



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 (PS) 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 PS. 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 2023-2027.

Tabel mutaties reserves

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving reserve	2023	2024	2025	2026	2027
Algemene reserve	40.922	35.327	25.810	26.362	26.362
Toevoegingen	7.409	1.332	1.293	-	-
Onttrekkingen	13.004	10.849	741	-	-
Eind	35.327	25.810	26.362	26.362	26.362
Resultaat 2022	13.792	0	0	0	0
Toevoegingen	-13.792	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve WST en Sluikiltunnel	11.751	5.123	-3.021	2.625	10.972
Toevoegingen	13.262	9.852	11.303	12.255	12.536
Onttrekkingen	19.890	17.996	5.657	3.908	3.908
Eind	5.123	-3.021	2.625	10.972	19.600
Dekkingsreserve verbouwing Zws museum	2.804	2.600	2.400	2.200	2.000
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	204	200	200	200	200
Eind	2.600	2.400	2.200	2.000	1.800
Dekkingsreserve Gistpoortgebouw	1.529	1.425	1.323	1.222	1.120
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	104	102	102	102	102
Eind	1.425	1.323	1.222	1.120	1.018
Dekkingsreserve Schuytvlot	2.647	2.485	2.330	2.174	2.019
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	162	155	155	155	155
Eind	2.485	2.330	2.174	2.019	1.864
Dekkingsreserve FF aanlandingsvoorzieningen	1.675	1.522	1.370	1.218	1.065
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	153	152	152	152	152
Eind	1.522	1.370	1.218	1.065	913
Dekkingsreserve FF gebouwen en terreinen	1.099	1.015	923	831	738
Toevoegingen	8	-	-	-	-
Onttrekkingen	92	92	92	92	92
Eind	1.015	923	831	738	646
Dekkingsreserve wegsteunp 's Heerarendskerke	2.000	1.931	1.865	1.798	1.732
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	69	67	67	67	67
Eind	1.931	1.865	1.798	1.732	1.665
Reserve meerjarige projecten	27.649	15.246	11.635	4.153	2.474
Toevoegingen	8.981	6.868	353	61	11
Onttrekkingen	21.384	10.479	7.834	1.740	1.404
Eind	15.246	11.635	4.153	2.474	1.081

Reserve natuur	5.539	5.539	5.539	5.539	5.539
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	5.539	5.539	5.539	5.539	5.539
Reserve investeringsagenda	10.747	8.400	22.483	47.084	66.207
Toevoegingen	19.517	28.800	29.500	19.500	-
Onttrekkingen	21.864	14.717	4.899	377	-
Eind	8.400	22.483	47.084	66.207	66.207
Dekkingsreserve weginvesteringen	21.314	25.036	25.212	24.549	23.864
Toevoegingen	4.097	852	37	15	15
Onttrekkingen	374	676	700	700	700
Eind	25.036	25.212	24.549	23.864	23.180
Dekkingsreserve gebouw G	2.115	2.041	2.030	1.947	1.864
Toevoegingen	-	65	-	-	-
Onttrekkingen	74	76	83	83	83
Eind	2.041	2.030	1.947	1.864	1.781
Dekkingsreserve N286	903	876	849	821	794
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27
Eind	876	849	821	794	767
Bestemmingsreserve ZIS	3.829	4.002	2	2	2
Toevoegingen	2.100	-	-	-	-
Onttrekkingen	1.927	4.000	-	-	-
Eind	4.002	2	2	2	2
Dekkingsreserve NCV	186	160	133	106	80
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27
Eind	160	133	106	80	53
Bestemmingsreserve investeringsfonds	10.275	11.975	12.475	12.475	12.475
Toevoegingen	1.700	500	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	11.975	12.475	12.475	12.475	12.475
Onderhoudsreserve infrastructuur	4.064	1.757	1.214	610	629
Toevoegingen	11.558	8.059	9.466	14.818	7.639
Onttrekkingen	13.865	8.602	10.069	14.798	7.563
Eind	1.757	1.214	610	629	705
Dekkingsreserve IT-infrastructuur	200	100	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	100	100	-	-	-
Eind	100	-	-	-	-

