



Mutaties reserves voorzieningen en overlopende passiva

Inleiding

Volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen op de balans de reserves, voorzieningen en overlopende passiva toegelicht te worden, naar de aard en reden enerzijds en de wijzigingen in de stand anderzijds. De toelichting wordt per balanspost gegeven. Het meerjarig verloop van de stand van de reserves, voorzieningen en overlopende passiva worden in de financiële tabellen aangegeven. In de regels af (onttrekking) en bij (toevoeging) is een opsomming gegeven van verplichtingen ten laste van de balansposten, waartoe Provinciale Staten reeds besloten hebben of welke in deze begroting vastgesteld worden.

Reserves

Een reserve is een vermogensbestanddeel dat als eigen vermogen wordt aangemerkt. Reserves zijn vrij te besteden, tenzij de politiek aan een reserve een bestemming heeft gegeven. De bevoegdheid om te beschikken over de reserves ligt bij Provinciale Staten. Voorts mag aan een reserve rente worden toegerekend, maar de Provincie Zeeland heeft in de financiële verordening vastgelegd dit niet te doen.

Met ingang van 2004 is het BBV van toepassing. Dit besluit schrijft voor dat mutaties in reserves uitsluitend via resultaatbestemming mogen plaatsvinden. Dit betekent dat elk voorstel tot wijziging van de lasten van een programma, dat gedekt wordt middels een beschikking over een (bestemmings)reserve ter goedkeuring wordt voorgelegd aan Provinciale Staten. Op deze manier is de bevoegdheid over de bestemming van de reserves door Provinciale Staten geborgd.

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen. Voor de algemene reserve kan het provinciaal bestuur nog een nadere bestemming bepalen. Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan Provinciale Staten al een bestemming hebben gegeven.

Als besloten wordt dat projecten later in de tijd uitgevoerd worden of eerder in uitvoering komen dan oorspronkelijk begroot en daarbij verschuiven over de jaargrens, dan worden deze budgetten met instemming van Provinciale Staten van het ene naar het andere jaar budgetneutraal overgeheveld via de bestemmingsreserve meerjarige projecten (de toevoeging en onttrekking zijn per saldo over de boekjaren van gelijke omvang).

De onderstaande tabel geeft de mutaties weer op de reserves voor de periode 2021-2025.

Tabel mutaties reserves

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving reserve	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene reserve	28.404	26.729	20.150	16.810	16.526
Toevoegingen	6.465	986	-	-	-
Onttrekkingen	8.140	7.565	3.340	284	-
Eind	26.729	20.150	16.810	16.526	16.526
Resultaat 2020	20.120	-	-	-	-
Toevoegingen	-20.120	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve WST en Sluikiltunnel	25.020	15.450	8.028	-1.219	-9.211
Toevoegingen	8.553	10.227	10.642	10.004	11.683
Onttrekkingen	18.124	17.649	19.890	17.996	5.657
Eind	15.450	8.028	-1.219	-9.211	-3.185
Dekkingsreserve verbouwing Zws museum	3.204	3.004	2.804	2.604	2.404
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	200	200	200	200	200
Eind	3.004	2.804	2.604	2.404	2.204
Dekkingsreserve Gistpoortgebouw	1.732	1.631	1.529	1.427	1.325
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	102	102	102	102	102
Eind	1.631	1.529	1.427	1.325	1.223
Dekkingsreserve Schuytvlot	2.958	2.802	2.647	2.492	2.336
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	155	155	155	155	155
Eind	2.802	2.647	2.492	2.336	2.181
Dekkingsreserve FF aanlandingsvoorzieningen	1.979	1.827	1.675	1.522	1.370
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	152	152	152	152	152
Eind	1.827	1.675	1.522	1.370	1.218
Dekkingsreserve FF gebouwen en terreinen	1.284	1.192	1.099	1.007	915
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	92	92	92	92	92
Eind	1.192	1.099	1.007	915	822
Dekkingsreserve wegsteunp 's Heerarendskerke	2.000	2.000	2.000	1.933	1.867

Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	67	67	67
Eind	2.000	2.000	1.933	1.867	1.800
Reserve meerjarige projecten	30.897	11.723	5.625	4.325	3.099
Toevoegingen	6.366	3.150	1.712	2.334	222
Onttrekkingen	25.540	9.247	3.012	3.559	1.148
Eind	11.723	5.625	4.325	3.099	2.173
Reserve incidentele doelstellingen	128	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	128	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Reserve natuur	4.353	3.453	3.453	3.453	3.453
Toevoegingen	1.453	-	-	-	-
Onttrekkingen	2.353	-	-	-	-
Eind	3.453	3.453	3.453	3.453	3.453
Reserve investeringsagenda	3.685	6.349	13.811	23.120	35.535
Toevoegingen	21.459	19.396	20.747	20.800	19.500
Onttrekkingen	18.796	11.934	11.438	8.385	4.522
Eind	6.349	13.811	23.120	35.535	50.513
Dekkingsreserve weginvesteringen	13.585	18.927	23.453	23.662	23.014
Toevoegingen	5.593	4.965	777	13	13
Onttrekkingen	250	439	568	661	661
Eind	18.927	23.453	23.662	23.014	22.365
Dekkingsreserve gebouw G	2.182	2.108	2.034	1.960	1.886
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	74	74	74	74	74
Eind	2.108	2.034	1.960	1.886	1.812
Dekkingsreserve N286	680	660	640	620	600
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	20	20	20	20	20
Eind	660	640	620	600	580
Bestemmingsreserve ZIS	965	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	965	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-

Dekkingsreserve NCV	239	213	186	160	133
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27
Eind	213	186	160	133	106
Bestemmingsreserve investeringsfonds	6.500	7.300	9.000	10.700	11.200
Toevoegingen	800	1.700	1.700	500	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	7.300	9.000	10.700	11.200	11.200
Onderhoudsreserve infrastructuur	2.929	450	387	1.233	1.194
Toevoegingen	8.347	5.111	4.323	4.398	4.088
Onttrekkingen	10.827	5.174	3.477	4.437	3.591
Eind	450	387	1.233	1.194	1.691
Dekkingsreserve IT-infrastructuur	400	300	200	100	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	100	100	100	100	-
Eind	300	200	100	-	-
Dekkingsreserve WSF	-	500	500	500	500
Toevoegingen	500	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	500	500	500	500	500
Dekkingsreserve gladheidsbestrijding	210	196	181	166	151
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	15	15	15	15	15
Eind	196	181	166	151	137
Dekkingsreserve investering apparaatskosten	609	609	609	609	609
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	609	609	609	609	609
Bestemmingsreserve onderh. Bedrijfspannen	902	1.871	1.807	1.597	1.669
Toevoegingen	1.526	515	294	511	375
Onttrekkingen	557	578	504	439	574
Eind	1.871	1.807	1.597	1.669	1.470
Bestemmingsreserve Wind in de Zeilen	2.714	2.047	1.667	1.667	1.667
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	667	380	-	-	1.667
Eind	2.047	1.667	1.667	1.667	-0

Bestemmingsreserve Zeeland studio	65	65	43	22	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	22	22	22	-
Eind	65	43	22	-	-
Bestemmingsreserve Delta Kenniscentrum	-	-	1.267	3.591	7.145
Toevoegingen	-	1.267	2.323	3.555	4.261
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	-	1.267	3.591	7.145	11.406
Bestemmingsreserve GBE Aqua	-	10.000	10.000	10.000	10.000
Toevoegingen	10.000	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Bestemmingsreserve meerjarige subsidies	-	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Totaal reserves	121.404	114.796	114.059	119.386	140.805

Algemene reserve

Op de algemene reserve wordt het vrij beschikbare eigen vermogen verantwoord. Provinciale Staten kunnen een deel ervan oormerken, via de vorming van een bestemmingsreserve. De Algemene Reserve maakt deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing).

De Algemene Reserve bedraagt per 1 januari 2021 € 28,4 miljoen, deze daalt naar € 16,5 miljoen in 2025.

