



Toelichting op balans per 31-12-2025

Maastricht, april '26

Vaste activa

Activa

Op de activazijde (linkerkant) van de balans staan de bezittingen van de Provincie Limburg. Dit zijn bijvoorbeeld gronden, gebouwen, machines, auto's, voorraden, vorderingen en geld (zoals aandelen, uitstaande bedragen en liquide middelen). De balans per 31 december 2025 laat hiervan een momentopname zien.

Veel van deze bezittingen zijn bedoeld om langer dan één jaar door de Provincie te worden gebruikt. De waarde verandert in principe niet sterk, tenzij er nieuwe investeringen worden gedaan, bezittingen worden verkocht of buiten gebruik gesteld, geld wordt ontvangen van derden, of afschrijvingen en waardeverminderingen plaatsvinden. Wanneer een bezitting wordt afgestoten (desinvestering), wordt deze van de balans verwijderd. Het afschrijven van bezittingen gebeurt volgens de afspraken uit de financiële verordening 2024. De exacte werkwijze hiervoor is toegelicht bij de waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling in deze jaarrekening.

De bezittingen zijn te onderscheiden in twee posten:

1. Vaste activa, bestaande uit immateriële -, materiële- en financiële vaste activa;
2. Vlottende activa, bestaande uit voorraden, uitzettingen, liquide middelen en overlopende activa.

De totale waarde aan bezit ultimo 2025 is ruim € 2.276 miljoen. Daarmee stijgt ons bezit met bijna € 11 miljoen ten opzichte van 2024 (€ 2.265 miljoen).

Op hoofdlijnen zijn de volgende mutaties in balanswaardes van 2024 naar 2025 zichtbaar:

- Immateriële vaste activa nemen € 14,36 mln. toe van € 58,11 mln. naar € 72,47 mln.
- Materiële vaste activa nemen € 10,80 mln. af van € 420,73 mln. naar € 409,93 mln.
- Financieel vaste activa nemen € 40,14 mln. toe van € 1.353,42 mln. naar € 1.393,56 mln.
- De voorraden nemen € 16,37 mln. toe van € 10,77 mln. naar € 27,14 mln.
- De uitzettingen nemen € 118,07 mln. af van € 378,94 mln. naar € 260,87 mln.
- De liquide middelen blijven gelijk op € 0,02 mln.
- Overlopende activa nemen € 68,89 mln. toe van € 42,96 mln. naar € 111,86 mln.

Onderstaande toelichtingen op de diverse balansposten geven inzicht in de balansposten die per saldo deze stijging verklaren.

Immateriële vaste activa - totaaloverzicht

Omschrijving

Immateriële vaste activa zijn activa die niet tastbaar zijn. Investeren betekent in financiële zin dat wij vermogen vastleggen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. In deze categorie zijn dat investeringen die de Provincie doet waar geen bezittingen tegenover staan, zoals de kosten van onderzoek en ontwikkeling voor mogelijke investeringen. Daarnaast zijn hier investeringen in activa van derden opgenomen. Onderstaand treft u de toelichting op de balans van deze posten op hoofdlijnen. Hieruit blijkt een stijging van € 14,36 mln. waarbij de balanswaarde is gestegen van € 58,11 mln. ultimo 2024 naar € 72,47 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	4	6
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	72.463	58.107
	72.467	58.113

Immateriële vaste activa - verloopoverzicht

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert het verloop van deze posten en geeft daarmee inzicht in de ontwikkeling van de balanspositie van immateriële vaste activa. De toename van de boekwaarde ultimo 2025 (€ 72,47 mln.) ten opzichte van 2024 (€ 58,11 mln.) bedraagt per saldo € 14,36 mln. en wordt grotendeels veroorzaakt door investeringen in bijdragen aan activa in eigendom van derden, deze worden verder toegelicht onder "Immateriële vaste activa - belangrijkste investeringen in bijdragen aan activa van derden".

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen 2025	Desinvesteringen 2025	Afschrijvingen 2025	Bijdragen van derden 2025	Afwaarderingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	6	0	0	2	0	0	4
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	58.107	17.561	0	2.977	228	0	72.463
	58.113	17.561	0	2.979	228	0	72.467

Bijdrage Tram Maastricht Hasselt

Zoals vermeld in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling bestaat het risico dat het project Tram Maastricht Hasselt zal worden afgeboekt. De huidige boekwaarde bedraagt € 5,78 mln. en is verantwoord onder de post "Bijdragen in activa in eigendom van derden". Over de precieze impact bestaat op dit moment nog geen duidelijkheid. Het is afhankelijk van de betrokken partijen of er overeenstemming wordt bereikt over de terugbetaling van betaalde kosten. Inmiddels bevindt dit proces zich in een juridische procedure.

Immateriële vaste activa - belangrijkste investeringen in bijdragen aan activa van derden

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert de belangrijkste investeringen aan activa van derden voor 2025.

€ x 1.000

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Investeringsen			
Railagenda Electrificatie Maaslijn	225.030	16.069	50.570
Spoorverdubbeling Heerlen-Landgraaf	68.140	487	37.427
Stationsomgeving Beek-Elsloo	10.901	1.005	5.231
Overig	56.511	0	40.342
	360.582	17.561	133.570

Materiële vaste activa - totaaloverzicht

Omschrijving

Materiële vaste activa zijn investeringen waarin geld langer dan een jaar wordt vastgelegd, zoals grond, gebouwen etc. Investeren betekent in financiële zin dat wij vermogen vastleggen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Investeringsen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Iets dat te koop c.q. te verkopen is, maakt het nog niet "verhandelbaar". Verkeersvoorzieningsen (bijvoorbeeld verkeerslichten) worden gekwalificeerd als 'inrichting van de openbare ruimte' en zijn vergelijkbaar met straatverlichting, afvalbakken, bankjes, speeltoestellen etc. Al deze goederen leveren geen geld op, maar hebben een maatschappelijk nut en zijn derhalve investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

De boekwaarde ultimo 2025 (€ 409,93 mln.) is per saldo met € 10,80 mln. gedaald ten opzichte van de standen ultimo 2024 (€ 420,73 mln.). Deze afname wordt veroorzaakt door afschrijvingen en afwaarderingen op investeringen waardoor de nieuwe investeringen in provinciale infrastructuur de boekwaarde per saldo niet doen stijgen.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Investerings met een economisch nut	29.121	32.496
Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	N.v.t.	N.v.t.
Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	347.384	348.979
In erfpacht uitgegeven gronden	33.425	39.251
	409.930	420.726

Materiële vaste activa - investeringen met economisch nut

Omschrijving

De investeringen met economisch nut zijn opgebouwd uit onderstaande posten. De boekwaarde van investeringen ultimo 2025 (€ 29,12 mln.) met economisch nut zijn met € 3,38 mln. gedaald ten opzichte van ultimo 2024 (€ 32,50 mln.), grotendeels als gevolg van reguliere afschrijvingen, daartegenover staan enkele investeringen in machines, apparaten en installaties en overige materiële vaste activa.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	887	888
Woonruimten	10	11
Bedrijfsgebouwen	24.711	27.861
Grond-,weg- en waterbouwkundige werken	34	67
Vervoermiddelen	0	7
Machines, apparaten en installaties	2.087	2.322
Overige materiële vaste activa	1.392	1.339
	29.121	32.496

Materiële vaste activa - verloopoverzicht investeringen met economisch nut

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert het verloop van deze posten en geeft daarmee inzicht in de ontwikkeling van de balanspositie van de investeringen met economisch nut. De boekwaarde daalt van € 32,50 mln. ultimo 2024 naar € 29,12 mln. ultimo 2025. De daling in boekwaarde (€ 3,38 mln.) is met name het gevolg van reguliere afschrijvingen.

Toelichting op balans per 31-12-2025

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings 2025	Desinvesterings 2025	Afschrijvingen 2025	Bijdragen van derden 2025	Afwaarderingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Grond en terreinen	888	0	0	1	0	0	887
Woonruimten	11	0	0	1	0	0	10
Bedrijfsgebouwen	27.861	0	0	3.151	0	0	24.711
Grond-,weg- en waterbouwkundige werken	67	0	0	34	0	0	34
Vervoermiddelen	7	0	0	7	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	2.322	286	0	491	30	0	2.087
Overige materiële vaste activa	1.339	373	0	320	0	0	1.392
	32.496	659	0	4.005	30	0	29.121

Materiële vaste activa - investeringen met maatschappelijk nut

Omschrijving

De investeringen met maatschappelijk nut zijn opgebouwd uit onderstaande posten. Hieruit blijkt per saldo een daling van € 1,60 mln. De balanswaarde van deze post is daarmee gedaald van € 348,98 mln. ultimo 2024 naar € 347,38 mln. ultimo 2025.

Volledigheidshalve merken wij het volgende op:

Er wordt bij de investeringen met maatschappelijk nut geen onderscheid gemaakt in investeringen van voor 2017 en vanaf 2017 als gevolg van wijzigingen in de BBV. Investerings van voor 2017 waarbij sprake was van inzet van reserves hadden ultimo 2016 geen boekwaarde meer.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	5.463	5.533
Grond-,weg- en waterbouwkundige werken	326.480	329.079
Machines, apparaten en installaties	13.791	12.568
Overige materiële vaste activa	1.651	1.799
	347.384	348.979

Toelichting op balans per 31-12-2025

Materiële vaste activa - verloopoverzicht investeringen met maatschappelijk nut

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert het verloop van deze posten en geeft daarmee inzicht in de ontwikkeling van de balanspositie van investeringen met maatschappelijk nut. De daling van de boekwaarde (€ 1,60 mln.) van € 348,98 mln. ultimo 2024 naar € 347,38 mln. ultimo 2025 is een combinatie van investeringen en reguliere afschrijvingen. Daarnaast heeft er een grotere bijdrage vanuit derden plaatsgevonden en is een deel van de grond- weg- en waterbouwkundige werken afgewaardeerd. De reden voor afwaardering (€ 4,86 mln.) heeft betrekking op de beëindiging van het project gebiedsontwikkeling VDL Nedcar.

€ x 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investerings 2025	Desinvesteringen 2025	Afschrijvingen 2025	Bijdragen van derden 2025	Afwaarderingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Grond en terreinen	5.533	5	55	0	20	0	5.463
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	329.079	19.995	252	11.861	5.619	4.862	326.480
Machines, apparaten en installaties	12.568	2.677	0	1.288	166	0	13.791
Overige materiële vaste activa	1.799	138	0	286	0	0	1.651
	348.979	22.815	307	13.435	5.805	4.862	347.384

Materiële vaste activa - belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut

Omschrijving

Onderstaand overzicht specificeert de belangrijkste investeringen met maatschappelijk nut.

