



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 Provinciale Staten 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 Provinciale Staten 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	Beginsaldo 2025	Toev.	Ontrek.	eindsaldo 2025	Toev.	Ontrek.	eindsaldo 2026	Toev.	Ontrek.	eindsaldo 2027	Toev.	Ontrek.	eindsaldo 2028	Toev.	Ontrek.	eindsaldo 2029
Algemene reserve	53.258	8.918	14.282	47.894	-	17.158	30.736	-	4.112	26.623	-	5.347	21.276	-	-	21.276
Totaal algemene reserve	53.258	8.918	14.282	47.894	-	17.158	30.736	-	4.112	26.623	-	5.347	21.276	-	-	21.276
Bestemmingsreserve WST en Sluikiltunnel	1.395	12.738	7.179	6.954	16.038	3.908	19.084	16.537	3.908	31.712	12.072	3.908	39.876	8.944	3.908	44.912
Dekkingsreserve verbouwing Zws museum	2.400	-	200	2.200	-	200	2.000	-	200	1.800	-	200	1.600	-	200	1.400
Dekkingsreserve Gistpoortgebouw	1.323	-	102	1.222	-	102	1.120	-	102	1.018	-	102	916	-	102	814
Dekkingsreserve Schuytvlot	2.330	-	155	2.174	-	155	2.019	-	155	1.864	-	155	1.708	-	155	1.553
Dekkingsreserve FF aanlandingsvoorzieningen	1.370	-	152	1.218	-	152	1.065	-	152	913	-	152	761	-	152	609
Dekkingsreserve FF gebouwen en terreinen	923	-	92	831	-	92	738	-	92	646	-	92	554	-	92	462
Dekkingsreserve wegsteunp 's Heerarendskerke	1.999	-	-	1.999	-	67	1.933	-	67	1.866	-	67	1.800	-	67	1.733
Reserve meerjarige projecten	44.213	9.558	38.442	15.329	1.506	11.867	4.969	-	4.108	861	893	1.005	748	-	588	160
Reserve natuur	4.260	-	-	4.260	-	-	4.260	-	-	4.260	-	-	4.260	-	-	4.260
Reserve investeringsagenda	18.708	35.240	26.574	27.374	20.350	21.111	26.614	21.700	15.658	32.655	18.000	-	50.655	16.000	-	66.655
Dekkingsreserve weginvesteringen	31.755	694	172	32.277	687	529	32.435	815	867	32.383	15	924	31.474	15	924	30.565
Dekkingsreserve gebouw G en A	2.004	-	82	1.922	-	82	1.840	-	82	1.758	-	82	1.676	-	82	1.593
Dekkingsreserve N286	889	-	27	862	-	27	835	-	27	808	-	27	781	-	27	754
Bestemmingsreserve ZIS	2	-	-	2	-	-	2	-	-	2	-	-	2	-	-	2
Dekkingsreserve NCV	133	-	27	106	-	27	80	-	27	53	-	27	27	-	27	-
Bestemmingsreserve investeringsfonds	12.975	500	-	13.475	500	-	13.975	500	-	14.475	-	-	14.475	-	-	14.475
Onderhoudsreserve infrastructuur	3.328	9.840	9.833	3.335	18.329	16.399	5.265	8.011	8.967	4.309	7.802	8.489	3.622	6.790	6.800	3.613
bestemmingsres WSF	500	-	-	500	-	-	500	-	-	500	-	-	500	-	-	500
Dekkingsreserve investering apparaatskosten	2.361	-	10	2.351	-	10	2.341	-	10	2.331	-	10	2.321	-	10	2.311
Bestemmingsreserve onderhoud Bedrijfspanen	1.202	607	933	876	388	643	620	360	629	351	482	572	260	703	593	369

(bedragen x € 1.000)

