Provincie Noord-Holland

2026 | 37

VOORDRACHT

Provinciale Staten van Noord-Holland

Haarlem, 12 mei 2026

Onderwerp: Jaarstukken 2025

Kenmerk: YT6KQDW2WNTZ-788953951-14367 (CZ/FIN)

Jaarstukken 2025

1. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de provincie Noord-Holland. Met deze jaarstukken legt het college van Gedeputeerde Staten verantwoording af aan Provinciale Staten over het gevoerde beleid en de financiële resultaten in het afgelopen jaar. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening, inclusief bijlagen.

Provinciale Staten heeft bij de jaarstukken een controlerende en vaststellende rol. De belangrijkste taken betreffen het controleren hoe Gedeputeerde Staten uitvoering heeft gegeven aan de (bijgestelde) begroting, alsmede het bespreken en vaststellen van de jaarstukken.

De jaarstukken zijn tevens als webversie te benaderen via http://financien.noord-holland.nl/

Na vaststelling door Provinciale Staten worden de jaarstukken conform artikel 204 van de Provinciewet aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aangeboden.

Status controle externe accountant
De accountant heeft zijn controlewerkzaamheden nagenoeg afgerond en is voornemens op 12 mei de definitieve Jaarstukken 2025 te waarmerken en te voorzien van de controleverklaring. Deze controleverklaring wordt vervolgens in het hoofdstuk 5.6 Overige gegevens van de jaarstukken opgenomen.

Voorstel

Wij stellen voor te besluiten overeenkomstig het bijgaande ontwerpbesluit.

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen;

2. Het voordelige jaarrekeningresultaat van € 84,3 miljoen als volgt te bestemmen:
   I. € 2,2 miljoen "extra" uitkering Decembercirculaire 2025 geoormerkt te storten in de algemene reserve.
   II. Het resterend deel van het rekeningresultaat van € 82,1 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

3. Het opheffen van zestal reserves met een saldo van € 0,13 miljoen ten gunste van de algemene reserve;

4. Het formeel instellen van de Reserve subsidie Regionale economie, waarvan de dotatie van € 1,55 miljoen reeds heeft plaatsgevonden bij de LBW 2025;

5. Decharge en afsluiten van een aantal investeringsprojecten.

2. Onderbouwing besluiten

Besluit 1: Jaarstukken 2025

1. Duiding van het rekeningresultaat 2025

Om het rekeningresultaat 2025 te kunnen duiden is het van belang om het verloop van het resultaat tussen de primaire begroting 2025 en de LBW te analyseren. Het rekeningresultaat 2025 voor bestemming bedraagt € 84,3 miljoen voordelig. Dit resultaat is € 26,1 miljoen hoger dan het geraamde resultaat van € 58,2 miljoen voordelig bij de Laatste Begrotingswijziging (LBW) 2025.

In de ontwerpbegroting 2025 waren de totale baten geraamd op € 644 miljoen. De baten worden met inachtneming van het voorzichtigheidsbeginsel geraamd. In 2025 heeft driemaal een hogere bijstelling (€ 91 miljoen) naar € 735 miljoen aan geraamde baten in de LBW 2025. De hogere bijstelling is hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere bijdragen uit het provinciefonds, hogere opbrengsten motorrijtuigenbelasting, grondverkopen, dividenden en enkele SPUK's. De provincie heeft geen invloed op de bijstellingen van Rijksuitkeringen. De trend is dat de laatste jaren in de decembercirculaires meer baten staan opgenomen dan zijn begroot na verwerking van de mei- en septembercirculaires. Tezamen met wijzigingen in de begrote lasten en reservemutaties is het primaire begrotingsresultaat van € 14,5 miljoen gewijzigd naar € 58,2 miljoen bij de LBW.

Het rekeningresultaat wat in de jaarrekening geduid dient te worden is het verschil van € 26,1 miljoen tussen het begrotingsresultaat van € 58,2 miljoen ten opzichte en het rekeningresultaat van € 84,3 miljoen. De analyse van het verschil op hoofdlijnen is opgenomen in de tabel op pagina 9.

Een uitgebreide verschillenverklaring per programma van hoger dan € 250.000 is in hoofdstuk 5.1.2 van de jaarstukken opgenomen.