€ x 1.000

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Investerings			
OMOP verhardingen 2024 t/m 2027	34.260	3.939	20.018
N270 VIA Venray, optimaliseren/verbeteren	23.745	3.623	20.401
Parkstadroute	13.547	16	10.630
N281 Rehabilitatie 4-baans gedeelte gem. Heerlen	21.928	610	10.666
N280 West-deelpr wegvak Weert-Leudal planfase	98.383	3.380	21.831
N278 Fommestraat (kunstwerk)	3.753	376	4.129
Buitenring Parkstad Limburg	459.086	261	449.485
	654.701	12.205	537.161
Overig	433.083	10.610	155.921
	1.087.784	22.815	693.082

Materiële vaste activa - in erfpacht uitgegeven gronden

Omschrijving

Door middel van erfpacht geeft de Provincie derden de bevoegdheid om gronden in bezit van de Provincie te houden en te gebruiken. De Provincie ontvangt hiervoor een vergoeding (erfpachtcanon). Deze wordt als baat in de exploitatie verantwoord. Onderstaand de specificatie van de in erfpacht uitgegeven gronden. Per saldo daalt de boekwaarde met € 5,82 mln. van € 39,25 mln. ultimo 2024 naar € 33,43 mln. ultimo 2025.

In 2025 is een deel van het perceel tuinbouwgrond Siberië verkocht voor een bedrag van € 5,86 miljoen. Dit betreft een transactie conform het provinciale erfpachtkader, waarbij de eigenaar van de grond gebruik heeft gemaakt van het eerder overeengekomen koopoptie-recht. Op verzoek van de eigenaar, die over voldoende financiële middelen beschikte om zijn bedrijfsactiviteiten verder te ontwikkelen, is het erfpachtrecht beëindigd en heeft hij de grond weer volledig in eigendom verkregen.

€ x 1.000

Erfpacht	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Bijdragen van derden 2025	Boekwaarde per 31-12-2025
Erfpacht railterminal Tradeport Noord	14.066	0	0	0	14.066
Erfpacht gronden tuinbouwgebied Siberië	11.045	38	5.864	0	5.219
Erfpachtgronden Haven Wanssum	7.890	0	0	0	7.890
Erfpachtgronden vm Andeno terrein Venlo	0	0	0	0	0
Erfpacht Leeuwbrouwerij Valkenburg	0	0	0	0	0
Erfpacht Watersley	2.500	0	0	0	2.500
Erfpacht Organic Nutrition	3.750	0	0	0	3.750
Totaal	39.251	38	5.864	0	33.425

Financiële vaste activa - verloopoverzicht

Omschrijving

Financieel vaste activa betreffen geldleningen en kapitaalverstrekkingen aan derden. Hieronder vallen de uitgeleende gelden aan derden en kapitaalverstrekkingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Rentetypische looptijd betekent dat de rente is vastgelegd voor een bepaalde tijd (looptijd van de uitgeleende gelden).

Deze financiële vaste activa zijn een belangrijke post voor de Provincie en het achterliggende beleid is bepaald op basis van Sturing in Samenwerking 3.0.

Uit de balans blijkt een toename van de waarde van € 1.353,42 mln. naar € 1.393,56 mln. Dit na diverse investeringen, desinvesteringen en afwaarderingen. Het is noodzakelijk om op basis van de waarderingen van de diverse deelnemingen over te gaan tot afwaardering. Hier is sprake van een duurzame waardevermindering van € 23,38 mln.

In 2025 zijn de eerder gevormde voorzieningen geheel vrijgefallen (€ 4,56 mln.), doordat, deels door afwaardering, er geen risico op financieel verlies resteert, is de onzekerheid over het waardeverlies volledig weggenomen en is de voorziening niet langer noodzakelijk. Daarentegen is er een nieuwe voorziening gevormd voor € 28,00 mln. voor kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen (LEF).

Het overzicht levert verder nog informatie over uitzettingen > 1 jaar. Dit betreft:

- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd ≥ 1 jaar. Het betreft alle middelen die uit hoofde van de Wet Fido in 's Rijks schatkist worden aangehouden in de vorm van één of meerdere deposito's met een resterende looptijd van één jaar of langer;
- overige uitzettingen met een looptijd ≥ 1 jaar. Dit heeft betrekking op verhandelbare vorderingen aan toonder met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar. De houder van deze schuldtitle heeft geen eigendomsrechten op de emittent. Kort gezegd gaat het om risicomijdend verhandelbaar papier met een lange looptijd. Voorbeelden zijn obligaties en Medium Term Notes. Het gaat hier niet om langlopende leningen. Ook bezittingen aan effecten vallen hier niet onder.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Investering en 2025	Desinvestering en 2025	Afschrijving en 2025	Afwaardering en 2025	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening en	Balanswaarde 31-12-2025
Financiële vaste activa								
<i>Kapitaalverstrekingen aan:</i>								
- deelnemingen	312.508	36.316	4.199	0	23.379	321.246	28.000	293.246
<i>Leningen u/g aan:</i>								
- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet Fido	371.420	96.000	54.032	0	0	413.388	0	413.388
- deelnemingen	339.541	8.000	12.963	0	0	334.578	0	334.578
Overige langlopende leningen u/g	267.667	4.398	19.945	0	0	252.120	0	252.120
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	100.000	0	0	0	100.000	0	100.000
Overige uitzettingen > 1 jaar	66.846	0	66.613	0	0	233	0	233
	1.357.982	244.714	157.752	0	23.379	1.421.564	28.000	1.393.564

Financiële vaste activa - Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen in 2025

Toelichting op balans per 31-12-2025

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen uit het verloopoverzicht van de financiële vaste activa in 2025. Deze post heeft betrekking op vorderingen die eigendomsrechten op vennootschappen vertegenwoordigen. Dergelijke vorderingen geven de houder recht op een aandeel in de winst alsmede in het netto vermogen in geval van liquidatie. Hier is sprake van risicodragende vorderingen. De waarde van de vordering en de vergoeding voor het beschikbaar gestelde vermogen staan niet contractueel vast, maar zijn afhankelijk van marktontwikkelingen. Dividenden die hieruit voortvloeien maken onderdeel uit van de exploitatie. In onderstaande tabel staan de kapitaalverstrekkingen in 2025 aan deelnemingen gespecificeerd. Evenals de afwaarderingen op de diverse deelnemingen. Er is een nieuwe voorziening getroffen inzake het Limburgs Energiefonds ad € 28 mln. Daarentegen is een voorziening voor Campus Vastgoed Greenport Venlo B.V. ad € 3,95 mln. vrijgevallen inzake kapitaalverstrekkingen en € 0,62 mln. voorziening inzake leningen. Het risico op waardeverlies is weggenomen.

De belangrijkste afwaardering betreft NV Holding Businesspark Luchthaven Maastricht ad € 19,26 mln. Van deze afwaardering heeft € 9,48 mln. betrekking op een geplande afwaardering conform begroting. Dit zijn de agiostortingen van de Provincie in NV HBLM in 2025. Conform het kredietbesluit van PS van 16 december 2022 worden deze agiostortingen direct afgewaardeerd. Daarnaast is er een aanvullende afwaardering van € 9,78 mln. Deze afwaardering is volledig gedekt uit de risicoreserve Financieel Instrumentarium Sturing in Samenwerking, aangezien al sinds 2020 het conservatieve uitgangspunt wordt genomen dat een mogelijke afwaardering van de boekwaarde op HBLM tot de mogelijke scenario's behoort. Tot vorig boekjaar was ons standpunt dat het perspectief in de business case van HBLM nog voldoende was om het verschil tussen de boekwaarde en het eigen vermogen van de vennootschap te overbruggen. Dit ondanks het verwateringseffect (van 100% naar 60% van de aandelen) door de aandelenuitgifte in 2023 aan Schiphol Nederland BV.

Er is een voorziening van € 28 mln. gevormd voor het Limburgs Energie Fonds B.V.. In 2025 heeft het college van Gedeputeerde Staten Provinciale Staten actief geïnformeerd over de verslechterende positie van deze deelneming. Daarbij zijn mitigerende maatregelen genomen om toekomstige verliezen te dekken. Hierbij heeft een additionele storting in de risicoreserve Financieel Instrumentarium Sturing in Samenwerking ter hoogte van € 9,5 mln. plaatsgevonden (Najaarsnota 2025), zodat voldoende bufferruimte werd opgebouwd om toekomstige verliezen van LEF te kunnen opvangen.

Bij het opmaken van de jaarrekening 2025 zijn, in lijn met het beleid rondom Sturing in Samenwerking, de jaarlijkse revisiedocumenten opgesteld op basis van de meest actuele beschikbare informatie. Op basis van deze informatie is besloten het risico rondom LEF nader te waarderen en hiervoor een voorziening te treffen ter waarde van € 28 mln. Dit is in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording. Deze extra last heeft geleid tot de begrotingsoverschrijding in het overzicht van baten en lasten in programma 4, Nieuwe energie en Leefmilieu. Daartegenover staat dat binnen de reeds gevormde risicoreserve voldoende dekking aanwezig was om deze mutatie financieel op te vangen.

€ x 1.000

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	Investerings	Desinvesterings	Afwaarderingen	Voorzieningen
HBLM BV	9.475	0	19.256	0
Limburgs Energie Fonds (LEF) B.V. (VP)	2.521	0	0	28.000
MKB-Leningenfonds (MKB-L) B.V. (VP)	0	3.456	0	0
Limburg Business Development Fonds (LBDF) B.V (VP)	212	0	1.400	0
Campus Heerlen Management & Development B.V. (VP)	600	0	600	0
Chemelot Ventures B.V. (VP)	300	739	0	0
Chemelot Participaties B.V. (VP)	14.154	0	0	0
Maastricht Health Campus BV (VP)	1.370	0	650	0
Campus Vastgoed Greenport Venlo B.V. (VP)	4.788	0	323	-3.945
Brightlands Agrifood Fund BV (VP)	743	0	0	0
Brightlands Campus Greenport Venlo B.V. (VP)	1.150	0	1.150	0
Brightlands Venture Partners Fund IV BV (VP)	1.003	0	0	0
CSV Amsterdam B.V. (VP)	0	3	0	0
	36.316	4.199	23.379	24.055

Financiële vaste activa - Leningen u/g aan deelnemingen in 2025

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert de leningen u/g aan deelnemingen uit de verloopstaat van de financieel vaste activa in 2025. De leningen betreffen hier langlopende, niet-verhandelbare vorderingen die een oorspronkelijke looptijd hebben van meer dan één jaar, blijkend uit niet-verhandelbare documenten tussen leningnemer en de Provincie. Kenmerken zijn: een onvoorwaardelijke schuld met aflossing op vaste vervaldata volgens een afgesproken aflossingsschema en een afgesproken rentevergoeding. De rentevergoedingen worden in de exploitatie verantwoord. Tot langlopende leningen behoren ook gestorte waarborgsommen. In onderstaande tabel staan de verstrekte leningen aan deelnemingen in 2025 gespecificeerd. Er zijn geen nieuwe voorzieningen getroffen. Daarentegen is een voorziening voor Campus Vastgoed Greenport Venlo BV Brighthouse ad € 0,62 mln. vrijgevalen, met een gedeeltelijke afwaardering is het risico op waardeverlies weggenomen.

