



Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

Hierna wordt een toelichting gegeven op het overzicht baten en lasten. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- Een analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie per programma.
- Een overzicht van de aanwending van onvoorzien.
- Een overzicht van de incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd.
- Een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.
- Een analyse ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.
- De informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan. Dit geldt voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Leeswijzer

In onze analyse van de begrotingsverschillen lichten we op doelstellingsniveau de belangrijkste afwijkingen toe.

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Omschrijving (toelichting)

Voor een nadere specificatie van het gerealiseerde, nog te bestemmen resultaat wordt verwezen naar de analyse bij gerealiseerde baten en lasten per programma, dat hieronder is opgenomen. In het statenvoorstel ter vaststelling van de jaarstukken wordt aan u een voorstel voor bestemming van dit resultaat gedaan.

Begrotingsafwijkingen Programma 1 Grote projecten en strategische opgaven

Analyse Begrotingsverschillen

010102 Natuurpakket Westerschelde (NPW)

In 2025 is € 1,639 miljoen minder besteed dan gepland op diverse deelprojecten in het NPW programma (o.m. Grenspark Groot Saefthinge en landbouwflankerend beleid). Dit is veroorzaakt door o.m. vertraging in de uitvoering, waarmee de werkzaamheden doorlopen in 2026. Het restant saldo per 31-12-2025 van de NPW middelen bedraagt hierdoor € 23,694 miljoen, welke toegevoegd worden aan de Bestemmingsreserve NPW ter afronding van de lopende deelprojecten en monitoringsverplichtingen in de komende jaren. Dit is € 1,639 miljoen meer dan begroot.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
010102 Natuur Pakket Westerschelde	0	-22.055	-23.694	1.639
019999 Ambtelijke inzet	1.854	1.905	1.905	0
Resultaat	1.854	-20.150	-21.790	1.639

Begrotingsafwijkingen programma 2 Woonplaats Zeeland

Analyse Begrotingsverschillen

020106 Milieu: Woon- en werkklimaat zijn versterkt

Onderbesteding ad € 634.000 met name veroorzaakt door een lagere bijdrage aan de RUD dan geraamd, er is minder productie geleverd dan vooraf ingeschat.

020107 Ruimtelijke kwaliteit: toekomstbestendig wonen in Zeeland

Cofinanciering Woningbouwimpuls: voor de cofinanciering van succesvolle WBI en VHF aanvragen is in de Najaarsnota 2022 een reservering opgenomen. Drie gemeenten hebben met succes een aanvraag gedaan bij de Rijksregelingen WBI en VHF. GS heeft middels een brief per project een cofinanciering van € 200.000 toegezegd aan deze gemeenten. Hiervoor is € 600.000 gereserveerd in de begroting en ligt dan ook een verplichting onder. De uitvoering van de toekenning zal begin 2026 worden gerealiseerd. We stellen voor om dit bedrag te betrekken bij de herbestemming van het rekeningresultaat en opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.

Woonfonds gebiedsgerichte aanpak: voor de subsidieregeling gebiedsgerichte aanpak wonen hebben we enkele meerjarige subsidies verleend van boven de € 500.000. Wij hebben de realisatie tot en met 31 december 2025 opgevraagd van alle projecten. Naar aanleiding van deze informatie hebben we de lastenneming van twee projecten moeten corrigeren. Er is per saldo minder uitgegeven dan oorspronkelijk begroot voor het jaar 2025. Voorgesteld wordt om het resterende bedrag te betrekken bij de herbestemming van het rekeningresultaat en opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.

020108 Toerisme en recreatie: bestemming in balans

Algemeen bestemming Zeeland: Enkele projecten hebben wat vertraging opgelopen. Deze worden in 2026 in gang gezet en afgerond.