Dekkingsreserve WSF	-0	-0	-0	-0	-0
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	-0	-0	-0	-0	-0
Dekkingsreserve investering apparaatskosten	1.267	1.267	1.267	1.267	1.267
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	1.267	1.267	1.267	1.267	1.267
Bestemmingsreserve onderh. Bedrijfspanen	736	526	597	399	347
Toevoegingen	294	511	375	388	360
Onttrekkingen	504	439	574	439	444
Eind	526	597	399	347	263
Bestemmingsreserve Wind in de Zeilen	1.667	1.667	1.667	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	1.667	-	-
Eind	1.667	1.667	-	-	-
Bestemmingsreserve Delta Kenniscentrum	5.737	11.372	18.521	20.166	20.166
Toevoegingen	6.035	7.150	1.644	-	-
Onttrekkingen	400	-	-	-	-
Eind	11.372	18.521	20.166	20.166	20.166
Bestemmingsreserve GBE Aqua	96.695	140.669	140.669	140.669	140.669
Toevoegingen	43.975	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-
Eind	140.669	140.669	140.669	140.669	140.669
Bestemmingsreserve meerjarige subsidies	2.701	1.042	420	420	420
Toevoegingen	420	-	-	-	-
Onttrekkingen	2.079	622	-	-	-
Eind	1.042	420	420	420	420
Dekkingsreserve verduurzaming bedrijfspanen	1.100	1.100	990	880	770
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	110	110	110	110
Eind	1.100	990	880	770	660
Bestemmingsreserve cofinanciering EU-projecten	2.221	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	2.221	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Totaal reserves	284.204	278.703	299.517	323.576	329.103

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 € 40,9 miljoen, deze daalt naar € 26,4 miljoen in 2027.

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 verwerkingwijze 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 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 en A

In verband met de investering in de verbouwing van gebouw G 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 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.

Dekkingsreserve verduurzaming bedrijfspanden

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

Dekkingsreserve N286

In verband met investeringen op de N286 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 2022-2026.

Specificatie voorzieningen

.

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving voorziening	2023	2024	2025	2026	2027
Voorziening wachtgeld PSD	1.303	913	572	271	124
Toevoegingen	13	12	10	6	3
Aanwendungen	403	353	311	152	58
Eind	913	572	271	124	69
Voorziening waardeoverdracht pensioen politieke ambtsdragers	1.775	1.959	2.143	2.327	2.511
Toevoegingen	250	250	250	250	250
Aanwendungen	66	66	66	66	66
Eind	1.959	2.143	2.327	2.511	2.695
Voorziening spaarverlof	2.620	2.620	2.620	2.620	2.620
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Aanwendungen	-	-	-	-	-
Eind	2.620	2.620	2.620	2.620	2.620
Voorziening achterstallig onderhoud	40	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Aanwendungen	40	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Voorziening waterbeheer	1.162	1.186	1.210	1.234	1.258
Toevoegingen	184	184	184	184	184
Aanwendungen	160	160	160	160	160
Eind	1.186	1.210	1.234	1.258	1.282
Totaal voorzieningen	6.719	6.546	6.453	6.514	6.666

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 spaarverlof

Begin 2022 zijn er aan de commissie BBV een aantal vragen gesteld over het treffen van een voorziening voor verlofsparen (naar aanleiding van afspraken in de CAO Gemeenten 2021-2022). Medewerkers kunnen (bovenwettelijke) vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit leidt tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen naar oordeel van de commissie sprake is van arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, is hier een voorziening voor gevormd.

De mogelijkheid om verlof te sparen is ook al enige tijd geregeld in de Cao Provincies, waarmee op basis van de nieuwe informatie van de commissie BBV ook voor Provincie Zeeland hiervoor een voorziening is getroffen. Eventuele bijstelling voor het totale kalenderjaar 2023 vindt plaats tijdens het

jaarrekening-proces, op basis van daadwerkelijke jaarrealisatie. In volgende jaren wordt de voorziening halfjaarlijks beheerd op basis van realisatie (verlofopname) en nieuw gespaard verlof

Voorziening achterstallig onderhoud

In 2022 is een voorziening achterstallig onderhoud gevormd voor de asbestsanering van gebouw A. De lasten van deze asbestsanering worden in 2023 ten laste van deze voorziening gebracht.

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	2023	2024	2025	2026	2027
Europese overheidslichamen					
Het Rijk					
OP Natuur Pakket Westerschelde	38.279	31.516	20.360	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	6.763	11.156	11.586	-	-
Eind	31.516	20.360	-	-	-
OP BRIM-subsidie Abdij	238	199	199	199	199
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	39	-	-	-	-
Eind	199	199	199	199	199
OP Veilige bermen	905	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	905	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK snelfietsroute	1.535	1.535	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	1.535	-	-	-
Eind	1.535	-	-	-	-
OP SPUK culturele voorzieningen	383	-	-	-	-
Toevoeging	-383	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP Werkgelegenheidsonderzoek	2	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	2	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK flexibele woningbouw	830	863	863	863	863
Toevoeging	168	-	-	-	-
Onttrekking	135	-	-	-	-
Eind	863	863	863	863	863
OP SPUK Verkeersveilig mtr	1.109	356	-	-	-
Toevoeging	-252	-74	-	-	-
Onttrekking	501	282	-	-	-
Eind	356	-	-	-	-
OP SPUK Ontzorgprogr Maats Vastgoed	1.986	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.986	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP ZIS2 ledereen telt	-	24	24	24	24