€ x 1.000

Leningen u/g aan deelnemingen	Investerings	Desinvesterings	Afwaarderingen	Voorzienen
Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo B.V.-Variabel (F)	8.000	8.000	0	0
Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo B.V. - Vast (F)	0	3.500	0	0
MAA Beheer & Infrastructuur BV (F)	0	69	0	0
MAA beheer & infrastructuur BV - baanonderhoud (F)	0	878	0	0
Campus Vastgoed Greenport Venlo BV - RvA (F)	0	44	0	0
Campus Vastgoed Greenport Venlo BV Brighthouse (F)	0	471	0	-615
	8.000	12.963	0	-615

Financiële vaste activa - Overige langlopende leningen u/g in 2025

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert de overige langlopende leningen u/g uit de verloopstaat van de financieel vaste activa. Net als bij de leningen aan deelnemingen gaat het hier ook om langlopende, niet-verhandelbare vorderingen die een oorspronkelijke looptijd hebben van meer dan één jaar. Onderstaand de specificatie van de verstrekte leningen in 2025. Er zijn geen nieuwe voorzieningen getroffen.

€ x 1.000

Overige langlopende leningen u/g	Investerings	Desinvesterings	Afwaarderingen	Voorzienen
Limburg Startup Capital Fund BV - SFL (F)	2.668	0	0	0
Stichting Kasteel Groot Buggenum - 2 (F)	0	51	0	0
SVn Stimuleringsleningen Duurzaam Thuis (F)	0	19.323	0	0
Compartiment 1A Transitiefonds Limb. Woningmarkt F	0	36	0	0
Stichting WoonZorg Elisabeth Stift (F)	0	12	0	0
Stichting Happiness (F)	0	7	0	0
Toverland Holding B.V. - 2015 Achtergesteld (F)	0	150	0	0
Stichting Plattelandshoés (F)	0	115	0	0
Toverland Holding B.V. - 2017 Fase 5 (F)	0	228	0	0
Stichting Beringe Buiten (F)	0	20	0	0
Hockey Club Nova (F)	0	2	0	0
Football Club Hoensbroek (F)	0	1	0	0
BB Beesel Vastgoed BV (F)	750	0	0	0
Hotelvastgoed Kasteel-Oost B.V.(F)	980	0	0	0
	4.398	19.945	0	0

Vlottende activa

Vlottende activa

Vlottende activa kenmerken zich doordat deze investeringen normaliter binnen een jaar weer in geld worden omgezet, zoals voorraden, kortlopende vorderingen en liquide middelen. De waarde hiervan kan jaarlijks sterk fluctueren. Bijvoorbeeld bij activa grondexploitaties, die (deels) afgerond en verkocht worden, of waarin geïnvesteerd wordt door de Provincie.

De waarde van de vlottende activa is gedaald van € 432,69 mln. (2024) naar € 399,88 mln. (2025), een daling van € 32,81 mln.

Vorraden - totaaloverzicht

Omschrijving

De balanswaarde van de voorraden verschilt van de boekwaardes, omdat voorzieningen hierop in mindering worden gebracht. De totale voorraadpost op de balans bedraagt ultimo 2025 € 27,14 mln. Dit betreft:

- de balanspost Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie bedraagt ultimo 2025 € 16,06 mln. en bestaat uit:
 - de balanswaarde van de bouwgronden in exploitatie is € 12,87 mln. De boekwaarde ultimo 2025 bedraagt echter € 22,71 mln. Het verschil bedraagt € 9,85 mln. en betreft de voorziening die in het verleden is getroffen voor het project Laerbroeck;
 - de ontwikkelopgave Natuur, € 3,19 mln.
- de balanspost Gereed Product ter grootte van € 11,08 mln. Deze bestaat uit:
 - overige grondvoorraden, € 11,03 mln.;
 - handelsgoederen, € 0,05 mln.

De boekwaarde van de voorraden is van 2024 (€ 21,06 mln.) naar 2025 (€ 36,89 mln.) toegenomen met € 15,93 mln., met name door de ontwikkelopgave Natuur en aankoop gronden Greateide en de Lexhy.

€ x 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Vorraden		
Onderhanden werk (inclusief in exploitatie genomen bouwgronden)	9.838	9.837
Onderhanden werk ontwikkelopgave natuur	3.190	90
Gereed product en handelsgoederen overige grondvoorraden	23.906	11.078
Gereed product en handelsgoederen overige (representatie)	48	50
Totaal	36.982	21.055

Vorraden - overige grondvoorraden

Toelichting op balans per 31-12-2025

Omschrijving

De grondvoorraden Californië II maken onderdeel uit van de gebiedsontwikkeling Californië, welke ruimte moet bieden aan grootschalige glastuinbouw. De overige grondvoorraden hebben betrekking op ruilgronden/anticiperende aankopen met als insteek het aanjagen van toekomstige projecten en ontwikkelingen. Dit kunnen gronden zijn die mogelijk direct benodigd zijn voor toekomstige projecten dan wel indirect benodigd zijn als ruilgrond. De boekwaarde ultimo 2024 (€ 11,078 mln.) is met € 12,82 mln. toegenomen, vooral door aankopen van gronden naar € 23,91 mln. ultimo 2025. In 2025 is een investering van € 12,88 miljoen gedaan inzake het gebied Graetheide – de Lexhy. Deze strategische verwerving, uitgevoerd samen met de gemeente Sittard-Geleen, betreft circa 354 hectare landbouw- en natuurgrond, inclusief drie pachthoeves en twee woningen. Hiermee behouden Provincie en Gemeente regie op de provinciale en gemeentelijke belangen in het gebied en kunnen de doelen uit de strategische gebiedsvisie voor de omgeving van Chemelot worden geborgd.

In de paragraaf Grondbeleid van deze jaarstukken is een uitgebreide toelichting opgenomen inzake deze grondposities.

Overige grondvoorraden	Boekwaarde per 31-12-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Naar gronden in exploitatie of overige gronden	Boekwaarde per 31-12-2025	Voorzieningen	Balanswaarde per 31-12-2025
Californië II	7.089	-57	0	0	7.032	0	7.032
Ruilgronden/anticiperende aankopen	3.989	37	27	0	3.999	0	3.999
Gronden Graetheide en de Lexhy	0	12.875	0	0	12.875	0	12.875
Totaal	11.078	12.855	27	0	23.906	0	23.906

Voorraden - in exploitatie genomen bouwgronden

Omschrijving

Bouwgrondexploitaties zijn activiteiten waarbij ruwe onbebouwde gronden worden omgevormd tot aan derden te verkopen dan wel in erfpacht uit te geven bouwterreinen. Zoals ook uit de paragraaf grondbeleid blijkt, verwachten wij geen voor- of nadelig eindresultaat op deze projecten, vandaar het geraamde eindresultaat van € 0.

Voor meer informatie wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid in deze jaarstukken.

€ x 1.000

In exploitatie genomen bouwgronden	Boekwaarde per 31-12-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2025	Voorziening verlieslatend complex	Balanswaarde per 31-12-2025	Nog te maken kosten	Nog te verwachten opbrengsten	Winstuitname	Geraamde eindresultaat
Laerbroeck	12.694	0	0	12.694	9.845	2.849	0	2.849	0	0
Project BIE IPS/YARD Overname grondexploitatie	-2.857	0	1	-2.858	0	-2.858	2.856	0	0	0
Totaal	9.837	0	1	9.836	9.845	-9	2.856	2.849	0	0

Vorraden - onderhanden werk ontwikkelopgave natuur

Omschrijving

Onderhanden werk betreft gronden buiten bestemmingsplannen, herinrichting van locaties of terreinen. Dit geldt voor de realisatie van de ontwikkelopgave Natuur. Onderstaande tabel specificeert de financiële stand van zaken met betrekking tot realisatie van deze opgave. Van het totale gevoteerde krediet van € 178,14 mln. is inmiddels € 146,28 mln. besteed. Wij verwachten nog € 31,86 mln. te spenderen en ontvangen daarbij nog € 35,05 mln. aan projectinkomsten. Resultierend in een geraamd eindresultaat van € 0. Het project loopt daarbij tot en met 2027.

x € 1.000

Onderhanden werk	Boekwaarde per 31-12-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Boekwaarde per 31-12-2025	Nog te maken kosten	Nog te verwachten opbrengsten	Geraamde eindresultaat
Ontwikkelopgave Natuur	90	11.433	8.333	3.190	31.862	35.052	0
Totaal	90	11.433	8.333	3.190	31.862	35.052	0

Uitzettingen met looptijd < 1 jaar

Omschrijving

Dit heeft betrekking op verhandelbare vorderingen aan toonder met een oorspronkelijke looptijd van meer dan één jaar. De houder van deze schuldtitle heeft geen eigendomsrechten op de emittent. Kort gezegd gaat het om risicomijdend verhandelbaar papier met een lange looptijd. Voorbeelden zijn obligaties en Medium Term Notes.

In relatie tot het schatkistbankieren vermelden wij dat het drempelbedrag waarover verantwoording wordt afgelegd en dat door de Provincie buiten de schatkist van het Rijk wordt aangehouden zeer beperkt van omvang is en gericht is op kleine transacties. Meer hierover in de paragraaf Financiering.

Ook bij deze post is er sprake van een verschil in presentatie op de balans en de boekwaarde, omdat de voorziening oninbaarheid in mindering wordt gebracht op de balanswaarde.

De balanswaarde van deze post daalt van € 378,94 mln. ultimo 2024 naar € 252,50 mln. ultimo 2025.

x €1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	33.310	0	33.310	26.673
Rekening-Courantverhouding met het Rijk	215.176	0	215.176	344.882
Rekening-Courantverhouding met het niet-financiële instellingen	1.570	0	1.570	1.261
Overige vorderingen	19.182	8.366	10.815	6.125
Totaal	269.237	8.366	260.870	378.941

Liquide middelen - totaaloverzicht

Omschrijving

Liquide middelen zijn geldmiddelen die de Provincie beschikbaar heeft in de vorm van banksaldi. Ten opzichte van 2024 is het bedrag aan liquide middelen per saldo niet gewijzigd.

