Mutaties reserves voorzieningen en overlopende passiva

Provincie Zeeland

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 2022-2026.

Tabel mutaties reserves

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving reserve	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve	32.796	32.708	23.462	16.911	16.169
Toevoegingen	8.970	-	-	-	-
Onttrekkingen	9.058	9.246	6.552	741	-
Eind	32.708	23.462	16.911	16.169	16.169
Resultaat 2021	13.201	-	-	-	-
Toevoegingen	-13.201	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve WST en Sluikiltunnel	18.305	11.278	1.733	-6.819	-2.007
Toevoegingen	10.621	10.345	9.443	10.470	11.471
Onttrekkingen	17.649	19.890	17.996	5.657	3.908
Eind	11.278	1.733	-6.819	-2.007	5.556
Dekkingsreserve verbouwing Zws museum	3.004	2.804	2.604	2.404	2.204
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	200	200	200	200	200
Eind	2.804	2.604	2.404	2.204	2.004
Dekkingsreserve Gistpoortgebouw	1.631	1.529	1.427	1.325	1.223
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	102	102	102	102	102
Eind	1.529	1.427	1.325	1.223	1.122
Dekkingsreserve Schuytvlot	2.802	2.647	2.492	2.336	2.181
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	155	155	155	155	155
Eind	2.647	2.492	2.336	2.181	2.026
Dekkingsreserve FF aanlandingsvoorzieningen	1.827	1.675	1.522	1.370	1.218
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	152	152	152	152	152
Eind	1.675	1.522	1.370	1.218	1.066
Dekkingsreserve FF gebouwen en terreinen	1.192	1.099	1.007	915	822
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	92	92	92	92	92
Eind	1.099	1.007	915	822	730
Dekkingsreserve wegsteunp 's Heerarendskerke	2.000	2.000	1.933	1.867	1.800
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	67	67	67	67
Eind	2.000	1.933	1.867	1.800	1.734
Reserve meerjarige projecten	33.302	12.092	8.560	9.853	3.652
Toevoegingen	5.860	3.535	6.602	342	50
Onttrekkingen	27.070	7.067	5.309	6.543	1.499

Eind	12.092	8.560	9.853	3.652	2.204
Reserve natuur	1.842	1.842	1.842	1.842	1.842
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	1.842	1.842	1.842	1.842	1.842
Reserve investeringsagenda	5.258	7.807	8.062	16.338	31.316
Toevoegingen	19.696	19.347	20.050	19.500	17.500
Onttrekkingen	17.147	19.092	11.774	4.522	-
Eind	7.807	8.062	16.338	31.316	48.816
Dekkingsreserve wegeninvesteringen	16.721	21.314	22.989	23.117	22.474
Toevoegingen	4.965	2.177	763	13	13
Onttrekkingen	372	502	635	656	656
Eind	21.314	22.989	23.117	22.474	21.831
Dekkingsreserve gebouw G	2.189	2.115	2.041	1.968	1.894
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	74	74	74	74	74
Eind	2.115	2.041	1.968	1.894	1.820
Dekkingsreserve N286	930	903	876	849	821
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27
Eind	903	876	849	821	794
Bestemmingsreserve ZIS	4.621	216	-	-	-
Toevoegingen	216	-	-	-	-
Onttrekkingen	4.621	216	-	-	-
Eind	216	-	-	-	-
Dekkingsreserve NCV	213	186	160	133	106
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27
Eind	186	160	133	106	80
Bestemmingsreserve investeringsfonds	7.300	9.000	10.700	11.200	11.200
Toevoegingen	1.700	1.700	500	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	9.000	10.700	11.200	11.200	11.200
Onderhoudsreserve infrastructuur	4.561	305	474	426	359
Toevoegingen	7.921	9.258	7.759	7.966	12.818
Onttrekkingen	12.177	9.089	7.806	8.033	12.814
Eind	305	474	426	359	362
Dekkingsreserve IT-infrastructuur	300	200	100	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	100	100	100	-	-
Eind	200	100	-	-	-

