



9. Financiën en overhead

Maastricht, april '25

Financiën en overhead

Omschrijving

Dit programma bestaat uit twee onderdelen:

- Overhead: betreft sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, zoals huisvesting, ICT, management, facilitaire diensten etc.;
- Overige financiële posten (onvoorzien, taakstelling 2023-2027 etc.) en algemene dekkingsmiddelen (provinciefonds, opcenten MRB, dividend etc.).

Onze beleidskaders en verordeningen

Omschrijving

- Financiële verordening 2023 (evaluatie gepland in 2024)
- Sturing in Samenwerking 3.0
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid
- Controleverordening Provincie Limburg 2020

Wat heeft het ons gekost?

Wij hebben een voordelig verschil in het resultaat van programma Financiën en overhead van € 15,22 mln.

Eenzijds bedragen de gerealiseerde lasten € 50,50 mln. Dit is € 10,46 mln. lager dan de bijgestelde begroting. De gerealiseerde baten zijn € 13,82 mln. hoger dan de begroting 2024. Deze afwijkingen zijn voordelig t.o.v. het jaarresultaat. Anderzijds is er een nadelig verschil van € 9,06 mln. in de mutaties reserves, omdat er minder onttrekkingen plaatsvinden.

In totaal wordt € 6,88 mln. gefaseerd naar 2025. via de overboekingsvoorstellen, zie hoofdstuk 'Doorwerking naar begroting 2025-2028'.

De budgetafwijkingen tussen de begroting en de realisatie bij de verschillende posten zijn toegelicht onder de tabel.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Vershil begroting na wijziging en realisatie 2024
Lasten				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	55.304	59.399	56.248	3.151
Totaal 9.1 Overhead	55.304	59.399	56.248	3.151
9.2 Algemene financiën				
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	18	19	19	0
9.2.2 Provinciefonds	18	19	19	0
9.2.3 Dividenden	18	19	19	0
9.2.4 Rente	953	1.001	939	61
9.2.5 Stelposten en overige financiën	-3.614	-404	-6.763	6.359
9.2.6 Onvoorzien	2.388	912	19	892
Totaal 9.2 Algemene financiën	-216	1.566	-5.746	7.312
Totaal 9 Financiën en overhead	55.088	60.966	50.502	10.463
Totaal Lasten	55.088	60.966	50.502	10.463
Baten				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	299	299	1.655	-1.356
Totaal 9.1 Overhead	299	299	1.655	-1.356
9.2 Algemene financiën				
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	119.048	119.370	123.866	-4.496
9.2.2 Provinciefonds	243.457	266.769	266.706	62
9.2.3 Dividenden	6.340	6.105	6.372	-267
9.2.4 Rente	30.844	30.937	35.025	-4.088
9.2.5 Stelposten en overige financiën	0	0	3.672	-3.672
Totaal 9.2 Algemene financiën	399.689	423.181	435.641	-12.461
Totaal 9 Financiën en overhead	399.988	423.480	437.297	-13.816
Totaal Baten	399.988	423.480	437.297	-13.816
Saldo van baten en lasten	344.900	362.514	386.794	-24.280
Stortingen				
9 Financiën en overhead				

9. Financiën en overhead

Exploitatie	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Vershil begroting na wijziging en realisatie 2024
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	0	0	0	0
Totaal 9.1 Overhead	0	0	0	0
9.2 Algemene financiën				
9.2.5 Stelposten en overige financiën	2.568	91.241	98.541	-7.301
9.2.6 Onvoorzien	19.000	19.000	19.000	0
Totaal 9.2 Algemene financiën	21.568	110.241	117.541	-7.301
Totaal 9 Financiën en overhead	21.568	110.241	117.541	-7.301
Totaal Stortingen	21.568	110.241	117.541	-7.301
Onttrekkingen				
9 Financiën en overhead				
9.1 Overhead				
9.1.1 Overhead	118	2.740	983	1.757
Totaal 9.1 Overhead	118	2.740	983	1.757
9.2 Algemene financiën				
9.2.5 Stelposten en overige financiën	230.442	322.348	322.348	0
Totaal 9.2 Algemene financiën	230.442	322.348	322.348	0
Totaal 9 Financiën en overhead	230.560	325.088	323.331	1.757
Totaal Onttrekkingen	230.560	325.088	323.331	1.757
Saldo mutatie reserves	208.993	214.847	205.790	9.058
Resultaat	553.893	577.362	592.584	-15.222

Toelichting op de belangrijkste posten

Omschrijving

Overhead

Op het product overhead is een voordelig verschil ontstaan in het resultaat van € 4,51 mln. Dit voordeel betreft het verschil tussen de ingeschatte begroting van de kosten en de daadwerkelijke uitgaven van diverse posten met betrekking tot huisvesting, communicatie, facilitaire diensten, financiën, etc. Hiervan wordt € 2,21 mln. overgeboekt naar 2025.

Provinciefonds

9. Financiën en overhead

Ten opzichte van de begroting is een klein nadelig verschil ontstaan van € 0,06 mln. Dit is het gevolg van de decembercirculaire 2024 waarin een correctie heeft plaatsgevonden. Provinciale Staten zijn hier op 28-01-2025 middels een inlichtend stuk over geïnformeerd. De gevolgen van deze circulaire zijn in verband met de late verschijningsdatum niet in de begroting 2024 verwerkt.

Opcenten MRB

De Belastingdienst verstrekt jaarlijks een gewichtsuitdraai van het Limburgse wagenpark bestaande uit overzichten met de aantallen personenauto's en motoren, onderverdeeld naar gewichtsklasse en soort brandstof. Aan de hand van de gewichtsuitdraai opgesteld naar de situatie van 28 juni 2024 zijn de geraamde opbrengsten aan provinciale opcenten op de motorrijtuigenbelasting 2024 bij de Najaarsnota 2024 voordelig bijgesteld. Het uitgangspunt voor de Provincie is immers dat de ramingen zo realistisch mogelijk zijn. Uiteindelijk is op realisatiebasis € 4,50 mln. meer ontvangen dan begroot.

Dividenden

Op deze post resteert een voordelig verschil van € 0,27 mln. Dit betreft een saldo van kleine verschillen op diverse posten.

Rente

Op deze post resteert een voordelig verschil van € 4,15 mln. Dit verschil is o.a. te verklaren door achterblijvende bestedingen en hogere rentebaten.

Stelposten en overige financiën

Op deze post resteert per saldo € 10,03 mln. Dit heeft een voordelig resultaatteffect. Dit bedrag is opgebouwd uit:

- afrekening voorgaande dienstjaren € 3,61 mln.;
- verbeurde dwangsommen € 2,51 mln.;
- dotatie voorziening dubieuze debiteuren - € 0,67 mln.;
- toevoeging voorziening RVU -€ 0,43 mln.;
- onverdeelde personeelskosten € 5,01.

Onvoorziene uitgaven

Op de post onvoorziene uitgaven resteert een voordelig verschil van € 0,89 mln.

Verbonden partijen inzake Financiën en overhead

Omschrijving

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.