Algemene Reserve rekeningresultaat na bestemming

Het rekeningresultaat van het vorig rekeningjaar is het beginsaldo. Bij het vaststellen door Provinciale Staten van de bestemming van het rekeningresultaat in mei van het daaropvolgende jaar wordt het afgeboekt en aan de bestemming toegevoegd.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve Westerschelde- en Sluiskiltunnel

In het kader van de investeringen in de Sluiskiltunnel is, uit de voor de aanleg van de tunnel beschikbaar gestelde middelen, een bestemmingsreserve gevormd. In eerste instantie werden de investeringen in de Sluiskiltunnel rechtstreeks onttrokken aan deze reserve. Per 1 januari 2014 is besloten de investeringen in de tunnel niet langer rechtstreeks te onttrekken aan deze reserve, maar deze te activeren op de balans en in 10 jaar (bij gereedkomen van de tunnel) af te schrijven. Uit de dividenden van de NV Westerscheldetunnel wordt de bestemmingsreserve gevoed. De bestemmingsreserve heeft als doel om de kosten voor afschrijving, onderhoud en rentelasten van de Sluiskiltunnel, de bijdrage aan de Sloeweg, als wel de rentelasten voor de investering aan de WST te dekken. De reserve dient tevens om afwaardering van de marktwaarde in aanloop naar opheffing van de tol in 2033 op te vangen.

Bestemmingsreserve meerjarige projecten

Op basis van besluitvorming in het kader van overhevelen budgetten waren tot 2015 toevoegingen en

onttrekkingen opgenomen in het saldo van de algemene reserve. Om de presentatie en rubricering van deze toevoegingen en onttrekkingen te verbeteren, is met de zomernota 2015 de bestemmingsreserve meerjarige projecten gevormd. Het overhevelen van budgetten geschiedt nu door het onttrekken en toevoegen aan de bestemmingsreserve meerjarige projecten, zodat een juist beeld blijft bestaan over het verloop van de algemene reserve.

Bestemmingsreserve incidentele doelstellingen

In de bestemmingsreserve Incidentele doelstellingen 2015-2019 zijn de financiële middelen voor de concreet geformuleerde ambities uit het coalitieakkoord 2015-2019 gereserveerd. Deze reserve is gevormd door de besluitvorming in de zomernota 2015 en het restant is in 2021 volledig benut.

Bestemmingsreserve natuur

Bij het behandelen van de bestemming van het rekeningsaldo 2015 is besloten om van de incidentele boekwinst op de grondtransacties een bestemmingsreserve natuur te vormen omdat dit transacties betroffen waarop afspraken uit het Natuurakkoord en de Bestuursovereenkomst Grond (december 2013) van toepassing zijn. Om invulling te kunnen geven aan deze afspraken is het nodig om het saldo van deze transacties te muteren en deze verwerkingswijze te blijven hanteren tot alle hectares volledig zijn verkocht/geruild tot uiterlijk 2027.

Bestemmingsreserve investeringsagenda

In de voorjaarsnota 2016 is besloten om een bestemmingsreserve te vormen die ruimte biedt voor duurzame investeringen in Zeeland. De inzet vanuit de investeringsagenda geldt primair voor investeringen die gerelateerd zijn aan de strategische opgaven en daarnaast voor weginvesteringen, natuurontwikkeling en economische innovatie. Twee keer per jaar worden voorstellen aan Provinciale Staten gedaan voor bestedingen ten laste van de investeringsagenda.

Bestemmingsreserve Zeeland in stroomversnelling (ZIS)

In december 2017 is de bestemmingsreserve Zeeland in stroomversnelling gevormd om het investeringsprogramma "Zeeland in stroomversnelling" uit te voeren.

Bestemmingsreserve investeringsfonds Zeeland BV

Bij de voorjaarsnota 2018 is besloten de bestemmingsreserve investeringsfonds Zeeland BV te vormen. De bestemmingsreserve is gevormd om eventuele afwaarderingen van het investeringsfonds Zeeland BV af te dekken.

