



# 9-1 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

## Inleiding

In dit begrotingsdeel worden de provinciale opbrengsten besproken die niet direct aan één van de programma's in het programmaplan kunnen worden toegewezen. Het betreffen autonome inkomsten. Provincie Zeeland kan deze middelen gebruiken voor elk provinciaal doel.

In het overzicht staan:

- Lokale inkomsten waarvan de besteding niet wettelijk gebonden is (opcenten motorrijtuigenbelasting).
- De uitkering van het provinciefonds.
- Ontvangen dividend.
- Het saldo van de financieringsfunctie.
- Overige algemene dekkingsmiddelen.

Het risicomanagementsysteem wordt gebruikt om de risico's te beoordelen en deze te vertalen naar het vereiste weerstandsvermogen. Het nog niet bestemde / niet-toegewezen deel van de begroting (budgettaire ruimte) en de algemene reserve dienen als eerste buffer. Hiermee kunnen onvoorziene uitgaven worden opgevangen.

## Speerpunten

Inzetten op een structurele (of duurzame) verbetering van de verdeling van het provinciefonds. Dit ter compensatie van de huidige korting voor niet meer bestaande dividendinkomsten PZEM N.V.

## Kengetallen

- € 43,0 miljoen motorrijtuigenbelasting
- € 148,8 miljoen provinciefonds
- € 13,2 miljoen dividend Westerscheldetunnel
- € 44,5 miljoen GBE Aqua
- € -0,6 miljoen saldo financieringsfunctie
- € 6,7 miljoen overige dekkingsmiddelen

## Beleidskader

- [BBV, art. 8 lid 1b en lid 5](#)
- [Financiële verordening](#)

## **Doelstelling**

*Opcenten motorrijtuigenbelasting*

### **Omschrijving (toelichting)**

Het tarief voor provinciale opcenten in de begroting 2023 bedraagt 82,3 opcenten. Dit tarief is vastgesteld in de Voorjaarsnota 2022.

## **Doelstelling**

*Provinciefonds*

### **Omschrijving (toelichting)**

In het huidige verdeelmodel van het provinciefonds is een zogenaamde OEM korting verwerkt vanwege rendement op overige eigen middelen van de Provincies. Deze verdeling dateert uit 2011 toen Zeeland nog aanzienlijke dividendinkomsten ontving van PZEM. Zeeland wordt hierdoor jaarlijks € 10 miljoen gekort in de provinciefonds uitkering. In IPO verband is besloten dat Zeeland door de

overige provincies wordt gecompenseerd in 2018, 2019 en 2020. Zeeland ontvangt in die jaren € 6,7 miljoen van de overige provincies. Als tegenprestatie heeft Zeeland haar opcenten tarief tijdelijk verhoogd van 82,3 naar 89,1 voor een periode van 3 jaar (2019 tot en met 2021).

De afspraken zijn begin 2020 voor minimaal 2 jaar gecontinueerd (2021 en 2022), waarbij de voorwaarde voor Zeeland vervalt om de opcenten Motorrijtuigenbelasting te verhogen na 2021. Het herstel van de weeffout verloopt via het IPO. Deze twee jaar is gebaseerd op de aangekondigde herziening van het provinciefonds. Het streven is om de besluitvorming over de nieuwe verdeling nog in de huidige statenperiode (voor maart 2023) bestuurlijk te hebben vastgesteld en dan zal de nieuwe verdeling per 1 januari 2024 ingaan. Voor 2023 zijn de gemaakte afspraken over de compensatie van de weeffout gecontinueerd.

### Kwaliteit (indicator)



### Kwaliteit (toelichting)

Het herstel van de weeffout voor de verrekening van de OEM korting moet via een aanpassing van het verdeelmodel van de algemene uitkering provinciefonds. In opdracht van het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK), in samenwerking met het IPO, wordt dit verdeelmodel geactualiseerd. Sinds 2022 wordt gewerkt aan deze actualisatie. Tot op heden is nog geen bestuurlijke overeenstemming tussen provincies onderling over de uitkomsten. Het streven is een nieuw verdeelmodel per 1 januari 2025 in te laten gaan. Indien de herziening dan niet geëffectueerd is, blijven de nu gemaakte afspraken over de compensatie van de weeffout van € 6,7 miljoen per jaar door provincies gehandhaafd.

