



Niet in de balans opgenomen verplichtingen en rechten

Toelichting

Omschrijving (toelichting)

In onderstaand overzicht zijn alle door de provincie verstrekte garanties én borgstellingen opgenomen. In dit overzicht is aangegeven:

- De instelling waarvoor garant of borg wordt gestaan.
- De hoofdsom van de garant- of borgstelling.
- Welk deel (percentage) van de borgstelling voor rekening is van de provincie.
- De hoogte van de opgenomen lening die valt onder de garantie/borgstelling (door de partij waarvoor de provincie borg/garant staat).
- Looptijd van de garantstelling.
- Korte beschrijving van de garant- of borgstelling.

Voor een volledig beeld zijn in het overzicht 2 garantstellingen (NSP SE en WamCO2) opgenomen.

Het financiële risico voor de provincie bedraagt maximaal het provinciale aandeel in het bedrag dat de instelling aan leningen heeft aangetrokken die vallen onder de garantie.

Overzicht van garantstellingen en borgstellingen

Garantstelling/ Borgstelling verstrekkt aan	Hoofdsom garantie/borg	Deel van de garantiestelling voor rekening van de provincie	Looptijd	Restant bedrag opgenomen lening per 01-01-2025	Restant bedrag opgenomen lening per 31-12-2025	
Bedragen x € 1.000						
Garantiestelling North Sea Port SE (voorheen Zeeland Seaports)	320.000	160.000	01-01-2028	169.661	140.972	De Provincie Terneuzen e voor 50%. Ne fusie een vrij situatie dat d garanties die

Garantiestelling Warmco2	65.000	32.500	geen einddatum	53.750	45.700	De Provincie Terneuzen en WarmCo2. P SE heeft in h aan de garan aangesproke aangegeven.
Gemeente Hulst	3.300	3.300	31-12-2026	0	0	Zeeland is ui in de plaats i tussen Hulst
Garantiestelling Zeeuwse Bibliotheek	4.000	2.680	18-07-2030	1.714	1.429	Garantiestell afgesloten bi wordt jaarlijk bedraagt € 4
Totaal	388.300	198.480		225.125	188.101	

Garantstelling North Sea Port SE (NSP)

Omschrijving (toelichting)

De Gemeenschappelijke Regeling Zeeland Seaports (GR ZSP) is per 1 juli 2019 opgeheven. Op 26 juni 2019 zijn door de GR ZSP de aandelen in North Sea Port SE overgedragen aan de Provincie Zeeland en de gemeenten Borsele, Terneuzen en Vlissingen. Eveneens op 26 juni 2019 zijn North Sea Port Netherlands N.V., de Provincie Zeeland en de gemeenten Borsele, Terneuzen en Vlissingen de 'Garantieovereenkomst 2019' (Overeenkomst tot herziening van de garantie- en dienstverlenings-overeenkomst d.d. 16 december 2010 en het Addendum GDO ('Verlaging Plafond GR Garanties') d.d. 29 juni 2018) aangegaan. Op 18 december 2019 is de GR ZSP ontbonden. De Provincie Zeeland en de gemeenten Vlissingen, Borsele en Terneuzen (garanten) staan garant voor de financiële verplichtingen die ten laste van North Sea Port Netherlands N.V. (voorheen Zeeland Seaports) zijn aangegaan voor zover opgenomen in artikel 3.1.1 van de Garantieovereenkomst 2019.

In het kader van de garantstelling voor de leningenportefeuille en de daarbij behorende banklijnen hebben garanten een hoofdsomgarantie aan diverse banken afgegeven voor een totaalbedrag van € 316.361.111. Naast deze garantstelling ten gunste van de banken hebben garanten in de Garantieovereenkomst 2019 afspraken met North Sea Port Netherlands N.V. gemaakt omtrent de maximale omvang van de leningenportefeuille. In de Garantieovereenkomst 2019 is vastgelegd dat North Sea Port Netherlands N.V. tot € 340 miljoen (2024) aan leningen daadwerkelijk mag opnemen. De totale schuld van North Sea Port Netherlands N.V. uit hoofde van leningen en kredieten bedroeg op 31 december 2025 € 140,9 miljoen. De garantstelling voor € 340 miljoen betreft een hoofdsomgarantie. Indien de banken de NSP SE (voorheen GR ZSP) zullen aanspreken op deze