Bestemmingsreserve onderhoudsreserve infrastructuur

Bij de behandeling van de Zomernota 2017 is besloten om voor het groot onderhoud aan natte kunstwerken een bestemmingsreserve te vormen zodat de onderhoudslasten gelijkmatig over de jaren verdeeld worden. Jaarlijks wordt aan deze reserve gedoteerd en de lasten van het groot onderhoud worden onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve onderhoud bedrijfspanden

In de Voorjaarsnota 2018 is het voorstel gedaan om een bestemmingsreserve groot onderhoud gebouwen in te stellen. Jaarlijks wordt aan deze reserve gedoteerd en de lasten van het groot onderhoud worden onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve Wind in de Zeilen

In het Statenvoorstel 'Compensatie marinierskazerne' van 9 juli 2020 is besloten om de bestemmingsreserve MAR-Kazerne te hernoemen naar Bestemmingsreserve 'Wind in de Zeilen' en een nieuwe bestemming te geven in het kader van activiteiten volgend uit het compensatiepakket 'Wind in de Zeilen'.

Bestemmingsreserve Delta Kenniscentrum

In de Statenvergadering van 23 juli 2021 is besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve 'Delta kenniscentrum', die in de periode tot en met 2030 een maximale omvang van € 20 miljoen kent, waarbij de provinciale inkomsten uit de garantiepremie en vrijval van de bestemmingsreserve 'GBE Aqua' als primaire voeding voor deze bestemmingsreserve dienen.

Bestemmingsreserve GBE Aqua

In de Statenvergadering van 23 juli 2021 is besloten tot het instellen van de bestemmingsreserve

'GBE Aqua', waarin de rijksbijdrage van € 10 miljoen in de aanvulling van het weerstandsvermogen wordt opgenomen.

Bestemmingsreserve meerjarige subsidies

Dit is een nieuwe bestemmingsreserve met ingang van het boekjaar 2021. Bij afgifte van een subsidiebeschikking wordt, voor zover de verstrekte subsidie nog niet als last in het boekjaar is verantwoord, het resterende bedrag aan de bestemmingsreserve "meerjarige subsidies" toegevoegd en in latere jaren aan deze reserve onttrokken.

Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten

Volgens het BBV dienen investeringen in economische activa geactiveerd te worden en dient de afschrijvingslast jaarlijks in de exploitatierekening geboekt te worden. Het provinciaal beleid is erop gericht zo weinig mogelijk structureel beslag op middelen te leggen. Om deze afschrijvingslasten direct te dekken op het moment van besluit tot investering, is in het jaar van besluit een dekkingsreserve gevormd van gelijke omvang als het investeringskrediet. Op deze manier wordt de budgettaire ruimte in de toekomst niet belast. Er zijn dekkingsreserves gevormd voor onderstaande investeringen en jaarlijks worden de afschrijvingslasten ten laste gebracht van deze reserves.

Bestemmingsreserve verbouwing Zeeuws Museum

De verbouwing van het Zeeuws Museum is in 2007 afgerond.

Bestemmingsreserve Gistpoortgebouw

De verbouwing van het Gistpoortgebouw is in 2009 afgerond.

Bestemmingsreserve verbouwing pand Schuytvlot

De verbouwing van het pand Schuytvlot is in 2010 afgerond.

Bestemmingsreserve Fast Ferry aanlandingsvoorzieningen

In verband met de opheffing van de reserve Westerschelde Oeververbinding (WOV) is voor de investering van de Fast Ferry aanlandingsvoorziening een Bestemmingsreserve gevormd uit de WOV-reserve (4e begrotingswijziging 2009).

Bestemmingsreserve Fast Ferry gebouwen en terreinen

In verband met de opheffing van de reserve Westerschelde Oeververbinding is voor de investering van de Fast Ferry gebouwen en terreinen een Bestemmingsreserve gevormd uit de WOV-reserve (4e begrotingswijziging 2009).

Bestemmingsreserve wegsteunpunt 's-Heer Arendskerke

In verband met de investering van een nieuw te bouwen wegsteunpunt 's-Heer Arendskerke/Eindewege is een bestemmingsreserve gevormd.

