

Aan Provinciale Staten

Onderwerp:

Afschaffen financiële gesloten systemen

Geachte Statenleden,

In het Coalitieakkoord 'Krachtig Zuid-Holland' is het volgende opgenomen: *De gesloten systemen worden afgeschaft. Het college komt bij de begroting van 2025 met voorstellen om een zorgvuldige uitwerking op te stellen, met voldoende waarborging van beheer, onderhoud en vervanging.* De Begroting 2025 wordt uiterlijk in de 1^e week van oktober 2024 aan u toegestuurd. In aanloop daarnaartoe betrekken wij u graag bij de uitwerking van het voorstel tot de afschaffing van de gesloten systemen. Belangrijke overwegingen om tot het afschaffen van de gesloten systemen over te gaan is dat dit de integrale afweging van de verschillende ambities en doelen en de daarvoor beschikbare middelen eenvoudiger en meer transparant maakt.

In deze brief wordt eerst een beknopte toelichting gegeven op de huidige werkwijze van de gesloten systemen, welke consequenties het afschaffen van de gesloten systemen heeft, en op welke wijze we denken dat de beoogde situatie (vanaf 1 januari 2025) eruit komt te zien. Hierbij gaan we nader in op de exploitatiebudgetten en investeringskredieten in het Programma Zuid-Hollandse infrastructuur (PZI) met onderscheid naar beheer- en onderhoud en de aanleg en verbetering van infrastructuur.

Inhoud

Achtergrond, aanleiding en werkwijze gesloten systemen

Met de term 'gesloten systemen' wordt binnen de provincie Zuid-Holland de systematiek aangeduid waarbij toegekende middelen voor een ambitie of specifieke beleidsdoelen meerjarig beschikbaar blijven. Financiële mee- en tegenvallers, ongeacht de onderliggende oorzaak, moeten binnen dit gesloten systeem worden opgevangen.

In de huidige situatie zijn er twee gesloten systemen: het gesloten systeem Bereikbaarheid en het gesloten systeem Groen. Het gesloten systeem Bereikbaarheid is in 2011 ingesteld vanwege de behoefte om middelen meerjarig beschikbaar te houden voor bereikbaarheid. Het gesloten systeem Groen is in 2015 ingesteld om de middelen voor de beleidsonderdelen natuur, landbouw en recreatie, waaronder het Natuurnetwerk Nederland (NNN), meerjarig beschikbaar te houden.

Het gesloten systeem Bereikbaarheid heeft betrekking op het geheel van ambitie 2. Financiële voor- en nadelen die optreden in deze ambitie worden via de planning & control cyclus inzichtelijk gemaakt, en verwerkt via de daarbij behorende spaarreserves Bereikbaarheid en Mobiliteit en de egaliseringsreserve Beheer en onderhoud.

Het gesloten systeem Groen heeft betrekking op de beleidsdoelen 5.1 'Gezonde natuur', 5.2 'Transitie landbouw' en 7.2 'Bevorderen recreatie, duurzame toerisme en sport'. Financiële voor- en nadelen

die optreden in deze beleidsdoelen worden via de planning & control cyclus inzichtelijk gemaakt, en verwerkt via de daarbij behorende spaarreserve Groene ambities.

Voor meer achtergrondinformatie en specifieke detailinformatie omtrent de werking van de gesloten systemen verwijzen wij u naar het memo 'Het gesloten systeem' dat in januari 2021 is opgesteld. Dit memo is naar aanleiding van de coalitieonderhandelingen 2023 ook met uw Staten gedeeld voor de vergadering van Provinciale Staten van 5 juli 2023 en via bijgaande [link](#) te raadplegen (pagina's 14-35).