Breskens recreatieve hotspot: In het eerste kwartaal van 2025 hebben wij een meerjarige subsidie verleend van € 800.000 voor de inrichting van het visserijmuseum Breskens. Wij hebben de realisatie tot en met 31 december 2025 opgevraagd. Naar aanleiding van deze informatie hebben we de lastenneming moeten corrigeren. Er is minder uitgegeven dan oorspronkelijk begroot voor het jaar 2025. Voorgesteld wordt om het resterende bedrag van € 295.000 te betrekken bij de herbestemming van het rekeningresultaat en opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.

020109 Ruimtelijke kwaliteit: Omgevingsvisie en verordening, advies

Voor het halen van de deadline Kaderrichtlijn Water 2027 (KRW) zijn projecten voorbereid die nog niet volledig zijn uitgevoerd en nog doorlopen toe en met 2027. Voorgesteld wordt om € 300.000 over te hevelen via bestemming rekeningsaldo.

Bestemmingsplan toetsing: het budget wordt ingezet voor lopende opdrachten van externe bureaus. Dit heeft vertraging opgelopen afgelopen jaar, maar wordt in 2026 afgerond. Deze opdrachten zijn gericht op de actualisatie van beleid en het juridisch kader met betrekking tot de logies accommodaties verblijfsrecreatie. Aangezien dit een structureel budget betreft komt het, conform de financiële verordening, niet voor herbestemming in aanmerking. We monitoren de uitgaven gedurende het jaar 2026.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
020105 Ruimtelijke kwaliteit: werken met de Omgevingswet	352	155	114	41
020106 Milieu: Woon- en werkklimaat zijn versterkt	12.637	13.633	13.000	634
020107 Ruimtelijke Kwaliteit:	4.066	4.520	3.149	1.370

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
toekomstbestendig wonen in Zeeland				
020108 Toerisme en recreatie: bestemming in balans	942	1.716	1.164	551
020109 Ruimtelijke kwaliteit: omgevingsvisie en verordening, advies	2.042	928	399	529
020110 Ruimtelijke kwaliteit: toekomstbestendige bedrijventerreinen	1.665	175	174	2
029999 Ambtelijke inzet	2.731	2.831	2.831	0
Resultaat	24.434	23.958	20.831	3.127

Begrotingsafwijkingen programma 3 Balans in landelijk gebied

Analyse Begrotingsverschillen

030103 Natuurherstel

Binnen deze doelstelling zijn, vooruitlopend op Rijksfinanciering, middelen beschikbaar gesteld. Door het beschikbaar komen van Rijksmiddelen, vooral via Spuks, zijn deze middelen niet nodig geweest. Voorgesteld wordt om € 2,5 miljoen via bestemming van het rekeningresultaat opnieuw te ramen, ook in afwachting van aanvullende Rijksmiddelen voor de uitvoering van stikstof aanpak en natuurherstel. De voorbereidingen van het Stikstof Plan en het opstellen van het Programma Landelijkgebied heeft veel tijd en capaciteit gevraagd. Door de versterking van de interne uitvoeringskracht, onder andere door meer gebiedsgericht te werken, is er toch een versnelling doorgevoerd in de natuurherstel projecten.

030105 Natuurbeleving: verbreding en verbinding

Op basis van de agenda Natuurinclusief van het Rijk is met andere partijen gewerkt aan de visie voor te nemen maatregelen. Door interne capaciteitsproblemen is er vertraging in de uitvoering. Daarom wordt voorgesteld het restant van deze incidentele middelen, € 280.000 via bestemming rekeningsaldo opnieuw te ramen.

030106 Een volhoudbare landbouw

Via de decembercirculaire is een decentralisatie uitkering ontvangen voor op zetten Zeeuws bodemkenniscentrum. Voorgesteld wordt om deze middelen via bestemming rekeningsaldo opnieuw te ramen.

030107 Natuurbeheer

Bij de laatste provinciefondscirculaires zijn decentralisatie uitkeringen ontvangen waar wel al rekening mee was gehouden. De bestedingen van deze uitkeringen konden niet meer in 2025 verantwoord worden onder andere vanwege onduidelijkheid over bestedingsrichting. Daarnaast betreft het middelen die in overleg met andere overheden besteed moeten worden. Deze afstemming vraagt meer tijd. Voorgesteld wordt om deze middelen, ca € 283.000, via bestemming rekeningsaldo opnieuw te ramen.