Bestemmingsreserve afschrijving verbouwing gebouw G

In verband met de investering in de verbouwing van gebouw G is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Bestemmingsreserve afschrijving N286 landbouwroute

In verband met de investering in de N286 landbouwroute is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Bestemmingsreserve modernisering nautische centrale Vlissingen

In verband met de investering in de nautische centrale Vlissingen is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Dekkingsreserve wegeninvesteringen

In verband met investeringen in de wegen is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Bestemmingsreserve IT-infrastructuur

In verband met de investering in de IT-infrastructuur is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Bestemmingsreserve Westerschelde ferry

In 2019 heeft de provincie Zeeland een incidenteel bedrag beschikbaar gesteld aan de Westerschelde ferry middels een kapitaalstorting in de vorm van agio. Om eventuele afwaarderingen van de genoemde kapitaalstorting op te vangen is de bestemmingsreserve Westerschelde ferry gevormd. Eventuele afwaarderingen worden ten laste gebracht van deze bestemmingsreserve.

Dekkingsreserve gladheidsbestrijding

In verband met de investering in het gladheidsbestrijdingsmaterieel is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Dekkingsreserve investering apparaatskosten

In verband met het activeren van de personeelslasten op investeringsprojecten is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. De afschrijvingslasten worden jaarlijks te laste gebracht van deze dekkingsreserve zodra de investering in gebruik is genomen.

Bestemmingsreserve Zeeland studio

In verband met investeringen in de Zeeland studio is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de Provincie. Om die reden kennen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand. Voorzieningen worden in principe gewaardeerd op de contante waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De voorzieningen Friciekosten RUD en Waterbeheer zijn gewaardeerd op het nominale bedrag. De uitgangspunten die zijn gehanteerd voor de bepaling van de voorziening zijn toegelicht in de toelichting op de balanspost.

Voorzieningen (art. 44 BBV) worden gevormd wegens:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, met uitzondering van voorzieningen die gewaardeerd zijn tegen netto contante waarde.

De onderstaande tabel geeft de mutaties weer op voorzieningen voor de periode 2021-2025.

Specificatie voorzieningen

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving voorziening	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening wachtgelden PSD	1.822	1.430	1.062	729	424
Toevoegingen	19	18	16	15	12
Aanwendungen	412	386	349	320	249
Eind	1.430	1.062	729	424	187
Voorziening non-activiteitsregeling	392	57	-	-	-
Toevoegingen	8	2	-	-	-
Aanwendungen	343	60	-	-	-
Eind	57	0	-	-	-
Voorziening waardeoverdracht pensioen politieke ambtsdragers	2.535	2.763	2.991	3.219	3.447
Toevoegingen	250	250	250	250	250
Aanwendungen	22	22	22	22	22
Eind	2.763	2.991	3.219	3.447	3.675
Voorziening waterbeheer	979	1.003	1.027	1.051	1.075
Toevoegingen	184	184	184	184	184
Aanwendungen	160	160	160	160	160
Eind	1.003	1.027	1.051	1.075	1.099
Voorziening frictiekosten RUD	1.240	824	505	287	175
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Aanwendungen	416	319	218	112	175
Eind	824	505	287	175	0
Totaal voorzieningen	6.077	5.585	5.286	5.121	4.961

Voorzieningen conform artikel 44.2 C BBV

Voorziening middelen derden met specifiek bestedingsdoel.

Voorziening waterbeheer

De leges voor de waterheffing worden jaarlijks toegevoegd en de uitgaven in verband met de compensatie van de negatieve effecten van deze wateronttrekkingen en die geen gelijkmatig patroon vertonen per jaar worden hieruit betaald. In de meerjarenbegroting worden de uitgaven voor de op handen zijnde gerelateerde projecten onttrokken aan de voorziening.

Voorzieningen conform artikel 44.1 A BBV

Op bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.

Voorziening wachtgelden PSD

De voorziening is gevormd voor de (wachtgeld)verplichtingen van ex-PSD-ers na de opheffing van de PSD in 2003. Bij het beëindigen van de PSD heeft het Rijk de sanering afgekocht en zijn voor de wachtgelden deze middelen, aangevuld met provinciale middelen, op contante waarde toegevoegd aan deze voorziening. De voorziening komt voort uit het sociaal plan waarin de provincie garant staat voor een aanvulling op het inkomen tot een bepaald niveau.

