



9. Financiën en overhead

Maastricht, mei '25

Financiën en overhead

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

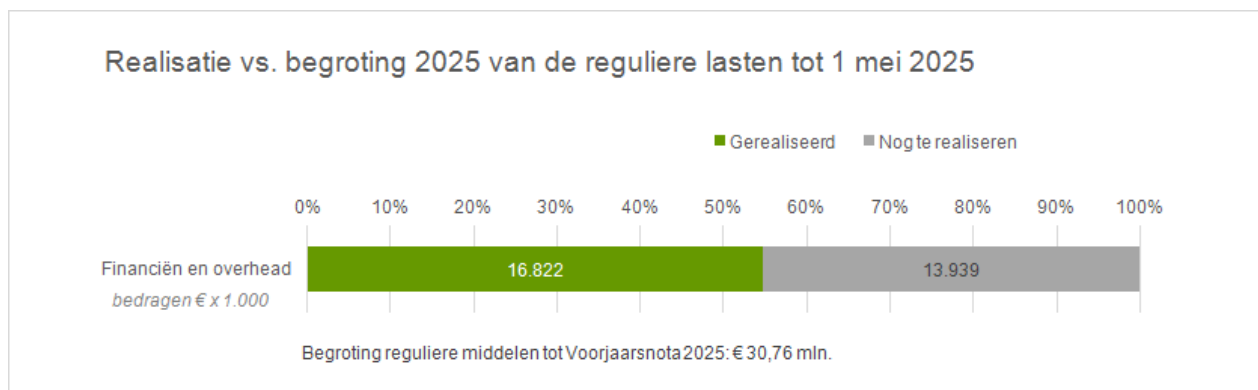
- Financiële verordening 2024
- Sturing in Samenwerking 3.0
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid
- Controleverordening Provincie Limburg 2024

Uitvoering begroting 2025: budgetrealisatie

De totale lasten van de gewijzigde begroting 2025 voor dit programma tot aan de Voorjaarsnota bedragen € 66,94 mln., bestaande uit € 30,76 mln. reguliere middelen, € 30,58 mln. personeelskosten en € 2,60 mln. kapitaallasten.

In onderstaande grafiek presenteren wij alleen de reguliere middelen vanwege de beïnvloedbaarheid van deze posten. Het betreft de bestedingen en juridische verplichtingen tot 1 april (gerealiseerd en verplicht) en de op dat moment resterende vrije ruimte binnen de vastgestelde budgetten.

Onze voortgangsanalyse geeft aan dat het niet nodig is om de begroting op dit moment bij te stellen.



Wat mag het kosten?

In deze Voorjaarsnota 2025 wordt de begroting van programma Financiën en overhead bijgesteld op basis van de inhoudelijke en financiële voortgang, zoals beschreven in de beleidsproducten en voortgangsinformatie.

De lasten van de begroting 2025 dalen met € 0,80 mln. als gevolg van de volgende begrotingswijzigingen:

- de uitbreiding van de integrale Toekomstvisie Limburg 2050 met een vijfde Toekomstvisie op het Landelijk Gebied in Limburg ad € 0,44 mln. Dekking vindt plaats uit de programmareserve Landbouw ad € 0,11 mln., de programmareserve Perspectief Landelijk Gebied ad € 0,11 mln. en wordt voor € 0,22 mln. gefinancierd uit bestaande beleid;
- een verlaging van de geactualiseerde kapitaallasten met € 0,18 mln.;
- positieve afrekeningen uit voorgaande dienstjaren € 0,80 mln.

De baten worden opgehoogd met € 6,10 mln. door de volgende autonome ontwikkelingen meet voordelig effect:

- voor een bedrag van € 7,98 mln. wordt het dividend van Enexis over 2024 naar boven bijgesteld;
- het dividend van CSV Amsterdam BV over 2024 wordt bijgesteld met een bedrag van € 1,37 mln.;
- de algemene uitkering uit het Provinciefonds conform de decembercirculaire 2024 wordt opgehoogd met € 0,34 mln. in 2025, € 0,61 mln. in 2026, € 0,95 mln. in 2027, € 1,37 mln. in 2028.

