



**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 PS. Op deze manier is de bevoegdheid over de bestemming van de reserves door PS 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 2025-2029.

Tabel mutaties reserves

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving reserve	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene reserve	49.228	39.007	31.070	21.437	20.437	20.437
Toevoegingen	4.350	2.757	-	-	-	-
Onttrekkingen	14.571	10.694	9.633	1.000	-	-
Eind	39.007	31.070	21.437	20.437	20.437	20.437
Resultaat 2023	-	-	-	-	-	-
Toevoegingen	13.559	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-	-
Eind	13.559	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve WST en Sluikiltunnel	7.052	1.289	5.087	12.156	19.514	26.763
Toevoegingen	13.139	10.337	10.977	11.267	11.157	9.208
Onttrekkingen	18.902	6.539	3.908	3.908	3.908	3.908
Eind	1.289	5.087	12.156	19.514	26.763	32.063
Dekkingsreserve verbouwing Zws museum	2.600	2.400	2.200	2.000	1.800	1.600
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	200	200	200	200	200	200
Eind	2.400	2.200	2.000	1.800	1.600	1.400
Dekkingsreserve Gistpoortgebouw	1.425	1.323	1.222	1.120	1.018	916
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	102	102	102	102	102	102
Eind	1.323	1.222	1.120	1.018	916	814
Dekkingsreserve Schuytvlot	2.485	2.330	2.174	2.019	1.864	1.708
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	155	155	155	155	155	155
Eind	2.330	2.174	2.019	1.864	1.708	1.553
Dekkingsreserve FF aanlandingsvoorzieningen	1.522	1.370	1.218	1.065	913	761
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	152	152	152	152	152	152
Eind	1.370	1.218	1.065	913	761	609
Dekkingsreserve FF gebouwen en terreinen	1.015	923	831	738	646	554
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	92	92	92	92	92	92
Eind	923	831	738	646	554	462
Dekkingsreserve wegsteunp 's Heerarendskerke	1.999	1.999	1.933	1.866	1.800	1.733
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	67	67	67	67	67
Eind	1.999	1.933	1.866	1.800	1.733	1.666
Reserve meerjarige projecten	34.887	16.405	7.357	3.523	1.774	987
Toevoegingen	8.146	591	174	74	28	-
Onttrekkingen	26.628	9.639	4.009	1.823	815	38
Eind	16.405	7.357	3.523	1.774	987	948

Reserve natuur	6.967	3.367	3.367	3.367	3.367	3.367
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	3.600	-	-	-	-	-
Eind	3.367	3.367	3.367	3.367	3.367	3.367
Reserve investeringsagenda	8.300	8.300	18.622	23.427	31.235	49.007
Toevoegingen	-	30.400	20.350	21.700	18.000	-
Onttrekkingen	-	20.078	15.545	13.892	229	229
Eind	8.300	18.622	23.427	31.235	49.007	48.778
Dekkingsreserve weginvesteringen	24.935	26.682	26.790	26.949	26.983	26.160
Toevoegingen	25.300	637	687	815	15	15
Onttrekkingen	23.553	528	528	781	838	838
Eind	26.682	26.790	26.949	26.983	26.160	25.337
Dekkingsreserve gebouw G	2.041	2.004	1.922	1.840	1.758	1.676
Toevoegingen	31	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	68	82	82	82	82	82
Eind	2.004	1.922	1.840	1.758	1.676	1.593
Dekkingsreserve N286	876	889	862	835	808	781
Toevoegingen	41	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27	27
Eind	889	862	835	808	781	754
Bestemmingsreserve ZIS	4.002	2	2	2	2	2
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	4.000	-	-	-	-	-
Eind	2	2	2	2	2	2
Dekkingsreserve NCV	160	133	106	79	53	26
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	27	27	27	27	27	27
Eind	133	106	79	53	26	-
Bestemmingsreserve investeringsfonds	11.975	12.975	13.475	13.975	14.475	14.475
Toevoegingen	1.000	500	500	500	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-	-
Eind	12.975	13.475	13.975	14.475	14.475	14.475
Onderhoudsreserve infrastructuur	5.706	1.956	2.105	373	-62	314
Toevoegingen	9.154	9.840	15.329	8.011	7.802	6.790
Onttrekkingen	12.905	9.691	17.061	8.446	7.426	7.542
Eind	1.956	2.105	373	-62	314	-437
Dekkingsreserve IT-infrastructuur	100	-	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	100	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-	-