030108 Natuurontwikkeling

Het positieve saldo wordt met name verklaard door het resultaat op de groundbanktransacties. De boekwinst op de natuurgronden (€ 693.000) blijft beschikbaar voor het realiseren van de natuurontwikkelingsopgave en is toegevoegd aan de reserve natuur. Zie ook doelstelling 980399

030109 Natuurbescherming

In 2025 was meer externe juridische inhuur nodig dan begroot bij diverse zaken rondom stikstof en tevens iets minder leges ontvangen dan begroot (per saldo € 95.000).

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
030103 Natuurherstel	5.545	9.688	7.430	2.258
030105 Natuurbeleving: verbreding en verbinding	3.266	3.771	3.492	280
030106 Een volhoudbare landbouw	1.875	3.549	3.508	41
030107 Natuurbeheer	17.898	20.290	19.671	620
030108 Natuurontwikkeling	2.904	3.937	2.963	973
030109 Natuurbescherming	-89	11	124	-114
039999 Ambtelijke inzet	3.819	5.201	5.200	0

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
Resultaat	35.216	46.447	42.389	4.058

Begrotingsafwijkingen programma 4 Ondernemend Zeeland

Analyse Begrotingsverschillen

040109 Vestigingsklimaat, imago en talent

Op de onderdelen arbeidsmarkt, onderwijs en marketing is een onderbesteding. Dit komt onder andere door planvorming met externen die langer in beslag nam dan gepland. Daarnaast bleef de realisatie op projecten onder de vlag van Regio Deal North Sea Port District (Kenniswerf Vlissingen en ITV Terneuzen) iets achter op schema. De hiervoor beschikbaar gestelde middelen (zowel provinciale cofinanciering als Rijksmiddelen (SPUK) dienen conform afspraken beschikbaar te blijven. Het voorstel is deze her te bestemmen voor jaren 2026 en 2027.

040110 Innovatie, valorisatie en ontwikkelkracht

In 2025 zijn diverse subsidieregelingen opengesteld geweest (OPZuid, MIT-Zuid, Aanjaaggelden Zeeland in Stroomversnelling en NSP LEADER), waarvan de subsidieasten voor 2025 uiteindelijk lager uitvielen dan aanvankelijk ingeschat. Daarnaast bleef de realisatie op projecten onder de vlag van Regio Deal North Sea Port District (Kenniswerf Vlissingen en ITV Terneuzen) iets achter op schema. De hiervoor beschikbaar gestelde middelen (zowel provinciale cofinanciering als Rijksmiddelen (SPUK) dienen conform afspraken beschikbaar te blijven. Het voorstel is deze her te bestemmen voor jaren 2026 en 2027.

040111 Transitie naar een duurzame en klimaatneutrale economie

De Provincie heeft een specifieke uitkering en aanvullend een decentralisatie-uitkering ontvangen van het Rijk voor wat betreft de werkzaamheden op het gebied van inpassing Kernenergie. In voorbereiding op het besluit over de definitieve locatiekeuze is nauw samengewerkt. De capaciteitsinzet in 2025 is uiteindelijk iets lager uitgevallen dan aan de voorkant ingeschat, waardoor er sprake is van een onderbesteding op de overkoepelende doelstelling. Omdat de werkzaamheden in 2026 onverminderd door blijven gaan, stellen we voor de resterende middelen her te bestemmen voor 2026.