Consequenties afschaffen gesloten systemen

Het afschaffen van de gesloten systemen heeft als consequentie dat het opvangen van financiële mee- en tegenvallers binnen de betreffende ambitie of beleidsdoelen niet langer de standaard werkwijze is. Afwijkingen die plaatsvinden ten opzichte van de begroting, zowel in tussentijdse rapportages als in de jaarstukken, worden als gevolg hiervan niet direct verrekend met de eerder genoemde spaarreserves Bereikbaarheid, Mobiliteit en Groene ambities of de egaliseringsreserve Beheer en Onderhoud, maar worden ter integrale afweging voorgelegd aan Provinciale Staten.

In de huidige situatie komt het voor dat incidentele middelen in de reserves voor de gesloten systemen ook gebruikt worden om structurele tekorten in beheer, onderhoud en vervanging op te lossen. De lijn is echter dat structureel beleid ook structureel gedekt dient te zijn. Een mogelijke consequentie van het afschaffen van de gesloten systemen kan daarom zijn dat de structurele budgetten voor deze onderwerpen verhoogd moeten worden. Bij de verdere uitwerking zal dit nader geanalyseerd worden. In die analyse brengen we ook in beeld of er eventuele toekomstige incidentele tekorten zijn die normaliter gedekt zouden worden uit de gesloten systemen.

Beoogde situatie: werkwijze en systematiek

In de beoogde situatie geldt voor alle ambities dezelfde financiële werkwijze en systematiek en is dus niet langer sprake van een afwijkende situatie voor de onderdelen 'bereikbaarheid' en 'groen'. Daarmee beogen we de integrale afweging van de verschillende ambities en doelen en de daarvoor beschikbare middelen eenvoudiger en meer transparant te maken. In het vervolg van deze brief lichten we per type budget toe hoe in de beoogde situatie de werkwijze en systematiek is. Die typen budget zijn de reguliere exploitatiebegroting (I), reserves (II), voorzieningen voor groot onderhoud (III) en investeringen (IV). Vanwege het meerjarig karakter van investeringen die onderdeel zijn van het Programma Zuid-Hollandse Infrastructuur (PZI) en de veelal lange doorlooptijd van dergelijke projecten wordt in deze brief daar extra aandacht aan geschonken.

I. De reguliere exploitatiebegroting

De reguliere exploitatiebegroting bestaat uit de meerjarig geraamde lasten en baten in de verschillende ambities. Deze ambities worden met name gedekt vanuit de algemene middelen, en in beperkte mate vanuit andere dekkingsbronnen zoals reserves, specifieke uitkeringen of bijdragen van derden. Het komt regelmatig voor dat we bij een tussentijdse rapportage (Voorjaarsnota of Najaarsnota) inzichtelijk hebben dat er sprake is van financiële voor- en nadelen in de exploitatiebegroting. Indien deze verschillen betrekking hebben op lasten (of baten) die gedekt worden vanuit de algemene middelen, dan worden die verschillen in de beoogde situatie niet verwerkt via de bestemmingsreserves, maar verwerkt via het begrotingssaldo.

Een fictief voorbeeld: een toegekend incidenteel budget in 2025 van € 5 mln wordt, als gevolg van een herfasering, voor € 2 mln uitgevoerd in 2026. Via een tussentijdse rapportage wordt dan aan Provinciale Staten voorgesteld om deze € 2 mln te verlagen in 2025 en toe te voegen in 2026. Deze verschuiving wordt inzichtelijk gemaakt via het begrotingssaldo en dus niet eerst gestort in de reserve (in 2025) en daarna weer onttrokken (in 2026).

Na vaststelling van de laatste bijgestelde begroting (= Najaarsnota) worden eventuele afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de bijgestelde begroting zichtbaar gemaakt in de jaarrekening. Deze financiële voor- en nadelen worden dan verwerkt in het rekeningresultaat dat, na vaststelling door Provinciale Staten, wordt verrekend met de algemene reserve. Indien een deel van de niet-bestede middelen alsnog ingezet dient te worden in toekomstige jaren, dan kan hiervoor -net zoals dat al gebruikelijk is bij de verschillende ambities- een voorstel tot budgetoverheveling (beklemming) worden gedaan in het Statenvoorstel van de jaarstukken indien dit juridisch of bestuurlijk verplicht is. Vervolgens is het aan Provinciale Staten om hierover een besluit te nemen.