bestemmingsres WSF	-	500	500	500	500	500
Toevoegingen	500	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-	-
Eind	500	500	500	500	500	500
Dekkingsreserve investering apparaatskosten	1.760	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	10	-	-	-	-	-
Eind	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Bestemmingsreserve onderhoud Bedrijfspanen	526	597	399	347	263	300
Toevoegingen	511	375	388	360	482	703
Onttrekkingen	439	574	439	444	444	444
Eind	597	399	347	263	300	559
Bestemmingsreserve Wind in de Zeilen	1.667	1.667	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	1.667	-	-	-	-
Eind	1.667	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Delta Kenniscentrum	11.494	15.856	15.200	12.900	10.800	8.700
Toevoegingen	6.584	1.644	-	-	-	-
Onttrekkingen	2.223	2.300	2.300	2.100	2.100	2.100
Eind	15.856	15.200	12.900	10.800	8.700	6.600
Bestemmingsreserve GBE Aqua	85.158	163.758	163.758	163.758	163.758	163.758
Toevoegingen	78.600	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	-	-	-	-	-
Eind	163.758	163.758	163.758	163.758	163.758	163.758
Bestemmingsreserve meerjarige subsidies	1.467	1.670	842	357	357	357
Toevoegingen	878	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	675	828	485	-	-	-
Eind	1.670	842	357	357	357	357
Dekkingsreserve verduurzaming bedrijfspanden	1.100	1.100	990	880	770	660
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-	110	110	110	110	110
Eind	1.100	990	880	770	660	550
Bestemmingsreserve cofinanciering EU-projecten	2.148	50	50	50	50	50
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	2.098	-	-	-	-	-
Eind	50	50	50	50	50	50
Totaal reserves	323.860	303.831	297.313	306.631	327.340	327.944

Algemene reserve

Op de algemene reserve wordt het vrij beschikbare eigen vermogen verantwoord. PS kunnen een deel ervan oormerken, via de vorming van een bestemmingsreserve. De algemene reserve maakt deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit (zie paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing).

De algemene reserve bedraagt per 1 januari 2024 € 49,2 miljoen, deze daalt naar € 20,4 miljoen in 2028.

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 de overdracht van de tunnel 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 verwerkingswijze 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 wegeninvesteringen, natuurontwikkeling en economische innovatie. Twee keer per jaar worden voorstellen aan PS 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'. Deze bestemmingsreserve wordt afgewikkeld in 2025.

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 enerzijds de rijksbijdrage van € 10 miljoen in de aanvulling van het weerstandsvermogen wordt opgenomen en anderzijds de dividendinkomsten vanuit ZEH, die worden ingezet om - via een kapitaalstorting in GBE Aqua - de lening af te lossen die eerder is aangegaan om de ontvlechting Evides mogelijk te maken.

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).

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.

Dekkingsreserve verbouwing Zeeuws Museum

In verband met investeringen in de verbouwing van het Zeeuws Museum is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. De verbouwing van het Zeeuws Museum is in 2007 afgerond.

Dekkingsreserve Gistpoortgebouw

In verband met investeringen in de verbouwing van het Gistpoortgebouw is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. De verbouwing van het Gistpoortgebouw is in 2009 afgerond.

Bestemmingsreserve verbouwing pand Schuytvlot

In verband met investeringen in de verbouwing van het pand Schuytvlot is een dekkingsreserve gevormd ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten. 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

De verbouwing van Gebouw G is in 2020 afgerond en de verbouwing van Gebouw A is in 2021 afgerond.

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 onderhoud bedrijfspanden

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

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 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 2024-2028.

Specificatie voorzieningen

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving voorziening	2024	2025	2026	2027	2028
Voorziening wachtgeld PSD	1.303	1.002	855	799	757
Toevoegingen	10	6	3	2	1
Aanwendungen	311	152	58	44	26
Eind	1.002	855	799	757	733
Voorziening waardeoverdracht pensioen	1.775	1.959	2.143	2.327	2.511
politieke ambtsdragers					
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	6.808	6.828	6.981	7.147	7.330

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 wachtgeld 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 wachtgeld 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 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 vindt plaats tijdens het jaarrekening-proces, op basis van daadwerkelijke jaarrealisatie, die bestaat uit gespaard en opgenomen 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 2024 ten laste van deze voorziening gebracht. Daarmee vervalt deze voorziening in 2025.

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 subsidie-beschikking 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	2024	2025	2026	2027	2028
Europese overheidslichamen					
Het Rijk					
OP SPUK MKB ontzorgingsprogramma	-	807	415	-	-
Toevoeging	999	-	-	-	-
Onttrekking	192	392	415	-	-
Eind	807	415	-	-	-
OP SPUK Verduurzaming	-	930	530	130	-
Toevoeging	1.080	-	-	-	-
Onttrekking	150	400	400	130	-
Eind	930	530	130	-	-
OP Natuur Pakket Westerschelde	34.848	26.679	13.434	0	0
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	8.169	13.245	13.434	-	-
Eind	26.679	13.434	0	0	0
OP Veilige bermen	525	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	525	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK snelfietsroute	1.535	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.535	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK flexibele woningbouw	522	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	522	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Verkeersveilig mtr	866	-	-	-	-
Toevoeging	-326	-	-	-	-
Onttrekking	540	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Ontzorgprogr Maats Vastgoed	184	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	184	-	-	-	-
Eind	0	-	-	-	-
OP ZIS2 Iedereen telt	6	75	75	75	75
Toevoeging	167	-	-	-	-
Onttrekking	99	-	-	-	-
Eind	75	75	75	75	75