€ x 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Bank RABO	18	18
Totaal	18	18

Overlopende activa - totaaloverzicht

Toelichting op balans per 31-12-2025

Omschrijving

Overlopende activa, zijn activa die betrekking hebben op kosten of opbrengsten die in een bepaalde periode zijn gemaakt of ontvangen, maar die pas in een volgende periode daadwerkelijk worden betaald of ontvangen. Ze worden op de balans opgenomen om een juist beeld te geven van de financiële positie van de Provincie. Dit betreft bijvoorbeeld vooruitbetaalde bedragen, evenals de nog te ontvangen bijdragen van derden en andere overheidslichamen. Deze post is gestegen van € 42,96 mln. (2024) naar € 111,86 mln. (2025). Een stijging van € 68,9 mln.

€ x 1.000

Overlopende activa	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
De van de EU en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
- Europese overheidslichamen	213	0
- Het Rijk	38.615	2.193
- Provincies	3	0
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:	73.025	40.768
Totaal	111.856	42.961

Overlopende activa - specificatie EU en Nederlandse overheidslichamen

Omschrijving

Onderstaand de vooruitbetaalde bedragen met betrekking tot de EU en Nederlandse overheidslichamen. De vermeerderingen in 2025 betreffen vorderingen op het Rijk van € 36,53 mln. voortvloeiend uit de toegezegde Rijksbijdrage voor de Maaslijn.

€ x 1.000

De van de EU en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:	Saldo 31-12-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo 31-12-2025
EU				
Bijdrage STIPP projecten Interreg VI	0	213	0	213
	0	213	0	213
Het Rijk				
SPUK grondwater beschermingsgebieden	107	0	107	0
Rijksbijdrage versterking havenvoorziening	250	0	0	250
Rijksbijdrage vertraging Maaslijn	0	34.615	0	34.615
SPUK schone luchtakkoord	0	12	0	12
Rijksbijdrage vervoersprestatie Maaslijn 2024	1.835	0	0	1.835
Rijksbijdrage vervoersprestatie Maaslijn 2025	0	1.903	0	1.903
	2.192	36.530	107	38.615
Provincies				
All4biodiversity	0	3	0	3
	0	3	0	3
Totaal	2.192	36.746	107	38.831

Overlopende activa - specificatie overig

Omschrijving

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de overige posten met betrekking tot overlopende activa. Ook hier zien we saldi opgenomen inzake de Maaslijn voor een totaal van € 24,03 mln. als gevolg van, met name, een vooruitbetaling voor 2028.

€ x 1.000

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Declareren bij derden	28	26
Rente	9.100	11.369
Opcenten motorrijtuigenbelasting	11.167	12.100
Vooruitbetaalde tranche 2028 inzake vertraging Maaslijn	19.770	0
Voorschot exploitatiesubsidie Arriva 2026	17.746	0
Afrekening H2 2025 Maaslijn	4.263	0
Nog te factureren aanslagen grondwaterbelasting 2024	0	1.104
Nog te factureren aanslagen grondwaterbelasting 2025	1.321	0
Gebruikersvergoeding spoorweg en opstallen ZLSM	259	0
Archeologische kosten Maaspark Well	145	214
Vooruitbetaalde bedragen inzake subsidies	6.509	12.063
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	2.717	3.892
Totaal	73.025	40.768

Vaste passiva

Vaste passiva

De passivazijde van de balans (rechterzijde) geeft inzicht in hoe onze bezittingen zijn gefinancierd. Dit kan door:

1. Vaste passiva, bestaande uit eigen vermogen, voorzieningen en vaste schulden;
2. Vlottende passiva, bestaande uit kortlopende schulden en overlopende passiva.

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het jaarrekeningresultaat. Het vreemd vermogen bestaat uit de voorzieningen en schulden.

De totale passivazijde is gelijk aan de activazijde en bedraagt ultimo 2025 € 2.276 mln. Daarmee stijgt de wijze van financiering eveneens met € 10,89 mln. ten opzichte van 2024 (€ 2.265 mln.).

Eigen vermogen en jaarresultaat - totaaloverzicht

Omschrijving

Het eigen vermogen bestaat uit de provinciale reserves en het gerealiseerde resultaat. Op de balans is deze indeling ook terug te vinden. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan Provinciale Staten een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Toelichting op balans per 31-12-2025

Het eigen vermogen is ultimo boekjaar gedaald van € 1.699 mln. naar € 1.664 mln. Met name als gevolg van een lager resultaat over 2025 ten opzichte van het resultaat 2024 en een afname van de bestemmingsreserves.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene Reserve	940.883	933.612
Bestemmingsreserves	637.887	666.316
Gerealiseerde resultaat	85.303	99.293
Totaal	1.664.074	1.699.221

Verloopoverzicht - reserves

Omschrijving

Onderstaand het verloopoverzicht van de reserves. Naast de reguliere toevoegingen en onttrekkingen die worden toegelicht in de exploitatierekening is in onderstaande tabel ook de bestemming van het resultaat van de Jaarstukken 2025 terug te vinden.

Ook is een verbijzondering te zien van vermindering ter dekking van afschrijvingen. Deze verminderingen gaan voornamelijk ten laste van zogenaamde bruteringsreserves. Dit zijn reserves die speciaal zijn ingesteld om toekomstige kapitaallasten te dekken, waarbij de hoogte is afgestemd met de restant afschrijvingen gedurende de hele looptijd. Daarnaast is de risicoreserve Financieel instrumentarium Sturing in Samenwerking ingezet ter dekking van de duurzame afwaarderingen van deelnemingen.

De inzet van de reserves vindt plaats op basis van eerdere besluitvorming conform begroting of in lijn met het instellingsbesluit van de reserve.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2025
Algemene reserve						
Algemene reserve	933.612	82.232	174.254	99.293	0	940.883
Totaal algemene reserve	933.612	82.232	174.254	99.293	0	940.883
Vrij aanwendbaar						
Reserve Knelpunten Economisch Beleid	3.810	0	0	0	0	3.810
Subtotaal vrij aanwendbaar	3.810	0	0	0	0	3.810
Gebonden						

Toelichting op balans per 31-12-2025

€ x 1.000

Risicoreserve fin. instrumentarium SIS	116.941	37.400	0	0	51.379	102.962
Risico-reserve offensieve anticiperende aankopen	0	5.000	0	0	0	5.000
Bruteringsreserve N280	119.880	0	0	0	1.181	118.700
Bestemmingsreserve ZLSM	99	0	0	0	0	99
Reserve Campusorganisatie Chemelot	28	0	0	0	0	28
Bestemmingsreserve Transitiefonds	2.643	0	1.218	0	0	1.426
Reserve grondwaterbeheer	1.345	618	0	0	0	1.963
Bruteringsreserve Limburgs Museum	1.284	0	0	0	187	1.097
Bruteringsreserve Creative City	7.769	0	0	0	706	7.063
Reserve bruterings Duurzaamheid Gebouwen	593	0	0	0	200	394
Egalisatiereserve DU Topper bedrijventerreinen	387	0	0	0	0	387
Reserve Decentralisatieuitkering Bodemsanering	241	0	241	0	0	0
Reserve bodem en ondergrond 2024-2030	3.590	801	192	0	0	4.199
Reserve bodemsanering 2024-2030	431	196	226	0	0	401
Reserve Natura 2000	13.174	0	3.200	0	0	9.974
Reserve Natuur	4.589	0	3.699	0	0	890
Reserve DU-gebiedsontwikkeling Ooijen-Wanssum	10.615	0	389	0	0	10.226
Reserve DU Naijl-effecten mijnbouw	3.687	0	1.010	0	0	2.677
Reserve Bereikbaarheidsmiddelen	25.804	0	7.987	0	0	17.817
Reserve aandelentransactie LIOF	1.533	0	0	0	0	1.533
Reserve DU zoetwatermaatregelen	2	0	2	0	0	0
Bruteringsreserve VDL Nedcar	50.859	0	18.643	0	4.997	27.219
Reserve DU Regiodeal Parkstad	22	0	0	0	0	22
Bruteringsreserve N270 Ooijen-Wanssum	38.069	0	0	0	721	37.348
Reserve POB/PBDI cao provincies	1.613	26	0	0	0	1.638
Reserve Waterveiligheid Limburg	51.460	0	1.039	0	0	50.421

Toelichting op balans per 31-12-2025

€ x 1.000

Bestemmingsreserve AROV (actieprogr.reg.openb.vervoer)	0	4.570	0	0	0	4.570
Egalisatiereserve meerjarige projectsubsidies	0	6.354	0	0	0	6.354
Programmareserve Regiodeals	15.000	0	0	0	0	15.000
Programmareserve Bestuurlijke vernieuwing	2.600	0	0	0	0	2.600
Programmareserve 80 jaar bevrijding 2024	0	0	0	0	0	0
Programmareserve Landbouw	9.398	0	1.705	0	0	7.693
Programmareserve Water en bodem	3.650	0	486	0	0	3.164
Programmareserve Sociale Agenda	26.620	0	4.465	0	0	22.156
Programmareserve Economie	33.371	0	8.402	0	0	24.969
Programmareserve Energie	9.984	0	269	0	0	9.715
Programmareserve Onderwijs en arbeidsmarkt	9.111	0	2.041	0	0	7.070
Programmareserve Leefbaarheid	29.862	0	3.478	0	0	26.384
Programmareserve Wonen	4.993	0	986	0	0	4.007
Programmareserve Cultuur	13.808	0	3.769	0	0	10.039
Programmareserve Monumenten, erfgoed, archeologie	13.771	0	2.732	0	0	11.039
Programmareserve Bereikbaarheid	10.000	0	1.238	0	0	8.762
Programmareserve Brightlands	3.317	3.800	2.025	0	0	5.092
Programmareserve Perspectief Landelijk Gebied	2.000	0	917	0	0	1.083
Programmareserve Onvoorzene uitgaven	18.361	0	7.461	0	0	10.900
Programmareserve Verstedelijkingsbudget Limburg Centraal	0	50.000	0	0	0	50.000
Subtotaal gebonden	662.506	108.764	77.821	0	59.372	634.077
Totaal bestemmingsreserves	666.316	108.764	77.821	0	59.372	637.887
Totaal	1.599.928	190.996	252.075	99.293	59.372	1.578.771

Toelichting reserves

Toelichting op balans per 31-12-2025

Met behulp van onderstaande tabellen wordt de aard van elke reserve toegelicht, evenals het voedings- en bestedingsplan. Voor de specifieke toelichtingen rondom de toevoegingen en onttrekkingen per begrotingsprogramma, verwijzen wij naar de financiële toelichtingen in de programmarealisatie.