Een reeds bestaande uitzondering op de hiervoor beschreven werkwijze betreft de raming van lastenbudgetten die gedekt worden vanuit de hiervoor beschikbare middelen in één van de bestemmingsreserves die jaarlijks in de Kadernota worden aangemerkt als een 'systeemreserve'. Met een dergelijke reserve wordt de mogelijkheid geboden om de middelen in de reserve te houden als de bijbehorende lasten nog niet gemaakt zijn. Dit op grond van artikel 4.8 uit de financiële verordening. De spaarreserves Bereikbaarheid, Mobiliteit en Groene ambities zijn als zodanig aangemerkt en voorgesteld wordt om dat te blijven doen. Indien in de realisatie een verschil optreedt ten opzichte van de bijgestelde begroting, dan wordt dit verschil in de jaarrekening direct verwerkt via de betreffende reserve. De middelen blijven daarmee beschikbaar voor het doel waarvoor Provinciale Staten deze eerder specifiek ter beschikking hebben gesteld.

Een fictief voorbeeld: in de spaarreserve Bereikbaarheid is € 1,5 mln beschikbaar voor de afkoop van beheer en onderhoud van een brug die aan een gemeente wordt overgedragen. In 2025 wordt dit als lastenbudget geraamd voor € 1,5 mln met als dekking een onttrekking aan de betreffende reserve. Per jaareinde 2025 blijkt dat de overdracht pas in februari 2026 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2025 is dan sprake van een onderbesteding van € 1,5 mln op het lastenbudget (voordelig effect). De geraamde onttrekking wordt in dit geval niet gerealiseerd (nadelig effect), omdat er geen lasten tegenover staan. Per saldo heeft dit daarmee geen effect op het jaarrekeningresultaat. De middelen blijven beschikbaar in de reserve. En worden via de planning & control cyclus van 2026 vervolgens verwerkt als bijstelling op de begroting: in dat jaar wordt opnieuw het lastenbudget én de onttrekking begroot en vervolgens ook gerealiseerd.

Een ander fictief voorbeeld: in ambitie 7 is een lastenbudget geraamd van € 1 mln voor een subsidie aan een recreatieschap. Per jaareinde 2025 blijkt dat op grond van de verslaggevingsregels slechts € 0,7 mln als last verantwoord kan worden en de resterende € 0,3 mln in 2026. Indien Provinciale Staten instemt met de egalisereserve lastneming subsidies (zie daarvoor de aparte lid GS-brief van 12 juni jl. via bijgaande [link](#)) dan wordt per jaareinde de € 0,3 mln onderbesteding direct gestort in die egalisereserve. De middelen blijven beschikbaar in de reserve. En worden via de planning & control cyclus van 2026 vervolgens verwerkt als bijstelling op de begroting: in dat jaar wordt het lastenbudget én de onttrekking begroot en vervolgens ook gerealiseerd.

II. Reserves

De provincie Zuid-Holland kent, naast de algemene reserves, bijna twintig bestemmingsreserves. Deze reserves fungeren als een spaarpot voor toekomstige uitgaven, waarbij in veel gevallen geldt dat het bestedingsritme niet exact te voorspellen valt. De middelen in deze reserves zijn meestal in eerdere jaren daarvoor door Provinciale Staten beschikbaar gesteld om bepaalde doelen of afspraken te realiseren.

a. Spaarreserves

De in de spaarreserves Bereikbaarheid, Mobiliteit en Groene ambities opgenomen middelen die bestuurlijk of juridisch verplicht zijn blijven beschikbaar in de betreffende reserves. Die middelen zullen in toekomstige jaren worden onttrokken aan de betreffende reserves ter dekking van de reeds gemaakte bestuurlijke afspraken of juridisch aangegane verplichtingen. Indien er geen nieuwe stortingen in die reserves worden gedaan, dan loopt het saldo in de loop der jaren naar nul. Eventuele niet-verplichte middelen (juridisch of bestuurlijk) in de spaarreserves Bereikbaarheid, Mobiliteit en Groene ambities worden per 1 januari 2025 overgeheveld naar de algemene reserve.