	Ontwerp-begroting**		Begroting na Laatste Begrotings-wijziging 2025**		Jaarrekening 2025**		Verschil*
1 Bestuur	25.686	N	28.144	N	27.443	N	701
2 Klimaat en gezonde leefomgeving	68.159	N	55.826	N	45.087	N	10.739
3 Ruimte en Wonen	41.256	N	20.049	N	20.346	N	-297
4 Bereikbaarheid	247.657	N	280.824	N	252.631	N	28.193
5 Natuur en landelijk gebied	167.033	N	151.648	N	145.814	N	5.834
6 Economie, leefbaarheid en cultuur	38.079	N	41.373	N	48.636	N	-7.263
7 Overzicht Algemene middelen en organisatie	-488.819	V	-561.033	V	-575.739	V	14.706
Totaal saldo van lasten en baten	**99.051**	**N**	**16.832**	**N**	**-35.782**	**V**	**52.614**
Stortingen	130.994	N	346.264	N	358.310	N	-12.047
Onttrekkingen	-244.501	V	-421.314	V	-406.773	V	-14.541
Totaal mutaties reserves	**-113.508**	**V**	**-75.051**	**V**	**-48.463**	**V**	**-26.588**
Begrotingsresultaat	**-14.457**	**V**	**-58.219**	**V**	**-84.246**	**V**	**26.026**

* een positief verschil ten opzichte van de actuele begroting is voordelig
** Een bedrag voor lasten is nadelig (N)/ Een bedrag voor baten voordelig (V)/ Stortingen aan reserves: afdragen van geld aan de reserves (+/+ bedrag is nadelig (N))/ Onttrekkingen aan reserves: het opnemen van geld uit de reserves (-/- bedrag is voordelig (V)

Analyse op hoofdlijnen van het rekeningresultaat

Een combinatie van beïnvloedbare en niet beïnvloedbaar mutaties hebben direct effect op het rekeningresultaat 2025. Het onderscheid hiertussen draagt bij om het rekeningresultaat op een zorgvuldige en transparante manier te duiden:

- Exogene mutaties: financieel effect waarop de provincie geen directe invloed heeft, zoals: Rijksbeleid, uitkomsten Decembercirculaire 2025 en wetgeving;
- Endogene mutatie: komen voort uit keuzes en uitvoering van de provincie zelf.

Onderstaand overzicht geeft inzicht in het verschil van € 26,1 miljoen tussen de LBW en het resultaat vóór bestemming:

Factoren die van invloed waren op het rekeningresultaat	Exogene mutaties	Voordelig(V)/ Nadelig (N)	Endogene mutaties	Voordelig (V)/ Nadelig (N)
Nieuwe decentralisatie uitkeringen Decembercirculaire	1,8	V		
Aanvulling op decentralisatie uitkeringen Decembercirculaire	0,4	V		
Aanvullende uitkering provinciefonds Decembercirculaire	6,3	V		
Lagere lasten faunaschade vanwege het vrijvallen van de voorziening voorgaande jaren	4,8	V		
Vormen van voorziening voor een verbonden partij	-7,5	N		
Baten oplegging dwangsommen	9,5	V		
Overige onderschrijding uitvoering begroting 2025			10,8	V
Totaal	**15,3**	**V**	**10,8**	**V**

Een uitgebreide verschillenverklaring per programma van hoger dan € 250.000 is in hoofdstuk 5.1.2 van de jaarstukken opgenomen.

2. Financiële positie 2025

De belangrijkste gegevens om de financiële positie van de provincie te duiden zijn in onderstaande overzicht opgenomen.

Bedragen (x €1 miljoen)

	2025	2024	2023	2022
Resultaat voor bestemming	84,3 V	106,0 V	44,1 V	24,6 V
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	153,1	147,0	119,6	166,3
- Bestemmingsreserves	858,7	807,3	819,9	818,0
Weerstandscapaciteit (kengetal)	2,3	3,8	4,1	8,6
Schuldpositie				
- Netto schuldquote	68%	62%	67%	41%
- Gecorrigeerde netto schuldquote	47%	41%	50%	23%
- Solvabiliteitsratio	58%	60%	61%	69%

Algemene reserve

De algemene reserve is ten opzichte van 2024 licht gestegen. Door het voordelige resultaat 2025, de daarmee samenhangende toevoeging aan de algemene reserve en vrijval opheffen reserves neemt dit verder toe naar € 237,5 miljoen.

