

Provincie Fryslân

Begrotingswijziging 2025

Decemberwijziging 2025

Provinciale Staten
17 december 2025

De begrotingswijziging is ingedeeld in de volgende onderdelen:

I. Wijzigingsvoorstellen met gevolgen voor het begrotingssaldo

Daarnaast wordt voor 1 tijdelijk budget een verlenging van de looptijd gevraagd namelijk:

II. Wijzigingsvoorstellen met gevolgen voor het begrotingssaldo vrijval.

III. Vrij vragen voorwaardelijke budgetten
(geen begrotingswijzigingen).

IV. Overige wijzigingsvoorstellen niet van invloed op het begrotingssaldo.

V. Voorstellen tot aanpassing bestedingsritme tijdelijke budgetten
Onderverdeeld in categorie A en B
Categorie A Overeenkomst met medeoverheden en andere partijen
Categorie B Meerjarige tijdelijke budgetten

Daarnaast wordt voor 5 tijdelijke budgetten een verlenging van de looptijd gevraagd namelijk:

VI. Voorstellen tot aanpassing van reserves.

VII. Lastneming subsidies beschikkingen.

De wijzigingen zijn bij de verschillende beleidsprogramma's opgenomen waarbij de verzamelijzigingen bestedingsritme en lastneming subsidies benoemd staan in het programma 7 provinciefinanciën.

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 1 **Bestuur**
Onderwerp : I 1 **Overdracht Appa pensioenen in het kader van de Wtp**
Taakomschrijving: **Gedeputeerde Staten**
Categorie ZBB: **Wettelijk keuze**

Toelichting:

De pensioenen van GS-leden zijn momenteel afzonderlijk wettelijk geregeld in de Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (Appa).

De regering heeft besloten dat met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel, de Wet toekomst pensioenen (Wtp), ook de Appa-pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers ondergebracht moeten worden bij pensioenfonds ABP. Dit zal per 1 januari 2028 plaatsvinden.

De Wtp stelt fondsfinanciering verplicht. Om de overstap naar fondsfinanciering voor de Appa-pensioenen mogelijk te maken, is het noodzakelijk om op het moment van overgang naar het ABP de eerder opgebouwde pensioenaanspraken af te financieren via een eenmalige kapitaalstorting aan het ABP. Dat betekent dat de betreffende voorzieningen per die datum toereikend moeten zijn.

Volgens het transitieplan is € 8.021.000,- nodig om het huidige bestand conform de Wtp per 1 januari 2025 om te zetten in kapitalen bij het ABP. De huidige Appa-pensioenvoorziening per 1 januari 2025 bedraagt € 7.083.000,-, wat leidt tot een tekort van € 939.000,-.

Voorstel:

Volgens onderstaande tabel wordt € 938.000,- voorziening Waardeoverdracht GS leden gevormd. Dekking vindt plaats vanuit het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
1	Bestuur	938.000				
	Vorming voorziening					
	Begrotingssaldo	-938.000				
	Totaal lasten	0				

Voorzieningen

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Baten						
	Voorziening waardeoverdracht pensioenen GS leden	938.000				
	Totaal baten	938.000				

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 1 **Bestuur**
Onderwerp : 1 2 **IPO begroting 2025**
Taakomschrijving: IPO
Categorie ZBB: Kerntaak smal

Toelichting:

De IPO begroting 2025 is vastgesteld door de Algemene Vergadering van het IPO. Daarnaast heeft er in oktober een bijstelling plaatsgevonden met name met betrekking tot de verwerking van de CAO.

De hogere bijdrage voor het IPO bureau bedraagt € 130.400,- in 2025, € 271.100,- in 2026, € 247.500,- in 2027 en € 220.500,- in 2028 en verder.

Voor de IPO/BIJ12 onderdeel Gemeenschappelijke Beheer Organisatie (GBO) is het respectievelijk € 28.500,-, € 562.200,-, € 543.400,- in de jaren 2025/2026/2027 en vanaf 2028 € 263.500,-.

De in de begroting opgenomen bijdrage aan de provincie Zeeland van € 500.000,- in 2025 is komen te vervallen.

De dekking vindt voor het onderdeel prijsinflatie € 130.400,-plaats vanuit de stelpost nominaal. De resterende bedragen worden verrekend met het begrotingssaldo.

Voorstel:

De IPO begroting aan te passen conform onderstaande begroting met als dekking deels de stelpost nominaal en deel het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
1	Bestuur					
	- IPO bureau	130.400	271.100	247.500	220.500	220.500
	- IPO BIJ12 GBO	28.500	562.200	543.400	263.500	263.500
7	Provinciefinanciën					
	- IPO bijdrage aan provincie Zeeland	-500.000				
	- Stelpost nominaal	-130.400	-130.400	-130.400	-130.400	-130.400
	Begrotingssaldo	471.500	-702.900	-660.500	-353.600	-353.600
	Totaal lasten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging PS
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 4 **Ruimte en Klimaat**
Onderwerp : 13 **Waterveiligheid en klimaatadaptatie; Funderingsaanpak**
Taakomschrijving: Veenweide
Categorie ZBB: Wettelijke keuze

Toelichting:

De realisatie van activiteiten binnen de Funderingsaanpak Veenweide pakt door de jaren heen anders uit dan de oorspronkelijke kasritmeplanning 2023-2029. Doordat de aanpak Code Rood in de volgorde eerst moest worden uitgevoerd is de uitvoering van Code Rood versneld. Daarom wordt voorgesteld om een bedrag ter hoogte van € 700.000,- naar voren te halen. Met de uitwerking van een plan van aanpak van de Tussenevaluatie en het werkplan 2026 Funderingsaanpak wordt vervolgens een herziene activiteitenplanning voor de komende jaren gepresenteerd bij de berap 2026.