Vrij aanwendbare reserves

Naam reserve	Reserve Knelpunten Economisch Beleid
Instellingsdatum PS-besluit	28 mei 2004 (beleidsnota reserves en voorzieningen 2004).
Doel van de reserve	Het wegnemen van knelpunten die zich voordoen bij acquisitie van nieuwe bedrijven naar Limburg. De reserve heeft ook een egaliserende functie voor het budget Knelpuntenfonds.
Voedingsplan	-
Bestedingsplan	De inzet van de reserve Knelpuntenfonds is gekoppeld aan wat bekend staat als de Knelpuntenregeling. Dit is een door de Europese Commissie goedgekeurde steunmaatregel. Binnen de kaders van de Knelpuntenregeling kan aan bedrijven of instellingen die zich in Limburg vestigen een financiële tegemoetkoming worden geleverd in de investeringen óf in de kosten van scholing.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Gebonden bestemmingsreserves: Financiële reserves

Naam reserve	Risicoreserve Financieel instrumentarium Sturing in Samenwerking
Instellingsdatum PS-besluit	15 december 2017
Doel van de reserve	Afdekken van financiële risico's die ontstaan bij inzet van het financieringsinstrumentarium.
Voedingsplan	<p>Het uitgangspunt is dat de stortingen op basis van de risico-inschatting bij inzet van het financieringsinstrumentarium, plaatsvinden ten laste van de reguliere middelen. Onder reguliere middelen wordt in deze context begrepen de programmagelden, stelposten en vrij aanwendbare bestemmingsreserves.</p> <p>Toekomstige tekorten en overschotten in deze risicoreserve met betrekking tot Financieringen, Garantstellingen, verbonden partijen, grond- en vastgoedexploitaties en erfpacht worden in onderstaande volgorde gedekt of vallen vrij:</p> <p>a. jaarrekeningresultaat:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - inclusief rente opbrengsten; - inclusief bijzondere baten (bijvoorbeeld dividend); <p>b. begrotingsruimte binnen de coalitieperiode; c. algemene reserve (voorheen Immunisatiereserve); d. taakstellingen.</p> <p>E.e.a. conform de Memorie van toelichting bij de Programmabegroting 2018.</p>
Bestedingsplan	Als een risico uit de gehele portefeuille van het financieringsinstrumentarium daadwerkelijk optreedt, wordt deze risicoreserve voor het bedrag van dit risico aangesproken.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Risico-reserve offensieve anticiperende aankopen
Instellingsdatum PS-besluit	31 oktober 2025
Doel van de reserve	Bufferfunctie voor mogelijke verliezen bij risicovolle gronden.
Voedingsplan	Eenmalige toevoeging begrotingsresultaat 2025 ad € 5 mln. Verder op basis van nut en noodzaak.
Bestedingsplan	Middelen zijn op afroep beschikbaar, zodra de risico's zich materialiseren.
Maximum omvang	€ 5 mln.
Rentetoevoeging	Nee

Gebonden bestemmingsreserves rondom (Rail)infra en Provinciale Wegen

Naam reserve	Bruteringsreserve Realisatie N280
Instellingsdatum PS-besluit	13 juni 2013 (Jaarstukken 2012)
Doel van de reserve	Financiële dekking investeringskosten infrastructuur N280.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel, op basis van de daadwerkelijk kapitaallasten.

Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Bestemmingsreserve ZLSM
Instellingsdatum PS-besluit	25 oktober 2013
Doel van de reserve	Financiële dekking van investeringen opstallen en infrastructuur ZLSM.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	Directe afschrijvingen.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Overige gebonden bestemmingsreserves

Naam reserve	Reserve Campusorganisatie Chemelot
Instellingsdatum PS-besluit	11 februari 2011
Doel van de reserve	Doel van de reserve is de financiering van de provinciale bijdrage in de kosten van de activiteiten van de ontwikkelingsmaatschappij Chemelot. De kosten bedragen voor de 10-jaarlijkse periode (2012-2021) in totaal ca. € 45 mln. en worden gelijkmatig verdeeld over de 3 consortiumpartners (Provincie Limburg, DSM en UM/MUMC+).
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	Inzet van de reserve vindt plaats in de periode 2012 t/m 2021 ter dekking van de jaarlijkse kosten van de ontwikkelingsmaatschappij. De bestedingen vinden nu nog in 2020 ad € 1 mln. en 2021 ad € 0,75 mln. plaats. De inzet van de middelen ad € 2.026.249 zal plaatsvinden in de periode 2020-2024. Er zijn geen contractuele verplichtingen meer. Derhalve kan deze opgeheven worden en valt er in de overboekingsvoorstellen het restant van deze reserve € 27.522 vrij ten gunste van het begrotingsresultaat.

Maximum omvang	€ 15.080.536
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Bestemmingsreserve Transitiefonds
Instellingsdatum PS-besluit	7 februari 2014
Doel van de reserve	Financiële ondersteuning van initiatieven die een waardevolle en aantoonbare bijdrage leveren aan de transitie van de Limburgse Woningmarkt teneinde deze weer dusdanig in balans te krijgen dat de noodzakelijke dynamiek in de markt weer op gang wordt gebracht.
Voedingsplan	Egalisatie exploitatiebudgetten.
Bestedingsplan	De middeleninzet gebeurt conform reeds genomen GS-besluiten. Het betreft meerjarige projectsubsidies.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve Grondwaterbeheer
Instellingsdatum PS-besluit	3 juli 1998 (bij vaststelling jaarrekening 1997)
Doel van de reserve	Provinciale Staten zijn sinds 1997 op basis van de Grondwaterwet bevoegd bij wijze van provinciale belasting een heffing in te stellen wegens het onttrekken van grondwater, ter bestrijding van de ten laste van de Provincie komende kosten van maatregelen, direct verband houdende met het voorkomen en tegengaan van nadelige gevolgen van de onttrekking en infiltraties, voor zover deze kosten niet voor rekening van de vergunninghouder gebracht worden. Voor het opvangen van mee- en tegenvallers in de opbrengsten grondwaterbelasting is een egalisatiereserve ingesteld.
Voedingsplan	Meevallers in de opbrengsten van de grondwaterbelasting.
Bestedingsplan	Tegenvallers in de opbrengsten van de grondwaterbelasting.
Maximum omvang	N.v.t.

Rentetoevoeging	Nee
-----------------	-----

Naam reserve	Bruteringsreserve Limburgs Museum
Instellingsdatum PS-besluit	11 februari 2011
Doel van de reserve	Doel van deze gebonden bestemmingsreserve is dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van door Provinciale Staten aangewezen investeringen die geactiveerd moeten worden.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	De reserve wordt gedurende de afschrijvingstermijn jaarlijks aangewend ter dekking van de afschrijvingslasten van de daartoe specifiek aangewezen provinciale investeringen.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve bruting Creative City Limburg
Instellingsdatum PS-besluit	7 februari 2014 (Structuurversterkende projecten)
Doel van de reserve	Deze 'gebonden' bestemmingsreserve is bedoeld voor de dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van de provinciale investering in Creative City Limburg in Kerkrade.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	De reserve wordt ingaande 2015 jaarlijks aangewend ter dekking van de afschrijvingslasten van de provinciale investering in Creative City Limburg.
Maximum omvang	€ 14.125.000
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve bruting Duurzaamheid Provinciale Gebouwen
--------------	---

Instellingsdatum PS-besluit	Besluit Jaarstukken 2010
Doel van de reserve	Dekking van kapitaallasten.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	Op basis van werkelijke realisatie van de kapitaallasten.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Egalisatiereserve DU-uitkering Bedrijventerreinen
Instellingsdatum PS-besluit	Besluit Jaarstukken 2010
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. De middelen die via de decentralisatie-uitkering zijn geormerkt en ontvangen moeten behouden blijven voor de uitvoering n.a.v. besluitvorming conform PS besluit 9 okt 2015 (Ontwikkeling MAA), GS-besluit 14 okt 2014 (Bargeterminal Venlo), AvA LHB BV dd. 16 dec 2015.
Voedingsplan	Egalisatie.
Bestedingsplan	Conform besluitvorming PS en GS zijnde: 1. Aanwending Ontwikkeling MAA in 2016 ad € 1,4 mln.; 2. Aanwending t.b.v. uitbreiding Bargeterminal Venlo ad € 2 mln.; 3. Aanwending t.b.v. dekking beheerkosten LHB BV 2016-2022.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve DU-uitkering Bodemsanering
Instellingsbesluit PS-besluit	22 juni 2013
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. Via het convenant bodemontwikkelingsbeleid is voor 2010 t/m 2020 budget toebedeeld aan het bevoegde gezag Wet bodembescherming om bodemsaneringen uit te voeren.
Voedingsplan	N.v.t.

Bestedingsplan	MJP bodem en ondergrond 2024-2030
Maximum omvang	€ 3.656.812
Rentetoevoeging	Nee
Aanvullende toelichting	Deze reserve is om administratieve redenen opgesplitst in twee reserves, te weten Reserve bodem en ondergrond 2024-2030 en Reserve bodemsanering 2024-2030.

Naam reserve	Reserve bodem en ondergrond
Instellingsbesluit PS-besluit	28 juni 2024
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie en dekkingsbron voor beleid rondom bodem en ondergrond.
Voedingsplan	Eenmalig vanuit de reserve DU-uitkering Bodemsanering.
Bestedingsplan	MJP Bodem en ondergrond 2024-2030
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve bodemsanering
Instellingsbesluit PS-besluit	28 juni 2024
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie en dekkingsbron voor beleid rondom bodemsanering.
Voedingsplan	Eenmalig vanuit de reserve DU-uitkering Bodemsanering.
Bestedingsplan	MJP Bodem en ondergrond 2024-2030
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve Natura 2000
--------------	---------------------

Instellingsdatum PS-besluit	13 juni 2013 (Jaarstukken 2012)
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie.
Voedingsplan	Via de reguliere P&C-cyclus.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve Natuur
Instellingsdatum PS-besluit	13 juni 2013 (Jaarstukken 2012)
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. De middelen die via het Provinciefonds zijn geormerkt en ontvangen, moeten behouden blijven voor Natuur.
Voedingsplan	Via het Provinciefonds.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve DU-uitkering Gebiedsontw. Ooijen-Wanssum
Instellingsdatum PS-besluit	19 juni 2014 (Jaarstukken 2013)
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. De middelen die via de decentralisatie-uitkering zijn geormerkt en ontvangen moeten behouden blijven voor het project Ooijen-Wanssum.
Voedingsplan	Decentralisatie-uitkering via het Provinciefonds.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel.
Maximum omvang	N.v.t.