garantie zijn daar bijkomende kosten aan verbonden. Dit betreft dan rentekosten en vergoedingen. De omvang van deze kosten zijn afhankelijk van de situatie op de rentemarkt op dat moment. Deze extra kosten vallen niet onder de in de Garantieovereenkomst 2019 opgenomen maximum van € 340 miljoen. Deze bijkomende kosten komen hier bovenop.

Garantiestelling WarmCO2

Omschrijving (toelichting)

Op dit moment staat de North Sea Port SE tevens garant voor eventuele leningen die de SE moet aangaan wanneer derden jegens NSP SE een beroep doen op de WarmCO2 garantie. Op dit moment staat NSP SE met betrekking tot WarmCO2 voor € 65 miljoen garant. De schuld bedraagt per 31 december 2025 nog € 45,7 miljoen.

Garantstelling gemeente Hulst in verband met Perkpolder

Omschrijving (toelichting)

In het derde kwartaal van 2017 heeft Provinciale Staten besloten het project Perkpolder volledig over te dragen aan de gemeente Hulst, gezien de fase waarin het project zich verkeerde, en haar aandelen in Perkpolder Beheer BV te verkopen aan de gemeente Hulst. De gemeenteraad van de gemeente Hulst heeft besloten deze aandelen over te nemen en het project zelfstandig verder te zetten. In het vierde kwartaal van 2017 is de uittreding van de Provincie formeel tot stand komen. De provincie is per 1 januari 2018 geen aandeelhouder meer en heeft haar grondvoorraad Perkpolder verkocht aan Perkpolder Beheer BV. De provincie staat na uittreding nog wel garant voor een maximum bedrag van € 3,3 miljoen ter beperking van de financiële risico's van de gemeente Hulst. Deze garantie vervalt op 31 december 2026, tenzij partijen schriftelijk anders overeenkomen.

Tevens ligt een consultatie aan de Europese Commissie voor inzake mogelijke staatsteun in het kader van de ontwikkeling Perkpolder. Op basis van extern advies is de inschatting dat hier geen sprake is van staatsteun.

Garantstelling leningen nieuwe stichting ZB

Omschrijving (toelichting)

In 2016 is door de stichting ZB een lening afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank NV (NWB) voor een bedrag van € 4 miljoen. Dit als vervolg op een eerdere lening bij de NWB van de rechtsvoorgangers van de ZB, t.w. de GR Zeeuwse Bibliotheek van de Provincie Zeeland en de gemeente Middelburg. De Provincie heeft voor deze lening met aflossing van de ZB samen met Middelburg aan de NWB per 18 juli 2016 een garantstelling verleend. Deze lening heeft een looptijd van 14 jaar, het aandeel in de garantstelling van betrokken overheden is 67% provincie en 33% gemeente Middelburg. Per 31-12-2025 bedraagt de restant hoofdsom van deze lening € 1,4 miljoen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Omschrijving (toelichting)

Geschillen, al of niet bij een arbitragecommissie of gerechtelijke procedure, worden niet vermeld in afwachting van een (gerechtelijke) uitspraak. Indien noodzakelijk worden deze wel genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen.

In 2025 zijn vier subsidies verstrekt voor de jaren 2026 e.v. voor een totaalbedrag van € 4,4 miljoen.

Lease- en huurcontracten

Omschrijving (toelichting)

Voor print- en scanvoorzieningen is op 1 augustus 2019 een leasecontract afgesloten met Canon Nederland N.V. De overeenkomst liep vier jaar met de optie om tweemaal te verlengen. De verlenging is gebruikt en het contract eindigt op 31 juli 2026.