Voorstel:

Het bestedingsritme wordt aangepast volgens onderstaande tabel. De mutatie verloopt budgettair neutraal via het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
4	Ruimte en Klimaat	700.000	-700.000			
	Begrotingssaldo	-700.000	700.000			
	Totaal lasten	0	0	0		0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 6 **Bedrijfsvoering**
Onderwerp : 14 **Accountantskosten**
Taakomschrijving: Bedrijfsvoering
Categorie ZBB: Wettelijk basis

Toelichting:

De kosten voor de accountantscontrole nemen toe vanwege met name de toename van het aantal specifieke uitkeringen (SPUKS) welke apart gecontroleerd moeten worden door de accountant. De hogere kosten bedragen in 2025 € 60.100,- en vanaf 2026 € 56.300,-.

Voorstel:

Het budget voor de accountantscontrole voor 2025 met € 60.100 en vanaf 2026 met € 56.300,- te verhogen. Dekking vindt plaats via het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
6	Bedrijfsvoering	60.100	56.300	56.300	56.300	56.300
	Begrotingssaldo	-60.100	-56.300	-56.300	-56.300	-56.300
	Totaal lasten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 2 **Infrastructuur**
Onderwerp : II 1 **Vrijval N381**
Taakomschrijving: niet van toepassing
Categorie ZBB: niet van toepassing

Toelichting:

Het project N381 is al enkele jaren in gebruik en inmiddels zijn ook nagenoeg alle grondtransacties afgerond. Dat betekent dat we nu al weten dat een deel van het resterend budget van dit project kan vrijvallen. Het gaat om € 850.000,-. Volgend jaar kan het project definitief financieel worden afgerond. Een eventueel aanvullend resultaat zal dan ook aan u worden aangeboden.

Voorstel:

In te stemmen met de vrijval van het project N381 naar het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Begrotingssaldo	850.000				
	Totaal lasten	850.000	0	0	0	0
Baten						
	Dekkingsreserve kapitaallasten Beschikking over reserve	850.000				
	Totaal baten	850.000	0	0	0	0

Investerings

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
2	Infrastructuur	-850.000				
	Totaal lasten	-850.000	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Reserves

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Dekkingsreserve kapitaallasten Beschikking over reserve	850.000				
	Totaal lasten	850.000	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 2 **Infrastructuur**
Onderwerp : II 2 **Vrijval stelposten kapitaallasten**
Taakomschrijving: **Beheer en onderhoud wegen/provinciale eigendommen/water**
Categorie ZBB: **Wettelijk basis**

Toelichting:

Als gevolg van latere oplevering en bijgestelde planning van diverse investeringen kunnen de bijbehorende afschrijvingslasten 2025 vrijvallen naar het begrotingssaldo.

Voorstel:

In te stemmen met de vrijval stelpost kapitaallasten naar het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
2	Infrastructuur	-1.320.900				
	Begrotingssaldo	1.320.900				
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 7 **Provinciefinanciën**
Onderwerp : II 3 **Toevoeging onvoorzien aan begrotingssaldo**
Taakomschrijving: **niet van toepassing**
Categorie ZBB: **niet van toepassing**

Toelichting:

Via de post onvoorzien worden diverse posten geboekt die geen onderdeel meer zijn van de begroting. Dit betreft lagere vaststelling van subsidies. Via deze wijziging wordt het saldo toegevoegd aan het begrotingssaldo.

Voorstel:

Volgens onderstaand overzicht € 969.300,- vrij te laten vallen naar het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
7	Provinciefinanciën	-973.200				
	Begotingssaldo	969.300				
	Totaal lasten	3.900	0	0	0	0
Baten						
7	Provinciefinanciën	3.900				
	Totaal baten	3.900	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 2 **Infrastructuur**
Onderwerp : IV 1 **Afrekening onderdoorgang spoor Hurdegaryp**
Taakomschrijving: Aanleg nieuwe infra
Categorie ZBB: Kerntaak breed

Toelichting:

Het project onderdoorgang Hurdegaryp is al enkele jaren in gebruik en kan nu ook financieel worden afgerekend. Het restant budget van € 42.900,- wordt, zoals afgesproken in het convenant RSP, overgeheveld naar het RSP budget.

Voorstel:

In te stemmen met de afrekening van het project onderdoorgang Hurdegaryp en het restant toevoegen aan het RSP budget.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
2	Infrastructuur	42.900				
	Totaal lasten	42.900	0	0	0	0
Baten						
	Reserve Dekkingsreserve Beschikking over reserve	42.900				
	Totaal baten	42.900	0	0	0	0

Investerings

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
2	Infrastructuur	-42.900				
	Totaal lasten	-42.000	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Reserves

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Reserve Dekkingsreserve Beschikking over reserve	42.900				
	Totaal lasten	42.900	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 3 **Natuur en Landbouw**
Onderwerp : IV 2 **Programmering Natuurpact**
Taakomschrijving: Realisatie NNN
Categorie ZBB: Wettelijk basis

Toelichting:

Binnen de Natuurpactbudgetten doet zich een herschikking voor: bepaalde uitgaven, zoals de inrichtingskosten, vallen lager uit dan geraamd, deze schuiven door naar een volgend jaar. In 2025 is de BTW van voorgaande jaren, N2000 projecten verrekend. Andere onderdelen zoals de uitkering faunashade, vallen juist hoger uit. Verder worden de ontvangen middelen via de septembercirculaire 2025 als aanvulling ANLb, met deze wijziging toegevoegd aan de reserve Natuurpact.