Toevoeging	167	-	-	-	-
Onttrekking	144	-	-	-	-
Eind	24	24	24	24	24
OP ZIS2 Vernieuwing landbouw					
Toevoeging	187	57	57	57	57
Onttrekking	207	-	-	-	-
Onttrekking	336	-	-	-	-
Eind	57	57	57	57	57
OP SPUK veilig, doelmatig en duurzaam gebruik infrastructuur					
Toevoeging	114	-30	-115	-115	-115
Onttrekking	-	-	-	-	-
Onttrekking	144	85	-	-	-
Eind	-30	-115	-115	-115	-115
OP MKB-deals Digitaal doen Zeeland					
Toevoeging	71	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Onttrekking	71	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Veehouderij					
Toevoeging	11.129	5.700	5.700	5.700	5.700
Onttrekking	-5.429	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700
OP SPUK WidZ Living					
Toevoeging	3.679	1.895	508	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.784	1.388	508	-	-
Eind	1.895	508	-	-	-
OP fiche industrie					
Toevoeging	15	-	-	-	-
Onttrekking	-15	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Programma Natuur					
Toevoeging	6.433	6.433	3.200	0	0
Onttrekking	7.484	-	-	-	-
Onttrekking	7.484	3.233	3.200	-	-
Eind	6.433	3.200	0	0	0
OP RD3 Participatieplatform					
Toevoeging	7	-	-	-	-
Onttrekking	30	-	-	-	-
Onttrekking	37	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK BVOV 2020 en 2021					
Toevoeging	-	600	600	600	600
Onttrekking	600	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	600	600	600	600	600
OP SPUK Verbreding en Vernieuwing					
Toevoeging	667	-333	0	0	0

Toevoeging	333	333	-	-	-
Onttrekking	1.333	-	-	-	-
Eind	-333	0	0	0	0
OP SPUK Schone Lucht Akkoord					
	22	-18	-18	-18	-18
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	40	-	-	-	-
Eind	-18	-18	-18	-18	-18
OP SPUK bodem overbruggingsjaar					
	58	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	58	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Novi-gebied North Sea Port D					
	289	289	289	289	289
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	289	289	289	289	289
OP SPUK Onderzoek PFAS					
	11	-0	-0	-0	-0
Toevoeging	-11	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	-0	-0	-0	-0	-0
OP ReactEU project Creative City Boost					
	14	-119	-119	-119	-119
Toevoeging	353	-	-	-	-
Onttrekking	486	-	-	-	-
Eind	-119	-119	-119	-119	-119
Overige openbare overheidslichamen					
OP Actief bodembeheer					
	84	84	84	84	84
Toevoeging	24	24	24	24	24
Onttrekking	24	24	24	24	24
Eind	84	84	84	84	84
Platform diffuse bronnen					
	11	11	11	11	11
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	11	11	11	11	11
OP Vitaal Sloe/Kanaalzone 2012-2014					
	166	166	166	166	166
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	166	166	166	166	166
OP Green deal biodiversiteit					
	5	5	5	5	5
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	5	5	5	5	5
OP lobbyiest Den Haag					
	119	119	119	119	119

Toevoeging	78	78	78	78	78
Onttrekking	78	78	78	78	78
Eind	119	119	119	119	119
OP Kanaalpolder	190	159	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	31	159	-	-	-
Eind	159	-	-	-	-
OPSPUK SLA	22	-18	-18	-18	-18
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	40	-	-	-	-
Eind	-18	-18	-18	-18	-18
OP Uitvoeringskosten POP3	545	498	165	-	-
Toevoeging	225	-	-	-	-
Onttrekking	273	333	165	-	-
Eind	498	165	-	-	-
OP Cofinancieringsfonds LEADER	-	290	145	-	-
Toevoeging	290	-	-	-	-
Onttrekking	-	145	145	-	-
Eind	290	145	-	-	-
OP SPUK IVRI	239	217	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	22	217	-	-	-
Eind	217	-	-	-	-
OP SPUK Ontvlechting Evides	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
OP SPUK impulsregeling	1.055	-	-	-	-
Toevoeging	3.782	-	-	-	-
Onttrekking	4.837	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK bodemopgaven 2022	421	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	421	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Impuls jongerencultuur	310	-295	0	0	0
Toevoeging	295	295	-	-	-
Onttrekking	899	-	-	-	-
Eind	-295	0	0	0	0
OP SPUK Capaciteit NPLG	104	-	-	-	-
Toevoeging	1.200	-	-	-	-

Onttrekking	1.304	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK 2e fase Deltaprogramma Zoetwater	1.000	-250	-	-	-
Toevoeging	-	250	-	-	-
Onttrekking	1.250	-	-	-	-
Eind	-250	-	-	-	-
OP SPUK C81 Woondeal	-	-66	-166	-266	-266
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	66	100	100	-	-
Eind	-66	-166	-266	-266	-266
OP SPUK CDOKE	-	140	289	772	265
Toevoeging	787	786	1.119	-	-
Onttrekking	647	637	637	507	265
Eind	140	289	772	265	0
Totaal overlopende passiva	49.495	31.916	7.848	7.848	7.848