Weerstandscapaciteit
De totale weerstandscapaciteit bedraagt € 1,09 miljard. Het kengetal weerstandsvermogen komt dan uit op 2.3. Dit is hoger dan de minimum gewenste norm van 1.0 en daarmee op voldoende niveau.

Schuldpositie
Uit bovenstaande tabel blijkt dat de schuldquote van de provincie is toegenomen. De schuldquote loopt verder op doordat de langlopende schulden zijn toegenomen in 2025.De lichte daling van de solvabiliteitsratio komt door een toename van de vaste schulden en nog te besteden voorschotbedragen op doeluitkeringen vanuit het Rijk.

Voor een uitgebreide toelichting voor de weerstandscapaciteit en schuldpositie wordt verwezen naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken.

3. Investeringen in Noord-Holland

Een aandachtspunt in 2025 is het achterblijven van de investeringen ten opzichte van de begroting. In meerdere programma's zijn projecten vertraagd en zijn budgetten doorgeschoven naar latere jaren. Dit patroon was al zichtbaar in de LBW 2025. In de programmaverantwoording en het jaarrekeninggedeelte van de jaarstukken wordt dit toegelicht. De investeringen (investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut) zijn ruim € 90,1 miljoen en is als volgt opgebouwd:

Bedragen (x €1 miljoen)

Investeringen openbare ruimte met maatschappelijk nut 2025	
Wegen	33,5
Bruggen	15,9
Waterwegen	15,5
HOV	9,3
Sluizen	9,1
Technische installaties	6,9
	90,1

Besluit 2: Bestemming rekeningresultaat 2025

Het rekeningresultaat 2025 bedraagt € 84,3 miljoen voordelig. De voorgestelde resultaatbestemming is als volgt samengesteld:

	Omschrijving	Bedrag (x €1 mln.)	Voordelig(V)/ Nadelig (N)
	Resultaatbestemming 2025	***84,3***	***V***
I	Uitkering Decembercirculaire 2025 geoormerkt storting algemene reserve	2,2	
II	Resterend deel rekeningresultaat ten gunste van algemene reserve	82,1	
	Opheffen bestemmingsreserves		
	Vrijval ten gunste van algemene reserve wegens opheffen bestemmingsreserves	0,13	V

Toelichting:
Het voorstel voor resultaatbestemming wordt genomen bij besluit van Provinciale Staten bij behandeling van de jaarrekening en is geen onderdeel van het boekwerk zelf. De resultaatbestemming valt niet onder de accountantscontrole en betreft eigen beleid van de provincie. Hieronder volgt per post een korte toelichting:

1. Extra uitkering Decembercirculaire provinciefonds 2025

In de Decembercirculaire 2025 van het provinciefonds heeft de provincie € 2,3 miljoen "extra" ontvangen. In de Decembercirculaire 2025 zijn nieuwe decentralisatie-uitkeringen toegevoegd en enkele verhoogd. Daarnaast is de algemene uitkering met € 100.000 toegenomen.

De nieuwe uitkeringen betreffen:

- Pilots toekomstige bedrijventerreinen € 709.000
- Natuurbrandpreventie- en mitigatie € 500.000
- Regionale kennisfunctie bodem en grond € 360.000
- Bos revitalisering € 50.000
- Bovenregionale analyses gevolgen extreme regenval € 83.000
- Small modular (SMR) programma € 69.000
- NHV-provincies € 51.000

De hogere uitkeringen betreffen:

- Agrarisch natuur en landschapsbeheer (ANlb) € 210.000
- Invasieve exoten € 177.000

De nieuwe en hogere uitkeringen zijn niet meer in 2025 besteed. Om deze reden laten wij dit "geoormerkt vrijvallen" in het resultaat van 2025, zodat het in 2026 onttrokken kan worden aan de algemene reserve in het geval van een valide bestedingsplan.

2. *Resultaat na bestemming*

Het resultaat na bestemming komt uit op € 82,1 miljoen positief. Wij stellen voor om dit resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Zodat bij de Tweede Begrotingswijziging (TBW) 2026 voorstellen kunnen worden gedaan en integrale afweging kan plaatsvinden over de inzet van de beschikbare middelen. Zoals bijvoorbeeld het eenmalig steunen van de wildopvangcentra met € 0,4 miljoen (Motie M108-2024) bij een positief resultaat na bestemming.