Voorstel:

De begroting aan te passen volgens onderstaande tabel, de wijziging verloopt via de Reserve Natuurpact.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
3	Natuur en Landbouw	3.225.900	-852.900	176.400	-2.309.400	-240.000
	Totaal lasten	3.225.900	-852.900	176.400	-2.309.400	-240.000
Baten						
3	Reserve Natuurpact Beschikking over reserve	3.225.900	-852.900	176.400	-2.309.400	-240.000
	Totaal baten	3.225.900	-852.900	176.400	-2.309.400	-240.000

Reserves/voorzieningen/overlopende passiva

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Reserve Natuurpact Beschikking over reserve	3.225.900	-852.900	176.400	-2.309.400	-240.000
	Totaal lasten	3.225.900	-852.900	176.400	-2.309.400	-240.000
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 3 **Natuur en Landbouw**
Onderwerp : IV 3 **INTERREG NWE project PolliConnect**
Taakomschrijving: Biodiversiteit
Categorie ZBB: Kerntaak smal

Toelichting:

Op 3 september 2024 heeft Gedeputeerde Staten ingestemd met deelname aan het INTERREG North West Europe project PolliConnect. Het project is goedgekeurd door het North West Europe (NWE) secretariaat en dit betekent onder andere dat de definitieve begroting van het project bekend is.

De provincie Fryslân is projectpartner in het project en het totale projectbudget bedraagt €426.200, - waarvan een bedrag van € 255.700, - uit Europa wordt gefinancierd (60%) en de overige € 170.500, - (40%) door de provincie zelf (cofinanciering).

De totale financiering van de Interreg NWE projecten is voorgefinancierd uit de reserve cofinancieringsmiddelen Efro/EZ en Europa.

De toegezegde bijdrage van uit herstelprogramma Biodiversiteit van € 64.200,- uit programma 3 Natuur en Landbouw wordt met deze wijziging toegevoegd aan het cofinancieringsbudget Efro/EZ/Europa.

Voorstel:

In te stemmen met het verschuiven van de middelen binnen het Herstelprogramma Biodiversiteit naar de reserve BCB cofinancieringsmiddelen Efro/EZ en Europa.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
3	Natuur en Landbouw	-64.200				
7	Provinciefinanciën	64.200				
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Reserves/voorzieningen/overlopende passiva

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 4 **Ruimte en Klimaat**
Onderwerp : IV 4 **KRW budget onderdeel ANLb**
Taakomschrijving: **Water algemeen**
Categorie ZBB: **Wettelijk keuze**

Toelichting:

Op 23 april 2025 heeft PS gekozen voor het uitvoeren van een aangepast maatregelpakket voor de KRW tot en met 2027.

Onderdeel van het aangepaste maatregelpakket is aanvullende financiering voor randenbeheer, wat opgenomen is binnen het ANLb. Deels komt de financiering ANLb uit Europa, GLB NSP. Bij de start van de zes jarige contractperiode in 2023, is niet voldoende provinciale cofinanciering beschikbaar gesteld. Via deze wijziging wordt het budget in het juiste programma opgenomen

Voorstel:

Conform onderstaande tabel middelen uit programma 4 over te hevelen naar programma 3 en toe te voegen aan de Reserve BCB onderdeel ANLb water.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
4	Ruimte en klimaat	-650.000				
	Reserve BCB GLB/NSP					
	Vorming van reserve	650.000				
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Reserves/voorzieningen/overlopende passiva

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Reserve BCB GLP/NSP					
	Vorming van reserve	650.000				
	Totaal baten	650.000	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 5 **Economie en Mienskip**
Onderwerp : IV 5 **Bijdrage derden reserve BCB**
Taakomschrijving: **Initiatief van onderop**
Categorie ZBB: **Kerntaak breed**

Toelichting:

LEADER is een subsidieregeling die is bedoeld voor projecten gericht op het versterken van het landelijk gebied, door het behoud van de leefbaarheid van het platteland, het versterken van de sociale cohesie, en behouden/versterken van het voorzieningenniveau. In de praktijk kunnen dit maatschappelijke, culturele of recreatieve projecten zijn. De nieuwe LEADER-periode loopt van 2023 t/m 2027

Voor het Leader programma leveren de gemeenten ook hun cofinancieringsbijdrage voor 2025.

Voorstel:

Volgens onderstaande tabel de gemeentelijk co financieringsbijdrage voor LEADER ad € 246.400,- op te nemen in de begroting en toe te voegen aan de reserve BCB.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Reserve BCB GLB/NSP Vorming van reserve	246.600				
	Totaal lasten	246.600	0	0	0	0
Baten						
5	Economie en Mienskip	246.600				
	Totaal baten	246.600	0	0	0	0

Reserves/voorzieningen/overlopende passiva

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Reserve BCB GLB/NSP Vorming van reserve	246.600				
	Totaal baten	246.600	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 5 **Economie en Mienskip**
Onderwerp : IV 6 **Financiering Interreg VIA projecten**
Taakomschrijving: Diverse
Categorie ZBB: Kerntaak smal

Toelichting:

Provincie Fryslân neemt als programmapartner deel in het Interreg VI-A programma Nederland-Duitsland. Hierdoor kunnen partijen uit Fryslân subsidie aanvragen uit het Interreg VI-A programma Nederland-Duitsland. Alle programmapartners zijn een verplichting aangegaan om Interreg VI-A projecten uit hun regio te steunen door middel van cofinanciering. In ronde 12 zijn er 3 projecten met Friese partners positief beoordeeld door het secretariaat en de betreffende beoordelingsgroep. De projecten sluiten aan bij de doelstellingen van het bestuursakkoord en de beleidsbrief Europa. Van deze 3 projecten wordt één deels betaald uit het Economie budget (wateractieplan). De overige middelen komen uit het cofinancieringsbudget.

De totale financiering van de Interreg VIA projecten is voorgefinancierd uit de reserve cofinancieringsmiddelen Efro/EZ en Europa.

De toegezegde bijdrage van uit het Wateractieplan 2025 - 2027 van € 100.000,- uit programma 5 Economie en mienskip wordt met deze wijziging toegevoegd aan het cofinancieringsbudget Efro/EZ/Europa.

Deze wijziging komt nu in PS aan de orde omdat er hiermee een bedrag wordt gestort in de cofinancieringsreserve. En dat is voorbehouden aan PS.