Bestemmingsreserve Wind in de Zeilen	1.682	341	-	2.023	-	-	2.023	-	2.023	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Delta Kenniscentrum	16.603	1.644	2.300	15.947	-	3.047	12.900	-	2.100	10.800	-	2.100	8.700	-	2.100	6.600
Bestemmingsreserve GBE Aqua	163.758	-	-	163.758	-	-	163.758	-	-	163.758	-	-	163.758	-	-	163.758
Bestemmingsreserve meerjarige subsidies	4.960	-	4.475	486	-	485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dekkingsreserve verduurzaming bedrijfspanden	1.100	110	110	1.100	-	110	990	-	110	880	-	110	770	-	110	660
Bestemmingsreserve cofinanciering EU-projecten	2.405	-	2.355	50	-	-	50	-	-	50	-	-	50	-	-	50
Bestemmingsreserve ZEH	151.500	-	6.700	144.800	-	-	144.800	-	-	144.800	-	-	144.800	-	-	144.800
Dekkingsreserve ZE-schepen	9.400	-	-	9.400	-	-	9.400	-	-	9.400	-	-	9.400	-	-	9.400
Totaal bestemmingsreserves	485.478	71.272	99.921	456.830	57.798	59.013	455.614	47.923	39.285	464.251	39.264	18.023	485.492	32.453	15.938	502.007
Totaal reserves	538.736	80.190	114.203	504.723	57.798	76.171	486.350	47.923	43.398	490.875	39.264	23.371	506.768	32.453	15.938	523.283

Algemene reserve en overige reserves

Excel-tabel

Algemene reserve			
Algemeen			
Doel reserve	Opvang van rekeningsaldi en onvoorziene mee- en tegenvallers		
Instellingsbesluit			
Kenmerken			
Functie	Algemeen		
Voeding	Positieve rekeningsaldi; incidentele meevallers.		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Separate besuiten PS voornamelijk via voor- en najaarsnota.		

Bestemmingsreserve WST en Sluiskiltunnel			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijving-, onderhoudskosten en financieringslasten van de Westerschelde- en de Sluiskiltunnel.		
Instellingsbesluit	1-1-2014		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Jaarlijkse dividend Westerscheldetunnel N.V.		
Eindjaar	2033		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Lasten voor afschrijving, onderhoud en rente van de Sluiskiltunnel en de Westerscheldetunnel en de afwaardering van de Westerscheldetunnel		

Verbouwing Zeeuws museum			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van de verbouwing van het Zeeuws Museum.		
Instellingsbesluit	1-1-2007		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Gevormd via budgettaire ruimte		
Eindjaar	2037		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		

Verbouwing Gistpoortgebouw			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van de verbouwing van het Gistpoortgebouw.		
Instellingsbesluit	1-1-2006		
Kenmerken			
Functie	N.v.t.		
Voeding	Gevormd via budgettaire ruimte		
Eindjaar	2036		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		

Verbouwing Schuytvlot			
Algemeen			

Algemene reserve			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van de verbouwing Schuytvlot.		
Instellingsbesluit	1-1-2009		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Gevormd via budgettaire ruimte		
Eindjaar	2039		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		

FF aanlandingsvoorzieningen			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van de aanlandingsvoorzieningen fast ferry.		
Instellingsbesluit	1-1-2003		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Gevormd via budgettaire ruimte		
Eindjaar	2033		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		

FF gebouwen en terreinen			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van de gebouwen en terreinen fast ferry.		
Instellingsbesluit	1-1-2004		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Gevormd via budgettaire ruimte		
Eindjaar	2034		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		

Wegsteunpunt 's Heerarendskerke			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten van het wegsteunpunt 's Heerarendskerke.		
Instellingsbesluit	1-1-2014		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Gevormd via budgettaire ruimte		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		

Meerjarige projecten			
Algemeen			
Doel reserve	Zekerheid creëren over het beschikbaar blijven van in een jaar niet volledig bestede projectbudgetten.		
Instellingsbesluit	1-1-2015		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		

Algemene reserve				
Voeding	Niet bestede budgetten in het lopende begrotingsjaar.			
Eindjaar	N.v.t.			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding				

Natuur				
Doel reserve	Nakomen afspraken uit het Natuurakkoord en de Bestuurovereenkomst Grond (december 2013).			
Instellingsbesluit	1-1-2015			
Kenmerken				
Functie	Egaliseren			
Voeding	Incidentele boekwinst grondtransacties die betrekking hebben op het Natuurakkoord en de Bestuurovereenkomst grond.			
Eindjaar	2027			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding	Lasten voortkomend uit verwerving gronden natuurontwikkeling.			

Investeringsagenda				
Doel reserve	Duurzame investeringen in Zeeland.			
Instellingsbesluit	Voorjaarnota 2016			
Kenmerken				
Functie	Besteden			
Voeding	Vrije budgettaire ruimte en algemene reserve			
Eindjaar	N.v.t.			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding	De inzet vanuit de investeringsagenda geldt primair voor investeringen die gerelateerd zijn aan de strategische opgave en daarnaast voor wegeninvesteringen, natuurontwikkeling en economische innovatie. Twee keer per jaar worden voorstellen aan PS gedaan voor bestedingen ten laste van de investeringsagenda.			