### Doelstelling

#### Dividend

#### **Omschrijving (toelichting)**

Als vergoeding voor rente en risico wegens deelneming in het aandelenkapitaal van bedrijven ontvangt de Provincie dividend. Voor 2023 is rekening gehouden met dividendbaten van de N.V. Westerscheldetunnel en GBE Aqua BV. De dividendbaten van de WST worden structureel toegevoegd aan de bestemmingsreserve WST en Sluiskiltunnel, waardoor wijzigingen van dividend geen invloed hebben op de budgettaire ruimte van de provincie. De dividenden van GBE Aqua BV worden in het kader van het compensatiepakket Wind in de Zeilen gebruikt ter dekking van de bijdrage aan het Delta kennis centrum.

### Doelstelling

#### Saldo van de financieringsfunctie

#### **Omschrijving (toelichting)**

Dit betreft het saldo van de werkelijk ontvangen en betaalde rente. Vanaf 2012 is de Provincie Zeeland in een leensituatie gekomen als gevolg van de overname van het volledige aandelenkapitaal van de NV Westerscheldetunnel en de investeringen in de Sluiskiltunnel. Zie voor verdere uitleg de paragraaf Financiering.

## Doelstelling

*Overige algemene dekkingsmiddelen*

### Omschrijving (toelichting)

Hierin zijn opgenomen de budgettaire ruimte, de geraamde afwikkelverschillen voorgaande dienstjaren en overige inkomsten. Dit laatste betreft de inkomsten van de andere provincies in verband met het herstellen van de weeffout in het verdeelmodel provinciefonds.

### Wat mag het kosten?

(Bedragen x € 1.000)

Doelstelling	Begroting 2023	Wijziging 2023	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023	Restant
<b>Lasten</b>					
900102 Provinciefonds	1.170	-1.170	-	-	-
900104 Saldo van de financieringsfunctie	2.000	-1.464	535	537	-2
900105 Budgettaire ruimte	11.113	-11.113	-	-	-
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	-498	600	102	-747	849
909999 Ambtelijke inzet	467	-87	380	385	-5
<b>Totaal Lasten</b>	<b>14.252</b>	<b>-13.234</b>	<b>1.017</b>	<b>174</b>	<b>842</b>
<b>Baten</b>					
900101 Opcenten motorrijtuigenbelasting	43.600	-450	43.150	42.977	173
900102 Provinciefonds	144.340	4.071	148.411	148.762	-351
900103 Dividend	15.865	47.433	63.298	63.298	-
900104 Saldo van de financieringsfunctie	137	1.003	1.140	1.226	-86
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	-	186	186	829	-643
900107 Overige inkomsten	6.700	-	6.700	6.700	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>210.642</b>	<b>52.243</b>	<b>262.885</b>	<b>263.792</b>	<b>-907</b>
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>-196.390</b>	<b>-65.477</b>	<b>-261.868</b>	<b>-263.618</b>	<b>1.749</b>
<b>Onttrekkingen</b>					
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	9.246	3.758	13.004	13.004	-
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	9.895	5.819	15.713	15.713	-
<b>Totaal Onttrekkingen</b>	<b>19.141</b>	<b>9.577</b>	<b>28.717</b>	<b>28.718</b>	<b>-</b>
<b>Toevoegingen</b>					
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	-	7.518	7.518	7.518	-
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	36.629	45.592	82.221	82.297	-76
<b>Totaal Toevoegingen</b>	<b>36.629</b>	<b>53.110</b>	<b>89.739</b>	<b>89.815</b>	<b>-76</b>
<b>Mutaties reserves</b>	<b>17.488</b>	<b>43.533</b>	<b>61.022</b>	<b>61.097</b>	<b>-76</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-178.902</b>	<b>-21.944</b>	<b>-200.846</b>	<b>-202.521</b>	<b>1.673</b>