Voorstel:

Instemmen om € 100.000,- over te hevelen vanuit programma 5 Economie en mienskip toe te voegen aan het cofinancieringsbudget Efro/Ez en Europa in programma 7.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
5	Economie en Mienskip	-100.000				
7	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	100.000				
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-100.000				
	Reserve BCB EU Breed cofinancieringsbudget					
	Europese programma's					
	Beschikking over reserve	100.000				
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Reserves

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-100.000				
	Reserve BCB EU Breed cofinancieringsbudget					
	Europese programma's					
	Beschikking over reserve	100.000				
	Totaal lasten	0	0	0	0	0
Baten						
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	-100.000				
	Reserve BCB EU Breed cofinancieringsbudget					
	Europese programma's					
	Vorming van reserve	100.000				
	Totaal baten	0	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: Diverse
Onderwerp : VA Bestedingsritme tijdelijke budgetten categorie A
Taakomschrijving: Diverse
Categorie ZBB: Diverse

Toelichting:

- VA1 Bestuursovereenkomst Lauwersmeer: De ontvangen middelen waren eerst op voorwaardelijke budgetten gezet, maar zijn inmiddels door GS vrijgegeven. Omdat de Nationale Parken Alde Feanen, Schiermonnikoog en Lauwersmeer onvoldoende tijd hebben gehad om het beschikbare budget in 2025 uit te geven, wordt PS gevraagd de resterende middelen door te schuiven naar 2026. De parken zijn erop voorbereid het geld in 2026 daadwerkelijk uit te geven.
- VA2 Cofinanciering Regiodeals en Gebiedsbudget: In het Bestuursakkoord is € 4 mln. aan eenmalige middelen opgenomen voor cofinanciering van de Regio Deals Noordwest-Fryslân, Zuidwest-Fryslân en de Waddeneilanden. Deze middelen zijn in bestedingsritme gezet over de looptijd van dit akkoord. Nu de voorbereidende werkzaamheden (welke over het algemeen meer tijd hebben gekost dan verwacht) zijn afgerond komen de Regio Deals in toenemende mate tot uitvoering. Hiermee ontstaat ook een steeds beter zicht op het moment waarop de middelen tot besteding zullen komen.
- VA3 Tussenstap Veenweideaanpak 2020-2029: De realisatie van activiteiten binnen de Funderingsaanpak Veenweide pakt door de jaren heen anders uit dan de oorspronkelijke kasritmeplanning 2023-2029. Doordat de aanpak Code Rood in de volgorde eerst moest worden uitgevoerd voordat een herstelregeling funderingsschade opengesteld kon worden, is de uitvoering daarvan veel later in het jaar 2025 gestart. De onderzoeksregeling bleef ook achter waarbij het vermoeden bestaat dat men wacht op de openstelling van de herstelregeling.
- VA4 Tussenstap Veenweideaanpak 2020-2029: In het kader van het veenweide innovatieprogramma is € 1.250.000,- beschikbaar gesteld als cofinanciering voor het veenweide innovatieprogramma NL2120. Naar verwachting zal in 2025 een onderbesteding optreden van € 252.900,-. Dit zal naar verwachting in 2026 wel tot besteding komen. Hiervan komt een bedrag van € 153.900,- ten goede aan het gebiedsproject Hege Warren.
- VA5 Investeringsagenda Drachten – Heerenveen: De realisatie van het Meer van Oudega is in volle gang, dat betekent dat er grond vrijkomt vanwege het uitdiepen van het meer. Deze grond (zand/teelaarde/veen) wordt verkocht en met de opbrengst worden de kosten van het uitdiepen gedekt. Ondanks dat de uitvoering goed op gang is, gaat het toch wat minder hard dan eerder ingeschat. De afname van zand en teelaarde door andere overheden verloopt traag vanwege diverse formaliteiten. Daarbij moet gedacht worden aan het ondertekenen van overeenkomsten met de gemeenten die de grond gaan afnemen. Tevens moet er nog een ontheffing van onze eigen provincie worden geregeld voor de insteekhaven, om de gronden te kunnen vervoeren. Ook spelen er nog in vraagstukken over het beprijzen van de afname van teelaarde door een eigen provinciaal project.
- VA6 DU Regiodeal Holwerd aan Zee: Wegens een juridische procedure kunnen de middelen van Holwerd aan Zee nog niet herbestemd worden. In afwachting van de uitkomst worden de middelen doorgeschoven naar 2026.

Voorstel:

Volgens onderstaande tabel het bestedingsritme van diverse tijdelijke budgetten aan te passen. De wijzigingen verlopen budgettair neutraal via de reserve tijdelijke budgetten.

Progr	Omschrijving programma en bron	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Exploitatie</i>						
Lasten						
3	Natuur en Landbouw					
VA1	Bestuursovereenkomst Lauwersmeer	-59.200	59.200			
VA2	Cofinanciering Regiodeals	-55.000	55.000			
4	Ruimte en Klimaat					
VA3	Tussenstap Veenweideaanpak 2020-2029	-1.814.000	1.814.000			
VA4	Tussenstap Veenweideaanpak 2020-2029	-252.900	252.900			
5	Economie en Mienskip					
VA2	Cofinanciering Regiodeals	-1.587.900	1.200.600	387.300		
VA2	Gebiedsbudget	-50.000	50.000			
VA5	Investeringsagenda Drachten-Heerenveen	-1.600.000	1.600.000			
VA6	DU Regiodeal Holwerd aan Zee	-14.100.000	14.100.000			
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	920.300				
	Totaal lasten	-18.598.700	19.131.700	387.300	0	0
Baten						
VA5	Investeringsagenda Drachten-Heerenveen	-1.000.000	1.000.000			
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-17.598.700	18.131.700	387.300		
	Totaal baten	-18.598.700	19.131.700	387.300	0	0
<i>Investerings</i>						
Lasten						
4	Ruimte en Klimaat	-153.900	153.900	0	0	0
Baten						
4	Ruimte en Klimaat	-153.900	153.900	0	0	0
<i>Reserves</i>						
Lasten						
	Reserves tijdelijke budgetten	-17.598.700				
	Beschikking over reserve		18.131.700	387.300	0	0
Baten						
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	920.300	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma:	Diverse
Onderwerp : VB	Bestedingsritme tijdelijke budgetten categorie B
Taakomschrijving:	Diverse
Categorie ZBB:	Diverse

