



Incidentele en structurele lasten en baten per programma

Inleiding

Om vast te stellen of er naast een sluitende begroting voor het jaar 2027 ook sprake is van een structureel evenwicht schrijft het BBV voor, dat een limitatief overzicht in de begroting wordt opgenomen van de incidentele lasten en incidentele baten. Dit overzicht zoals bedoeld in BBV artikel 19 en 23 is in de onderstaande tabel opgenomen.

Uitgangspunten

Volgens het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Het BBV schrijft voor dat lasten en baten incidenteel zijn als deze niet langer dan drie jaar in de begroting voorkomen.

Dit BBV-voorschrift geeft aan welke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves als structureel zijn te beschouwen. In het BBV wordt er in principe van uitgegaan dat alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn. Afwijkingen op deze regel zijn mogelijk.

De toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves in de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2030 worden door de Provincie als incidenteel beschouwd.

Tabel incidentele lasten en baten per programma

Lasten (bedragen x € 1.000)	2027		2028		2029		2030	
	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
Omschrijving programma								
01 Grote projecten	3.961	1.093	6.869	1.106	806	1.110	476	2.097
en strategische opgaven								
02 Woonplaats Zeeland	7.680	24.635	3.615	24.319	1.230	24.166	1.190	23.823
03 Balans in landelijk gebied	12.379	53.162	8.146	47.683	1.740	43.958	1.740	44.280
04 Ondernemend Zeeland	3.403	18.382	1.996	12.805	1.898	11.988	1.871	11.923
05 Mobiliteit op maat	10.069	113.917	4.836	111.582	3.709	111.569	3.042	80.726
06 Iedereen telt!	605	30.455	989	28.545	435	28.909	656	28.242
07 Bestuur	380	12.839	37	12.581	37	12.343	37	12.205
08 Energie op klimaat!	5.616	5.609	1.790	4.788	400	4.797	400	4.796
90 Algemene dekkingsmiddelen	-511	4.829	-511	1.339	-511	860	2.604	1.662
96 Overhead	3.242	47.702	2.623	46.272	2.406	45.397	2.531	45.523
Totaal lasten	46.825	312.623	30.389	291.019	12.150	285.096	14.547	255.277

Baten (bedragen x € 1.000)	2027		2028		2029		2030	
	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel
Omschrijving programma								
01 Grote projecten en strategische opgaven	-	-	-	-	-	-	-	-
02 Woonplaats Zeeland	887	1.351	-	1.351	-	1.351	-	1.351
03 Balans in landelijk gebied	8.664	10.619	6.365	7.158	-	6.777	-	7.097
04 Ondernemend Zeeland	703	2.741	530	242	495	-	468	-
05 Mobiliteit op maat	404	33.663	278	32.445	-	32.445	-	3.145
06 Iedereen telt!	-	526	-	506	-	506	-	506
07 Bestuur	6	232	-	232	-	232	-	232
08 Energie op klimaat!	1.138	228	978	-	-	-	-	-
90 Algemene dekkingsmiddelen	-	272.862	-	269.248	-	273.351	-	272.875
96 Overhead	4.583	69	4.412	21	4.278	21	4.278	21
Totaal baten	16.385	322.290	12.563	311.203	4.773	314.683	4.746	285.227

Lasten (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Overzicht (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Incidenteel begrotingssaldo	-30.439	-17.826	-7.377	-9.801
Structureel begrotingssaldo	9.668	20.184	29.587	29.950
Saldo baten en lasten	-20.772	2.358	22.210	20.149
Mutaties reserves	20.772	-2.358	-22.210	-20.149
Begrotingssaldo na bestemming	-	-	-	-

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Geraamde lasten	359.447	321.408	297.246	269.824
Geraamde baten	338.676	323.766	319.456	289.973
(Geraamd totaal) Saldo baten en lasten (begrotingssaldo voor bestemming)	20.772	-2.358	-22.210	-20.149
Beoogde toevoegingen aan reserves	50.952	44.326	47.493	39.659
Beoogde onttrekkingen aan reserves	71.724	41.967	25.283	19.510
Begrotingssaldo na bestemming (geraamd resultaat)	-0	-0	0	-0
Waarvan incidentele lasten en incidentele toevoegingen aan reserves	46.825	30.389	12.150	14.547
Waarvan incidentele baten en incidentele onttrekkingen aan reserve	16.385	12.563	4.773	4.746
Saldo incidentele baten en lasten	30.439	17.826	7.377	9.801
Structureel begrotingssaldo (geraamd structureel resultaat)	-30.439	-17.826	-7.377	-9.801

Toelichting staat van incidentele baten en lasten

Programma 1 Grote Projecten en strategische opgaven

Het project NPW heeft een incidenteel karakter.

Programma 2 Woonplaats Zeeland

De lasten voor de leegstaande pandenregeling, cofinanciering 2^e flexpoolregeling, Wind In de Zeilen Law Delta en Woonfonds Gebiedsgericht zijn als incidentele lasten opgenomen. De baten en lasten voor de specifieke uitkering Woondeals en verduurzaming bedrijventerreinen zijn als incidenteel opgenomen in de begroting 2027.

Programma 3 Balans in landelijk gebied

De baten en de lasten voor de specifieke uitkeringen Veerse Meer Netten op Zee, natuurinclusief isoleren, koplopers akkerbouw zoetwater & natuur en het Nationaal Strategisch Plan Landelijk Gebied zijn als incidenteel opgenomen in de begroting 2027.

Programma 4 Ondernemend Zeeland

De lasten voor de MKB digitalisering, Small Modular Reactor-programma en de Digitale agenda zijn als incidenteel opgenomen. De baten en lasten voor de uitvoeringskosten Regiodeal North Sea Port District is als incidenteel opgenomen

Programma 5 Mobiliteit op maat

De baten en lasten voor de specifieke uitkeringen Westerscheldetunnel en Zeeland Bereikbaar zijn opgenomen als incidenteel in de begroting 2027. De lasten voor het bereikbaarheidsplan Westerscheldetunnel en de Midden Zeeland Route zijn opgenomen als incidenteel in de begroting 2027.

Programma 6 Iedereen telt!

De lasten voor de leefbaarheidsagenda, OPZuid cofinanciering gezondheid en het Covenant Cultuur en Erfgoed Gemeenten zijn opgenomen als incidentele lasten.

Programma 7 Bestuur

In dit programma zijn de lasten voor de open dag Provinciale Staten en Promotieverkiezingen opgenomen als incidentele last.

Programma 8 Energie op klimaat!

De lasten voor Snellaadinfrastructuur, Zon op Dak en uitvoering zoekwatermaatregelen zijn als incidenteel opgenomen in de begroting 2027. De lasten en de baten van de specifieke uitkeringen Energie Netten Op Zee en Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat- en Energiebeleid (CDOKE) zijn gemarkeerd als incidentele lasten en baten.

Programma 90 Algemene dekkingsmiddelen

De incidentele baten betreffen de bijdrage van het IPO in de weeffout Provinciefonds.

Programma 96 Kosten van de overhead

De incidentele lasten betreffen de implementatie van een nieuw financieel pakket.