Rentetoevoeging	Nee
-----------------	-----

Naam reserve	Reserve DU-uitkering Na-ijlende effecten mijnbouw
Instellingsdatum PS-besluit	22 juni 2018
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. Bij brief van 10-02-2017 (kenmerk DGETM-EO / 17014164) van het Ministerie van Economische Zaken zijn afspraken gemaakt over de uitvoering en financiering van het maatregelenpakket naar aanleiding van het onderzoek naar na-ijlende gevolgen van de steenkolenwinning.
Voedingsplan	Decentralisatie-uitkering via het Provinciefonds.
Bestedingsplan	Uitvoering van het afgesproken maatregelenpakket, te weten: <ul style="list-style-type: none"> - het lokaliseren, het jaarlijks inspecteren en het saneren van de 59 historische schachten in de gemeente Kerkrade; - jaarlijkse inspectie van de industriële schachten en het saneren van zes aangewezen industriële schachten; - het monitoren van de bodembeweging in de regio aan de hand van InSaradata; - het monitoren van het mijnwater en grondwater, zowel de stijging als de kwaliteit; - monitoring van de aanwezigheid van mijngas in gebouwen in het Oostelijk gedeelte van het voormalige steenkoolwinningsgebied in Limburg. E.e.a. conform GS-nota van 28-03-2017 (documentnummer 2017/20716).
Maximum omvang	N.v.t.
Looptijd reserve	Met het Rijk is afgesproken dat de bijdrage structureel is. Er is geen eindmoment door EZ aangegeven met betrekking tot haar financiële bijdrage, jaarlijks wordt de voortgang met EZ geëvalueerd.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve Bereikbaarheidsmiddelen
Instellingsdatum PS-besluit	6 november 2015
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. De middelen die via het Provinciefonds zijn geormerkt en ontvangen, moeten behouden blijven als onderdeel van de Bereikbaarheidsmiddelen.
Voedingsplan	Via het Provinciefonds.

Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve aandelentransactie LIOF
Instellingsdatum PS-besluit	5 februari 2016
Doel van de reserve	Als onderdeel van de aandelentransactie LIOF met het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK), vloeit € 8,0 mln. van de overnameprijs terug naar de Provincie. Deze middelen moeten conform de koopovereenkomst in samenspraak met het Ministerie van EZK worden ingezet voor nieuwe investeringen in Limburg of dienen ter vervanging van de jaarlijkse subsidie van het Ministerie van EZK aan LIOF indien deze (landelijk) komt te vervallen.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	De middelen worden in samenspraak met het Ministerie van EZK ingezet voor nieuwe investeringen in Limburg of dienen ter vervanging van de jaarlijkse subsidie van het Ministerie van EZK aan LIOF indien deze (landelijk) komt te vervallen.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve DU Zoetwatermaatregelen
Instellingsdatum PS-besluit	4 november 2016
Doel van de reserve	Egaliserende functie. De nog niet geclaimde gelabelde gelden voor Zoetwatermaatregelen worden in deze reserve gestort en aangewend op het moment dat ze geclaimd worden. De cofinanciering van het Rijk loopt niet parallel aan de uitbetaling aan de partners.
Voedingsplan	Decentralisatie-uitkering via het Provinciefonds.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel.
Maximum omvang	N.v.t.

Rentetoevoeging	Nee
-----------------	-----

Naam reserve	Bruteringsreserve VDL Nedcar
Instellingsdatum PS-besluit	21 juni 2019 (Statenvoorstel Gebiedsontwikkeling uitbreiding VDL Nedcar)
Doel van de reserve	Doel van deze gebonden bestemmingsreserve is dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van door Provinciale Staten aangewezen investeringen die geactiveerd moeten worden.
Voedingsplan	Gerealiseerd.
Bestedingsplan	Deze reserve wordt gedurende de afschrijvingstermijn jaarlijks aangewend ter dekking van de afschrijvingslasten van de daartoe specifiek aangewezen provinciale investeringen.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve DU Regiodeal Parkstad
Instellingsdatum PS-besluit	13 december 2019
Doel van de reserve	De middelen die via de decentralisatie-uitkering zijn geormerkt en ontvangen moeten behouden blijven voor de Regiodeal Parkstad.
Voedingsplan	Decentralisatie-uitkering via het Provinciefonds.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het gestelde doel.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Bruteringsreserve N270 Ooijen-Wanssum
Instellingsdatum PS-besluit	4-11-2022 (2e Afwijkingenrapportage 2022)

Doel van de reserve	Financiële dekking investeringskosten infrastructuur N270 Ooijen-Wanssum.
Voedingsplan	De in de exploitatiebegroting gereserveerde middelen zijn in 2022 in deze reserve gestort: € 40.444.887.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het bestemde doel.
Looptijd reserve	1-1-2022 t/m 31-12-2101
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve POB CAO provincies
Instellingsdatum PS-besluit	13 december 2019
Doel van de reserve	Egalisatiefunctie. De middelen bestemd voor het persoonlijk ontwikkelbudget moeten conform de vigerende CAO beschikbaar blijven.
Voedingsplan	Jaarlijkse storting vanuit de personele begroting.
Bestedingsplan	Op afroep beschikbaar voor het gestelde doel.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Reserve Waterveiligheid
Instellingsdatum PS-besluit	23 juni 2023
Doel van de reserve	Dekking van kosten in lijn met de Bestuursovereenkomst Waterveiligheid en Ruimte. De Provincie Limburg draagt voor € 50 mln. bij aan dit plan. Deze bijdrage is door Provinciale Staten (G-22-27) d.d. 30 september 2022 bekrachtigd.
Voedingsplan	Vanuit bestemming resultaat 2022 € 49,96 mln. en vanuit bestemming resultaat 2023 nog eens € 2,5 mln.

Bestedingsplan	De middelen zijn op afroep beschikbaar. Er is hierbij geen afzonderlijke besluitvorming door Provinciale Staten nodig, zolang door het college binnen het doel van de reserve wordt gehandeld.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	Bestemmingsreserve AROV (actieprogr. reg. openb. vervoer)
Instellingsdatum PS-besluit	27 juni 2025
Doel van de reserve	Financiële dekking van de risico's op meerkosten van de afgesproken projecten BO MIRT.
Voedingsplan	Incidentele storting bij de Voorjaarsnota 2025 ad € 4,57 mln.
Bestedingsplan	De middelen zijn op afroep beschikbaar voor het gestelde doel.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee
Looptijd	De reserve blijft in stand, zolang de projecten lopen en de risico's zich kunnen voordoen.

Naam reserve	Egalisatiereserve meerjarige projectsubsidies eigen middelen
Instellingsdatum PS-besluit	7 november 2025 (Najaarsnota 2025)
Doel van de reserve	Egaliseren van resultaat-effecten als gevolg van verschillen tussen de werkelijke lastneming van subsidies en de begroting.
Voedingsplan	Op basis van de verschillen tussen begroting en realisatie bij het opstellen van de jaarrekening.
Bestedingsplan	Op basis van de afgegeven beschikkingen en liquiditeitsprognoses wordt de lastneming bepaald en worden de verschillen geëgaliseerd.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Naam reserve	<p>Programmareserves:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regiodeals • Bestuurlijke vernieuwing • 80 jaar bevrijding 2024 • Landbouw • Water en bodem • Sociale agenda • Economie • Energie • Onderwijs en arbeidsmarkt • Leefbaarheid • Wonen • Cultuur • Monumenten, erfgoed en archeologie • Bereikbaarheid • Brightlands • Perspectief voor het landelijk gebied • Post onvoorzien 2023-2027 • Verstedelijkingsbudget Limburg Centraal
Instellingsdatum PS-besluit	10 november 2023
Doel van de reserve	Financiële dekking voor de ambities van het coalitieakkoord "Elke Limburger telt 2023-2027".
Voedingsplan	De financiële vertaling heeft plaatsgevonden in de Najaarsnota 2023, waarbij de dekking plaatsvindt vanuit het resultaat. Voor nieuwe stortingen is een PS-besluit nodig.
Bestedingsplan	<ul style="list-style-type: none"> • Op basis van werkelijke realisatie, in lijn met de beleidskaders of afzonderlijke PS-besluiten. • Het college heeft mandaat van Provinciale Staten om een deel van de programmareserves in te zetten in aanloop naar vaststelling beleidskader (maximaal 5%) per intensiveringspost als proces- en voorbereidingsmiddelen van de beleidskaders.
Maximum omvang	N.v.t.
Rentetoevoeging	Nee

Mutaties voorzieningen

Omschrijving

Vorzieningen zijn voornamelijk voorwaardelijke verplichtingen en risico's waarvan de omvang en/of het tijdstip van nakoming niet exact te bepalen zijn, maar wel redelijk in te schatten.

De waarde van de voorzieningen stijgt van € 25,18 mln. ultimo 2024 naar € 29,81 mln. ultimo 2025, een stijging van € 4,63 mln.

Tenslotte merken wij op dat de voorziening BIE (Bouwgronden in exploitatie) normaal gesproken op de activazijde van de balans in mindering wordt gebracht op de balanspositie. Maar omdat er in dit geval een negatieve boekwaarde zou ontstaan, is deze voorziening niet in mindering gebracht, maar expliciet op de creditzijde van de balans gepresenteerd.

€ x 1.000

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2025
Voorziening voor toekomstige verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening APPA	9.052	1.915	-	485	10.482
Voorziening RVU	432	678	-	241	868
Voorziening BIE IPS/ Yard	4.322	1.029	-	-	5.351
	13.806	3.621	-	726	16.701
Vorzieningen ter egalisering van kosten					
Voorziening onderhoud provinciale gebouwen	11.376	3.040	-	1.312	13.105
	11.376	3.040	-	1.312	13.105
Totaal	25.182	6.662	-	2.038	29.806

Toelichting voorzieningen

Naam voorziening	Voorziening APPA
Instellingsdatum PS	22 juni 2012 (Jaarstukken 2011)
Doel van de voorziening	Verplichte dekking van pensioenverplichtingen rondom (voormalige) GS-leden. De einddatum voor overdracht naar het ABP is 1-1-2028
Voedingsplan	Jaarlijks, op basis van actuariële berekeningen.
Bestedingsplan	Op basis van werkelijke realisatie. Daarnaast kan eventuele vrijval plaatsvinden door bijvoorbeeld rentestijgingen.