040112 Europa, Rijk en Regio

Aan de uitvoering van diverse Europese subsidieprogramma's (POP3, NSP, OP Zuid, JTF, Interreg) zijn kosten verbonden. Hiervoor was geld beschikbaar in 2025. Met name de Uitvoeringskosten voor de programma's (uitfasering) POP3 en NSP- ondergebracht bij Uitvoeringsorganisatie RVO - zijn grillig en fluctueren nogal over de jaren heen. De niet bestede middelen in 2025 zijn in later jaren

nodig om deze kosten aldaar alsnog te kunnen dekken. Voorstel is een groot deel van deze middelen her te bestemmen.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
040109 Vestigingsklimaat, imago en talent	3.952	5.378	4.603	774
040110 Innovatie, valorisatie en ontwikkelkracht	7.112	6.726	6.694	32
040111 Transitie naar een duurzame en klimaatneutrale economie	272	1.558	1.109	449
040112 Europa, Rijk en Regio	2.822	3.391	2.918	473
049999 Ambtelijke inzet	2.903	3.081	3.080	0
Resultaat	17.061	20.133	18.405	1.729

Begrotingsafwijkingen programma 5 Mobiliteit op maat

Analyse Begrotingsverschillen

050101 Doelmatig en doeltreffend beheer (water)wegen

De overschrijding van het budget hangt samen met de groeiende vervangings- en renovatieopgave en de actuele technische staat van een aantal assets. Veiligheid en beschikbaarheid van de infrastructuur staan daarbij voorop. Binnen de groot onderhoudsbudgetten zijn een aantal herstel- en spoedmaatregelen uitgevoerd op onder meer de N62, N254 en de Zanddijk. Deze maatregelen waren noodzakelijk naar aanleiding van geconstateerde risico's.

Daarnaast nemen de reguliere onderhoudskosten toe. Recente inspecties geven vaker aanleiding tot nader technisch onderzoek, waarbij met name de stijgende kosten bij de inspecties van duikers zichtbaar zijn. Dit leidt tot hogere onderzoekskosten en in sommige gevallen tot aanvullende werkzaamheden die nog niet in de Meerjarige Onderhoudsplanning (MJOP) waren opgenomen. De uitkomsten van de inspecties en onderzoeken worden verwerkt in de actualisatie van het MJOP, zodat de meerjarige programmering en financiële doorkijk hierop aansluiten.

Tot slot is bij de brug- en sluisbediening extra inzet gepleegd om de continuïteit te waarborgen.

050112 Investeren in bereikbaarheid voor personen en goederen

Binnenvaart: in de Voorjaarsnota 2024 is een bedrag aangevraagd en verdeeld over de jaren 2024-2027. De voorbereidingen voor de acties uit het actieprogramma binnenvaart kosten meer tijd dan voorzien. In 2025 is een bedrag van € 180.000 niet besteed. We stellen voor om dit bedrag te betrekken bij de herbestemming van het rekeningresultaat en opnieuw beschikbaar te stellen in 2027 aangezien we - conform ons bestedingsplan - verwachten dat dit bedrag daar benodigd is.

Bereikbaarheidsplan WST: in de Najaarsnota 2025 is een bedrag van € 500.000 beschikbaar gesteld voor het bereikbaarheidsplan Westerscheldetunnel. Daarnaast hebben we € 100.000 uit bestaande budgetten ingezet. We hebben destijds de volgende inschatting gemaakt: € 300.000 aan uitgaven in 2025 en € 300.000 in 2026. Uiteindelijk blijken de inhuurkosten voor 2025 lager dan voorzien. We houden een bedrag over van € 129.000. We stellen voor om dit bedrag te betrekken bij de herbestemming van het rekeningresultaat en opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.

050113 Uitvoering regionale mobiliteitsstrategie

RMS Hubontwikkeling: binnen de subsidieregeling Mobiliteitshubs hebben de meeste van de ontvangen aanvragen subsidie ontvangen. Enkele aanvragen vroegen nog om nadere afstemming met de desbetreffende gemeenten. Dit is inmiddels gedaan. We konden de subsidiebeschikkingen in 2025 niet meer versturen, waardoor de lasten zullen vallen in 2026. Het gaat om een bedrag van € 271.623. We stellen voor om dit bedrag te betrekken bij de herbestemming van het rekeningresultaat en opnieuw beschikbaar te stellen in 2026.