b. Egalisatiereserve

De in de egalisatiereserve beheer en onderhoud opgenomen middelen voor toekomstig groot (planmatig) onderhoud aan infrastructuur worden overgeheveld naar de nieuw te vormen voorzieningen voor groot onderhoud (zie toelichting op volgende pagina). Deze egalisatiereserve wordt vervolgens alleen nog gebruikt voor het egaliseren van fluctuaties in de besteding van dagelijks beheer en onderhoud met een maximum omvang van € 5 miljoen. In bijlage 1 is een voorbeeld opgenomen van het informatieblad van deze reserve.

III. Voorzieningen voor groot onderhoud

Voor het groot (planmatig) onderhoud van kapitaalgoederen van bereikbaarheid, en ook van recreatiegebieden in provinciaal eigendom, worden één of meerdere onderhoudsvoorzieningen ingesteld per 1 januari 2025. Deze voorzieningen worden gevoed vanuit een jaarlijkse dotatie van gelijke omvang die in de plaats komt van het nu in de begroting opgenomen structurele exploitatiebudget voor beheer en onderhoud. Deze dotatie wordt, conform het van toepassing zijnde indexatiebeleid, jaarlijks geïndexeerd. De jaarlijks sterk fluctuerende uitgaven voor dit groot (planmatig) onderhoud worden voortaan direct ten laste van de voorzieningen gebracht (balans) en niet langer ten laste van de exploitatie. Dit brengt als groot voordeel met zich mee dat de exploitatiebegroting een gelijkmatig beeld vertoont wat ook een duidelijker inzicht geeft in het reële structurele lastenniveau. In bijlage 2 is dit in meer detail uitgewerkt.

Sommige uitgaven van groot (planmatig) onderhoud moeten, op grond van de verslaggevingsregels, worden aangemerkt als een investering die na afronding (activering) over een bepaalde periode wordt afgeschreven. Dergelijke uitgaven mogen niet via de voorzieningen worden verwerkt, maar worden meegenomen in het traject van de raming van investeringen.

IV. Investerings

Onder investeren wordt verstaan het vastleggen van vermogen in objecten waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Herkenbare voorbeelden hiervan zijn gebouwen, de aanleg van wegen, recreatieobjecten, technische installaties en ICT-middelen. De investeringen worden op de balans verantwoord. De lasten voortvloeiende uit de investeringen in materiële vaste activa, zoals onderhoud, afschrijvingen, toegerekende rente en verzekeringen, behoren tot de jaarlijkse exploitatielasten. De financiële regelgeving, zoals verwoord in het Besluit begroten en verantwoorden (BBV), is leidend om te bepalen of een uitgave als investering wordt gekwalificeerd.

Indien Gedeputeerde Staten een uitgave wil doen die als investering wordt aangemerkt, dan dient hiervoor een investeringskrediet aan Provinciale Staten te worden gevraagd. De gebruikelijke werkwijze is dat dit via de reguliere planning & control cyclus gebeurt, met name bij de Kadernota en Begroting vanwege het meerjarige effect. Dergelijke investeringskredieten worden door Provinciale Staten taakstellend vastgesteld op de omvang van het krediet (zowel qua lasten als te ontvangen bijdragen), de looptijd van het krediet en de scope van de werkzaamheden. Indien een afwijking op

één van deze onderdelen optreedt, wordt Provinciale Staten hierover geïnformeerd en -indien benodigd- om besluitvorming gevraagd. Hieraan wordt invulling gegeven via de reguliere planning & control cyclus.