Toelichting:

- VB1 Bestuurlijke vernieuwing: Doordat de wet op Versterking Participatie op Rijksniveau later is vastgesteld, loopt een en ander ook op decentraal niveau vertraging op. Daarnaast schuiven de middelen voor een Burgerberaad door. Hiervoor zijn toezeggingen gedaan, maar een eerste aanvraag is niet gehonoreerd.
- VB2 Lelylijn onderzoek: Voor het project Lelylijn en Deltaplan wordt de provincie Fryslân door penvoerder provincie Groningen voor € 400.000,- aangeslagen in 2025. Het betreft uitvoering van de werkzaamheden op basis van de afspraken BOMirt 2024 door de projectorganisatie Lelylijn en voor het Deltaplan NNL, gemaakt tussen het Rijk en de provincies Groningen, Flevoland en Fryslân. Inhoudelijk gaat het om het maken van het Masterplan Lelylijn. Omdat, op basis van een overeengekomen aangepaste planning, een deel van de werkzaamheden op basis van deze afspraken zal worden uitgevoerd in 2026 is het noodzakelijk de resterende middelen voor 2025 door te schuiven naar 2026, te weten €100.000,-. Zonder dat doorgeschoven bedrag in 2026 ontstaat er een tekort. Het al geprognoseerde bedrag 2026 is namelijk bestemd voor de vervolg werkzaamheden te weten Masterplan Lelylijn deel 2.
- VB3 Financiering stortplaatsen: De provincie is wettelijk aangewezen voor de uitvoering van de (eeuwigdurende) nazorg voor gesloten stortplaatsen. De financiering voor deze nazorg wordt vastgelegd in nazorgplannen. De dienst is bezig met het actualiseren van deze nazorgplannen. Ook van die nazorgplannen waarvan de stortplaatsen al eerder zijn overgedragen aan het nazorgfonds. Op dit moment wordt beoordeeld in hoeverre de huidige stortingen in het nazorgfonds toereikend zijn. De besluitvormingsprocedure voor een aantal nazorgplannen is hierdoor vertraagd. Bij de jaarrekening 2024 is via resultaatbestemming een tijdelijk budget gevormd voor financiering stortplaatsen. De vaststelling van deze nazorgplannen, en daarmee het benodigde risicodoelvermogen, bevindt zich momenteel in een eindstadium en zal naar verwachting in 2026 in plaats van 2025 kunnen worden afgerond. Er wordt voorgesteld om € 600.000,- door te schuiven naar 2026.
- VB4 Landbouw: Op 29 januari 2025 heeft PS de Beleidsbrief Landbouw Fryslân 2025-2030 vastgesteld. In opvolging hiervan is op basis van deze beleidsbrief een Uitvoeringsagenda Landbouw 2025-2030 opgesteld. Deze agenda beschrijft aan welke activiteiten uitvoering zal worden gegeven. Nu duidelijk is wanneer welke activiteiten uitgevoerd zullen gaan worden zijn de middelen doorgeschoven van 2025 naar 2026 en 2027.
- VB5 Nationale parken: De ontvangen middelen waren eerst op voorwaardelijke budgetten gezet, maar zijn inmiddels door GS vrijgegeven. Omdat de Nationale Parken Alde Feanen, Schiermonnikoog en Lauwersmeer onvoldoende tijd hebben gehad om het beschikbare budget in 2025 uit te geven, wordt PS gevraagd de resterende middelen door te schuiven naar 2026. De parken zijn erop voorbereid het geld in 2026 daadwerkelijk uit te geven.

- VB6 Veenweidevisie: Doordat in 2025 een financiële bijdrage vanuit het programma NL2120 van ca. € 800.000,- is verrekend met het veenweide budget vallen de kosten lager uit dan begroot. Daarnaast valt de verwachte bijdrage aan gebiedsproject Idzegea ca. € 750.000,- lager uit dan begroot. Daarnaast blijven de verwachte bestedingen op goederen en diensten in 2025 ca. € 450.000,- achter bij de begroting.
- VB7 Cultuur: Door een aantal juridische knelpunten heeft de ondertekening van de bestuurlijke overeenkomst We the North 2025-2028 vertraging opgelopen. Over die overeenkomst hebben de bestuurders van We the North wel overeenstemming bereikt, maar het document moet nog door verschillende colleges van GS en B&W worden vastgesteld. Pas dan kan de provincie Groningen de jaarlijkse bijdrage van de deelnemende overheden opvragen. Het is ook nog onduidelijk of dat per factuur of via een subsidie moet gebeuren. Omdat onzeker is of de betaling nog dit jaar kan plaatsvinden, is het wenselijk de middelen vast door te schuiven naar volgend jaar.
- VB8 Economie: Voor project Leeuwarden Oost zijn we in gesprek met de gemeente Leeuwarden. Als provincie hebben we hier een bedrag voor gereserveerd om binnen deze regio het onderwerp leren – werken aan te jagen. Dit nu sociaal maatschappelijk opgezette project zou met werken – leren tot meer perspectief voor de inwoners kunnen leiden. In de gesprekken is gebleken dat het krijgen van draagvlak en de invulling meer tijd in beslag neemt dan op voorhand gedacht. Eind augustus is uiteindelijk de aanvraag binnengekomen. Het blijkt echter dat er om te komen tot een goede beschikking er nog een aantal vragen beantwoord moeten worden. Het is daarmee de vraag of de beschikking voor eind 2025 de deur uit kan gaan. Bedrag van € 150.000,- doorschuiven zodat voldaan kan worden aan het bestuursakkoord waarin staat dat we voor Leeuwarden Oost € 400.000,- gaan inzetten. Als het bedrag namelijk wel vrijvalt omdat de beschikking nog niet gereed is dan kan deze bestuurlijke afspraak niet nagekomen worden.
- VB9 Cofinanciering Regiodeals: In het Bestuursakkoord is € 4 mln. aan eenmalige middelen opgenomen voor cofinanciering van de Regio Deals Noordwest-Fryslân, Zuidwest-Fryslân en de Waddeneilanden. Deze middelen zijn in bestedingsritme gezet over de looptijd van dit akkoord. Nu de voorbereidende werkzaamheden (welke over het algemeen meer tijd hebben gekost dan verwacht) zijn afgerond komen de Regio Deals in toenemende mate tot uitvoering. Hiermee ontstaat ook een steeds beter zicht op het moment waarop de middelen tot besteding zullen komen.
- VB10 Cultuur: De regeling Culturele Producties wordt voor het eerst opengesteld eind november 2025. Omdat de subsidies naar verwachting pas in 2026 verleend kunnen worden, en de uitvoering van de gesubsidieerde projecten ook grotendeels in 2026 zal plaatsvinden, is het wenselijk het budget ook in 2026 te begroten.

