



9-1 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

In dit deel van de jaarstukken verantwoorden we de provinciale baten die niet rechtstreeks aan één van de programma's uit het programmaplan zijn te koppelen. Dit zijn inkomsten waar de Provincie zelf over kan beslissen. Provincie Zeeland heeft de vrijheid om deze middelen voor elke gewenste provinciale doelstelling in te zetten.

In het overzicht staan:

- Lokale inkomsten, zoals de opcenten op de motorrijtuigenbelasting, die vrij besteed kunnen worden.
- De uitkering van het provinciefonds.
- Ontvangen dividend.
- Het saldo van de financieringsfunctie.
- Overige algemene dekkingsmiddelen (stelposten).

We beoordelen de risico's met ons risicomanagementsysteem en bepalen daarmee hoeveel reserves we nodig hebben.

Speerpunten

Omschrijving (toelichting)

Inzetten op een structurele positieve wijziging verdeling van het provinciefonds.

Kengetallen

Omschrijving (toelichting)

- € 45,7 miljoen motorrijtuigenbelasting
- € 194,3 miljoen provinciefonds
- € 14,2 miljoen dividend Westerscheldetunnel
- € 6,1 miljoen saldo financieringsfunctie

Beleidskader

Omschrijving (toelichting)

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

Doelstelling

Opcenten motorrijtuigenbelasting

Het tarief voor provinciale opcenten in de begroting 2025 bedraagt 84,4 opcenten. Dit tarief is vastgesteld in de Najaarsnota 2023.

Kwaliteitsindicator en toelichting



Kwaliteit (toelichting)

Het tarief voor provinciale opcenten over 2025 bedroeg 84,4

Doelstelling

Provinciefonds

In het huidige verdeelmodel van het provinciefonds is een zogenaamde OEM korting verwerkt vanwege rendement op **O**verige **E**igen **M**iddelen van de provincies. Deze verdeling dateert uit 2011 toen Zeeland nog aanzienlijke dividendinkomsten ontving van (destijds) PZEM. Zeeland wordt hierdoor jaarlijks € 10 miljoen gekort in de provinciefonds uitkering. In IPO-verband is besloten dat de andere provincies Zeeland compenseren met een bedrag van totaal € 6,7 miljoen per jaar. Als voorwaarde gold dat Zeeland haar provinciale opcenten op het tarief motorrijtuigenbelasting voor drie jaar verhoogde om op de € 10 miljoen uit te komen. Voor de jaren 2019 tot en met 2021 was dit tarief opgehoogd van 82,3 naar 89,1 opcenten.

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.

Kwaliteitsindicator en toelichting



Kwaliteit (toelichting)

Het herstel van de weeffout voor de verrekening van de Overige Eigen Middelen (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 ROB heeft in 2024 een advies uitgebracht aan de fondsbeheerders over het concept verdeelmodel dat door CEBEON is opgesteld. In 2025 is besloten tot een tussenstap, met een kleine aanpassing van het huidige verdeelmodel. Het Rijk werkt in samenwerking met het IPO een aanpassing van het verdeelmodel uit, rekening houdend met de adviezen van het ROB. Het streven is een nieuw verdeelmodel per 1 januari 2027 in te laten gaan. Vooruitlopend op de herziening is in IPO verband afgesproken om de compensatie met ingang van 2025 te laten vervallen. Via het Statenvoorstel Inzet ZEH dividend is door Provinciale Staten besloten op 27 december 2024 om de vervallen compensatie in 2025 te dekken uit het ZEH dividend.

Doelstelling

Dividend

Als vergoeding voor rente en risico wegens deelneming in het aandelenkapitaal van bedrijven ontvangt de Provincie dividend. Voor 2025 is rekening gehouden met dividendbaten van ZEH, 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 Climate Center.

Kwaliteitsindicator en toelichting



Kwaliteit (toelichting)

Het dividend WST en GBE Aqua is, naar verwachting, conform begroting.

Doelstelling

Saldo van de financieringsfunctie

Dit betreft het saldo van de werkelijk ontvangen en betaalde rente. Vanaf 2022 is geen sprake meer van een leensituatie en beschikken wij over overtollige liquide middelen. De omvang neemt sterk toe als gevolg van dividenduitkeringen van ZEH. De middelen worden onder andere gestald bij de schatkist. Over het saldo ontvangen we rente. We verwachten over 2025 € 4,0 miljoen rentebaten. Zie voor verdere uitleg de paragraaf Financiering.

Kwaliteitsindicator en toelichting



Kwaliteit (toelichting)

Dit betreft het saldo van de werkelijk ontvangen en betaalde rente op onze overtollige liquide middelen. De omvang neemt sterk toe als gevolg van dividenduitkeringen van ZEH. De middelen worden onder gestald bij de schatkist of overige decentrale overheden buiten onze eigen provincie. Over het saldo ontvangen we rente. Over 2025 hebben we € 6,2 miljoen rentebaten gerealiseerd. Zie voor verdere uitleg de paragraaf Financiering.

Doelstelling

Overige algemene dekkingsmiddelen

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.

Kwaliteitsindicator en toelichting



Kwaliteit (toelichting)

Hierin zijn opgenomen de budgettaire ruimte, de geraamde afwikkelverschillen voorgaande dienstjaren en overige inkomsten. De bijdrage van overige provincies in verband met de weeffout in het verdeelmodel provinciefonds is komen te vervallen.

Wat mag het kosten?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Rekening 2025	Restant
Lasten				
900102 Provinciefonds	1.460	0	0	0
900103 Dividend	0	0	0	0
900104 Saldo van de financieringsfunctie	531	531	537	-6
900105 Budgettaire ruimte	1.361	0	0	0
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	-492	-468	4.070	-4.538
900107 Overige inkomsten	0	0	0	0
909999 Ambtelijke inzet	419	431	431	0
Totaal Lasten	3.279	493	5.038	-4.544
Baten				
900101 Opcenten motorrijtuigenbelasting	44.065	45.565	45.713	-148
900102 Provinciefonds	168.603	187.498	191.786	-4.288
900103 Dividend	16.349	84.792	84.792	0
900104 Saldo van de financieringsfunctie	600	5.930	6.665	-735
900106 Onvoorzien inclusief stelposten	0	0	11	-11
900107 Overige inkomsten	6.700	2.636	2.636	0
909999 Ambtelijke inzet	0	0	0	0
Totaal Baten	236.317	326.421	331.604	-5.183
Totaal gerealiseerde baten en lasten	233.038	325.928	326.567	-639
Onttrekkingen				
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	-10.694	-14.282	-14.282	0
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	-12.464	-39.631	-46.245	6.614
Totaal Onttrekkingen	-23.158	-53.913	-60.527	6.614
Toevoegingen				
989098 Algemene reserve-algemene dekkingsmiddelen	2.757	6.822	6.822	0
989099 Bestemmingsreserves-algemene dekkingsmiddelen	42.150	149.147	149.647	-500
Totaal Toevoegingen	44.907	155.969	156.469	-500
Totaal gerealiseerde reserves	-21.749	-102.056	-95.943	-6.114
Totaal gerealiseerd	211.289	223.872	230.624	-6.753