Bij vaststelling van een investeringskrediet door Provinciale Staten wordt gelijktijdig een kapitaallastenbudget geraamd vanaf het jaar na activering van het project. Dat is normaliter het eerstvolgende jaar ná afronding van het project. Indien een project later wordt afgerond en geactiveerd, dan leidt dit incidenteel tot een vrijval van het geraamde kapitaallastenbudget. Net als in de huidige situatie zal ook in de beoogde situatie dit verrekend worden met het begrotingssaldo. Dit geldt uiteraard ook in de omgekeerde situatie: als een project eerder wordt afgerond en geactiveerd dan leidt dit incidenteel tot een nadeel omdat er nog geen kapitaallastenbudget was geraamd voor dat jaar. Dat nadeel wordt dan verrekend met het begrotingssaldo.

Een fictief voorbeeld: door Provinciale Staten wordt in 2024 een krediet toegekend van € 15 mln voor een technische installatie in het provinciehuis dat eind 2026 klaar moet zijn. Uitgaande van een afschrijvingstermijn van 15 jaar wordt er dan vanaf 2027 een kapitaallastenbudget geraamd van € 1 mln per jaar (in dit voorbeeld exclusief rente-effecten). In het vierde kwartaal van 2026 blijkt vervolgens dat, door onvoorziene omstandigheden, het project pas in februari 2027 kan worden afgerond (en geactiveerd). Dat betekent dat pas vanaf het jaar 2028 er kapitaallasten worden geboekt. Dit leidt tot een incidenteel voordeel van € 1 mln op de kapitaallasten in het jaar 2027 dat via de planning & controlcyclus wordt verwerkt ten gunste van het begrotingssaldo.

Een toegekend investeringskrediet wordt, conform het van toepassing zijnde indexatiebeleid, gedurende de looptijd van het krediet gecompenseerd voor prijsstijgingen. Dit wordt jaarlijks verwerkt bij de begroting en leidt tot een bijstelling van de omvang van het krediet en als gevolg daarvan ook tot een bijstelling van het daaruit volgende kapitaallastenbudget. De financiële effecten van prijscompensatie komen ten laste van de concernbrede stelpost prijscompensatie of het begrotingssaldo.

Een fictief voorbeeld: het in het vorige voorbeeld genoemde krediet van € 15 mln wordt in 2024 voor € 5 mln besteed. De van toepassing zijnde index voor 2025 is 5%. Het resterende krediet van € 10 mln wordt bij de begroting 2025 dan opgehoogd met € 0,5 mln. En als gevolg daarvan wordt het kapitaallastenbudget (exclusief rente-effecten) opgehoogd met € 33.333 per jaar vanaf het jaar na beoogde afronding van het project (€ 0,5 mln / 15 jaar). Deze ophoging van het kapitaallastenbudget komt ten laste van de concernbrede stelpost prijscompensatie of het begrotingssaldo.

Programma Zuid-Hollandse Infrastructuur (PZI)

Het PZI geeft een financieel beeld van de ambitie voor nieuwe infrastructuur t/m 2039 zoals wegen, vaarwegen, spoor, fietspaden, sluizen en bruggen en voor beheer en onderhoud van bestaande infrastructuur t/m 2039. De functie van het PZI is om meer inzicht te geven in de lange termijn uitgaven voor bereikbaarheid en dan specifiek infrastructuur. Het PZI omvat alle infrastructuurprojecten en activiteiten waarvoor Provinciale Staten budget beschikbaar heeft gesteld.

Afwijkingen op investeringskredieten in het PZI lopen in de nieuwe situatie via het begrotingssaldo in plaats van het gesloten systeem voor bereikbaarheid. Dat betekent concreet dat wanneer investeringsmiddelen vrijvallen door meevallers op projecten (meestal na afronding), of wanneer een investeringsproject niet doorgaat, structureel lagere kapitaallasten optreden en dit zorgt voor een voordelig effect op het structurele begrotingssaldo. Andersom zorgen tegenvallers, zoals extra kosten bij vertraging (projectmanagement), hogere kosten bij risico's (dan vooraf geraamd) of scopewijzigingen, voor structureel hogere kapitaallasten en een negatief effect op het structurele

begrotingssaldo. Dit geldt ook voor nieuwe projecten waarvoor nog geen middelen zijn gereserveerd in het PZI.