Besluit 3: Opheffen reserves

Er wordt voorgesteld om zes reserves op te heffen. Het opheffen van een reserve vindt plaats door middel van een besluit van Provinciale Staten. Hiermee wordt de reserve functioneel en administratief beëindigd en niet-verplichte bedragen, (in totaal € 0,13) vallen vrij naar de algemene middelen.

Voorgesteld wordt om de volgende zes reserves op te heffen:

I. Reserve Duurzame elektriciteit (Programma 2), met een saldo ultimo 2025 van nihil. In de meerjarenbegroting 2026-2029 zijn geen stortingen en bestedingen (onttrekkingen) gepland.

II. Reserve Klimaatadaptatie (Programma 3), met een saldo ultimo 2025 van € 134.000.

In het najaar 2025 heeft een doorlichting van de bestemmingsreserves plaatsgevonden. Hierbij is geconcludeerd dat er geen bestedingsplan 2025 aanwezig is. Daarnaast zijn in de meerjarenbegroting 2026-2029 geen stortingen en bestedingen (onttrekkingen) gepland.

III. Reserve subsidies Meekoppelkansen (Programma 3), met een saldo ultimo 2025 van nihil.

De subsidie was ingesteld als financiële dekking voor de verplichting die de provincie is aangegaan bij het verlenen van subsidies binnen dit operationele doel. De subsidie is in 2025 beschikt aan de gemeente Hoorn, waarmee het saldo van de reserve ultimo 2025 op nihil uitkomt.

IV. Reserve Herstructurering bedrijventerrein (Programma 6), met een saldo ultimo 2025 van nihil.

In de meerjarenbegroting 2026-2029 zijn geen stortingen en bestedingen (onttrekkingen) gepland.

V. Reserve Subsidie Kwaliteit cultuur en voorzieningen (Programma 6), met een saldo ultimo 2025 van nihil.
Door de subsidieverstrekking van € 2,45 miljoen aan Artis is de reserve volledig aangewend.

VI. Reserve kapitaallasten investeringen Havencomplexen (Programma 7)

Betreft het formeel afsluiten van deze reserve. Sinds 2022 vinden er geen stortingen en onttrekkingen meer plaats op deze reserve en het saldo is nihil.

Het opheffen van bovenstaande reserves is een financieel-technisch besluit en is overeenkomstig de nota reserves. Tevens heeft het opheffen van deze reserves geen invloed op

de inhoudelijke doelstellingen van de provincie op de verschillende beleidsterreinen waarvoor deze reserves in het verleden zijn gebruikt.

Besluit 4: Het formeel instellen van Reserve subsidies Regionale economie

In de LBW 2025 is € 1,55 miljoen gestort in de Reserve subsidies Regionale Economie (Programma 6) en dit is tevens de stand ultimo 2025.

In de LBW 2025 heeft geen instellingsbesluit door PS plaatsgevonden. Om deze reden wordt alsnog formeel aan Provinciale Staten om een instellingsbesluit gevraagd voor het instellen van deze reserve.

	Reserve Subsidies regionale economie
Functie	Doelgerichte bestemmingsreserve
Doel	De reserve dient als financiële dekking voor de verplichting die de provincie is aangegaan bij het verlenen van subsidies binnen dit operationeel doel.
Instellingsbesluit	Laatste begrotingswijziging 2025
Bestedingsplan	
Beleidsdoel	6.1
Toelichting stortingen	In 2025 heeft de subsidieverlening regiodeal Waddeneilanden plaatsgevonden. De lasten worden over 3 jaar verdeeld. Het deel van de lasten dat betrekking heeft op 2026 en 2027 is gestort in de reserve Subsidies regionale economie.
Toelichting onttrekkingen	
Toelichting stand	De reserve is eind 2025 € 1.550.000 groot. In 2026 en 2027 zal ieder jaar € 775.000 aan deze reserve worden onttrokken ter dekking van de lasten die we in die jaren gaan verantwoorden als gevolg van de in 2025 verleende subsidie voor de regiodeal Waddeneilanden.

Besluit 5: Decharge en afsluiten van enkele investeringsprojecten

Voor de projecten die in gebruik of gereed zijn gekomen en de projecten waarbij de nazorgtermijn van maximaal drie jaar is verstreken, wordt verzocht om decharge te verlenen en deze projecten financieel af te sluiten. Een overzicht van deze projecten is hieronder opgenomen.