Zoals aangekondigd in de aanbiedingsbrief bij de jaarstukken 2024, bevat de berekening van de afdracht van provinciale opcenten door de Belastingdienst een fout. De Belastingdienst heeft inmiddels, via brief, bevestigd dat er afwijkingen zijn geconstateerd over de jaren 2023, 2024 en 2025.

De oorzaak ligt in een incorrecte verwerking van de brandstoftoeslag na de migratie van het systeem, waardoor de verdeling tussen de Motorrijtuigenbelasting (MRB) en de provinciale opcenten niet correct is uitgevoerd. In 2024 is € 3,60 mln. te veel ontvangen. De nadelige verrekening wordt gedekt uit de algemene reserve (deel jaarresultaat 2024). De fout in 2023 is beperkt gebleven, omdat slechts een kleine groep voertuigen naar het nieuwe systeem is gemigreerd. Nadere informatie over de precieze correctie voor 2023 en 2025 volgt nog vanuit de Belastingdienst.

Volledigheidshalve merken we hier op dat in dit programma verschillende algemene financiële posten zijn opgenomen. De mutaties bij deze posten hebben een financieel-technisch karakter. Inhoudelijk worden ze toegelicht bij de betreffende begrotingsprogramma.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2025 tot Voorjaarsnota	Begrotingswijziging Voorjaarsnota 2025	Begroting 2025 na wijziging
Lasten			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	59.371	218	59.589
Totaal 9.1 Overhead	59.371	218	59.589
9.2 Algemene financiën			
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	716	0	716
9.2.2 Provinciefonds	12	0	12
9.2.3 Dividenden	10	0	10
9.2.4 Rente	901	0	901
9.2.5 Stelposten en overige financiën	3.733	-1.019	2.714
9.2.6 Onvoorzien	2.194	0	2.194
Totaal 9.2 Algemene financiën	7.567	-1.019	6.548
Totaal 9 Financiën en overhead	66.937	-801	66.137
Totaal Lasten	66.937	-801	66.137
Baten			
9 Financiën en overhead			
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	309	0	309
Totaal 9.1 Overhead	309	0	309
9.2 Algemene financiën			
9.2.1 Opcenten motorrijtuigenbelasting	126.590	0	126.590
9.2.2 Provinciefonds	254.534	338	254.872
9.2.3 Dividenden	12.800	9.350	22.150
9.2.4 Rente	24.099	9	24.109
9.2.5 Stelposten en overige financiën	0	-3.605	-3.605
Totaal 9.2 Algemene financiën	418.023	6.092	424.115
Totaal 9 Financiën en overhead	418.332	6.092	424.424
Totaal Baten	418.332	6.092	424.424
Saldo van baten en lasten	351.394	6.893	358.288
Stortingen			
9 Financiën en overhead			
9.2 Algemene financiën			
9.2.5 Stelposten en overige financiën	29.370	4.800	34.170
Totaal 9.2 Algemene financiën	29.370	4.800	34.170
Totaal 9 Financiën en overhead	29.370	4.800	34.170
Totaal Stortingen	29.370	4.800	34.170
Onttrekkingen			
9 Financiën en overhead			

9. Financiën en overhead

Exploitatie	Gewijzigde begroting 2025 tot Voorjaarsnota	Begrotingswijziging Voorjaarsnota 2025	Begroting 2025 na wijziging
9.1 Overhead			
9.1.1 Overhead	3.424	318	3.742
Totaal 9.1 Overhead	3.424	318	3.742
9.2 Algemene financiën			
9.2.5 Stelposten en overige financiën	119.656	3.494	123.150
Totaal 9.2 Algemene financiën	119.656	3.494	123.150
Totaal 9 Financiën en overhead	123.080	3.812	126.892
Totaal Onttrekkingen	123.080	3.812	126.892
Saldo mutatie reserves	93.710	-988	92.721
Resultaat	445.104	5.905	451.009