In het PZI zijn, naast de reeds door Provinciale Staten vastgestelde kredieten voor investeringsprojecten, ook een aantal investeringsbedragen (stelposten) opgenomen die hieronder worden toegelicht:

- **Stelpost reservering prijsontwikkeling:** Bij de Begroting 2022 is voor compensatie van toekomstige prijsontwikkeling van investeringsprojecten ‘aanleg en verbetering’ een totaalbudget toegekend van € 139,4 mln. Deze middelen zijn beschikbaar voor prijscompensatie voor de periode tot en met 2027. Aan dat totaalbudget is destijds ook € 36,6 mln toegevoegd vanuit een bestaande reservering in het PZI. Dit telde op tot een totaalbedrag van € 176 mln. In de exploitatiebegroting vertaalde dit zich in een structureel kapitaallasten budget (exclusief rente-effecten) van afgerond € 5,9 mln (€ 176 mln / 30 jaar afschrijvingstermijn). Na verwerking van de Voorjaarsnota 2024/Kadernota 2025 resteert hiervan nog € 97 mln. Voorgesteld wordt om voor de periode tot en met 2027 de huidige systematiek te handhaven, waarbij prijscompensatie van investeringsprojecten in het PZI dus gedekt wordt uit deze reeds beschikbare reservering in het PZI. Voor de periode ná 2027 zal de gebruikelijke systematiek worden gehanteerd waarbij prijscompensatie van kredieten wordt gedekt vanuit de concernbrede stelpost prijscompensatie in het Overzicht Algemene middelen of het begrotingssaldo.
- **Stelpost reservering tegenvallers lopende projecten:** In het huidige PZI is een stelpost beschikbaar om tegenvallers op lopende projecten op te vangen. Na verwerking van de Voorjaarsnota 2024/Kadernota 2025 bedraagt de omvang van deze stelpost € 67 mln. In de exploitatiebegroting vertaalt dit zich in een structureel kapitaallastenbudget (exclusief rente-effecten) van afgerond € 2,2 mln (€ 67 mln / 30 jaar afschrijvingstermijn). Voorgesteld wordt om deze stelpost beschikbaar te houden binnen het PZI en de bestaande werkwijze, zoals vastgelegd in de Regeling Projecten Zuid-Holland, te continueren totdat deze reservering nihil is. Dat betekent dat afwijkingen op investeringskredieten van maximaal 5% of tot € 2,5 miljoen met deze stelpost verrekend kunnen worden (zowel voordelig als nadelig). Hierover wordt Provinciale Staten geïnformeerd in het PZI dat onderdeel is van de Kadernota en Begroting. Afwijkingen die groter zijn dan de hiervoor genoemde omvang worden via de planning & control cyclus als expliciet beslispunt aan Provinciale Staten voorgelegd.
- **Stelpost reservering compensatie stikstofdepositie infrastructuurprojecten:** Bij Kadernota 2024 is voor mogelijke toekomstige extra lasten als gevolg van extra onderzoeken en te nemen maatregelen met betrekking tot stikstofdepositie, veroorzaakt door (de uitvoering van) infrastructuurprojecten, een strategische reservering gevormd van € 15 mln. In de exploitatiebegroting vertaalde dit zich in een structureel kapitaallasten budget (exclusief rente-effecten) van afgerond € 0,5 mln (€ 15 mln / 30 jaar afschrijvingstermijn). Na verwerking van de Voorjaarsnota 2024/Kadernota 2025 bedraagt de omvang van deze stelpost € 12 mln. Voorgesteld wordt om deze stelpost beschikbaar te houden binnen het PZI.

