

**Onderwerp**

Najaarsnota 2025 (slotwijziging)

Gedeputeerde Staten stellen voor

1. Beslispunten

1. De 7^e begrotingswijziging 2025 vast te stellen waarmee:
 - a. de effecten van de recente circulaire's uit het provinciefonds worden verwerkt in de begroting 2025;
 - b. de algemene dekkingsmiddelen worden geactualiseerd;
 - c. de actualisatie van programma's en projecten financieel technisch in de begroting 2025 wordt verwerkt;
 - d. het krediet 'gasloos provinciehuis' met € 0,4 miljoen wordt verhoogd;
 - e. het begrotingssaldo 2025 van € 21,8 miljoen wordt gestort als vrije ruimte in de Brede bestemmingsreserve.

2. Doelstelling programmabegroting

Een degelijk en solide financieel beleid, zodanig dat er jaarlijks een sluitende begroting wordt aangeboden en dat onze reserves op een verantwoord niveau blijven.

3. Eerdere behandeling

De Najaarsnota (slotwijziging) 2025 maakt onderdeel uit van de planning- en controlcyclus van de provincie. Deze nota heeft een technisch karakter en bevat uitsluitend autonome ontwikkelingen, zonder voorstellen voor nieuw beleid. De belangrijkste autonome ontwikkelingen – de hogere uitkering uit het Provinciefonds en de verevening van belastingcapaciteit – zijn eerder behandeld bij de besluitvorming over de Programmabegroting 2026.

4. Bevoegdheden PS en doel behandeling

Na de vaststelling van de zomernota 2025 zijn er nog aanvullende afwijkingen van de begroting 2025 opgetreden die nog niet in andere rapportages opgenomen konden worden. De peildatum voor de zomernota is namelijk vastgesteld op 1 mei 2025, waardoor zowel de effecten van de meicirculaire 2025 en de septembercirculaire 2025 van het Rijk niet meegenomen zijn. Ook zijn er nog andere autonome ontwikkelingen ná de peildatum van de zomernota.

Daarom bieden wij u de Najaarsnota 2025 aan, gelijk aan de procedure van de afgelopen drie jaar, inclusief de 7^e begrotingswijziging 2025 (Slotwijziging). In die afwijkingenrapportage beschrijven wij de autonome ontwikkelingen in 2025, inclusief de duiding van het effect op de financiële begroting. Het is de bevoegdheid van Provinciale Staten om de begrotingswijziging vast te stellen.

5. Verdere behandeling PS

Niet van toepassing.

6. Korte toelichting op voorstel

De Najaarsnota 2025 vormt het sluitstuk van de begrotingscyclus voor het lopende jaar, samen met de 7^e begrotingswijziging van 2025. Deze nota is

Provinciale Staten

17 december 2025

Agendapunt

Lelystad

28 oktober 2025

Registratienummer

3450140

Expertiseteam

ETFIN

Portefeuillehouder

Hofstra, H.J.

Routing

Commissie Economie, Mobiliteit
en Samenleving:

26 november 2025

3 december 2025

technisch van aard en vertaalt autonome ontwikkelingen naar de begroting, zoals de hogere uitkering uit het Provinciefonds en de actualisatie van stelposten. De belangrijkste financiële effecten zijn eerder besproken bij de besluitvorming over de Programmabegroting 2026, waaronder de mei- en septembercirculaire van het Provinciefonds.

De belangrijkste financiële ontwikkelingen zijn:

- **Provinciefonds:** De uitkering valt in 2025 € 19,6 miljoen hoger uit dan geraamd, vooral door een incidentele afrekening van het btw-compensatiefonds (€ 15,7 miljoen) en aanvullende loon- en prijscompensaties.
- **Correcties:** Er zijn negatieve correcties van ruim € 3 miljoen, waaronder een lagere verevening van belastingcapaciteit en de foutieve afdracht van opcenten MRB door de belastingdienst.
- **Overige baten:** Hogere dividendopbrengsten (€ 0,14 miljoen) en rentebaten uit schatkistbankieren (€ 2,2 miljoen).
- **Vrijval stelposten:** De stelposten voor nieuw beleid, onvoorziene uitgaven en begrotingsonzekerheden vallen vrij, wat leidt tot een begrotingsruimte van € 21,8 miljoen.
- **Bestemmingsreserve:** De resterende begrotingsruimte wordt volledig toegevoegd aan de vrije ruimte binnen de Brede Bestemmingsreserve, waardoor het eindsaldo in 2025 uitkomt op € 55,6 miljoen. In 2029 resteert een incidenteel inzetbare ruimte van € 46,6 miljoen.

Het doel van deze slotwijziging is het actualiseren van de begroting 2025 op basis van deze nieuwe inzichten. Hiermee wordt begrotingsonrechtmatigheid voorkomen en ontstaat een actueel beeld van de beschikbare middelen. De begrotingsruimte van € 21,8 miljoen wordt toegevoegd aan de vrije ruimte binnen de Brede Bestemmingsreserve, waarmee Provinciale Staten in het voorjaar van 2026 een integrale afweging kunnen maken bij de Perspectiefnota 2027–2030.