De Flex: er is sprake van onderuitputting van het budget met betrekking tot de Flex. We hebben bewust enige marge ingebouwd in het budget, om bij de start van de Flex financiële knelpunten te voorkomen. Daarnaast is de Flex pas uitgerold nadat de voorbereidingen voldoende getroffen waren, waardoor een deel van het beschikbare budget niet is benut. De budgetten voor 2026 en verder zijn reeds geraamd en conform de afspraken bij toetreding tot de GR gefixeerd. Wij stellen voor om de niet-bestede middelen over 2025 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
050101 Doelmatig en doeltreffend beheer (water)wegen	24.882	26.681	28.686	-2.005
050111 Verbetering verkeersveiligheid	917	917	848	69

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
050112 Investeren in bereikbaarheid voor personen en goederen	3.103	2.736	2.262	474
050113 Uitvoering regionale mobiliteitsstrategie	31.708	32.540	31.123	1.417
059999 Ambtelijke inzet	12.632	13.483	13.483	1
Resultaat	73.243	76.357	76.401	-43

Begrotingsafwijkingen programma 6 iedereen telt!

Analyse Begrotingsverschillen

060105 Basis voor Cultuur en Erfgoed

In 2025 zijn subsidies beschikt in het kader van de subsidieregeling restauratie Rijksmonumenten. Voor het opengestelde subsidieplafond van € 3,2 miljoen was in 2025 budget beschikbaar. Van twee projecten zijn de startdata in een later stadium nog gewijzigd naar (boek)jaar 2026, waardoor de lasten pas in dat boekjaar vallen. Dit heeft geleid tot een onderbesteding in 2025 en het voorstel is die middelen her te bestemmen voor 2026. De rest van de onderbesteding is veroorzaakt doordat acties van deze doelstelling behaald zijn tegen lagere kosten. Deze vallen vrij ten gunste van de algemene middelen.

060106 Participatie en Publieksverbreding

De besteding van de kwaliteitsimpuls Erfgoed is iets lager uitgevallen door het uitstellen van een regeling voor de uitvoering kerkenviries gemeenten, dit op verzoek van de gemeenten. Hiermee is ook het hiervoor bestemde budget niet besteed. Overige acties van deze doelstelling zijn behaald zijn tegen lagere kosten.

060109 Innovatie en Transitie

De bestedingen 2025 voor projecten in het kader van Regio Deal NSPD, deelopgave Cultuur, zijn iets anders uitgevallen dan aanvankelijk geraamd. Dit is de grootste oorzaak van de onderbesteding op deze doelstelling. Om recht te doen aan de afspraken in (de stuurgroep) RD NSPD, is het voorstel de niet bestede provinciale middelen - tevens cofinanciering op de Regio Deal - uit 2025 her te bestemmen voor de komende jaren.

060110 Leefbaarheid – Meedoen en Gezond in Zeeland

De besteding in het kader van de implementatiefase Kenniscentrum Slavernijverleden Zeeland (KCZ) zijn later gestart dan gepland in 2025. Dit heeft o.a. te maken met een vertraging in het aanstellen van de beide trekkers. Hierin zit ook budget van de deelnemende gemeenten Veere, Middelburg en Vlissingen. Er wordt voorgesteld om het niet bestede budget, bijeengebracht door gemeenten Veere, Middelburg, Vlissingen en Provincie - her te bestemmen en in te zetten voor het vervolg KCZ in 2026. Ook zal in 2026 een voorstel worden gedaan voor het vervolg van het kenniscentrum in 2027 en verder. De besteding in het kader van de leefbaarheidsagenda is op gang gekomen. Er lopen nog een aantal aanvragen die over de jaarschijf heen zijn getild. Per medio februari kunnen via een

leefbaarheidsregeling subsidieaanvragen worden gedaan. Er wordt voorgesteld om het budget te herbestemmen en aldaar toe te voegen aan het subsidieplafond voor de leefbaarheidsregeling.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
060105 Basis voor Cultuur en Erfgoed	19.144	18.455	17.888	567
060106 Participatie en Publieksverbreding	1.681	3.090	2.842	248
060107 Jeugd en Jongeren	1.477	1.897	1.865	32
060108 Makersklimaat	1.665	1.688	1.679	9
060109 Innovatie en Transitie	0	413	184	228
060110 Leefbaarheid – Meedoen en Gezond in Zeeland	2.202	2.763	2.505	258
069999 Ambtelijke inzet	1.282	1.816	1.816	0
Resultaat	27.452	30.122	28.780	1.341