Wegeninvesteringen				
Algemeen				
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten wegeninvesteringen.			
Instellingsbesluit	1-1-2019			
Kenmerken				
Functie	Egaliseren			
Voeding	N.v.t.			
Eindjaar	N.v.t.			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten			

Gebouw G en A				
Algemeen				
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten G en A.			
Instellingsbesluit	1-1-2019			
Kenmerken				
Functie	Egaliseren			
Voeding	N.v.t.			
Eindjaar	2049			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.

Algemene reserve	
Voorwaarden besteding	Afchrijvingslasten

N286			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten N286.		
Instellingsbesluit	1-1-2022		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Investeringsagenda		
Eindjaar	2057		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afchrijvingslasten		

Zeeland in Stroomversnelling			
Algemeen			
Doel reserve	Uitvoering investeringsprogramma Zeeland in Stroomversnelling.		
Instellingsbesluit	1-1-2017		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Investeringsagenda en budgettaire ruimte		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Lasten die die betrekking hebben op het programma Zeeland in Stroomversnelling.		

Nautische Centrale Vlissingen			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten Nautische Centrale Vlissingen.		
Instellingsbesluit	1-1-2019		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Investeringsagenda		
Eindjaar	2029		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afchrijvingslasten		

Investeringsfonds Zeeland			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van eventuele afwaarderingen kapitaalstortingen in het Investeringsfonds Zeeland BV.		
Instellingsbesluit	Voorjaarnota 2018		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Gevormd uit budgettaire ruimte		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afwaarderingen		

Infrastructuur Natte kunstwerken			
----------------------------------	--	--	--

Algemene reserve			
Algemeen			
Doel reserve	Gelijkmatige verdeling van de onderhoudslasten groot onderhoud natte kunstwerken.		
Instellingsbesluit	Zomernota 2017		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Jaarlijkst dotering		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Lasten groot onderhoud		
Westerschelde ferry			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van eventuele afwaarderingen kapitaalstortingen Westerschelde ferry BV.		
Instellingsbesluit	2018		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	N.v.t.		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afwaarderingen		
Investing apparaatskosten			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten wegeninvesteringen.		
Instellingsbesluit			
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Geactiveerde salariskosten investeringsprojecten		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten		
Onderhoud bedrijfspanden			
Algemeen			
Doel reserve	Egalisatie kosten groot onderhoud bedrijfspanden.		
Instellingsbesluit	Voorjaarsnota 2018		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Vorming uit budgettaire ruimte		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Lasten groot onderhoud bedrijfspanden		
Wind in de Zeilen			
Algemeen			
Doel reserve	Op 9 juli 2020 is besloten de bestemmingsreserve Marinierskazerne Vlissingen te hernoemen naar bestemmingsreserve Wind in de Zeilen in het kader van activiteiten volgend uit het compensatiepakket Wind in de Zeilen.		
Instellingsbesluit	9-jul-20		

Algemene reserve			
Kenmerken			
Functie	Besteden		
Voeding	Vorming vanuit budgettaire ruimte		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Bestedingen in het kader van het Rijkspakket Wind in de Zeilen.		

Delta Kenniscentrum			
Algemeen			
Doel reserve	Bestedingen voor het Delta Climate Centre.		
Instellingsbesluit	23-7-2021		
Kenmerken			
Functie	Besteden		
Voeding	Provinciale inkomsten garantiepremie en vrijval bestemmingsreserve GBE Aqua		
Eindjaar	2030		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: 20 mln.
Voorwaarden besteding	Subsidie aan het Delta Climate Centre		

GBE Aqua			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking kapitaalstorting GBE Aqua.		
Instellingsbesluit	23-7-2021		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Dividenden GBE Aqua en Rijksbijdrage van € 10 miljoen.		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afwaarderingen GBE Aqua		

Meerjarige subsidies			
Algemeen			
Doel reserve	Verstekte meerjarige projectsubsidies egaliseren conform BBV.		
Instellingsbesluit	1-1-2020		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Toegekende projectsubsidiegelden waarvan de lasten niet worden genomen in het jaar van beschikken.		
Eindjaar	N.v.t.		
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum: N.v.t.
Voorwaarden besteding	Gerealiseerde projectsubsidies in het juiste jaar.		