Dekkingsreserve WSF	500	500	500	500	500
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	500	500	500	500	500
Dekkingsreserve gladheidsbestrijding	196	181	166	151	137
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	15	15	15	15	15
Eind	181	166	151	137	122
Dekkingsreserve investering apparaatskosten	485	485	485	485	485
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	485	485	485	485	485
Bestemmingsreserve onderh. Bedrijfspanden	771	736	526	597	399
Toevoegingen	543	294	511	375	388
Onttrekkingen	578	504	439	574	439
Eind	736	526	597	399	347
Bestemmingsreserve Wind in de Zeilen	2.183	1.667	1.667	1.667	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	516	-	-	1.667	-
Eind	1.667	1.667	1.667	-	-
Bestemmingsreserve Zeeland studio	65	43	22	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	22	22	22	-	-
Eind	43	22	-	-	-
Bestemmingsreserve Delta Kenniscentrum	-	5.737	11.273	16.537	19.943
Toevoegingen	5.737	5.537	5.264	4.261	4.518
Onttrekkingen	-	-	-	855	4.477
Eind	5.737	11.273	16.537	19.943	19.985
Bestemmingsreserve GBE Aqua	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
Bestemmingsreserve meerjarige subsidies	1.569	1.267	203	-	-
Toevoegingen	335	-203	-203	-	-
Onttrekkingen	637	862	-	-	-
Eind	1.267	203	-	-	-
Dekkingsreserve verduurzaming bedrijfspanden	1.100	1.100	990	880	770
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	110	110	110	110
Eind	1.100	990	880	770	660

Bestemmingsreserve cofinanciering EU-projecten	1.300	2.221	-	-	-
Toevoegingen	2.221	-	-	-	-
Onttrekkingen	1.300	2.221	-	-	-
Eind	2.221	-	-	-	-
Totaal reserves	**181.658**	**163.817**	**162.853**	**175.511**	**197.454**

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 2022 € 32,8 miljoen, deze daalt naar € 16,2 miljoen in 2026.

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 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 zin 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 wegeninvesteringen, 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 marinierskazerne 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.

Bestemmingsreserve cofinanciering EU-projecten
Ter ondersteuning van de Europese programma's is in de Najaarsnota 2020 structureel (2021-2027) €1,1 miljoen gereserveerd binnen de bestaande uitvoeringsprogramma's om vanuit Zeeland (deels) te kunnen voldoen aan de benodigde cofinanciering in het operationele programma Zuid (OP-Zuid). Openstellingen binnen OP-Zuid zullen pas begin 2022 doorgang vinden. De al gereserveerde middelen cofinanciering OP-Zuid zijn via de bestemmingsreserve Cofinanciering Europese Projecten, overgeheveld naar 2022.

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

Dekkingsreserve gladheidsbestrijding
In verband met de investering in het gladheidbestrijdingsmaterieel 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.

Dekkingsreserve verduurzaming bedrijfspanden
In verband met investeringen in de verduurzaming van bedrijfspanden 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 Frictiekosten 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 aanwendingen 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 2022-2026.

Specificatie voorzieningen

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving voorziening	2022	2023	2024	2025	2026
Voorziening wachtgelden PSD	1.575	1.159	789	466	217
Toevoegingen	16	14	12	10	5
Aanwendingen	432	384	335	259	128
Eind	1.159	789	466	217	94
Voorziening non-activiteitsregeling	58	-	-	-	-
Toevoegingen	1	-	-	-	-
Aanwendingen	60	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Voorziening waardeoverdracht pensioen politieke ambtsdragers	2.446	2.630	2.814	2.998	3.182
Toevoegingen	250	250	250	250	250
Aanwendingen	66	66	66	66	66
Eind	2.630	2.814	2.998	3.182	3.366
Voorziening waterbeheer	1.090	364	388	412	436
Toevoegingen	184	184	184	184	184
Aanwendingen	910	160	160	160	160
Eind	364	388	412	436	460
Voorziening frictiekosten RUD	404	171	34	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Aanwendingen	233	137	34	-	-
Eind	171	34	-	-	-
Totaal voorzieningen	**4.324**	**4.025**	**3.876**	**3.835**	**3.920**