Rijksdienst voor ondernemend Nederland

Omschrijving (toelichting)

Voor rekening van de Provincie Zeeland uit hoofde van de gecentraliseerde taak voor Natuur zijn door de uitvoeringsorganisatie Rijksdienst voor ondernemend Nederland (RVO) meerjarige verplichtingen aangegaan. Dit betreffen verplichtingen op grond van (meerjarig) (agrarisch) natuurbeheer en (langlopende) natuur inrichtings- en functieveranderingscontracten. De totale nog openstaande verplichtingen per 31-12-2025 bedragen € 5,8 miljoen.

Pensioenverplichtingen

Omschrijving (toelichting)

De pensioenverplichtingen voor gepensioneerde GS-leden bedragen € 0,00 per 31-12-2025.

Door een stellige uitspraak van de commissie BBV zijn de pensioenverplichtingen voor gepensioneerde GS-leden opgenomen in de voorziening waardeoverdracht pensioen politieke ambtsdragers en hiermee volledig opgenomen in de jaarrekening.

Instandhouding Westerscheldetunnel

Omschrijving (toelichting)

De Provincie heeft een verplichting om de Westerscheldetunnel in stand te houden tot 2033. Deze instandhoudingsbijdrage is bij de aanschaf van de aandelen van het Rijk vooruitbetaald door de provincie. Deze verplichting en vooruitbetaling blijken niet uit de balans.

Persoonlijk ontwikkel budget

Omschrijving (toelichting)

Per 1 januari 2018 is in de CAO afgesproken dat elke medewerker een te besteden Persoonlijk Ontwikkelbudget (PBDI) heeft van € 6.000. Per 31 december 2025 is hiervan € 3,45 miljoen niet besteed.

Toegezegde bijdragen vanuit bestuursovereenkomsten

Omschrijving (toelichting)

Bestuursovereenkomst Zoetwatermaatregelen Zuidwestelijke Delta; de totale toegezegde bijdrage vanuit de Provincie Zeeland bedraagt € 2,5 miljoen.

De definitieve hoogte van de toegezegde bijdrage is op het moment van afsluiten van de bestuursovereenkomst en/of opstellen van de jaarrekening 2025 nog niet vast te stellen. In overeenstemming met de grondslagen voor verantwoording van subsidieasten, zijn deze toegezegde bijdragen nog niet als last verantwoord in de jaarrekening 2025.

Herstructurering Impuls

Omschrijving (toelichting)

- Besloten in 2025 de structuur van Impuls Zeeland N.V. Te vereenvoudigen, door IFZ op te heffen en via een aandelenswap de aandeelhouders van IFZ te laten intreden in Impuls. Dat betekent dus ook dat Rijk aandeelhouder wordt van Impuls.
- Daadwerkelijk besluit is beoogd voor de zomer 2026.

Uitvoeringsovereenkomst HZ inzake JRC

Omschrijving (toelichting)

Bij besluit van 26 maart 2019 heeft Gedeputeerde Staten aan de Stichting HZ University of Applied Sciences (HZ) een subsidie van maximaal € 12.000.000,- toegekend voor de realisatie van het Joint Research Center te Middelburg.

In het besluit zijn verschillende verplichtingen opgenomen die door de HZ moeten worden nagekomen aan de Provincie. Twee van de verplichtingen luiden als volgt:

1. De HZ dient het Joint Research Center gedurende minimaal 10 jaar na vaststelling van de subsidie niet voor een ander doel te gebruiken dan voor het doel waarvoor het complex is gerealiseerd,
2. Datgene na te laten wat de doelstelling van het JRC in gevaar brengt of verstoort, waarbij eveneens geldt dat niet meer dan 40% benut kan worden voor economische activiteiten. Indien zich hier op wijzigingen voordoen dient de HZ dit per ommegaande aan de Provincie te melden.

In februari 2020 is een uitvoeringsovereenkomst met de HZ afgesloten, waarin onder meer de notariële vastlegging van een kwalitatieve verplichting en een anti-speculatiebeding zijn uitgewerkt, alsmede de looptijd en de daarbij behorende sancties. Dit betekent dat indien de HZ de genoemde afspraken, binnen 10 jaar na vaststelling van de subsidie, niet nakomt zij een deel van de ontvangen subsidie terug moet betalen.