Begrotingsafwijkingen programma 7 Bestuur

Analyse Begrotingsverschillen

070101 Interbestuurlijk toezicht

Het kabinet heeft in het kader van de Wet toekomst pensioenen in een kamerbrief voorgesteld de pensioenen van gedeputeerden per 1 januari 2028 over te dragen aan het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Een wetsvoorstel daartoe is in voorbereiding. De commissie BBV heeft in december 2025 een 'stellige uitspraak' gepubliceerd over de Wet toekomst pensioenen. Dit betekent dat we in de jaarstukken 2025 de voorziening waardeoverdracht pensioen politieke ambtsdragers eenmalig met € 3,1 miljoen moeten verhogen wat leidt tot een overbesteding op deze doelstelling. Vanaf 2026 betekent dit een structurele verlaging van € 0,2 miljoen per jaar van deze post.

070104 Signalerend bestuur

Onderbesteding m.n. veroorzaakt doordat er veel meer compensabele btw is doorgeschoven vanuit IPOBIJ12 dan vooraf ingeschat (ca. € 700.000).

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
070101 Interbestuurlijk toezicht	1.791	1.963	4.890	-2.928
070102 Herkenbaar en samenwerkend bestuur	77	581	539	42
070104 Signalerend bestuur	974	1.731	1.013	719
070105 Weerbaar bestuur	304	621	489	132
079999 Ambtelijke inzet	7.179	7.650	7.574	76
Resultaat	10.325	12.547	14.505	-1.958

Begrotingsafwijkingen programma 8 Energie op klimaat!

Analyse Begrotingsverschillen

080101 Uitvoering klimaatadaptatie en voldoende zoet water

In 2025 en begin 2026 zijn nog diverse grote uitvoeringsprojecten in onderzoek waarvan de uitvoering in 2026 start. Daarom is het nodig dat de uitvoeringsgelden opnieuw beschikbaar komen. Daarom wordt voorgesteld om via bestemming rekeningsaldo € 500.000 over te hevelen naar 2026.

De procesgelden klimaatadaptatie zijn niet volledig nodig gebleken en kunnen vrijvallen.

080103 Energietransitie

Zie ook doelstelling 989099. Vanuit de SPUK Netten op Zee is € 500.000 beschikbaar gekomen in verband met de oprichting Transitiefonds en de bij behorende storting in de dekkingsreserve. Dit kon niet meer verwerkt worden in de begroting. Dit geeft op deze doelstelling een overschot en bij 989099 een tekort.

Door inzet van de 2e SPUK Laadpalen was nog geen beroep nodig op de eigen middelen van de Provincie Zuid-Holland en Zeeland. Omdat dit middelen betreft die in overleg met Zuid-Holland (regio Zuid-West Nederland) besteed moeten worden, wordt voorgesteld € 441.000 via bestemming rekeningsaldo over te hevelen.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
080101 Uitvoering klimaatadaptatie en voldoende zoet water	4.466	3.907	3.277	630
080103 Energietransitie	973	1.923	850	1.073
080107 Deltawateren	4.985	91	38	53
089999 Ambtelijke inzet	1.992	1.950	1.950	0
Resultaat	12.416	7.871	6.115	1.756

Begrotingsafwijkingen programma 9 Algemene dekkingsmiddelen

Analyse Begrotingsverschillen

900102 Provinciefonds

In de decembercirculaire is een aantal decentralisatie uitkeringen ontvangen welke niet meer konden worden verwerkt in de begroting 2025. Via de bestemming rekeningsaldo zullen we deze overhevelen naar 2026.

