



9. Financiën en overhead

Maastricht, oktober '25

Financiën en overhead

Dit programma bestaat uit twee onderdelen:

- Overhead: betreft sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, bijvoorbeeld op het gebied van huisvesting, ICT, management en facilitaire diensten.
- Overige financiële posten: zoals onvoorziene uitgaven en algemene dekkingsmiddelen. Dit laatste zijn vaste inkomstenbronnen, zoals het provinciefonds, de opcenten van de motorrijtuigenbelasting (MRB) en ontvangen dividend.

Onze beleidskaders en verordeningen

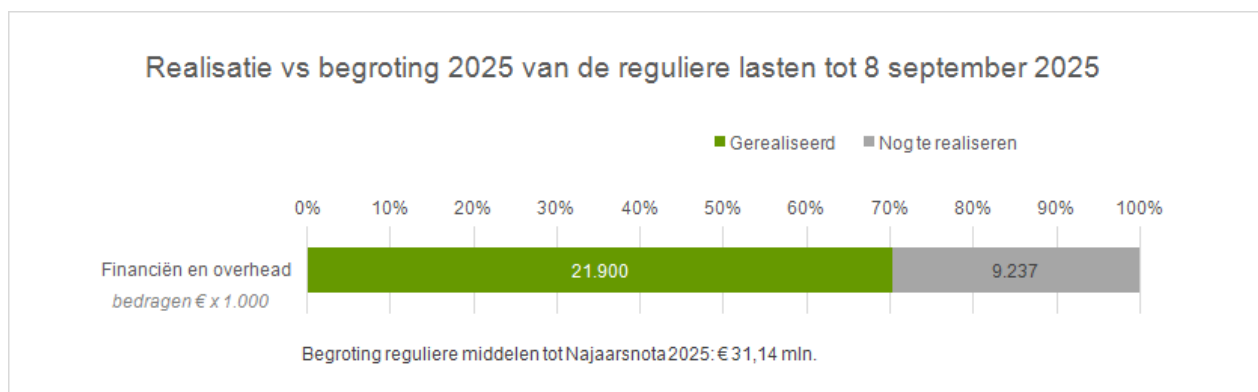
- [Financiële verordening 2024](#)
- [Sturing in Samenwerking 3.0](#)
- [Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid](#)
- [Controleverordening Provincie Limburg 2024](#)

Uitvoering begroting 2025: budgetrealisatie

De lasten van de gewijzigde begroting 2025 voor dit programma tot aan deze najaarsnota bedragen € 66,40 mln., bestaande uit € 31,14 mln. reguliere middelen, € 33,63 mln. personeelskosten, € 2,44 mln. kapitaallasten en -€ 0,81 mln. stelposten.

In onderstaande grafiek presenteren wij alleen de reguliere middelen vanwege de beïnvloedbaarheid van deze posten. Het betreft de bestedingen en juridische verplichtingen tot 8 september 2025 (gerealiseerd) en de op dat moment resterende vrije ruimte binnen de vastgestelde budgetten.

De realisatie van de exploitatiemiddelen over 2025 bedraagt tot 8 september 2025 afgerond 70%. Van het resterende deel € 9,24 mln. wordt bij deze najaarsnota een totaalbedrag van € 2,06 mln. doorgeschoven naar 2026 voor het Organisatie-ontwikkeltraject (OOT) ad € 1,76 mln. en voor implementatiekosten Wet open overheid (Woo) ad € 0,30 mln.



Wat mag het kosten?

In deze Najaarsnota 2025 worden zowel de lasten als de baten van het programma Financiën en overhead bijgesteld, grotendeels door autonome ontwikkelingen. Hieronder lichten we de wijzigingen in de lasten en de baten toe.

Lasten

Wij stellen voor om € 0,31 mln. extra geld toe te voegen aan het budget voor de volgende onderdelen:

- garantie voorwaarden personeel Omgevingsdienst Zuid Limburg (GS-besluit 5 augustus 2025) € 0,24 mln. structureel;
- inzet van rijksmiddelen (SPUK) Wet Open Overheid € 0,07 mln.