Andere bijzonderheden die van toepassing zijn op het PZI betreffen het volgende:

- **Omwisseling investeringen voor exploitatie en vice versa:** In de praktijk komt het wel eens voor dat voor een project een investeringskrediet is toegekend, maar dat bij afronding van het project blijkt dat op grond van de verslaggevingsregels de gerealiseerde uitgaven niet (volledig) geactiveerd mogen worden. In een dergelijk geval worden de gerealiseerde uitgaven in één keer als last verantwoord in de exploitatie en dus niet meerjarig verdeeld als kapitaallasten. Voorgesteld wordt om de huidige werkwijze te continueren. Dat betekent dat

de last in de exploitatie wordt verantwoord en verrekend wordt met het begrotingssaldo, waarna vervolgens het meerjarig in de begroting opgenomen budget voor kapitaallasten ook vrijvalt ten gunste van het begrotingssaldo.

- **Verschuiven van beschikbare kredieten:** De nog uit te geven investeringsmiddelen voor infrastructuur t/m 2039 liggen volledig vast in lopende of toekomstige projecten op basis van juridische en/of bestuurlijke afspraken, zijn gereserveerd voor de uitvoering van toekomstige projecten op basis van een besluit van Provinciale Staten of liggen vast voor toekomstige tegenvallers en prijsontwikkeling. Deze uit te geven investeringsmiddelen mogen in de genoemde periode (t/m 2039) worden verschoven, indien dit wenselijk wordt geacht en aansluit op de realisatie van de daarmee samenhangende beleidsdoelstellingen of gemaakte afspraken. De besluitvorming hierover vindt, zoals gebruikelijk, door Provinciale Staten plaats als onderdeel van de reguliere planning & control cyclus.
- **Beëindiging structurele instroom vanaf 2040 (t+15 jaar):** Voor aanleg van nieuwe en verbetering van bestaande infrastructuur is door Provinciale Staten structureel € 33,9 miljoen aan investeringskrediet per jaar beschikbaar gesteld. In de exploitatiebegroting komt dat overeen met een structureel kapitaallastenbudget (exclusief rente-effecten) van afgerond € 1,1 mln (€ 33,9 mln / 30 jaar afschrijvingstermijn). Bij verlenging van de looptijd van het PZI (t+15) met 1 jaar wordt dit budget toegevoegd. In 2019 hebben Provinciale Staten besloten om het PZI met vijf jaar te verlengen (t/m 2039) inclusief de betreffende jaarlijkse instroom. De eerstvolgende, nieuwe toevoeging van € 33,9 mln aan investeringskrediet zou plaatsvinden bij het PZI 2026-2040 (begroting 2026). In de beoogde situatie is er vanaf 2040 (t+15 jaar) niet langer sprake van een automatische en structurele instroom van investeringsmiddelen voor bereikbaarheid. De afweging of deze middelen volledig of gedeeltelijk beschikbaar worden gesteld voor bereikbaarheid is steeds ter integrale afweging aan Provinciale Staten. Het jaarlijkse besluitvormingsmoment over de Kadernota of Begroting is daarvoor het meest geschikt, omdat in beide documenten meerjarig vooruit wordt gekeken en daarbij ook een actueel inzicht aanwezig is (in de vorm van een separate bijlage) van het PZI.

Vervolg

We stellen voor om de hiervoor geschetste beoogde situatie en werkwijze met u te bespreken in de eerstvolgende vergadering van de Commissie voor Onderzoek van de Rekening in de maand september 2024. Uw reactie en eventuele suggesties worden vervolgens door ons meegenomen in de verdere uitwerking. We beogen om uiterlijk bij de Voorjaarsnota 2025 de afschaffing van de gesloten systemen te implementeren en financieel-administratief te verwerken met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025. Dat betekent dat de gesloten systemen voor het boekjaar 2024, inclusief jaarstukken 2024, nog van toepassing blijven.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
secretaris,

voorzitter,

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

drs. J. Smit

Bijlagen

1. Informatieblad egalisatiereserve dagelijks beheer en onderhoud infrastructuur
2. Achtergrond en werkwijze voorzieningen groot (planmatig) onderhoud