Voorstel:

Volgens onderstaande tabel het bestedingsritme van diverse tijdelijke budgetten aan te passen. De wijzigingen verlopen budgettair neutraal via de reserve tijdelijke budgetten.

Progr	Omschrijving programma en bron	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Exploitatie</i>						
Lasten						
1	Bestuur					
VB1	Bestuurlijke vernieuwing	-75.000	75.000			
2	Infrastructuur					
VB2	Lelylijn onderzoek	-124.100	124.100			
VB3	Financiering stortplaatsen	-600.000	600.000			
3	Natuur en Landbouw					
VB4	Landbouw	-445.000	400.000	45.000		

VB5	Nationale parken	-33.200	33.200			
4	Ruimte en Klimaat					
VB6	Veenweidevisie	-2.000.000	750.000	1.250.000		
5	Economie en Mienskip					
VB7	Cultuur	-150.000	150.000			
VB8	Economie	-150.000	150.000			
VB9	Cofianciering Regiodeals	-1.072.400	1.072.400			
VB10	Cultuur	-300.000	300.000			
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	2.624.700				
	Totaal lasten	-2.325.000	3.654.700	1.295.000	0	0
Baten						
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-2.325.000	3.654.700	1.295.000		
	Totaal baten	-2.325.000	3.654.700	1.295.000	0	0
Investeringsen						
Lasten						
4	Ruimte en Klimaat	-750.000	750.000	0	0	0
Baten						
4	Ruimte en Klimaat	-750.000	750.000	0	0	0
Reserves						
Lasten						
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-2.325.000	3.654.700	1.295.000	0	0
Baten						
	Reserves tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	2.624.700	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 4 **Ruimte en Klimaat**
Onderwerp : VC 1 **Bestedingsritme en verlenging Wonen**
Taakomschrijving: Wonen
Categorie ZBB: Kerntaak breed

Toelichting:

In de nota uitvoering begroting die op 15-12-2021 door PS is vastgesteld is opgenomen dat de resultaten behaald moeten zijn binnen de periode dat het tijdelijke budget is verleend en dat tijdelijke budgetten alleen nog verlengd kunnen worden door PS als deze voldoen aan bepaalde criteria.

Voor het tijdelijke budget TB41 Wonen GS voorwaardelijk met einde looptijd 2027 wordt voorgesteld om het budget open te stellen tot en met 2027 en de uitvoering loopt tot 2029. De reden hiervoor is het volgende:

- Het uitvoeringsproces bij of met derden vraagt meer tijd dan verwacht, doordat de voorgenomen inwerkingtreding van de wet Versterking regie volkshuisvesting onzeker is. Deze wet is relevant voor het opstellen van het provinciale volkshuisvestingsprogramma (Fries Woonplan). Het Fries Woonplan wordt derhalve later opgeleverd dan in eerste instantie de afspraak was om het beter aan te laten sluiten bij de inwerkingtreding van de wet en de mogelijkheden die we als provincie daarmee krijgen om onze regio's te kunnen pakken op de provinciale woningbouw.
- En de invloed van de provincie op de procesvoortgang is beperkt, doordat het rijk hier aan zet is.

En

- Het (deel)project/beleid waar de verlenging voor nodig is, is van bijzonder belang voor de doelrealisatie, omdat het volkshuisvestingsprogramma tevens een beleidsvertaling is van uitgangspunten uit de provinciale omgevingsvisie (hierna: POVI). In de POVI worden de belangrijkste provinciale ruimtelijke uitgangspunten vormgegeven. De vaststelling van de POVI is voorzien in juni 2026. Het Fries Woonplan heeft deze ruimtelijke uitgangspunten nodig om dit verder te kunnen vertalen naar een programma. Het is logisch om het volkshuisvestingsprogramma chronologisch op de POVI aan te laten sluiten. Een volkshuisvestingsprogramma vaststellen zonder uitgangspunten uit de POVI zou een beleidsarm Fries Woonplan opleveren, hetgeen als onwenselijk wordt beschouwd.

Parallel aan het opstellen van het Fries Woonplan zal in 2026 duidelijk worden op welke manier de middelen besteed zullen worden en in Q1 zal een voorstel voor de inzet van de middelen ter vaststelling worden voorgelegd. De verwachting is dat de middelen naar geslaagde voorbeelden van andere provincies middels subsidieregelingen beschikbaar worden gesteld. In 2026 zal dan ook budget gereserveerd worden. Bouwprojecten kennen echter lange doorlooptijden waardoor het wenselijk is de middelen voor een langere periode beschikbaar te stellen.

Voorstel:

Voorgesteld wordt het tijdelijk budget Wonen te verlengen tot en met 2029.