OP ZIS2 Vernieuwing landbouw	-	55	55	55	55
Toevoeging	207	-	-	-	-
Onttrekking	152	-	-	-	-
Eind	55	55	55	55	55
OP SPUK veilig, doelmatig en duurzaam gebruik	358	156	78	-	-
infrastructuur					
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	202	78	78	-	-
Eind	156	78	-	-	-
OP SPUK Veehouderij	-59	-	-	-	-
Toevoeging	177	118	-	-	-
Onttrekking	118	118	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK BVOV 2020 en 2021	-	814	814	814	814
Toevoeging	814	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	814	814	814	814	814
OP SPUK WidZ Living	3.084	1.093	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	1.991	1.093	-	-	-
Eind	1.093	-	-	-	-
OP fiche industrie	15	-	-	-	-
Toevoeging	-15	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Programma Natuur	8.298	3.710	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	4.587	3.710	-	-	-
Eind	3.710	-	-	-	-
OP RD3 Participatieplatform	1	-	-	-	-
Toevoeging	30	-	-	-	-
Onttrekking	31	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Verbreding en Vernieuwing	177	-	-	-	-
Toevoeging	333	-	-	-	-
Onttrekking	510	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Schone Lucht Akkoord	98	98	98	98	98
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	98	98	98	98	98

OP SPUK bodem overbruggingsjaar	44	44	44	44	44
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	44	44	44	44	44
OP SPUK Novi-gebied North Sea Port D	114	114	74	74	74
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	39	-	-	-
Eind	114	74	74	74	74
OP SPUK Kernenergie	759	759	283	283	283
Toevoeging	-	-476	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	759	283	283	283	283
OP SPUK RD NSPD	15.421	15.421	9.644	6.782	4.048
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	5.777	2.862	2.734	-
Eind	15.421	9.644	6.782	4.048	4.048
OP SPUK WST	-	147	117	88	59
Toevoeging	147	-	-	-	-
Onttrekking	-	29	29	29	29
Eind	147	117	88	59	29
OP SPUK snellaadinfr	1.398	2.872	1.665	-	-
Toevoeging	3.017	447	-	-	-
Onttrekking	1.543	1.654	1.665	-	-
Eind	2.872	1.665	-	-	-
OP SPUK flexibele woningbouw	522	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	522	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
<u>Overige openbare overheidslichamen</u>					
OP Actief bodembeheer	82	82	82	82	82
Toevoeging	24	24	24	24	24
Onttrekking	24	24	24	24	24
Eind	82	82	82	82	82
OP Vitaal Sloe/Kanaalzone 2012-2014	166	166	166	166	166
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	166	166	166	166	166
OP lobbyist Den Haag	132	119	119	119	119
Toevoeging	78	78	78	78	78
Onttrekking	92	78	78	78	78

Eind	119	119	119	119	119
OP Kanaalpolder	69	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	69	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK SLA	98	98	98	98	98
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	98	98	98	98	98
OP Uitvoeringskosten POP3	498	165	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	333	165	-	-	-
Eind	165	-	-	-	-
OP Cofinancieringsfonds LEADER	290	145	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	145	145	-	-	-
Eind	145	-	-	-	-
OP SPUK IVRI	217	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	217	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK Ontvlechting Evides	-1.250	-	-	-	-
Toevoeging	1.250	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
OP SPUK impulsregeling	68	68	6	6	6
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	62	-	-	-
Eind	68	6	6	6	6
OP SPUK bodemopgaven 2022	236	236	236	236	236
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	236	236	236	236	236
OP SPUK Impuls jongerencultuur	506	506	506	506	506
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	506	506	506	506	506
OP SPUK Capaciteit NPLG	191	191	191	191	191
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Eind	191	191	191	191	191

OP SPUK 2e fase Deltaprogramma Zoetwater	-	299	299	299	299
Toevoeging	440	-	-	-	-
Onttrekking	142	-	-	-	-
Eind	299	299	299	299	299
OP SPUK C81 Woondeal	780	780	520	260	260
Toevoeging	-	-	-	-	-
Onttrekking	-	260	260	-	-
Eind	780	520	260	260	260
OP SPUK CDOKE	413	413	895	108	-149
Toevoeging	-	1.119	-	-	-
Onttrekking	-	637	787	257	-
Eind	413	895	108	-149	-149
OP ZIS gemeenten RD	-	-	-	-	-
Toevoeging	817	-	-	-	-
Onttrekking	817	-	-	-	-
Eind	-	-	-	-	-
Totaal overlopende passiva	56.443	29.631	9.700	6.549	6.520