900104 Saldo van de financieringsfunctie

In de raming van de rentebaten is uitgegaan van uitgaven op basis van de begroting 2025. In werkelijkheid bleven de uitgaven achter ten opzichte van de begroting én in de raming was rekening gehouden met een extra verlaging van de rente door de ECB. Die verlaging is achterwege gebleven zodat per saldo meer rentebaten zijn ontvangen dan geraamd.

900106 Onvoorzien inclusief stelposten

Dit verschil wordt met name veroorzaakt door lager vastgestelde subsidies over voorgaande jaren. Het gaat bijvoorbeeld om vaststelling van de verleende bijdrage voor het vangnet m.b.t. Openbaar Vervoer aan Connexxion. Het aan de provincie terug te betalen bedrag is vastgesteld op € 0,8 miljoen. POP 3 afwikkelverschillen € 0,6 miljoen, afrekening subsidie hergebruik kerkplein Brouwershaven € 0,2 miljoen, afrekening subsidie mediterrane fruitsoorten € 0,2 miljoen, intrekking subsidie Interreg Aquatuur 2023 € 0,1 miljoen en Vaststelling subsidie voor project natuurbeleving en toegankelijkheid De Banjaard in relatie tot het slufteergebied € 0,1 miljoen. Daar tegenover staat de afboeking op de deelneming NV Westerscheldetunnel ad € 6,6 miljoen op basis van de laatste

berekening van de actuele waarde. Deze afwaardering wordt voor eenzelfde bedrag onttrokken aan de Bestemmingsreserve WST (zie ook doelstelling 989099).

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
900101 Opcenten motorrijtuigenbelasting	-44.065	-45.565	-45.713	148
900102 Provinciefonds	-167.143	-187.498	-191.786	4.288
900103 Dividend	-16.349	-84.792	-84.792	0
900104 Saldo van de financieringsfunctie	-69	-5.399	-6.128	729
900105 Budgettaire ruimte	1.361	0	0	0
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	-492	-468	4.058	-4.526
900107 Overige inkomsten	-6.700	-2.636	-2.636	0
909999 Ambtelijke inzet	419	431	431	0
Resultaat	-233.038	-325.928	-326.567	639

Begrotingsafwijkingen programma 96 Overhead

Analyse Begrotingsverschillen

960101 Personeel

De onderbesteding wordt onder andere veroorzaakt door het nog niet volledige besteden van het budget Thuiswerkplek en het Persoonlijk Budget voor Duurzame Inzetbaarheid. Deze middelen dienen beschikbaar te blijven en voorgesteld wordt om restant van deze budgetten (€ 225.000) over te hevelen.

Het budget voor de ingang gezette reorganisatie en organisatieontwikkeling is niet volledig nodig geweest in 2025. De verwachting is dat in 2026 deze middelen wel nodig zijn en voorgesteld wordt om € 200.000 opnieuw te ramen.

960103 ICT

Hoewel zich binnen de doelstelling ICT op onderdelen ook tekorten op activiteitsniveau hebben voorgedaan, is per saldo sprake van een budgetoverschot van € 773.000. Deze onderbesteding wordt veroorzaakt door verschillende omstandigheden. Het budget voor de Gemeenschappelijke Beheerorganisatie (GBO) is niet volledig benut, aangezien IPO BIJ12 de betreffende lasten wel heeft begroot, maar uiteindelijk niet volledig heeft doorbelast (€ 236.000). Daarnaast zijn binnen ICT Automatisering Concern een aantal geplande activiteiten niet uitgevoerd als gevolg van andere prioriteiten, met name de implementatiewerkzaamheden ten behoeve van de I&A diensten aan de RUD per 1 januari 2026. Hierdoor zijn de beschikbare budgetten voor onder meer AI, de vervanging van de kantoortelefonie en de verbindingen van steunpunten niet volledig benut (€ 309.000). Binnen functioneel beheer is een onderbesteding ontstaan door tijdelijke meevallers in de softwarekosten, wisselmomenten van aflopende contracten en door uit gefaseerde software waarop heroverwegingen nog plaatsvinden (€ 340.000). Tot slot is van de, voor de RUD beschikbare middelen € 75.000, niet tot besteding gekomen in dit begrotingsjaar.