Toelichting op balans per 31-12-2025

Naam voorziening	Voorziening RVU (regeling vervroegde uittreding)
Instellingsdatum PS	21 juni 2024 (Jaarstukken 2024)
Doel van de voorziening	Verplichte dekking van pensioenverplichtingen.
Voedingsplan	Jaarlijks, op basis van opgebouwde verplichtingen.
Bestedingsplan	Op basis van werkelijke realisatie.

Naam voorziening	Voorziening IPS-Yard
Instellingsdatum PS	23 juni 2022
Doel van de voorziening	Opvangen van verliezen binnen de grondexploitatie.
Voedingsplan	Jaarlijks, op basis van actuele berekeningen.
Bestedingsplan	Op basis van werkelijke realisatie.

Lasten-egaliserende voorzieningen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud provinciale gebouwen
Instellingsdatum PS	16 juli 2004
Doel van de voorziening	Egalisatie van de kosten voor groot onderhoud.
Voedingsplan	De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op het 'Meerjaren-onderhoudsplan 2026-2033'. Eenmaal per vier jaar vindt een actualisatie van het onderhoudsplan plaats. De huidige onderhoudsvoorziening is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan (PS-nota G-26-002) dat op 20 maart 2026 is vastgesteld door Provinciale Staten.
Bestedingsplan	Op basis van daadwerkelijk gerealiseerde onderhoudskosten.

Balanspresentatie

Naast bovengenoemde voorzieningen hebben wij risicovoorzieningen getroffen in verband met mogelijke oninbaarheid van vorderingen. Deze zijn gecorrigeerd op de boekwaarde van het betreffende actief (zie toelichting op de balans, vaste activa).

Vaste schulden

Omschrijving

Vaste schulden betreft geldleningen die zijn afgesloten voor een periode langer dan een jaar. Deze schuldpositie is € 4,36 mln. gedaald van € 38,10 mln. ultimo 2024 naar € 33,74 mln. ultimo 2025. De totale rentelasten in 2025 waren € 0,88 mln. Deze zijn in het overzicht van baten en lasten verantwoord in programma 9 Financiën en overhead, product 9.2.4. Rente.

€ x 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Obligatieleningen		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	363	543
- openbare lichamen als bedoeld in art. 1, onderdeel a, Wet Fido	10.532	11.560
- buitenlandse instellingen	19.286	23.742
Waarborgsommen	3.563	2.257
Totaal	33.743	38.103

Vaste schulden - specificatie

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert deze schuldpositie. De daling ad € 4,36 mln. is met name te verklaren uit aflossingen (verminderingen in de tabel).

€ x 1.000

	Saldo 31-12-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Saldo 31-12-2025
Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	543	0	181	363
- openbare lichamen als bedoeld in art. 1, onderdeel a, Wet Fido	11.560	0	1.029	10.532
- buitenlandse instellingen	23.742	0	4.456	19.286
Waarborgsommen	2.257	1.470	164	3.563
Totaal	38.103	1.470	5.830	33.743

Vlottende passiva

Vlottende passiva - totaaloverzicht

Omschrijving

De vlottende passiva worden onderverdeeld in vlottende schulden met:

- een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Dit betreft kortlopende schulden die binnen een jaar moeten worden afgelost, zoals crediteuren en kasgeldleningen.
- overlopende passiva. Overlopende passiva betreffen verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend jaar tot uitbetaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Onze korte termijn schuldpositie is gestegen met € 45,72 mln. van € 502,45 ultimo 2024 naar € 548,17 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	42.854	34.856
Overlopende passiva	505.365	467.592
Totaal	548.219	502.448

Vlottende passiva - netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Omschrijving

De kortlopende schulden zijn gestegen met € 7,99 mln. van € 34,86 mln. ultimo 2024 naar € 42,85 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige schulden	42.854	34.856
Totaal	42.854	34.856

Vlottende passiva - overlopende passiva

Omschrijving

Onderstaande tabel specificeert de overlopende passiva op hoofdlijnen. De posten zullen daarna afzonderlijk worden gespecificeerd. Uit onderstaande tabel blijkt dat de overlopende passiva met € 37,72 mln. zijn gestegen van € 467,59 mln. ultimo 2024 naar € 505,31 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

	Boekwaarde per 31-12-2025	Boekwaarde per 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	126.171	117.918
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Europese overheidslichamen	16.628	14.819
- Het Rijk	337.043	313.876
- Provincies	14.160	14.353
- Gemeenten	3.503	3.828
- Overige overheden	4.127	1.450
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.732	1.348
Totaal	505.365	467.592

Flottende passiva - verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar

Omschrijving

In onderstaande tabel worden de verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar nader gespecificeerd. Deze post is € 8,17 mln. gestegen van € 117,92 mln. ultimo 2024 naar € 126,09 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Transitorische posten op basis van verplichtingen	109.169	103.122
Af te dragen loonheffing, premies e.d.	8.883	8.235
Af te dragen BTW	1.123	953
Bijdragen stationsomgeving Beek-Elsloo	0	1.553
Nog te betalen groot onderhoud N274	0	1.326
Kosten aansluiting N271 rotonde Well	0	750
Nog te betalen Maaslijn Prorail	0	979
Nog te betalen heffingsaanslag 2025 aan Nazorgfonds gesloten stortplaatsen	4.912	0
Nog te betalen onderhoud miljoenenlijn	918	0
Terug te betalen opcenten op de motorrijtuigenbelasting	81	0
Diversen	1.086	1.000
Totaal	126.172	117.918

Toelichting op balans per 31-12-2025

Flottende passiva - voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

Omschrijving

De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel worden ook bij de schulden gepresenteerd, omdat er een terugbetalingsregeling geldt als deze middelen niet worden besteed of onrechtmatig zouden worden besteed. Denk bijvoorbeeld aan specifieke uitkeringen van het Rijk of EU-bijdragen. Deze post is met € 27,08 mln. gestegen van € 348,33 mln. ultimo 2024 naar € 375,41 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 31-12-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2025
Europese overheidslichamen				
Bijdrage CEF project Rhombus Binnenhavens works 1(2020: Bijdrage Beveiligd Vrachtwagen Parkeren)	1.273	0	222	1.051
Bijdrage CEF project Rhombus 2020 Binnenhavens upside study	415	0	50	365
Bijdrage CEF Binnenhavens Rhombus Upside 2	947	2.610	2.575	982
Bijdrage CEF4 Rhombus Upside III	12.002	0	34	11.968
LIFE project All4biodiversity	182	0	0	182
Circulaire Economie Limburg 4LIFE	0	2.080	0	2.080
	14.819	4.689	2.880	16.628
Het Rijk				
Bijdrage Regio Deal Noord-Limburg 1e tranche	2.666	0	2.613	53
Geluidbelastingkaart	9	0	0	9
Bijdrage tramlijn Vlaanderen	24.493	0	0	24.493
Specifieke uitkering (SPUK) stimulering duurzaam verkeersinfrastructuur	100	0	14	86
SPUK G16 Grensinfo Punten	0	610	610	0
Uitkering IBP Vitaal Platteland Heuvelland	3.450	0	161	3.289
SPUK ontzorgingsprog.maatschappelijk vastgoed	858	0	858	0
SPUK MIRT 2017-2019	57	0	57	0
Bijdrage MKB -deal innovatie familiebedrijven	28	0	28	0
SPUK flexpool woningbouw	0	91	0	91
SPUK Novigebieden De Peel	59	0	59	0
SPUK Novigebieden ZL	160	0	60	100
SPUK SVHL	1.636	0	210	1.426
SPUK E87 DHZ	13.321	3.384	5.158	11.547
SPUK verkeersmaatregelen 2022-2023	355	0	0	355
SPUK Natuur	35.807	0	16.959	18.848

Toelichting op balans per 31-12-2025

€ x 1.000

SPUK E57 ZE-Bussen	2.409	703	0	3.112
SPUK diffuus lood Geuldal	25	0	3	22
SPUK opkoop veehouderijen	52.279	0	-290	52.568
SPUK N-wegen	903	0	903	0
SPUKSLA-22-03318662 Meetstation veehouderij	34	0	16	18
SPUKSLA-22-03318626 Meetstation grens	7	0	7	0
SPUKSLA-22-03318606 Meetnet ultrafijnstof	117	0	17	100
SPUK Regio Deal Regio Midden-Limburg	10.183	9.754	0	19.938
SPUK Versnellingsvoorst transitie landelijk gebied	20.300	0	-168	20.467
SPUK beschikbaarheidsverg regio OV-concessies 2022	312	0	312	0
SPUK bodemopgaven 2022	46	0	33	13
SPUK omzetzerving ondernemers watersnood 2021	18.184	51	0	18.236
SPUK Opstellen en uitvoeren Woondeals	193	0	193	0
Flexpools 2022	826	0	826	0
SPUK 2 Ontzorging 2022	1.850	0	1.055	795
SPUK Bodem 2023 De Straat	2.354	0	2.354	0
SPUK BO EVI cluster Chemelot 2023/2024	233	681	290	624
SPUK L31 Regeling uitvoering BO Nitraat	0	95	-209	303
SPUK Natuurinclusief	7.939	0	731	7.208
SPUK Beekdalen zijrivieren Maas Limburg	14.703	7.500	8.485	13.719
SPUK Woondeals	482	0	313	169
SPUK CDOKE	1.956	2.373	1.913	2.415
SPUK scherm N300	757	0	18	739
SPUK L32 Aanpak piekbelasters	126	450	169	407
SPUK E103 slim veilig duurzaam mobiliteit 2023-2027	709	4.430	959	4.180
SPUK E103 slim veilig duurzaam mobiliteit 2023-2027 ontsluiting MAA	2.893	0	0	2.893
SPUK CDOKE Energiehubs	1.305	1.374	504	2.175
SPUK CDOKE Energieinfra	1.394	1.855	687	2.563
SPUK CDOKE Bedrijventerreinen	224	0	0	224
SPUK L33 programma Natuur 2e fase	41.519	7.799	0	49.319
SPUK Flexible inzet onderst.woningbouw 3e tranche	1.066	0	484	582
SPUK C130 Compensatie VS Woo	69	0	0	69
SPUK Bedrijfsmatig vastgoed	3.966	0	696	3.270
SPUK Woondeals 3e tranche	614	0	0	614
SPUK L35 RPML gebiedsprocessen en maatregelen	33.000	11.459	0	44.459
SPUK L37 regeling maatregelen PAS-melders (RPMP)	7.900	7.680	10	15.570
SPUK Versterking havenvoorz. goederenvervoer O-ZO	0	250	0	250
SPUK L36 MGB	0	9.726	0	9.726
	313.876	70.265	47.098	337.043

Toelichting op balans per 31-12-2025

€ x 1.000

Provincies				
Bijdrage opwaardering Maaslijn	14.046	0	0	14.046
Bijdrage Regionale Aanpak Laadinfrastructuur Zuid	244	0	175	69
Proceskosten Novi de Peel	0	45	0	45
Bijdrage provincie Noord-Brabant L24 Transitie(fonds) LG Novi de Peel	63	0	63	0
	14.353	45	238	14.160
Gemeenten				
Bijdragen gemeenten toekomst MAA	3.300	200	0	3.500
Bijdragen gemeenten VTH systeem	528	0	528	0
Proceskosten Novi de Peel	0	3	0	3
	3.828	203	528	3.503
Overige overheid				
Proceskosten Novi de Peel	121	78	121	78
Regiobijdrage Regio Deal Noord-Limburg	1.329	49	1.329	49
Regiobijdrage Regiodeal Midden-Limburg	0	4.000	0	4.000
	1.450	4.127	1.450	4.127
Totaal	348.326	79.330	52.195	375.462

Flottende passiva - overige vooruitontvangen bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren

Omschrijving

Overige vooruitontvangen bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren zijn bedragen die de Provincie al heeft ontvangen, maar die betrekking hebben op toekomstige begrotingsjaren. Dit betekent dat deze bedragen nog niet als inkomsten voor het huidige jaar worden beschouwd, maar worden doorgeschoven naar de volgende jaren. Deze post is met € 2,38 mln. gestegen van € 1,35 mln. ultimo 2024 naar € 3,73 mln. ultimo 2025.