Voor het bepalen van de wachtgeldrechten is gebruik gemaakt van de basisgegevens per wachtgelder, zoals deze ook worden gebruikt door Loyalis, de uitvoerende instantie voor de wachtgeldrechten. Daarnaast op de inzichten die de bemiddelingscommissie heeft van de neveninkomsten nu en in de toekomst. De rentecomponent, de inflatie en het prijspeil van de berekening is in overeenstemming met het meerjarig besluit. De rechten zijn gebaseerd op de opheffingsdatum PSD van 18 maart 2003.

De uitkering wachtgeldrechten als aanvulling op andere inkomsten wordt jaarlijks onttrokken en om de voorziening op peil te houden wordt er jaarlijks rente toegevoegd aan de voorziening. Deze is gelijk aan de renteopbrengst van de uitgezette middelen.

Voorziening non activiteitsregeling 2013

In 2012 is besloten om in het kader van de organisatieontwikkeling een Non-activiteitsregeling 2013 (NAR) in te stellen voor werknemers die op 1 januari 2013 ouder dan 57 jaar waren. Voor de kosten van niet actief personeel in de komende jaren is een voorziening gevormd.

De hoogte van deze voorziening is bepaald door de basisgegevens van alle deelnemers te bepalen en deze te waarderen tegen de netto contante waarde. De salarisbetalingen worden jaarlijks onttrokken aan de voorziening en om de voorziening op peil te houden wordt er jaarlijks rente toegevoegd aan de voorziening met dezelfde uitgangspunten als bij de voorziening wachtgeldrechten PSD.

Voorziening waardeoverdracht GS-pensioen

Voor de wachtgeld- en pensioenverplichtingen aan oud-leden Gedeputeerde Staten en hun echtgenotes en kinderen, is in 2013 een voorziening overeenkomstig aangelegd. Eventuele afkoopsommen van voormalige bestuurders die verschuldigd zijn bij de overdracht van de pensioenafspraken naar pensioenfondsen of andere overheden, worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening frictiekosten RUD

Op 1 juli 2017 is het gewijzigde besluit Omgevingsrecht Z(Bor) in werking getreden. Dit besluit bepaalt dat de Brzo-taken in Zeeland moeten worden uitgevoerd door de wet aangewezen Brzo Omgevingsdiensten DCMR. In september 2018 hebben Gedeputeerde Staten besloten dat de Brzo-taken daadwerkelijk onder te brengen bij DCMR en dat het personeel van RUD Zeeland, dat belast is met deze taken, overgaat naar DCMR. DCMR zal het personeel huisvesten in Terneuzen. Voor deze overgang is een reorganisatie bij de RUD Zeeland vereist. Bij de reorganisatie treden frictiekosten op.

Door een onafhankelijke derde zijn de frictiekosten in beeld gebracht. De Provincie heeft aangegeven de frictiekosten in redelijkheid te vergoeden conform de uitgangspunten voor onderhavige gevallen van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zeeland en conform artikel 4:51 van de wet bestuursrecht. Op 4 juli 2019 heeft de RUD Zeeland verzocht deze frictiekosten te vergoeden en zijn de frictiekosten RUD toegevoegd aan deze voorziening.

Overlopende passiva

Een overlopende passiva is een vermogensbestanddeel dat als vreemd vermogen wordt aangemerkt. Overlopende passiva zijn niet vrij te besteden.

Voor ontvangen voorschotbedragen van een Europees of Nederlands overheidslichaam met een specifiek bestedingsdoel is het BBV per 1 januari 2008 aangepast in artikel 44 lid 2 en uitgebreid met artikel 49 en 40a en 52a. Hierin worden deze ontvangsten nu als overlopende passiva verantwoord.

Het BBV schrijft voor dat baten en lasten slechts eenmaal op een programma mogen worden gepresenteerd op basis van het uitgavenpatroon. Dit betekent dat lasten (uitgaven) en wijzigingen in de lasten (uitgaven) uit de overlopende passiva in de exploitatie worden voorgelegd ter goedkeuring aan Provinciale Staten met direct ook een bate mutatie van gelijke omvang. Inkomsten (kasontvangsten) worden direct op de balans geboekt en zijn niet meer zichtbaar in de programma's.