Het bestedingsritme wordt aangepast volgens onderstaande tabel. De mutatie verloopt budgettair neutraal via de reserve tijdelijke budgetten.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
4	Ruimte en klimaat	-500.000	-648.800	0	1.148.800	0
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	150.000				
	Totaal lasten	350.000	-648.800	0	1.148.800	0
Baten						
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-350.000	-648.800	0	1.148.800	0
	Totaal baten	-350.000	-648.800	0	1.148.800	0

Reserves/voorzieningen/overlopende passiva

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Beschikking over reserve	-350.000	-648.800	0	1.148.800	0
	Totaal lasten	-350.000	-648.800	0	1.148.800	0
Baten						
	Reserve tijdelijke budgetten					
	Vorming van reserve	150.000				
	Totaal baten	150.000	0	0	0	0

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: Diverse
Onderwerp : VI Bestedingsritme reserves
Taakomschrijving: Diverse
Categorie ZBB: Diverse

Toelichting:

- VI1 BCB P3 Breed cofinancieringsbudget POP 3: Overcommitteringsbudget wordt grotendeels doorgeschoven naar volgend jaar in afwachting van afrekening Europa POP3.
- VI2 Natuurpact 2014-2027: In het kader van het Natuurpact hebben Rijk en provincie afspraken gemaakt over de natuuropgave en de bijbehorende middelen. Het gaat dan vooral om de verwerving en de inrichting van het Natuurnetwerk Nederland (NNN), het natuurbeheer (binnen en buiten NNN) en het uitvoeren van het agrarisch natuurbeheer. Het Rijk stelt hiervoor via het provinciefonds middelen beschikbaar. Deze middelen zijn opgenomen in de reserve Natuurpact. De reserve Natuurpact is in de begroting verder onderverdeeld naar de verschillende onderdelen. Binnen de Natuurpactbudgetten doet zich een herschikking voor: bepaalde uitgaven, zoals de inrichtingskosten, vallen lager uit dan geraamd, deze schuiven door naar een volgend jaar. In 2025 is de BTW van voorgaande jaren, N2000 projecten verrekend. Andere onderdelen zoals de uitkering faunaschade, vallen juist hoger uit. Verder worden de ontvangen middelen via de septembercirculaire 2025 als aanvulling ANLb, met deze wijziging toegevoegd aan de reserve Natuurpact.
- VI3 BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's: Provincie Fryslân is leadpartner in een aantal INTERREG projecten en vanuit die rol wordt de ontvangen ERDF subsidie vanuit het INTERREG secretariaat uitbetaald aan de deelnemende projectpartners. In de begroting is rekening gehouden met de volledige uitbetaling van deze subsidie, maar voor een aantal INTERREG projecten wordt de ERDF subsidie in 2026 verwacht met als gevolg dat een gedeelte van het budget in 2025 zal moeten doorschuiven.
- VI4 BCB GLB/NSP: De cofinanciering van een GLB/NSP-project is afhankelijk van de ingediende aanvragen bij de RVO. Dit betekent dat de toekenning van cofinanciering kan variëren afhankelijk van de uitvoeringssnelheid van de projecten en het aantal en tempo van de binnengekomen aanvragen. Dit heeft directe gevolgen voor de hoogte van het benodigde provinciale cofinancieringsbudget. De middelen zijn gereserveerd in de reserve BCB GLB/NSP. Voor 2025 blijft de aanvraag achter bij de raming. Daarom het voorstel om een bedrag van € 8.110.400,- mln. door te schuiven naar 2026.
- VI5 WPF Algemeen en Stimulering duurzaamheid: Het budget Energieprogramma 2022-2025 wordt niet meer in 2025 volledig besteed, doordat er vanwege stikstofproblematiek enkele projecten zijn vertraagd. Er zijn dit jaar minder juridische kosten inzake FHW, omdat de arbitrageprocedure later is opgestart en tot slot wordt een deel van het uitvoeringsbudget behorende bij de regeling "isoleren woningen" doorgeschoven, omdat de uitvoerende partij het bouwloket aangeeft volgend jaar ook nog inkomenstoetsen uit te zullen moeten voeren. Deze toets is nodig om te beoordelen of Friese woningeigenaren een verhoogd risico op energiearmoede hebben en daarmee wel of niet in aanmerking voor subsidie.
- VI6 DNA De Nieuwe Afsluitdijk: Onderdeel van het budget Gebiedsontwikkeling – en Beleef Kornwerderzand is de provinciale bijdrage voor een voetpad, het fietsrondje en een passage bij de bruggen. De voornoemde projecten zijn nog niet ten uitvoer gebracht. Een en ander hangt ook samen met de omstandigheden van het project Bruggen, dat project heeft in 2025 nagenoeg stil gelegen. Vandaar dat de budgetten naar een later jaar verschuiven.

- VI7 DNA De Nieuwe Afsluitdijk: Onderdeel van het budget Beleefcentrum is de vervanging van de expositieruimte. De afspraken hierover zijn later opgestart dan eerder was voorzien. Het was namelijk nodig om eerst afspraken te maken met de exploitant over de betaling van de huur waar grote achterstanden waren ontstaan. Dit heeft veel tijd gekost. Ondanks dat deze afspraken over de betaling van de huur nog niet volledig zijn afgerond zijn er in het najaar toch stappen gezet om te verkennen wat voor een expositie geschikt zou kunnen zijn in het Waddencentrum (Beleefcentrum). Eind 2025 wordt naar verwachting een start gemaakt met de werkzaamheden en begin 2026 wordt naar verwachting de nieuwe expositie opgeleverd.

- VI8 BCB IKW Waddengebied/fonds, BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's en BCB Breed cofinancieringsbudget Algemeen cofinanciering: Op dit moment zijn er diverse subsidie-instrumenten (regelingen, tenders, calls) in het kader van de Europese projecten.. De verwachting is dat veel Friese initiatiefnemers, die hiervoor een subsidieverzoek gaan indienen, ook een beroep gaan doen op het Friese cofinancieringsbudget. De looptijd van deze projecten is minimaal 2 jaar, maar vaak langer. Het huidige kasritme van het 'Breed cofinancieringsbudget' sluit hier niet goed op aan. Met de voorgestelde wijziging wordt de meerjarenbegroting aangepast aan het verwachte bestedingsritme van de gehonoreerde projecten/programma's.