960104 Overige overhead

De voorziene inhaalslag bij de aanbestedingen is in 2025 niet volledig gerealiseerd. Voorgesteld wordt om € 60.000 opnieuw te ramen.

Bedragen x €1.000

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
960101 Personeel	28.346	31.505	31.028	477
960102 Huisvesting en facilitaire zaken	2.973	3.094	3.169	-76
960103 ICT	5.014	6.609	5.836	773
960104 Overige overhead	1.184	-209	-367	159
Resultaat	37.517	40.999	39.666	1.333

Begrotingsafwijkingen mutatie reserves per programma

Analyse Begrotingsverschillen

980199 Bestemmingsreserves - programma 1

Zie ook 010102 NPW. Per saldo is er meer restant budget eind 2025 dan begroot, wat aanvullend wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPW.

980399 Bestemmingsreserves - programma 3

Zie ook 030108. Het niet geraamde resultaat op de natuurgrond transacties via de grondbank is toegevoegd aan de reserve Natuur.

980499 Bestemmingsreserve programma 4

Als gevolg van het in 2025 gerealiseerde negatieve resultaat van de verbonden partij IFZ BV dient de waardering van IFZ BV op de Provinciale balans afgewaardeerd te worden met een bedrag van € 413.674,-. Deze afboeking in de waardering komt ten laste van de gevormde bestemmingsreserve IFZ BV en heeft hierdoor geen invloed op het resultaat van de Provincie in 2025.

980599 Bestemmingsreserve programma 5

De afrekening van de onderhoudskosten voor de Sluiskiltunnel was € 1,47 miljoen voordeliger dan geraamd. Daarom is er ook voor eenzelfde bedrag minder onttrokken aan de BR Westerscheldetunnel/Sluiskiltunnel.

989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen

Zie ook doelstelling 080103. De hogere toevoeging aan de dekkingsreserve Impuls van uit de SPUK Netten op Zee van € 500.000 in verband met de oprichting Transitiefonds kon niet meer verwerkt worden in de begroting. Dit geeft op deze doelstelling een tekort en bij 080103 een overschot.

989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen

Het verschil heeft betrekking op de verplichte activering van directe uren bij de investeringskredieten en de afwaardering van de NV WST.

989699 Bestemmingsreserves-overhead

Het verschil betreft de daadwerkelijke realisatie van de bestemmingsreserve groot onderhoud bedrijfspanden. Er is een saldo getrokken op vier verschillende activiteiten. Deze activiteiten vallen binnen verschillende doelstellingen. Bij deze specifieke doelstellingen is geen nadere toelichting

gegeven aangezien dit om marginale bedragen gaat op het totale restantbudget van de betreffende doelstelling.

Bedragen x €1.000

Bestemmingsreserve	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant 2025
980199 Bestemmingsreserves-Pr.1	-5.217	18.846	20.486	-1.639
980299 Bestemmingsreserves-Pr.2	-11.295	-10.752	-10.456	-295
980399 Bestemmingsreserves-Pr.3	-1.797	-8.702	-7.754	-949
980499 Bestemmingsreserves-Pr.4	-3.765	-5.938	-6.681	743
980599 Bestemmingsreserves-Pr.5	-4.904	-7.219	-5.745	-1.474
980699 Bestemmingsreserves-Pr.6	-225	-1.080	-1.080	0
980799 Bestemmingsreserves-Pr.7	0	151	151	0
980899 Bestemmingsreserves-Pr.8	-588	-228	518	-746
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	-7.937	-7.460	-7.460	0
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	29.686	109.516	103.402	6.114
989699 Bestemmingsreserves overhead	-439	509	249	260
Totaal gerealiseerde reserves	-6.480	87.644	85.631	2.013