Uw Staten worden gevraagd om de bijgevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

7. Beoogd effect

Provinciale Staten te informeren en laten besluiten over de technische financiële afwijkingen bij de uitvoering van de programmabegroting 2025, voorafgaand aan de programmarekening over 2025 met het oog op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheden.

Een ander belangrijk effect wat wij met deze begrotingswijziging willen bereiken is inzicht geven in de omvang van de middelen die vanaf 2025 beschikbaar zijn. Dit is bijvoorbeeld van belang om in het voorjaar 2025 een goede inschatting te kunnen maken van het financieel perspectief. Zonder deze begrotingswijziging zouden die middelen formeel pas beschikbaar komen na de besluitvorming over de programmarekening 2024 en de zomernota 2025.

8. Argumenten

1.1 De septembercirculaire 2025 heeft een positief financieel effect

Het peilmoment van de zomernota 2025 is, in overeenstemming met de 'financiële verordening', relatief vroeg in het begrotingsjaar. Daardoor kon in beperkte mate worden voorzien of er sprake is van achterblijvende of juiste voorspoedige ontwikkelingen. Zo hebben de mei- en septembercirculaire van het provinciefonds nog een substantieel aanvullend financieel effect op de begroting van 2025.

De uitkering uit het Provinciefonds zal hoger zijn dan nu in de programmabegrotingen van 2025 is opgenomen. Het financiële effect van de uitkering uit het Provinciefonds bestaat uit de positieve afrekening van het btw-compensatiefonds, compensatie voor loon- en prijsontwikkeling, de toename van het accres en een aantal nader te benoemen ontwikkelingen. Deze ontwikkeling geldt voor alle provincie, in gelijke mate. In totaal neemt de uitkering in 2025 incidenteel met € 19,6 miljoen toe, ten opzichte van de huidige begroting.

Naast de mutaties in het Provinciefonds bevat de Najaarsnota 2025 diverse andere technische en autonome wijzigingen, waaronder hogere inkomsten uit dividend en rente, vrijval van stelposten, correcties op eerdere begrotingsaannames, incidentele uitgaven voor onder andere verduurzaming van het provinciehuis en vervanging van software, en verschuivingen van lasten naar latere jaren. Deze wijzigingen zijn beleidsneutraal en zorgen per saldo voor een actuele en sluitende begroting.

1.2 De vrije ruimte in de stelpost Nieuw Beleid neemt in totaal toe tot € 21,8 miljoen in 2025

Na de verwerking van de autonome ontwikkelingen verwachten wij dat de vrije begrotingsruimte binnen de stelpost nieuw beleid in 2025 € 21,8 miljoen is. Daarvan maakte € 3,4 miljoen al onderdeel uit van de eerdere P&C-documenten zoals de zomernota 2025.

Omdat wij in 2025 geen verzoeken meer verwachten voor nieuw beleid, stellen wij voor om het vrije deel van de stelpost volledig te storten in de vrije ruimte van de Brede bestemmingsreserve. Dat is gelijk aan de werkwijze die bij de vorige slotwijziging in de afgelopen drie jaar is toegepast. Op deze manier zijn die middelen beschikbaar voor toekomstige integrale afwegingen zoals de perspectiefnota die volgend jaar opgesteld zal worden.

1.3 Door in te stemmen met de begrotingswijziging sluit de begroting beter aan op de financiële prognose voor 2024 en verder

Na afloop van dit jaar zal de jaarrekening 2025 worden opgesteld. Met de resultaatbestemming, bij dat document, zal hetzelfde effect behaald kunnen worden als met deze slotwijziging. Maar, de besluitvorming daarover zal dan pas medio 2026 plaatsvinden. Het ongewenste gevolg daarvan is dat de middelen formeel pas ná de vaststelling van de jaarrekening 2025 beschikbaar zijn. Het is juist wenselijk dat die middelen al meegenomen kunnen worden voor het opstellen van de perspectief- en de zomernota in het voorjaar van 2026.

1.4 Deze 7^e begrotingswijziging bevat autonome en technische aanpassingen door actueel inzicht in het financiële perspectief en het verloop van de besteding van meerjarige projecten en programma's

Provinciale Staten worden in de bijgaande begrotingswijziging, en de toelichting daarop, gevraagd om in te stemmen met de verwerking van de effecten van de Najaarsnota 2025, zoals de septembercircularis en de actuele prognose van enkele bestaande budgetten. De wijzigingen zien niet toe op het vragen van budgetten voor nieuw beleid.

Het onderstaande overzicht is een opsomming van de voorstellen tot wijziging (bedragen x € 1.000). Daarbij hebben wij inzichtelijk gemaakt op welke categorieën van de begroting die voorstellen betrekking hebben. Voor meer inhoudelijke en financiële informatie verwijzen wij naar de Najaarsnota 2025 zelf.