Verduurzaming bedrijfspanden			
Algemeen			
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten verduurzaming bedrijfspanden.		
Instellingsbesluit	1-1-2024		
Kenmerken			
Functie	Egaliseren		
Voeding	Investeringsagenda		
Eindjaar	2035		

Algemene reserve				
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding	Afschrijvingslasten			
Co-financierings EU-projecten				
Algemeen				
Doel reserve	Voldoen aan de benodigde cofinanciering van het operationele programma Zuid (OP Zuid).			
Instellingsbesluit	Najaarsnota 2020			
Kenmerken				
Functie	Egaliseren			
Voeding	Lopende exploitatiebudgetten.			
Eindjaar	N.v.t.			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding				
ZEH				
Algemeen				
Doel reserve	Behalen structurele rendementen.			
Instellingsbesluit	27-sep-24			
Kenmerken				
Functie	Egaliseren			
Voeding	90% van de dividenduitkering ZEH, na aflossing GBE Aqua			
Eindjaar	N.v.t.			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding	Instandhouding van het kapitaal, eventuele afweering van de kapitaalverstrekkingen.			
ZE-schepen				
Algemeen				
Doel reserve	Dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten ZE-Schepen.			
Instellingsbesluit	1-1-2024			
Kenmerken				
Functie	ZEH dividend			
Voeding	N.v.t.			
Eindjaar	N.v.t.			
Bandbreedte	Minimum:	N.v.t.	Maximum:	N.v.t.
Voorwaarden besteding	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 voorziening Waterbeheer is 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 2025-2029.

Specificatie voorzieningen

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving voorziening	2025	2026	2027	2028	2029
Voorziening wachtgelden PSD	572	294	148	92	50
Toevoegingen	34	6	3	2	1
Aanwendungen	311	152	58	44	26
Eind	294	148	92	50	26
Voorziening waardeoverdracht pensioen	3.337	3.153	2.969	2.785	2.601
politieke ambtsdragers					
Toevoegingen	66	66	66	66	66
Aanwendungen	250	250	250	250	250
Eind	3.153	2.969	2.785	2.601	2.417
Voorziening spaarverlof	3.498	3.604	3.604	3.604	3.604
Toevoegingen	106	-	-	-	-
Aanwendungen	-	-	-	-	-
Eind	3.604	3.604	3.604	3.604	3.604
Voorziening RVU	188	188	188	188	188
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Aanwendungen	-	-	-	-	-
Eind	188	188	188	188	188
Voorziening waterbeheer	1.331	1.370	1.394	1.418	1.442
Toevoegingen	199	184	184	184	184
Aanwendungen	160	160	160	160	160
Eind	1.370	1.394	1.418	1.442	1.466
Totaal voorzieningen	8.421	8.115	7.899	7.697	7.513

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 wachtgelden 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 wachtgelden 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.

Specificatie overlopende passiva

Excel-tabel

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving overlopende passiva	Beginsaldo 2025	Toev.	Ontrek.	Eindsaldo 2025	Toev.	Ontrek.	Eindsaldo 2026	Toev.	Ontrek.	Eindsaldo 2027	Toev.	Ontrek.	Eindsaldo 2028	Toev.	Ontrek.	Eindsaldo 2029
Europese overheidslichamen																
OP Natuur Pakket Westerschelde	33.579	-	15.953	17.627	-	12.697	4.930	-	1.122	3.808	-	719	3.088	-	947	2.141
OP BRIM-subsidie Zeelandbrug	225	-	-	225	-	-	225	-	-	225	-	-	225	-	-	225
OP Veilige bermen	258	-	-	258	-	-	258	-	-	258	-	-	258	-	-	258
OP SPUK snelfietsroute	1.535	-	-	1.535	-	1.535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK flexibele woningbouw	1.213	-	783	430	-	430	-0	-	-	-0	-	-	-0	-	-	-0
OP SPUK Verkeersveilig mtr	608	-	-	608	-	-	608	-	-	608	-	-	608	-	-	608
OP SPUK Ontzorgprogr Maats Vastgoed	861	-	411	450	-	402	48	-	70	-22	-	-	-22	-	-	-22
OP ZIS2 Iedereen telt	-19	19	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0
OP SPUK veilig, doelmatig en duurzaam gebruik	255	-	117	138	-	117	21	-	-	21	-	-	21	-	-	21
infrastructuur																
OP SPUK Programma Natuur	3.305	406	3.710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP RD3 Participatieplatform	3	-	-	3	-	-	3	-	-	3	-	-	3	-	-	3
OP SPUK WidZ Living Lab	2.289	-	862	1.427	-	865	562	-	562	0	-	-	0	-	-	0
OP SPUK Schone Lucht Akkoord	146	-	146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK bodem overbruggingsjaar	44	-	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK Novi-gebied North Sea Port D	108	-	108	-0	-	-	-0	-	-	-0	-	-	-0	-	-	-0
OP Uitv.kstn POP3 WSS	165	-	165	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK impulsregeling klimaatadaptie	65	-	62	3	-	-	3	-	-	3	-	-	3	-	-	3
OP SPUK IVRI	217	-	-	217	-	-	217	-	-	217	-	-	217	-	-	217
OP SPUK 2022 bodemopgaven	111	-	111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK Impuls Jongerencultuur	1	-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK Deltaprogramma zoet water	1.614	435	8	2.041	-	8	2.034	-	8	2.026	-6	-	2.020	-	-	2.020

