.950.000	1.950.000
7. Programma Toukomst - kosten	732.500	754.500	482.000	214.000
8. Bijdrage betaalde opdrachten Drenthe	-4.295.500	-4.295.500	-4.295.500	-4.295.500
9. Bijdrage betaalde opdrachten Groningen	-732.500	-754.500	-482.000	-214.000
10. Deelnemersbijdrage provincies	-317.000	-450.000	-700.000	-1.062.000
<b>Effect op begrotingsresultaat</b>	<b>500</b>	<b>-2.500</b>	<b>-10.000</b>	<b>-8.000</b>
<b>Saldo programmabegroting 2024-2027</b>	<b>-1.500</b>	<b>-17.000</b>	<b>-58.000</b>	<b>-56.000</b>

In de onderstaande tabel 2 staat de verwachte meerjarige deelnemersbijdrage vermeld, na verwerking van de indexering en de extra bijdrage 2023.

**TABEL 2**

Deelnemersbijdrage 2024-2027	Boekjaar 2024	Boekjaar 2025	Boekjaar 2026	Boekjaar 2027
<b>Bijdrage provincie Drenthe 2023 - 2026</b>	<b>7.052.000</b>	<b>7.211.500</b>	<b>7.281.000</b>	<b>7.281.000</b>
11. Deelnemersbijdrage provincies	207.000	298.000	469.500	718.500
9. Bijdrage betaalde opdrachten Drenthe	4.295.500	4.295.500	4.296.000	4.296.000
<b>Bijdrage provincie Drenthe 2024 - 2027</b>	<b>11.554.500</b>	<b>11.805.000</b>	<b>12.046.500</b>	<b>12.295.500</b>
<b>Deelnemersbijdrage 2024-2027</b>	<b>Boekjaar 2024</b>	<b>Boekjaar 2025</b>	<b>Boekjaar 2026</b>	<b>Boekjaar 2027</b>
<b>Bijdrage provincie Groningen 2023 - 2026</b>	<b>3.191.500</b>	<b>3.263.500</b>	<b>3.295.000</b>	<b>3.295.000</b>
11. Deelnemersbijdrage provincies	110.000	152.000	230.000	343.000
10. Bijdrage betaalde opdrachten Groningen	732.500	754.500	482.000	214.000
<b>Bijdrage provincie Groningen 2024 - 2027</b>	<b>4.034.000</b>	<b>4.170.000</b>	<b>4.007.000</b>	<b>3.852.000</b>

TABEL 3

Programmabegroting 2024	Boekjaar 2024	Boekjaar 2025	Boekjaar 2026	Boekjaar 2027
<b>Meerjarenbegroting 2024-2027</b>				
Totaal lasten	15.587.000	15.958.000	15.995.500	16.091.500
Totaal baten	-15.588.500	-15.975.000	-16.053.500	-16.147.500
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-1.500</b>	<b>-17.000</b>	<b>-58.000</b>	<b>-56.000</b>
Mutatie reserves	-	-	-	-
<b>Resultaat na mutatie reserves</b>	<b>-1.500</b>	<b>-17.000</b>	<b>-58.000</b>	<b>-56.000</b>

Met deze brief hebben we een beeld geschetst van de hoofdlijnen van het financieel beleid voor Prolander op basis waarvan wij de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 op willen stellen. Daarmee kunnen we ook in deze jaren verder werken aan het landschap in Drenthe en Groningen vanuit een solide financiële basis.


Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Bestuur Prolander,



J. N. Kuipers  
voorzitter



mw. mr. drs. E.M. van Everdingen  
secretaris