€ x 1.000

Overige vooruitontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Transitoria vooruitontvangen	3.581	1.112
Bijdragen samenwerking regiofondsen	151	236
Totaal	3.732	1.348

Toelichting op balans per 31-12-2025

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Inleiding

In deze toelichting zijn de belangrijkste verplichtingen opgenomen waaraan de Provincie voor toekomstige jaren is verbonden. Het betreffen:

- meerjarige contracten natuurbeheer;
- verstrekte borgstellingen bij (bancaire) geldleningen;
- overige langlopende inkoopcontracten;
- meerjarige projectsubsidies \geq grensbedrag € 1,2 mln.;
- strategische verwerving percelen Groeve Mourik te Brunssum;
- Programmaplan Waterveiligheid en ruimte Limburg (WRL);
- arbeidskosten gerelateerde verplichtingen;
- vordering op B.V. Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo;
- inkomsten in behandeling zijnde vergunningen Natuurbeschermingswet.

Volledigheidshalve vermelden wij tenslotte dat de Provincie Limburg geen financiële derivaten hanteert.

Meerjarige contracten natuurbeheer

De in het verleden afgegeven meerjarige subsidiebeschikkingen functieverandering PSN/SKNL scheppen meerjarige verplichtingen. Deze subsidiebeschikkingen zijn, vóór de decentralisatie van de natuuropgave in 2013, in opdracht van het Ministerie van Landbouw verstrekt door de Rijksdienst Voor Ondernemend Nederland (RVO). Er zijn beschikkingen afgegeven voor een resterend totaal verplichtingenbedrag van € 25,75 mln. De looptijd is variabel van 1 jaar tot en met 18 jaar. Per jaarschijf worden deze in de toekomst weggezet onder het Natuur en Landschapsbeheer, natuurgebieden beheer, voor een totaal bedrag van € 2,39 mln. per jaar. Vanaf begrotingsjaar 2025 heeft RVO deze opdracht teruggegeven aan de provincies, in het kader van de vennootschapsbelastingplicht. Het uitbetalen en berekenen van subsidies (voor PSN tarief, sec) wordt vanaf 1-1-2025 uitgevoerd bij de Provincie, cluster Subsidies.

Verstrekte borgstellingen bij (bancaire) geldleningen

PS hebben op 9 februari 2023 ingestemd met het financieringsvoorstel van het LEF ad € 40 mln. ten behoeve van Mijnwater masterplan fase 1, met inachtneming van o.a. amendement 166. Via dit amendement hebben PS als voorwaarde gesteld dat GS op korte termijn het risico van de aanvullende financiering aan Mijnwater vanuit het LEF verlegd naar de Provincie.

Medio 2024 is aan het Limburgs Energiefonds (LEF) B.V. een provinciale borgstelling van maximaal € 40 mln. verleend ten behoeve van Mijnwater Energy, conform amendement 166. Om het risico van de provinciale borgstelling te dekken, is binnen de risicoreserve SiS een deel van het reeds aan het LEF toegekende bedrag aan risicodekking verlaagd met € 8 mln. en voor eenzelfde bedrag toegekend aan deze provinciale borgstelling. Het LEF kan onder voorwaarden trekkingsverzoeken bij de Provincie indienen voor de financiering masterplan fase 1 van Mijnwater.

Ultimo 2025 zijn er nog geen trekkingsverzoeken ingediend door het LEF. De provinciale borgstelling is daardoor ultimo 2025 nog niet effectief. In 2026 vind aanvullende besluitvorming plaats op dit instrument.

Overige langlopende inkoopcontracten

Toelichting op balans per 31-12-2025

Omschrijving

De Provincie is verbonden aan diverse contracten die voor 2025 en/of later zijn voorzien. Onderstaand treft u deze contracten met hun looptijd en opdrachtwaarde aan.

(bedragen x € 1.000)

Soort/aard opdracht	Looptijd contract t/m	Totale opdrachtwaarde 2026 e.v.
Aanschaf hard- en software	2029	5.584.862
Arbodienst	2028	953.715
Beleidsuitvoering	2029	10.502.274
Catering	2030	748.367
Gebouwkundige werken	2026	250.920
Onderhoud wegen	2030	24.959.575
Overig	2030	15.066.792
Schoonmaak en afvalverwerking	2026	468.379
Vervoer (dienst)auto's	2026	1.593.928
Warmtevoorziening	2033	3.591.500
Wegenbouwkundige werken	2028	76.509.222
Totaal		140.229.534

Meerjarige projectsubsidies >= 1,2 mln.

Met ingang van 2021 worden met betrekking tot de meerjarige projectsubsidies (voor 2025 >= € 1,2 mln) de subsidieelasten verdeeld over meerdere jaren conform de liquiditeitsprognose bij de subsidieaanvraag. De lasten voor het jaar 2025 zijn op basis van ontvangen informatie met peildatum 1 september 2025 in boekjaar 2025 verwerkt. De restant verplichting ad € 52,6 mln. (2024: € 58,03 mln.) voor de komende jaren is volledig verwerkt en financieel gedekt in de meerjarige Programmabegroting 2026 e.v.

Strategische verwerving percelen Groeve Mourik te Brunssum

Provincie Limburg heeft een optie tot koop op de percelen van de Groeve Mourik te Brunssum. Deze strategische verwerving wordt betaald door de gemeente Brunssum, de Stadsregio Parkstad en de Provincie Limburg. In de te kiezen ontwikkelstrategie zijn verschillende varianten mogelijk: van een eventuele doorverkoop aan derden, de ontwikkeling door een deelneming of samenwerkingsverband (PPS) tot een eigenstandige provinciale grondexploitatie. Het risicoprofiel voor de Provincie is daarbij verschillend per variant en medebepalend in de uiteindelijke ontwikkelstrategie. Op 23 januari 2024 is een overeenkomst tot koop afgesloten. De levering van het eigendom aan de Provincie Limburg is in dit kader gepland voor begin 2028.

Programmaplan Waterveiligheid en ruimte Limburg (WRL)

In het kader van het 15-jarig Programmaplan Waterveiligheid en Ruimte is op 14 juli 2022 door verschillende overheidspartners, waaronder het Rijk, Waterschap en Provincie een Bestuursovereenkomst Waterveiligheid en Ruimte aangegaan. De Provincie Limburg draagt voor € 50 mln. bij aan dit plan. Daarnaast is vanuit de resultaatbestemming 2023 € 2,5 mln. toegevoegd ten

behoefte van het project Vierwaarden, inzake de financiering rondom het verplaatsen van de jachthaven Venlo. In totaliteit is eind 2025 € 50,42 mln. niet besteed.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen bestaan uit niet opgenomen vakantie-uren. Voor deze verplichting is, conform BBV, geen voorziening in de jaarrekening opgenomen. In geld uitgedrukt bedraagt de verplichting ruim € 11,12 mln., gebaseerd op het aantal uren verlof en een gemiddeld uurtarief.

Vordering op B.V. Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo

Per 1 februari 2017 is het vervlechtingstraject Greenport Venlo afgerond (GS 2016/89233). In de samenwerkingsovereenkomst met B.V. Ontwikkelbedrijf Greenport Venlo is een vordering van de Provincie op de B.V. opgenomen van € 30 mln. inzake Greenportlane, te voldoen in 10 jaarlijkse termijnen voor het eerst op 10 januari 2018. Omdat deze vordering als een bijdrage in investeringen van derden (in de Greenportlane) kwalificeert, konden vanuit BBV-optiek uitsluitend de werkelijk gemaakte kosten worden geactiveerd. Het per ultimo 2025 (cumulatief) geactiveerde deel van de vordering bedraagt € 27 mln. (activanummer 9001062). Dit maakt dat de Provincie nog een niet uit de balans blijvende vordering op de B.V. heeft van € 2,90 mln.

Inkomsten in behandeling zijnde vergunningen Omgevingswet Natura 2000-activiteit

In 2025 zijn 179 vergunningaanvragen i.h.k.v. de Omgevingswet Natura 2000-activiteit ingediend, waarvan ruim de helft (ca. 55%) intrekingsverzoeken op basis van de Landelijke beëindigingsregeling Veehouderijlocaties (LBV) is. Daar het de uitvoering van een Rijksregeling betreft, ontvangen wij van het Rijk € 2.000 per LBV-deelnemer die een intrekingsverzoek heeft ingediend. Mede als gevolg van de jurisprudentie heeft op deze verzoeken slechts beperkt besluitvorming plaatsgevonden.

Verder zijn er in 2025 over de periode 2022 t/m 2025 voor 5 aanvragen baten ontvangen. Per 31-12-2025 zijn over de periode 2022 t/m 2025 in totaal 317 aanvragen in behandeling i.h.k.v. de Omgevingswet Natura 2000-activiteit (werkvoorraad), waarover nog geen inkomsten zijn ontvangen. Vanwege de stikstofproblematiek is door het Rijk voor 2025 een nieuwe opkoopregeling voor geheel of gedeeltelijke beëindiging van veehouderijen aangekondigd. Deelnemers aan deze regeling zijn van invloed op het aantal aanvragen (werkvoorraad).