(bedragen x € 1.000)

OP SPUK Woondeals	1.280	-	372	907	-	365	542	-	542	0	-	-	0	-	-	0
OP SPUK CDOKE	1.882	1.119	1.261	1.740	-	748	992	-	574	419	-	-	419	-	-	419
OP SPUK snellaadinfrastructuur	5.593	1.351	1.870	5.074	-	1.792	3.282	-	-	3.282	-	-	3.282	-	-	3.282
OP SPUK 2023 bodemopgaven	167	-	167	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK RD NSPD	27.630	-	5.205	22.425	-	2.555	19.870	-	2.429	17.441	-	-	17.441	-	-	17.441
OP SPUK Kernenergie	643	507	1.150	-0	-	595	-595	-	-	-595	-	-	-595	-	-	-595
OP SPUK natuurinclusief isoleren	3.137	-	116	3.021	-	116	2.905	-	-	2.905	-	-	2.905	-	-	2.905
OP SPUK Netten op Zee	13.796	18.394	1.717	30.473	-	2.547	27.926	-	1.872	26.055	-	1.872	24.183	-	1.510	22.673
OP SPUK 2024 bodemopgaven	1.676	1.581	3.258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP KasZeeland	174	-	-	174	-	-	174	-	-	174	-	-	174	-	-	174
OP SPUK Pasmelders	7.875	3.845	3.500	8.220	-	4.375	3.845	-	3.845	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK Koplopers	4.033	20.962	3.575	21.420	1.338	3.233	19.525	-	-	19.525	-	-	19.525	-	-	19.525
OP SPUK Pr Natuur 2e fase	11.587	2.335	6.755	7.167	2.576	7.570	2.174	8.968	7.170	3.972	4.628	6.270	2.330	3.166	5.980	-484
OP SPUK Imp jong+talent	193	-	193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK deelmobiliteithub	413	-	413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK MKB ontzorgingsprogramma	1.170	-	392	778	-	415	363	-	-	363	-	-	363	-	-	363
OP SPUK Verduurzaming bedrijventerre	1.033	-	400	633	-	400	233	-	233	-0	-	-	-0	-	-	-0
OP SPUK Visserijontwikkelplan	-	5.299	5.299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP SPUK MGB veehouderij	-	5.082		5.082	-	-	5.082	-	-	5.082	-	-	5.082	-	-	5.082
Overige Nederlandse overheidslichamen																
OP Actief bodembeheer	80	24	24	80	24	24	80	24	24	80	24	24	80	24	24	80
Platform diffuse bronnen	11	-	-	11	-	-	11	-	-	11	-	-	11	-	-	11
OP Vitaal Sloe/Kanaalzone 2012-2014	162	-	-	162	-	-	162	-	-	162	-	-	162	-	-	162
OP Lobbyist Den Haag	106	207	271	42	207	207	42	207	207	42	207	207	42	207	207	42
OP Cofinancieringsfonds LEADER	290	-	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OP ZIS gemeenten RD NSPD	783	783	808	758	783	1.324	217	783	1.001	0	-	-	0	-	-	0
Totaal	130.297	62.350	59.515	133.132	4.929	42.318	95.742	9.983	19.659	86.066	4.853	9.092	81.827	3.397	8.669	76.556