Daarnaast zijn de bijstellingen met gunstig effect op het begrotingsresultaat in de stelposten opgenomen bij deze Najaarsnota;

- op basis van de analyse van de resultaten voorgaande dienstjaren (VDJ) over de periode 2015-2024 een stelpost van -€ 4 mln. in 2025 structureel geraamd;
- vrijval van € 1 mln. uit de stelpost Onvoorzien;
- faseringen naar 2026 met betrekking tot het budget voor organisatie ontwikkeltraject (OOT) € 1,76 mln. en budget implementatiekosten Wet Open Overheid (WOO) € 0,30 mln.;
- de gevolgen van de nieuwe CAO 2025-2026 is binnen de personele lasten bij alle programma's berekend in deze Najaarsnota. De financiële consequenties worden gedekt uit de Stelpost loonstijgingen voor € 1,83 mln. en voor € 0,39 mln. uit het begrotingsresultaat. De Staten zijn hierover geïnformeerd via mededeling portefeuillehouder van 3 juli 2025.

Baten

De baten van dit programma bevatten de algemene dekkingsmiddelen van deze begroting. Bij deze Najaarsnota stijgen de baten met € 14,57 mln. door de volgende ontwikkelingen:

- actuele berekeningen van de opcenten van de motorrijtuigenbelasting ad € 6,03 mln.;
- de rentebaten op uitzettingen publiek belang zijn naar boven bijgesteld op basis van nieuwe uitzettingen en overige mutaties binnen de lening-portefeuille publiek belang. De rentebaten met looptijd tot één jaar zijn significant omhoog bijgesteld en in lijn gebracht met de verwachte realisatie. In totaal bedraagt de gunstige bijstelling € 8,36 mln. ;
- bijgestelde dividenden zorgen voor een stijging van € 0,12 mln.

Reserves

In verband met beëindiging Anterieure Overeenkomst VDL Nedcar valt een bedrag van € 17,22 mln. uit de gelijknamige bruteringsreserves vrij ten gunste van het begrotingsresultaat. De overige mutaties in de reserves betreffen faseringen van middelen.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2025 tot Najaarsnota	Begrotingswijziging Najaarsnota 2025	Begroting 2025 na wijziging
Lasten			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	59.589	-489	59.100
Totaal 9.1 Overhead	59.589	-489	59.100
9.2 Algemene financiën			
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	716	29	745
9.2.2 Provinciefonds	12	0	12
9.2.3 Dividenden	10	0	11
9.2.4 Rente	901	35	937
9.2.5 Stelposten en overige financiën	2.978	-7.499	-4.521
9.2.6 Onvoorzien	2.194	-1.000	1.194
Totaal 9.2 Algemene financiën	6.812	-8.434	-1.622
Totaal 9 Financiën en overhead	66.401	-8.923	57.478
Totaal Lasten	66.401	-8.923	57.478
Baten			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	309	69	379
Totaal 9.1 Overhead	309	69	379
9.2 Algemene financiën			
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	126.590	6.028	132.618
9.2.2 Provinciefonds	269.877	0	269.877
9.2.3 Dividenden	22.150	118	22.268
9.2.4 Rente	24.109	8.355	32.464
9.2.5 Stelposten en overige financiën	-3.605	0	-3.605
Totaal 9.2 Algemene financiën	439.120	14.502	453.622
Totaal 9 Financiën en overhead	439.429	14.571	454.001
Totaal Baten	439.429	14.571	454.001
Saldo van baten en lasten	373.029	23.494	396.522
Stortingen			
9 Financiën en overhead			
9.2 Algemene financiën			
9.2.5 Stelposten en overige financiën	34.170	44.013	78.184
Totaal 9.2 Algemene financiën	34.170	44.013	78.184
Totaal 9 Financiën en overhead	34.170	44.013	78.184
Totaal Stortingen	34.170	44.013	78.184

9. Financiën en overhead

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2025 tot Najaarsnota	Begrotingswijziging Najaarsnota 2025	Begroting 2025 na wijziging
Onttrekkingen			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	3.742	0	3.742
Totaal 9.1 Overhead	3.742	0	3.742
9.2 Algemene financiën			
9.2.5 Stelposten en overige financiën	123.150	30.494	153.644
Totaal 9.2 Algemene financiën	123.150	30.494	153.644
Totaal 9 Financiën en overhead	126.892	30.494	157.386
Totaal Onttrekkingen	126.892	30.494	157.386
Saldo mutatie reserves	92.721	-13.519	79.202
Resultaat	465.750	9.974	475.724