Aan een overlopende passiva mag geen rente worden toegerekend. Alleen als het in de subsidiebeschikking door het Rijk voorgeschreven is, wordt er jaarlijks een 'inflatiecorrectie' toegevoegd aan de overlopende passiva om de overlopende passiva middelen op contante waarde te houden. De

berekening van deze 'inflatiecorrectie' wordt toegepast zoals in de individuele beschikking is aangegeven.

Specificatie overlopende passiva

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving overlopende passiva	2021	2022	2023	2024	2025
Europese overheidslichamen					
OP Zandsuppletie Roggenplaat	138	138	138	138	138
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	138	138	138	138	138
Het Rijk					
	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
OP Natuur Compensatie Westerschelde	448	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	448	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP Natuur Pakket Westerschelde	51.750	40.108	17.774	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	11.642	22.333	-	-	-
Eind	40.108	17.774	-	-	-
OP BRIM-subsidie Abdij	114	114	114	75	75
Toevoeging	59	59	-	-	-
Onttrekking	59	59	39	-	-
Eind	114	114	75	75	75
OP Veilige bermen	974	974	974	974	974
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	974	974	974	974	974
OP SPUK snelfietsroute	1.053	1.053	1.053	1.053	1.053
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	1.053	1.053	1.053	1.053	1.053
OP SPUK snellaadinfrastructuur	2.120	122	9	9	9
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.998	113	-	-	-
Eind	122	9	9	9	9
OP SPUK culturele voorzieningen	743	743	743	743	743
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	743	743	743	743	743

OP Werkgelegenheidsonderzoek	2	2	2	2	2
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	2	2	2	2	2
OP SPUK flexibele woningbouw	274	168	-	-	-
Toevoeging	168	-	-	-	-
Onttrekking	274	168	-	-	-
Eind	168	-	-	-	-
OP SPUK Verkeersveilig mtr	902	902	902	902	902
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	902	902	902	902	902
OP SPUK Ontzorgprogr Maats Vastgoed	667	1.342	514	-0	-0
Toevoeging	1.330	-	-	-	-
Onttrekking	655	828	514	-	-
Eind	1.342	514	-0	-0	-0
OP ZIS2 Iedereen telt	50	46	-32	-0	-0
Toevoeging	102	-	65	-	-
Onttrekking	105	79	33	-	-
Eind	46	-32	-0	-0	-0
OP ZIS2 Vernieuwing landbouw	207	103	-	-	-
Toevoeging	-	207	-	-	-
Onttrekking	103	310	-	-	-
Eind	103	-	-	-	-
OP SPUK veilig, doelmatig en duurzaam gebruik infrastructuur	51	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	51	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP MKB-deals Digitaal doen Zeeland	220	220	220	220	220
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	220	220	220	220	220
OP SPUK Veehouderij	5.429	66	66	66	66
Toevoeging	-	-	-	-	-

Onttrekking	5.363	-	-	-	-
Eind	66	66	66	66	66
OP SPUK WidZ Living	-	3.306	2.479	1.653	826
Toevoeging	4.132	-	-	-	-
Onttrekking	826	826	826	826	826
Eind	3.306	2.479	1.653	826	0
Overige openbare overheidslichamen					
OP Actief bodembeheer	42	42	42	42	42
Toevoeging	24	24	24	24	24
Onttrekking	24	24	24	24	24
Eind	42	42	42	42	42
Platform diffuse bronnen	11	11	11	11	11
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	11	11	11	11	11
OP Vitaal Sloe/Kanaalzone 2012-2014	152	152	152	152	152
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	152	152	152	152	152
OP Natuurlijk Vitaal	23	23	23	23	23
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	23	23	23	23	23
OP Green deal biodiversiteit	5	5	5	5	5
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	5	5	5	5	5
OP lobbyiest Den Haag	70	70	70	70	70
Toevoeging	109	109	109	109	109
Onttrekking	109	109	109	109	109
Eind	70	70	70	70	70
OP Kanaalpolder	190	190	190	190	190
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	190	190	190	190	190
Totaal overlopende passiva	49.901	25.450	6.328	5.502	4.675

