



9-1 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Inleiding

In dit deel van de begroting verantwoorden we de provinciale baten die niet rechtstreeks aan één van de programma's in het hiervoor opgenomen programmaplan zijn te koppelen. Het betreffen autonome inkomsten, waarvoor Provincie Zeeland de vrijheid heeft om deze middelen in te zetten voor ieder willekeurige provinciale doelstelling. In het overzicht staan de lokale inkomsten waarvan de besteding niet wettelijk gebonden is (opcenten motorrijtuigenbelasting), de uitkering van het provinciefonds, ontvangen dividend, het saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen (stelposten). Met het risicomanagementsysteem inventariseren we risico's en vertalen we deze naar het benodigde weerstandsvermogen. Het deel van de begroting waar nog geen bestemming voor is (budgettaire ruimte) en de algemene reserve dienen als eerste buffer voor het opvangen van onvoorziene uitgaven.

Speerpunten

Inzetten op een structurele positieve wijziging verdeling provinciefonds, ter compensatie van huidige korting voor niet meer bestaande dividendinkomsten PZEM N.V.

Kengetallen

- € 43,2 miljoen motorrijtuigenbelasting
- € 137,5 miljoen provinciefonds
- € 62,0 miljoen dividend
- € -0,1 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 2022 bedraagt 82,3 opcenten. Dit tarief was voor 2019 tot en met 2021 verhoogd van 82,3 naar 89,1 naar aanleiding van het rapport commissie Jansen. Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar de paragraaf Provinciale heffingen.

Kwaliteit (indicator)



Kwaliteit (toelichting)

Zie paragraaf Provinciale heffing.

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 de andere provincies Zeeland compenseren in 2018, 2019 en 2020. Zeeland ontving 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 deze nieuwe verdeling per 1 januari 2023 in te laten gaan. Indien de herziening dan niet geëffectueerd is, worden de nu gemaakte afspraken over het herstel van de weeffout gecontinueerd.

Kwaliteit (indicator)



Kwaliteit (toelichting)

De afspraken zijn begin 2020 gecontinueerd voor de periode vanaf 2022 tot het moment dat het nieuwe verdeelmodel van het provinciefonds is ingevoerd. Daarbij is de voorwaarde voor Zeeland vervallen om de opcenten Motorrijtuigenbelasting te verhogen na 2021. Het streven is om deze nieuwe verdeling per 1 januari 2024 in te laten gaan. Een voorwaarde is dat de provincies over het nieuwe model bestuurlijke overeenstemming krijgen.

Doelstelling

Dividend

Omschrijving (toelichting)

Als vergoeding voor rente en risico wegens deelneming in het aandelenkapitaal van bedrijven ontvangt de Provincie dividend. Voor 2022 hebben we rekening gehouden met dividendbaten van de N.V. Westerscheldetunnel (WST), GBE Aqua BV en PZEM N.V.. De dividendbaten van de WST voegen we structureel toe aan de bestemmingsreserve WST en Sluiskiltunnel. Hierdoor hebben wijzigingen van dividend geen invloed op de budgettaire ruimte van de provincie. De dividenden van GBE Aqua BV gebruiken we in het kader van het compensatiepakket Wind in de Zeilen ter dekking van de bijdrage aan het Delta Climate Center (DCC). Bij de ontvlechting van Evides is de afspraak gemaakt deze baten in eerste instantie in te zetten voor de aflossing van de lening die GBE Aqua is aangegaan om de ontvlechting mogelijk te maken.

Kwaliteit (indicator)



Kwaliteit (toelichting)

.

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.

Kwaliteit (indicator)



Kwaliteit (toelichting)

Dit betreft het saldo van de werkelijk ontvangen en betaalde rente. Eind 2022 heeft de provincie de renteswap afgewikkeld met een positieve afwikkelvergoeding (zie paragraaf financiering). Bij de toerekening van de rentelasten was nog niet uitgegaan van de afwikkeling van de swap. Er zijn derhalve te veel rentelasten toegerekend in de begroting waardoor het verschil verklaard wordt op deze doelstelling.

Doelstelling

Overige algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving (toelichting)

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

Kwaliteit (indicator)**Kwaliteit (toelichting)**

.

Doelstelling

Wind in de zeilen; ontvlechting Evides uit PZEM

Omschrijving (toelichting)

Op 8 december 2021 is GBE Aqua B.V. opgericht. Met de van GBE Aqua ontvangen dividenden wordt de financiële positie van de provincie en de andere Zeeuwse overheden versterkt.

Kwaliteit (indicator)**Kwaliteit (toelichting)**

Op 8 december 2021 is GBE Aqua B.V. opgericht. Met de van GBE Aqua ontvangen dividenden wordt de financiële positie van de provincie en de andere Zeeuwse overheden versterkt.

Wat mag het kosten?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2022	Wijzigingen C2022	Begroting 2022 NW	Rekening 2022	Restant
Lasten					
900102 Provinciefonds	2.251	-2.251	0	0	0
900104 Saldo van de financieringsfunctie	1.809	2.308	4.117	1.995	-2.123
900105 Budgettaire ruimte	1.000	-1.000	0	0	0
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	-500	-600	-1.100	-1.203	-103
909999 Ambtelijke inzet	425	13	438	349	-88
Totaal Lasten	4.985	-1.530	3.455	1.141	-2.314
Baten					
900101 Opcenten motorrijtuigenbelasting	41.890	910	42.800	43.158	358
900102 Provinciefonds	126.418	10.779	137.197	137.493	296
900103 Dividend	11.176	51.151	62.327	56.651	-5.675
900104 Saldo van de financieringsfunctie	34	4.103	4.136	2.053	-2.083
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	0	0	0	719	719
900107 Overige inkomsten	6.700	0	6.700	6.700	0
Totaal Baten	186.218	66.942	253.160	246.775	-6.385
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	181.233	68.472	249.705	245.634	-4.071
Onttrekkingen					
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	-7.565	-1.493	-9.058	-9.058	0
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	-7.135	0	-7.135	-7.135	0
Totaal Onttrekkingen	-14.700	-1.493	-16.193	-16.193	0
Toevoegingen					
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	986	2.997	3.983	3.983	0
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	30.890	56.164	87.054	83.016	-4.038
Totaal Toevoegingen	31.876	59.161	91.037	86.999	-4.038
Mutaties reserves	-17.176	-57.668	-74.844	-70.806	4.038
Gerealiseerd resultaat	164.056	10.805	174.861	174.828	-33