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 wachtgelden. 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 wachtgelden 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 wachtgelden 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 subsidie-beschikking 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	2022	2023	2024	2025	2026
Europese overheidslichamen					
OP Zandsuppletie Roggenplaat	138	138	138	138	138
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	138	138	138	138	138
Het Rijk					
OP Natuur Pakket Westerschelde	41.021	35.522	25.460	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	5.499	10.062	12.925	-	-
Eind	35.522	25.460	-	-	-
OP BRIM-subsidie Abdij	179	179	179	179	179
Toevoeging	139	-	-	-	-
Onttrekking	139	-	-	-	-
Eind	179	179	179	179	179
OP BRIM-subsidie Zeelandbrug	124	124	124	124	124
Toevoeging	139	-	-	-	-
Onttrekking	139	-	-	-	-
Eind	124	124	124	124	124
OP Veilige bermen	951	951	951	951	951
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	951	951	951	951	951
OP SPUK snelfietsroute	1.535	1.535	1.535	1.535	1.535
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	1.535	1.535	1.535	1.535	1.535
OP SPUK snellaadinfrastructuur	-	-605	-933	-933	-933
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	605	328	-	-	-
Eind	-605	-933	-933	-933	-933
OP SPUK culturele voorzieningen	383	383	383	383	383
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	383	383	383	383	383
OP Werkgelegenheidsonderzoek	2	2	2	2	2
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	2	2	2	2	2
OP SPUK flexibele woningbouw	375	101	101	101	101
Toevoeging	168	-	-	-	-

Onttrekking	442	-	-	-	-
Eind	101	101	101	101	101
OP SPUK Verkeersveiligh mtr	902	902	902	902	902
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	902	902	902	902	902
OP SPUK Ontzorgprogr Maats Vastgoed	1.885	569	54	54	54
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.316	514	-	-	-
Eind	569	54	54	54	54
OP ZIS2 Iedereen telt	-7	-147	-115	-115	-115
Toevoeging	-	65	-	-	-
Onttrekking	140	33	-	-	-
Eind	-147	-115	-115	-115	-115
OP ZIS2 Vernieuwing landbouw	187	3	3	3	3
Toevoeging	207	-	-	-	-
Onttrekking	391	-	-	-	-
Eind	3	3	3	3	3
OP SPUK veilig, doelmatig en duurzaam gebruik infrastructuur	78	35	35	35	35
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	42	-	-	-	-
Eind	35	35	35	35	35
OP MKB-deals Digitaal doen Zeeland	123	123	123	123	123
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	123	123	123	123	123
OP SPUK Veehouderij	5.429	-	-	-	-
Toevoeging	5.700	-	-	-	-
Onttrekking	11.129	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK WidZ Living	3.984	2.508	1.682	855	29
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.476	826	826	826	-
Eind	2.508	1.682	855	29	29
OP fiche industrie	170	170	170	170	170
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	170	170	170	170	170
OP SPUK Programma Natuur	4.556	508	508	508	508
Toevoeging	6.610	7.484	-	-	-

Onttrekking	10.659	7.484	-	-	-
Eind	508	508	508	508	508
OP RD3 Participatieplatform	8	-14	-15	-15	-15
Toevoeging	-	10	-	-	-
Onttrekking	23	10	-	-	-
Eind	-14	-15	-15	-15	-15
OP SPUK BVOV 2020 en 2021	541	541	541	541	541
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	541	541	541	541	541
OP SPUK Verbreding en Vernieuwing	333	333	333	333	333
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	333	333	333	333	333
OP SPUK Schone Lucht Akkoord	68	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	68	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK bodem overbruggingsjaar	202	202	202	202	202
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	202	202	202	202	202
OP SPUK Cultuur 2e tranche 2020	192	192	192	192	192
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	192	192	192	192	192
OP SPUK Novi-gebied North Sea Port D	207	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	207	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Onderzoek PFAS	120	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	120	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP ReactEU project Creative City Boost	55	55	55	55	55
Toevoeging	359	243	-	-	-
Onttrekking	359	243	-	-	-
Eind	55	55	55	55	55
Overige openbare overheidslichamen					
OP Actief bodembeheer	61	61	61	61	61
Toevoeging	24	24	24	24	24

Onttrekking	24	24	24	24	24
Eind	61	61	61	61	61
Platform diffuse bronnen	11	11	11	11	11
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	11	11	11	11	11
OP Vitaal Sloe/Kanaalzone 2012-2014	150	150	150	150	150
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	150	150	150	150	150
OP Green deal biodiversiteit	5	5	5	5	5
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	5	5	5	5	5
OP lobbyiest Den Haag	117	117	117	117	117
Toevoeging	109	109	109	109	109
Onttrekking	109	109	109	109	109
Eind	117	117	117	117	117
OP Kanaalpolder	190	190	190	190	190
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	190	190	190	190	190
OPSPUK SLA	-	-68	-68	-68	-68
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	68	-	-	-	-
Eind	-68	-68	-68	-68	-68
Totaal overlopende passiva	**44.774**	**33.075**	**6.788**	**5.962**	**5.962**