Voorstel:

Volgens onderstaande tabel het bestedingsritme van diverse reserves aan te passen. De wijzigingen verlopen via de diverse reserves.

Progr	Omschrijving programma en reserve	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Exploitatie</i>						
Lasten						
3	Natuur en Landbouw					
VI1	BCB P3 Breed cofinancieringsbudget POP 3	-3.700.000	3.700.000			
VI2	Natuurpact 2014-2027	-3.162.600	313.200	300.000	2.309.400	240.000
VI3	BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's	-400.000	400.000			
VI4	BCB GLB/NSP	-628.500	628.500			
4	Ruimte en Klimaat					
VI5	WPF Algemeen en Stimulering duurzaamheid	-400.000	400.000			
5	Economie en Mienskip					
VI3	BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's	-3.236.300	2.226.300	800.000	210.000	
VI4	BCB GLB/NSP	-1.577.500	1.577.500	-889.100	889.100	
VI6	DNA De Nieuwe Afsluitdijk	-450.000	450.000			
VI7	DNA De Nieuwe Afsluitdijk	-250.000	250.000			
7	Provinciefinanciën					
VI4	BCB GLB/NSP	-5.707.400	5.707.400	-1.425.000	1.425.000	
VI8	BCB IKW Waddengebied/fonds, BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's en BCB Breed cofinancieringsbudget Algemeen cofinanciering	-1.886.100	92.300	1.046.900	746.900	
	Diverse reserves					
	Vorming van reserve	-110.200	856.000	95.000	230.000	
	Totaal lasten	-21.508.600	16.601.200	-72.200	5.810.400	240.000

Baten						
3	Natuur en Landbouw					
VI3	BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's	-546.000	546.000			
5	Economie en Mienskip					
VI3	BCB EU Breed cofinancieringsbudget Europese programma's	-4.247.900	2.912.900	895.000	440.000	
	Diverse reserves					
	Beschikking over reserve	-16.714.700	13.142.300	-967.200	5.370.400	240.000
	Totaal baten	-21.508.600	16.601.200	-72.200	5.810.400	240.000
<i>Reserves</i>						
Lasten						
	Diverse reserves					
	Beschikking over reserve	-16.714.700	13.142.300	-967.200	5.370.400	240.000
	Diverse reserves					
	Vorming van reserve	-110.200	856.000	95.000	230.000	

Begrotingswijziging Provinciale Staten
Behandeling bij autorisatiemoment december 2025

Programma: 5 **Economie en Mienskip**
Onderwerp : VII **Lastneming subsidiebeschikkingen**
Taakomschrijving: Diversen
Categorie ZBB: Diversen

Toelichting:

Volgens het onderdeel lastneming subsidies uit de Nota uitvoering begroting moeten wij het budget beschikbaar hebben in de begroting wanneer wij een beschikking voor een projectsubsidie afgeven. Dit om het bedrag gelijk uit te kunnen betalen of om het nog niet uitbetaalde bedrag als last op te nemen in de jaarrekening. Afhandeling vindt dan plaats via de balanspost crediteuren of door het budget over te hevelen naar de bekleemde reserve verstrekte subsidies. Omdat het hier om al afgegeven subsidiebeschikkingen gaat en er dus voor PS geen beleidskeuze is, worden deze mutaties in deze verzamelwijziging gepresenteerd.

Inhoudelijk betreft dit de subsidies aan:

- Budgetten Musea en Cultuur: De projectsubsidieaanvragen van de subsidieregeling Kunstinstellingen Fryslan 2026 – 2028 worden in 2026 beschikt. In verband met het nemen van de totale last in het jaar 2026 willen we dit budget naar voren halen middels het doorvoeren van deze begrotingswijziging.
- Fries filmarchief: Het betreft een subsidieaanvraag voor een projectsubsidie voor het Meerjarenplan Fries Film en Audio Archief. De subsidie is toegekend en opgenomen in de subsidiestaat. In verband met het nemen van de totale last in het jaar 2025 willen we dit budget naar voren halen middels het doorvoeren van deze begrotingswijziging.
- LF2028 Arcadia: Voor Arcadia is een beschikking afgegeven van € 4,5 mln. Hiervan moet volgens de regelgeving rond lastneming subsidies in 2025 een last genomen worden van € 2,5 mln. Daarvoor moet € 1,25 mln. naar voren gehaald worden.
- ICD Innovatiecluster Drachten: Voor het innovatiecluster Drachten is een beschikking afgegeven voor een projectsubsidie. Hiervan moet volgens de regelgeving rond lastneming subsidies in 2025 een last genomen worden van € 826.000,-. Daarvoor moet € 314.200,- naar voren gehaald.

Voorstel:

Voorgesteld wordt om de meerjarenbegroting te wijzigingen volgens onderstaande tabel in verband met de reeds afgegeven subsidiebeschikkingen. De mutatie over de jaren heen verloopt budgettair neutraal via het begrotingssaldo.

Exploitatie

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
5	Economie en Mienskip	1.734.600	10.797.600	-5.641.100	-6.891.100	
	Begotingssaldo	-484.600	-10.797.600	5.641.100	5.641.100	
	Totaal lasten	1.250.000	0	0	-1.250.000	0
Baten						

	Reserve verstrekte subsidie					
	Beschikking over reserve	1.250.000			-1.250.000	
	Totaal baten	1.250.000	0	0	-1.250.000	0

Reserves

Progr.	Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten						
	Reserve verstrekte subsidie					
	Beschikking over reserve	1.250.000			-1.250.000	
	Totaal lasten	1.250.000	0	0	-1.250.000	0
Baten						
	Totaal baten	0	0	0	0	0