Naam	L/B	Product	'25	'26	'27	'28	'29
1 - Algemene uitkering door mei- en septembercircularis 2025	B	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	(19.593)	-	-	-	-
2 - Terugbetaling opcenten MRB aan belastingdienst	L	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	2.255	-	-	-	-
3 - Afwikkelsverschil uitkering provinciefonds 2024	L	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	902	-	-	-	-
4 - Dividendopbrengsten	B	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	(140)	-	-	-	-
5 - Renteopbrengsten schatkistbankieren	B	8.1.1 Algemene dekkingsmiddelen	(2.200)	-	-	-	-
6 - Vrijval stelpost nieuw beleid 2025 naar BBR	L	9.1.1 Mutaties reserves	21.841	-	-	-	-
7 - Vrijval stelposten voor prognose najaarsnota 2025	L	8.1.2 Onvoorzien en stelposten	(672)	-	-	-	-
8 - Storting in reserve VVI	L	8.1.2 Onvoorzien en stelposten	-	-	-	-	-

Statenvoorstel

Registratie

3450140

Bladnummer

4

Naam	L/B	Product	'25	'26	'27	'28	'29
		9.1.1 Mutaties reserves	2.000	-	-	-	-
9 - Aanleg van een vooroever	L	2.3.1 Waterbeheer en -kwaliteit	(1.493)	276	320	437	299
10 - Onderzoek pfas-locatie Meerkoetentocht en RSP	L	5.2.1 Milieu en leefomgeving	50	50	-	-	-
11 - Leges milieubelastende activiteit NZKG	B	5.2.2 Omgevingsdiensten	40	-	-	-	-
12 - Indexatie Bikker-gelden	L	6.1.1 Openbaar vervoer	290	305	305	305	305
13 - MITC – reguliere exploitatie gebouw	L	3.2.3 Noordelijk Flevoland	100	-	-	-	-
14 - Inzet middelen 'weerbaarheid gemeenten	B	9.1.1 Mutaties reserves	600	-	-	-	-
15 - IPO begroting 2026	L	1.1.1 Ruimtelijke ontwikkeling en landschap	-	12	12	12	12
		2.1.1 Landbouw en visserij	-	1	1	1	1
		2.2.1 Natuurbeheer	-	105	105	105	105
		2.3.1 Waterbeheer en -kwaliteit	-	4	4	4	4
		3.1.1 Uitvoering economisch programma	-	3	3	3	3
		4.2.1 Cultuur	-	1	1	1	1
		4.2.2 Erfgoed	-	0	0	0	0
		5.1.1 Energietransitie (incl. DE-ON)	-	6	6	6	6
		5.2.1 Milieu en leefomgeving	-	3	3	3	3
		6.1.1 Openbaar vervoer	-	1	1	1	1
		6.2.1 Mobiliteit en verkeer	-	3	3	3	3
		7.1.2 Bestuurlijke samenwerking	-	21	21	21	21
		8.2.1 Human Relations	-	3	3	3	3
		8.2.4 Informatievoorziening	-	52	52	52	52
		9.1.1 Mutaties reserves	-	(7)	(7)	(7)	(7)
16 - Ontwikkeling accountantskosten	L	7.2.1 Provinciale Staten	97	-	-	-	-
17 - Monitoring schade Proeflokaal	L	8.2.3 Facilitaire zaken	100	-	-	-	-
19 - Vervanging software voor gestandaardiseerde documenten	L	8.2.4 Informatievoorziening	200	-	-	-	-
20 - Dubbele lasten hybrid cloud oplossing	L	8.2.4 Informatievoorziening	350	-	-	-	-
Eindtotaal			4.727	841	835	952	814

Van de mutatie in 2025 heeft € 1,297 miljoen betrekking op de reserves en andere begrotingsposten. Per saldo is de impact op het begrotingssaldo **€ 3,430 miljoen**. Dit blijkt ook uit de tabellen 6 en 10 in de Najaarsnota 2025. In de onderstaande tabel is het verloop van de begrotingsruimte in de stelpost Nieuw Beleid weergegeven.

Stelpost nieuw beleid (vrij)	2025
Initiële omvang begroting 2025	2.893
Wijzigingen najaar 2024	940
Zomernota 2025	(403)
Perspectiefnota 2026-2029	0
Begroting 2026	0
Subtotaal, al vastgesteld	3.430
Slotwijziging 2025	18.411
Omvang vrije ruimte (nieuw beleid)	21.841
Voorstel vrijval 2024 naar BBR	(21.841)
Vrije ruimte na slotwijziging 2025	0

9. Kanttekeningen

De omvang van de opbrengsten uit het Provinciefonds is gebaseerd op de peildatum van de septembercirculaire 2025. In december volgt nog de decembercirculaire 2025 die tot uitdrukking zal komen in de jaarrekening over het jaar 2025. Daarnaast zal de komende jaren de omvang van het provinciefonds, en de uitkering daaruit, nog meermaals worden bijgesteld.

10. Bijlagen

Naam stuk:	eDocs nummer:	Bijgevoegd of periode ter inzage
Najaarsnota 2025 (boekje)	3448456	Tot
7 ^e begrotingswijziging 2025 - slotwijziging	3275613	Tot