Omschrijving van de investeringsuitgaven x € 1.000	Project (Dekkingsbron)	Beschikbaar krediet	Cumulatief besteed t/m 2025
N244c-02 Vervanging verhardingen	P.00051.1	6.000	6.000
N244-01 Verdubbeling, ged. A7-N247	P.00051.3	39.125	38.493
N235-01 doorstr. /verk veiligh N235/N247	P.00054.3	5.900	5.877
K20z oev-02 verv. Oever km 5,79-6,31 lin	P.00054.2	1.065	1.064
N235a-01 GO km 0,03-8,10	P.00054.1	4.160	4.160
N302a-03 vervanging wegconstructie km 39	P.00057.1	4.680	3.365
K4/5/6a-01 Vervangen oevers vwv 18	P.00063.1	7.973	5.523
K7/K8-01 vervanging 2,5 km oevers vwv 21	P.00064.1	4.800	4.444
VIK vervangen Broekhornerbrug	P.00065.1	2.427	441
MRL Oterleek Impl ARBO	P.00071.2	99	95
HOV-07 Aalsmeer-knooppunt Schiphol Zuid	P.00084.1	45.413	45.104
N509-05 Traj.benadering GO N509a	P.00088.1	600	628
N525-05 Kruispunt N525-Westerheide/Oude	P.00089.1	2.006	1.702
N506-02 Trajectbenadering N506a	P.00098.2	1.270	1.111
N506a-03 Vervangen wegconstructie km 28,	P.00098.1	3.700	2.789
HOV-05 Fokkerweg-Schiphol Rijk	P.00115.2	30.688	30.905
N240c-01 vervangen 1600 bomen Markerwaar	P.00122.1	750	758
N240-14 N240b, A7-Medemblik PMI - deel 1	P.00142.2	2.350	2.350
N240b-01 A7-Medemblik 2KW PMO - deel 1	P.00142.1	3.737	3.737
N242a-05 - Geluidsschermen - PMO VIGO	P.00174.1	1.500	1.008
N202a Trajectbenadering groot onderhoud	P.00196.1	660	546
Samenw zonnefietspaden (energieopwek)	P.00121.1	1.423	1.418
N200-06-Korteterm.maatreg.Kop vd Zeeweg	P.00224.1	250	212
ITS	P.00026.1	2.785	2.096
Masterplan N201, 8 nadeelcomp dossiers	P.00150.1	1.800	141
K11-b-01 aanschaf hergebruikte damwanden	P.00208.1	168	0
Nieuwbouw gez. Steunpunt Uitgeest	P.00144.1	1.800	0
Roskamsluis zelfbediening Roskamsls	P.00146.1	442	84
Roskamsluis Machinerichtlijn	P.00146.2	281	18
P.00147 - K20a-02 - Gem Alkmaar - Vaarwegvak 5	P.00147.1	1.600	1.407
TOTAAL		179.451	165.475

Gedeputeerde Staten van Noord-Holland,

dhr. A.Th.H. van Dijk, voorzitter

mevr. M van Kuijk, provinciesecretaris

Besluit

Nr. 37-2026

Provinciale Staten van Noord-Holland;

gelezen de voordracht van Gedeputeerde Staten van 12 mei 2026;

besluiten (geamendeerd A13-2026):

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
2. De volgende bedragen uit het totale voordelige jaarrekeningresultaat van € 84,3 miljoen te bestemmen:
   het voordelige jaarrekeningresultaat van € 84,3 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.
3. De volgende reserves met een totaal saldo van € 0,13 miljoen op te heffen ten gunste van de algemene reserve:
   a. Reserve Duurzame elektriciteit (Programma 2), saldo ultimo 2025 nihil.
   b. Reserve Klimaatadaptatie (Programma 3), saldo ultimo 2025 € 134.000.
   c. Reserve subsidies Meekoppelkansen (Programma 3), saldo ultimo 2025 nihil.
   d. Reserve Herstructurering bedrijventerrein (Programma 6), saldo ultimo 2025 nihil.
   e. Reserve Subsidie Kwaliteit cultuur en voorzieningen (Programma 6), saldo ultimo 2025 nihil.
   f. Reserve kapitaallasten investeringen Havencomplexen (Programma 7), saldo ultimo 2025 nihil.
4. Het formeel instellen van de Reserve subsidie Regionale economie met een saldo van € 1,55 miljoen.
5. Decharge en afsluiten van een aantal investeringsprojecten.

Haarlem, 29 juni 2026

Provinciale Staten voornoemd,

voorzitter,

statengriffier,