



9. Financiën en overhead

Maastricht, april '26

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. Deze laatste zijn vaste inkomstenbronnen, zoals het provinciefonds, de opcenten van de motorrijtuigenbelasting (MRB) en ontvangen dividend.

Onze beleidskaders en verordeningen

- [Financiële Verordening Provincie Limburg 2024](#)
- [Sturing in Samenwerking 3.0](#)
- [Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Limburg 2025](#)
- [Controleverordening Provincie Limburg 2024](#)

Wat heeft het ons gekost?

Voor het behalen van de resultaten van programma 9 'Financiën en overhead' bedragen de lasten in 2025 € 45,56 mln. Dit is € 11,92 mln. lager dan de begroting na wijziging 2025.

De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:

- lagere uitgaven voor 'Overhead' ad € 0,89 mln.;
- gunstige afrekeningen met betrekking tot voorgaande dienstjaren van € 9,50 mln. Dit betreft vooral vrijval uit subsidie-afrekeningen, definitieve afrekeningen met partners in trajecten, en opschoonacties van balansposten;
- in 2025 is geen aanspraak gedaan op de post 'Onvoorzien', waardoor € 1,19 mln. resteert op deze post.

In dit programma zijn de algemene inkomstenbronnen van de Provincie opgenomen, die de uitgaven van de beleidsprogramma's 1 tot en met 8 dekken.

De gerealiseerde baten bedragen € 467,36 mln. en dit is € 1,46 mln. lager dan begroot. De grootste afwijkingen zijn:

- in totaal € 0,71 mln. minder renteopbrengsten dan geprognostiseerd voor de uitzettingen;
- opcenten motorrijtuigenbelasting (MRB) € 3,27 mln. lager dan geraamd;
- de bijdragen aan de overheadkosten zijn € 0,88 mln. hoger dan vooraf was ingeschat;
- een gunstige vrijval van € 1,91 mln. uit de voorziening Dubieuze debiteuren, doordat de benodigde voorziening per jaareinde lager uitviel dan het beschikbare bedrag in de voorziening.

De gerealiseerde storting (toevoeging) aan de reserves bedragen € 101,62 mln. dit is € 19,39 mln. hoger dan begroot en is met name het gevolg van een extra dotatie aan de risicoreserve SIS voor € 19,36 mln. De gerealiseerde onttrekking (aanwending) van de reserves bedragen € 191,28 mln. Dit is € 2,34 mln. hoger dan begroot. Dit betreft een correctie op de aanwending van de reserve bereikbaarheidsmiddelen in programma 7. Deze correctie heeft geen resultaat-effect.

Het exploitatieresultaat 2025 van programma 9 komt hiermee uit op € 511,46 mln. Dit betekent een nadelig verschil van € 6,59 mln. ten opzichte van de begroting (€ 518,04 mln.).

Voor de continering van onze bedrijfsvoering wordt per saldo € 0,98 mln. overgeboekt naar 2026 en volgende jaren (zie hoofdstuk 'Doorwerking naar begroting 2026').

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil begroting na wijziging en realisatie 2025
Lasten				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	57.163	59.100	58.211	889
Totaal 9.1 Overhead	57.163	59.100	58.211	889
9.2 Algemene financiën				

9. Financiën en overhead

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil begroting na wijziging en realisatie 2025
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	716	745	754	-9
9.2.2 Provinciefonds	12	12	12	0
9.2.3 Dividenden	10	11	11	0
9.2.4 Rente	901	937	881	56
9.2.5 Stelposten en overige financiën	3.025	-4.521	-14.306	9.785
9.2.6 Onvoorzien	2.194	1.194	0	1.194
Totaal 9.2 Algemene financiën	6.858	-1.622	-12.648	11.026
Totaal 9 Financiën en overhead	64.022	57.478	45.563	11.915
Totaal Lasten	64.022	57.478	45.563	11.915
Baten				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	309	379	1.254	-876
Totaal 9.1 Overhead	309	379	1.254	-876
9.2 Algemene financiën				
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	126.590	132.618	129.344	3.274
9.2.2 Provinciefonds	252.224	284.691	284.615	76
9.2.3 Dividenden	12.800	22.268	22.308	-39
9.2.4 Rente	24.099	32.464	31.757	707
9.2.5 Stelposten en overige financiën	0	-3.605	-1.918	-1.687
Totaal 9.2 Algemene financiën	415.713	468.437	466.106	2.331
Totaal 9 Financiën en overhead	416.022	468.815	467.360	1.456
Totaal Baten	416.022	468.815	467.360	1.456
Saldo van baten en lasten	352.000	411.337	421.797	-10.460
Stortingen in reserves				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	0	0	26	-26
Totaal 9.1 Overhead	0	0	26	-26
9.2 Algemene financiën				
9.2.5 Stelposten en overige financiën	29.370	82.232	101.596	-19.363

9. Financiën en overhead

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil begroting na wijziging en realisatie 2025
Totaal 9.2 Algemene financiën	29.370	82.232	101.596	-19.363
Totaal 9 Financiën en overhead	29.370	82.232	101.621	-19.389
Totaal Stortingen in reserves	29.370	82.232	101.621	-19.389
Onttrekkingen aan reserves				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	2.024	3.742	3.236	506
Totaal 9.1 Overhead	2.024	3.742	3.236	506
9.2 Algemene financiën				
9.2.5 Stelposten en overige financiën	69.945	185.195	188.044	-2.849
Totaal 9.2 Algemene financiën	69.945	185.195	188.044	-2.849
Totaal 9 Financiën en overhead	71.969	188.937	191.280	-2.343
Totaal Onttrekkingen aan reserves	71.969	188.937	191.280	-2.343
Saldo mutatie reserves	42.599	106.704	89.659	17.046
Gerealiseerd resultaat 2025	394.599	518.042	511.455	6.586

Verbonden partijen inzake Financiën en overhead

De Nederlandse Waterschapsbank (NWB) en de BNG bank dragen zorg voor de financiering van de publieke sector. Het publiek belang is om in deze sectorbanken te participeren zodat zij in staat blijven de publieke sector tegen aantrekkelijke voorwaarden te faciliteren.